



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๒๘๓

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก , ผู้อำนวยการการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อ
แต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ จำนวน ๒ ราย (นางณัฐรดา กิติศรี และ นายพิชิตพล ลือชัย)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นายบุญเลิศ ใจดี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๘/ว ๒ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการกำหนดตำแหน่ง ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๗ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๒ กำหนดให้การเลื่อนขึ้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการและย้ายไปดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ให้ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๔๘ โดยอนุโลม ประกอบกับประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

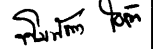
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกจำนวน ๒ ราย เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงานและข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือก จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน | | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน | | เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา | เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน | หมายเหตุ |
|--------------|--|-------------------|---|-------------------|---|---|----------|
| | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง | ตำแหน่ง เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง | ตำแหน่ง เลขที่ | | | |
| ๑ | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางณัฐธาดา กิตติศรี นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๙๕๓ | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ | ๙๕๓ | การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนรัตน จำกัด | การใช้ยุทธูปในการสอนงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้านการจัดทำ กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)  | |

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน | | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน | | เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา | เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน | หมายเหตุ |
|--------------|--|-------------------|---|-------------------|---|--|----------|
| | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง | ตำแหน่ง เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง | ตำแหน่ง เลขที่ | | | |
| ๒ | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ นายพิชิตพล ลือชัย นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๑๑๒๑ | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ | ๑๑๒๑ | การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตตำบลปอ จำกัด | เผยแพร่องค์ความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง กับระบบสหกรณ์ผ่านเว็บไซต์สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เชียงราย  | |

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนรัตน จำกัด

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๕๙

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓
๒. พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เกี่ยวกับการทำสัญญา การค้ำประกันหนี้
๓. มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
๔. ระเบียบ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ และคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง
๕. ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
๖. ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๑. ศึกษาข้อมูลของสหกรณ์
 - ๑.๑ ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานของธุรกิจสินเชื่อ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบและประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ของสหกรณ์ และกระดาศทำการปีก่อน
 - ๑.๒ ศึกษาระบบบัญชีของสหกรณ์
 - ๑.๓ ศึกษาระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
๒. การวางแผนงานสอบบัญชี
 - ๒.๑ วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ CATS เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผน
 - ๒.๒ ประเมินความเสี่ยง
 - ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำของการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ประมวลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์
 - ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - ๒.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและจัดทำแนวการสอบบัญชี
๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี
 - ๓.๑ การสอบบัญชีระหว่างปี
 - เน้น ทดสอบการควบคุม : Test control
 - ๓.๒ การสอบบัญชีประจำปี
 - เน้น ตรวจสอบเนื้อหาสาระ : Substantive test
๔. การรายงานผลการสอบบัญชี
 - ๔.๑ สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาศทำการ
 - ๔.๒ เสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาศทำการ

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

นางสาวอัญชลี กาวิน

สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๒๐

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ

สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๘๐

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีได้หลักฐานที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
๒. ขั้นตอนการปฏิบัติงานธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี และตามมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี ไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์เครดิตยูเนียนรัตน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากมาก มีปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี ณ วันสิ้นปีบัญชี วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ มีสมาชิกจำนวน ๓๕๗ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๑,๒๗๓,๒๘๔.๘๗ บาท สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ และรับฝากเงิน มูลค่าธุรกิจรวม ๙,๒๗๒,๕๖๘.๗๔ บาท

สหกรณ์นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาใช้ในการประมวลผล ข้อมูลด้านลูกหนี้ ทุนเรือนหุ้น เงินรับฝาก รวมทั้งจัดทำบัญชีแยกประเภท โดยจัดจ้างเจ้าหน้าที่เพียง ๒ คน ปฏิบัติงานด้านการเงินและด้านการบัญชี มิได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่สินเชื่อ แต่มอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงิน ปฏิบัติงานด้านสินเชื่อ ส่วนเจ้าหน้าที่บัญชี จะทำการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบเงินให้กู้ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่การเงิน (สินเชื่อ) ขาดความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์และโปรแกรมระบบบัญชี ของสหกรณ์ ทำให้เจ้าหน้าที่บัญชีต้องบันทึกข้อมูลในระบบงานทุกระบบเพียงคนเดียว อีกทั้งยังขาดความเข้าใจ ในเรื่องกำหนดวงดชำระเงินกู้ และในกรณีที่มีสมาชิกมาใช้บริการแล้วเจ้าหน้าที่บัญชีไม่อยู่ เจ้าหน้าที่การเงิน (สินเชื่อ) ไม่สามารถปฏิบัติงานในระบบโปรแกรมได้ แต่จะทำการออกหลักฐานการรับ-จ่ายเงินกู้ จัดทำ ทะเบียนย่อยลูกหนี้เงินกู้ด้วยมือ หลังจากนั้นเจ้าหน้าที่บัญชี จึงนำรายการที่เกิดขึ้นมาบันทึกในโปรแกรม ระบบเงินให้กู้ภายหลัง ทำให้การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน มีการบันทึกรายการไม่ครบถ้วน บางครั้งบันทึก รายการผิดพลาด ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีเกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน การทำงานไม่เป็นไปตามระบบ การควบคุมภายในที่ดี การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ขาดการสอบทานงานที่ดี เกิดปัญหาในการวิเคราะห์อายุหนี้ ซึ่งอาจจะขาดความรู้ความเข้าใจ สหกรณ์อาจเกิดความเสียหายจากการไม่ติดตามเร่งรัดหนี้สิน

สหกรณ์ไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยวิธีปฏิบัติในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ ในเรื่องการสำรองข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ไม่ได้ทำเป็นประจำ สม่าเสมอ อาจมีความเสี่ยงในกรณีที่ข้อมูลในระบบงานเกิดความเสียหาย ไม่มีข้อมูลสำรองมาใช้ทดแทน ดังนั้นในการตรวจสอบบัญชีผู้สอบบัญชีจึงต้องใช้ความรู้และเทคนิคการสอบบัญชีที่เหมาะสม รวมทั้งใช้ความ ระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐาน

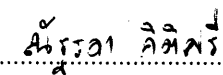
๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

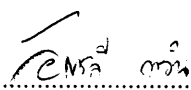
๒. สร้างความเข้าใจที่ถูกต้องแก่คณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ให้เห็นความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งจะช่วยป้องกันการเกิดข้อผิดพลาด

๓. สหกรณ์ควรมีการสำรองข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นประจำสม่ำเสมอ และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบในเรื่องเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์

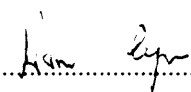
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

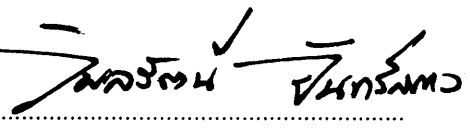
ลงชื่อ 
(นางนัฐรดา กิติศรี)
ผู้เสนอผลงาน
๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้อง ตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 
(นางสาวอัญชลี กาวิน)
ผู้ร่วมดำเนินการ
๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้อง ตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ..... 
(นางสวานันทนา น้อยบุญเต็ม)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย
๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ลงชื่อ..... 
(นางวิมลรัตน์ จันทรสกา)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗
๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางณัฐรดา กิติศรี

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๕๓
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การใช้ยูทูปในการสอนงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์
(EWP: Electronic Working Paper)

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) สำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เป็นระบบควบคุมการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดการควบคุมคุณภาพ โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือให้ผู้สอบบัญชีในการกำหนดแนวการสอบบัญชี วิธีการตรวจสอบ บันทึกผลจากการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ จัดเก็บหลักฐานการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ และทำให้ระบบการจัดเก็บข้อมูล การตรวจสอบ มีเสถียรภาพใช้ในการอ้างอิงได้สะดวกขึ้น

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๑๕ แห่ง โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นผู้จัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ แต่เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์อย่างต่อเนื่องทั้งระบบ และปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เฉพาะด้านเท่านั้น ทำให้การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ต้องใช้เวลาในการปฏิบัติงานค่อนข้างมาก

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

ในปัจจุบันยูทูปเป็นเว็บไซต์แลกเปลี่ยนภาพวิดีโอที่มีชื่อเสียง ถือเป็นเครื่องมือที่สามารถใช้เป็นสื่อการเรียนการสอน ซึ่งการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้จะทำให้ผู้เรียนมีความสนใจมากยิ่งขึ้น จะส่งผลดีแก่ผู้เรียนคือผู้เรียนสามารถเข้ามาศึกษาหาความรู้ผ่านทางยูทูปได้ตามที่ต้องการ จึงมีแนวคิดในการใช้ยูทูปในการสอนงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) โดยกำหนดหัวข้อสำคัญ ดังนี้

- ตอนที่ ๑ เริ่มต้นการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์
- ตอนที่ ๒ การวางแผนงานสอบบัญชี
- ตอนที่ ๓ การนำเข้าแนวการสอบบัญชี
- ตอนที่ ๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี
- ตอนที่ ๕ การ Add Work Papers และการทำ Hyperlink
- ตอนที่ ๖ การสร้างข้อตรวจพบ (Issue)
- ตอนที่ ๗ การปิดแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์
- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

มีสื่อการเรียนรู้อื่นๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ณัฐรดา กิติศรี
(นางณัฐรดา กิติศรี)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้เสนอแนวคิด

๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตตำบลปอ จำกัด

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๓
๒. ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เกี่ยวกับ การทำสัญญาและการค้ำประกัน
๓. มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
๔. คำสั่ง คำแนะนำ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบสินเชื่อ
๕. ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
๖. ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ ศึกษาข้อมูลของสหกรณ์

๑. ศึกษาข้อมูลทั่วไป เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานในธุรกิจสินเชื่อ โดยศึกษาระเบียบการให้เงินกู้ และดอกเบี้ยเงินกู้ ประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ และกระดาดทำการปีก่อน

๒. ศึกษาระบบบัญชี

๓. ศึกษาระบบการควบคุมภายใน

๔.๒ วางแผนงานสอบบัญชี

๑. วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ Cats เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนและแนวการสอบบัญชี

๔.๓ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

๑. การสอบบัญชีระหว่างปี

- เน้นทดสอบการควบคุม

๒. การสอบบัญชีประจำปี

- เน้นตรวจสอบเนื้อหาสาระ

๔.๔ สรุปผลการตรวจสอบบัญชี

๑. สรุปผลการตรวจสอบบัญชีจากกระดาดทำการ

๒. เสนอรายงานการตรวจสอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

นางสาวศรัญญา สุเลี่ยมมา

สัดส่วนของผลงาน ๑๕%

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ

สัดส่วนของผลงาน ๘๕ %

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ /คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีได้หลักฐานที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่อการเงินได้

๒. ได้ขั้นตอนการปฏิบัติงานของธุรกิจสินเชื่อ ที่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดีและตามมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี ไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตตำบลปอ จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากมากในการสอบบัญชี ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง สหกรณ์มีทุนดำเนินงาน ๑๙,๖๘๐,๘๓๙.๑๖ บาท มีกำไรสุทธิ ๙๖,๘๙๙.๕๔ บาท มีสมาชิก ๙๕๕ ราย มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๕,๐๗๑,๓๕๘.๓๙ บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ๑๘,๔๐๙,๘๕๔.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ๓,๒๐๖,๙๕๕.๐๐ บาท และเงินรับฝาก ๓,๔๕๕,๕๔๙.๓๙ บาท ณ วันสิ้นปีบัญชี มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ ๕๖๑ ราย เป็นเงิน ๑๖,๐๙๘,๖๒๙.๘๓ บาท เป็นลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ ๒,๔๔๑,๗๓๑.๐๓ บาท มีดอกเบียเงินให้กู้ยืมค้างรับ ๖๑๕,๒๙๙.๐๕ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ ๖๖,๖๒๑.๗๓ บาท

จากการศึกษาการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ พบว่า สหกรณ์นำระบบโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการดำเนินธุรกิจ มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่ ๒ คน ปฏิบัติงานด้านการเงินและด้านการบัญชี และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงินปฏิบัติงานด้านสินเชื่อ รวมถึงการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบเงินให้กู้ แสดงให้เห็นว่าสหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ในส่วนของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านสินเชื่อขาดความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชี และไม่มี การสอบทานการบันทึกรายการ ทำให้รายงานผลการวิเคราะห์อายุหนี้ในระบบงานไม่ถูกต้อง ไม่สามารถ นำรายงานผลการวิเคราะห์อายุหนี้มาใช้ในการติดตามทวงถามหนี้จากลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ได้ ผู้สอบบัญชี จึงต้องใช้ความระมัดระวังและเทคนิคการสอบบัญชีที่เหมาะสม

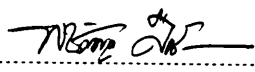
๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ได้รับความรู้ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงกระบวนการงานด้านสินเชื่อ และเข้ารับการศึกษาอบรมการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

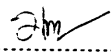
๒. เสริมสร้างความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้แก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ซึ่งจะเป็น การป้องกันการเกิดข้อผิดพลาด หรือข้อบกพร่องที่จะส่งผลให้สมาชิกและบุคคลภายนอกมีความเชื่อมั่นในการบริหารงานที่มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ของสหกรณ์

๓. สหกรณ์ควรมีนโยบายหรือมาตรการในการติดตามเร่งรัดให้ลูกหนี้นำเงินมาชำระคืนให้เป็นไปตาม กำหนดสัญญา เพื่อจะได้นำเงินมาใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน และลดภาระค่าใช้จ่ายจากการ ประมาณการค้าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

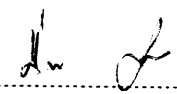
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

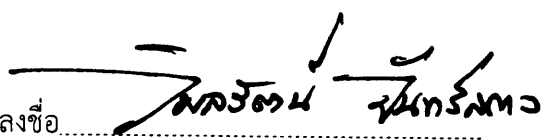
ลงชื่อ 
.....
(นายพิชิตพล ลือชัย)
ผู้เสนอผลงาน
๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 
.....
(นางสาวศรัญญา สุริยมมา)
ผู้ร่วมดำเนินการ
๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 
.....
(นางสวณันทนา น้อยบุญเต็ม)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย
๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

ลงชื่อ 
.....
(นางวิมลรัตน์ จันทร์สกา)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗
๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นายพิชิตพล ลือชัย

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๒๑
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง เเผยแพร่องค์ความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับระบบสหกรณ์ผ่านเว็บไซต์
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีความสำคัญในการพัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และสถาบันเกษตรกร และมีภารกิจในการดำเนินการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ตลอดจนพัฒนางานสอบบัญชีเข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพ และใช้เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้วยงานตามภารกิจกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และงานตามนโยบายการพัฒนางานที่สำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่เพิ่มมากขึ้น ซึ่งปัจจุบันธุรกิจของสหกรณ์มีความซับซ้อนและขยายธุรกิจที่เพิ่มขึ้น หากผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับระบบสหกรณ์ ก็จะช่วยให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ในเรื่องสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยการศึกษาข้อมูลของสหกรณ์ ศึกษาระบบบัญชี รวมถึงการควบคุมภายใน ตั้งแต่พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง คำสั่ง คำแนะนำ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และคู่มือการปฏิบัติงาน ในส่วนของการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนด โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสม จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบบัญชี หากผู้สอบบัญชีขาดความรู้ความเข้าใจในแต่ละเรื่อง อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงานสอบบัญชีได้


ดังนั้น จึงขอเสนอแนวความคิดการเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับระบบสหกรณ์ เพื่อพัฒนาต่อยอดองค์ความรู้ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในการทำงาน ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ โดยดำเนินการรวบรวมกฎหมายภาษีอากรและข้อหาหรือภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับระบบสหกรณ์ และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีแหล่งค้นคว้าข้อมูลซึ่งหาได้ง่าย

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้สอบบัญชีมีแหล่งสืบค้นข้อมูลกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับระบบสหกรณ์

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

มีแหล่งรวมข้อมูลกฎหมายภาษีอากร

ลงชื่อ 

(นายพิชิตพล ลือชัย)

ผู้เสนอแนวคิด

๖ ตุลาคม ๒๕๖๐