



บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๘๔

วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก , ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่าย ในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ จำนวน ๒ ราย
(นางสาวบุศรา บัวภา และ นางสาวดาวผ่องเพ็ญ หลีนันท์)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวศิริรัตน์ บุญประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน
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 ๒๕๕๘ โดยอนุโลม ประกอบกับประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ 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 สัดส่วนการจัดทำผลงานและข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือก จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

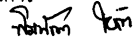
ประกาศ ณ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๔ นางสาวบุศรา บัวภา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๘๘๐	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	๘๘๐	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนกุดพังเครือ จำกัด จังหวัดขอนแก่น	แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการผูกสูตรงบการเงิน ในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับ สหกรณ์เครดิตยูเนียน วิมลรัตน์ บัวดี	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล นางสาวดาวมิ่งเพ็ญ หลีนันท์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๓๓	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	๑๒๓๓	การติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ผลผลิตที่ ๒ : สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน ได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการบริหารจัดการ ทางการเงินการบัญชีของหน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการประเมิน ผลสัมฤทธิ์โครงการ 	

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

1. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรมศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนกุดพังครือ จำกัด จังหวัดขอนแก่น

2. ระยะเวลาที่ดำเนินการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙

3. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
2. คำสั่ง ระเบียบ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
3. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
4. ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)
5. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
6. คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
7. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนี่ยน

4. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

1. ศึกษาโครงสร้าง ลักษณะการดำเนินธุรกิจ การบริหารงาน ระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งนโยบายการบัญชีที่สำคัญ โดยศึกษาจากกระดาษทำการปีก่อน เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
2. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี และประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในด้านการใช้คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พร้อมทั้งสรุปผลการประเมินความเสี่ยง
3. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
4. ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้
5. ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร (CATS) ช่วยตรวจสอบ
6. รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ และสรุปผลการตรวจสอบ
7. จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
8. ประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์

5. ผู้ร่วมดำเนินการ

- | | | | |
|-------------------|----------|-----------------|-----|
| 1. นางสาวสุภาวดี | สิงห์ดำ | สัดส่วนของผลงาน | 10% |
| 2. นางสาวสุพรรณมา | สว่างนิก | สัดส่วนของผลงาน | 10% |

6. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติสัดส่วนของผลงาน 80%

1. ศึกษาข้อมูลสหกรณ์จากกระดาษทำการปีก่อน รวมทั้งศึกษาระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
2. ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในด้านการใช้คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
3. ปฏิบัติงานสอบบัญชี สอบทานงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ รวมทั้งสรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

7. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชี และสามารถนำรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีได้ภายใน 150 วัน ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2553 และผลการตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

8. การนำไปใช้ประโยชน์

1. สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการวางแผน แก้ไข ปรับปรุง และป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต รวมทั้งเพื่อพัฒนาสหกรณ์ให้เป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจ คล้ายคลึงกัน และผู้สนใจสามารถนำไปปรับใช้ได้

9. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์เครดิตยูเนียนกุดพังครือ จำกัด จดทะเบียนเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2536 ดำเนินงานมาเป็นเวลา 23 ปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยุ่งยากในการสอบบัญชีมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 มีสมาชิก จำนวน 1,649 คน มีทุนดำเนินงาน จำนวน 63,719,919.93 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจรับฝากเงิน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน 37,016,214.70 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน 557,797.01 บาท สหกรณ์จัดทำบัญชีโดยการนำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูล คือ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ระบบสินค้า ระบบเงินรับฝาก และระบบบัญชีแยกประเภท ซึ่งสหกรณ์ยังไม่ได้กำหนดระเบียบให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 และจากการตรวจสอบ พบว่า ธุรกิจสินเชื่อมีความสำคัญและมีความยุ่งยากในการตรวจสอบ เนื่องจากตามรายงานโปรแกรมระบบมีความคลาดเคลื่อนต่างไปจากบัญชี ต้องใช้ระยะเวลาในการค้นหาสาเหตุของรายการที่คลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ยังพบว่าสหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมากถึงร้อยละ 79.62 ของต้นเงินถึงกำหนดชำระ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ต้องได้รับคำแนะนำและความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ของทางราชการ ทำให้สหกรณ์ส่งงบการเงินล่าช้าซึ่งส่งผลให้การตรวจสอบบัญชีประจำปีมีความล่าช้าตามไปด้วย และสหกรณ์ถูกจัดประเภทไว้ในกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ

จากข้อมูลดังกล่าว ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลา ความรู้ ความสามารถ และเทคนิคการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

10. ข้อเสนอแนะ

1. สหกรณ์

1.1 สหกรณ์ควรกำหนดระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 ขึ้นถือใช้ พร้อมทั้งปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด

1.2 สหกรณ์ควรส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่สินเชื่อและเจ้าหน้าที่บัญชีเข้ารับการฝึกอบรมด้านระบบโปรแกรมที่ตนรับผิดชอบในหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และควรมีการเปรียบเทียบยอดระหว่างรายงานจากระบบโปรแกรมและยอดตามบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

1.3 สหกรณ์ควรมีแนวทางในการบริหารจัดการลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ซึ่งมีจำนวนมาก เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อบกพร่องและเกิดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

2. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น

2.1 ให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่บัญชีในการจัดทำงบการเงินด้วยระบบโปรแกรม พร้อมทั้งการจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้สหกรณ์สามารถจัดส่งงบการเงินได้ภายใน 30 วัน หลังจากปิดบัญชี ซึ่งเป็น การผลักดันให้สหกรณ์เลื่อนระดับจากกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (PA2) เป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ (PA1)

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



(นางสาวบุศรา บัวภา)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ 19 มกราคม 2560

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวสุภาวดี สิงห์ดำ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ 19 มกราคม 2560



(นางสาวสุพรรณมา สว่างนีก)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ 19 มกราคม 2560

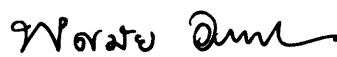
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ



(นายประสิทธิ์ พรหมประภัสร์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น

วันที่ 19 มกราคม 2560



(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

วันที่ ๑๕ ม.ค. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของนางสาวบุศรา บัวภา

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 880

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

เรื่อง แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการผูกสูตรงบการเงินในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์
เครดิตยูเนียน

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสำคัญและมีบทบาทในการช่วยเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการระบบการทำงานมากขึ้น สหกรณ์จึงได้นำโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เข้ามาช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพสารสนเทศทางการเงินการบัญชีในการบริหารจัดการของสหกรณ์

แต่เนื่องด้วยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ยังไม่ครอบคลุมทุกธุรกิจของสหกรณ์ โดยเฉพาะสหกรณ์เครดิตยูเนียนที่มีผังบัญชีแตกต่างไปจากสหกรณ์การเกษตรในขณะที่มีการดำเนินธุรกิจ คล้ายคลึงกับสหกรณ์การเกษตรนั้น ย่อมทำให้เกิดความยุ่งยากและข้อผิดพลาดในการประมวลผลข้อมูล โดยเฉพาะการออกรายงานทางการเงิน ส่งผลให้รายงานทางการเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน

การเพิ่มประสิทธิภาพการผูกสูตรงบการเงินในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์เครดิตยูเนียน โดยการนำร่องสหกรณ์เครดิตยูเนียนกุดพังเครือ จำกัด จังหวัดขอนแก่น นั้นจะช่วยให้สหกรณ์เครดิตยูเนียนอีกหลายแห่งในจังหวัดขอนแก่นที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สามารถนำการผูกสูตรงบการเงินนี้ไปใช้ประโยชน์ในการประมวลผลข้อมูลและออกรายงานทางการเงินโดยไม่ต้องทำการผูกสูตรขึ้นมาใหม่ ทำให้การจัดทำงบการเงินของสหกรณ์มีความรวดเร็ว ประหยัดเวลา และสามารถนำส่งงบการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนดได้

บทวิเคราะห์ / แนวคิด / ข้อเสนอ

การเพิ่มประสิทธิภาพการผูกสูตรงบการเงินในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์เครดิตยูเนียน เป็นแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินให้แก่สหกรณ์ที่มีพนักงานบัญชี และมีการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท แต่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้ ให้สามารถออกรายงานทางการเงินจากโปรแกรมได้ทันทีที่มีการปิดบัญชีประจำปี และเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีประจำปีได้เร็วขึ้น

ขั้นตอนการดำเนินงาน

1. ศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจแต่ละด้านของสหกรณ์
2. ศึกษารูปแบบผังบัญชีของสหกรณ์เครดิตยูเนียน
3. กำหนดผังบัญชีเพิ่มเติมจากผังบัญชีเดิมที่มีอยู่ในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทเพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

4. ปฏิบัติงานการผูกสุตรงบการเงินจากผังบัญชีใหม่ที่ได้มีการปรับปรุงเพิ่มเติมแล้วในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท

5. ออกรายงานงบการเงินจากผังบัญชีที่ได้ทำการผูกสุตรงเรียบร้อยแล้ว

6. ตรวจสอบว่ารายงานงบการเงินที่ออกจากโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแสดงข้อมูลถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ และเป็นไปตามคู่มือการจัดทำงบการเงินสำหรับสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียน หรือไม่

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. สหกรณ์เครดิตยูเนียนกุดพังเครือ จำกัด จังหวัดขอนแก่น สามารถจัดส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบบัญชีประจำปีได้ภายใน 30 วัน หลังปิดบัญชีประจำปี

2. สหกรณ์เครดิตยูเนียนกุดพังเครือ จำกัด จังหวัดขอนแก่น เลื่อนระดับจากกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (PA2) ไปเป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ (PA1)

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

สหกรณ์เครดิตยูเนียนกุดพังเครือ จำกัด จังหวัดขอนแก่น สามารถจัดทำงบการเงิน พร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินได้



(นางสาวบุศรา บัวภา)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ 19 มกราคม 2560

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. **ชื่อผลงาน** การติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ผลผลิตที่ ๒ : สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน ได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชีของหน่วยงานในพื้นที่ความรับผิดชอบ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙
๒. **ระยะเวลาที่ดำเนินการ** ปีงบประมาณ ๒๕๕๙
๓. **ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ**
 ๑. คู่มือแนวทางการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (Road Map ๕๙)
 ๒. หนังสือสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ ที่ กษ ๐๔๐๒/ว ๑๐๔ ลว ๓ พุทธศักราช ๒๕๕๙ เรื่อง วิธีปฏิบัติในการรายงานแผนและผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙
 ๓. แผนกลยุทธ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๕๙ (ปรับปรุงครั้งที่ ๒ มีนาคม ๒๕๕๖)
 ๔. แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ (พ.ศ.๒๕๕๕ – พ.ศ.๒๕๕๙)
 ๕. หลักสูตร วัตถุประสงค์และเป้าหมายผลสัมฤทธิ์ของโครงการภายใต้ผลผลิตที่ ๒ จำนวน ๕ โครงการ
 ๖. แบบประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการผลผลิตที่ ๒ จำนวน ๕ โครงการ ๑๐ แบบประเมิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙
 ๗. แนวคิดด้านการติดตามประเมินผลโครงการ
๔. **สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ**
 ๑. ศึกษา วิเคราะห์ ทำความเข้าใจ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ (พ.ศ.๒๕๕๕ – พ.ศ.๒๕๕๙), แผนกลยุทธ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๕๙ (ปรับปรุงครั้งที่ ๒ มีนาคม ๒๕๕๖) และคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (Road Map ๕๙)
 ๒. ศึกษาคู่มือแบบรายงานแผนการปฏิบัติงาน แบบรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ภายใต้ผลผลิตที่ ๒
 ๓. ศึกษาหลักสูตร วัตถุประสงค์ของโครงการฯ จำนวน ๕ โครงการ และศึกษาแบบประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ จำนวน ๑๐ แบบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙
 ๔. ทำการซักซ้อมและทำความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มงานเกี่ยวกับแบบประเมินผลสัมฤทธิ์ และแผนการติดตามประเมินผลโครงการ
 ๕. แจกแผนการติดตามประเมินผลโครงการ แก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อให้ทราบ กำหนดการ และประสานกลุ่มเป้าหมายก่อนลงพื้นที่
 ๖. ดำเนินการติดตามประเมินผลตามแผนการติดตาม กรณีไม่สามารถติดต่อกับกลุ่มเป้าหมายได้ใช้วิธีการ ทอดแบบสอบถาม
 ๗. เก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์กลุ่มเป้าหมายและการทอดแบบสอบถาม และตรวจสอบ ความครบถ้วนของข้อมูล
 ๘. ข้อมูลที่รวบรวมใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมวิเคราะห์ทางสถิติ (IBM SPSS) โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
 ๙. จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ผู้ผ่านการอบรมแต่ละโครงการ รวมถึงปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙, กลุ่มติดตามและประเมินผล รวมถึงแจ้งผลการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์แต่ละโครงการแก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

๑. นางกนกกลตา วัชชะวิพุธ สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐
๒. นางสาวอุไรวรรณ หมุนแก้ว สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ ๕

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ

ผู้เสนอมีส่วนในการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๘๕

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. รายงานสรุปผลการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ผู้ผ่านการอบรมแต่ละโครงการ
๒. รายงานสรุปผลการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์แต่ละโครงการที่ได้รับจากผู้ผ่านการอบรม สามารถนำเสนอข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเสนอต่อผู้บริหารได้

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. บุคลากรหรือผู้ปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการติดตามประเมินผล และใช้ข้อมูลเพื่อการพัฒนางานได้

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

๑. การดำเนินการติดตามไม่สามารถลงพื้นที่ได้ทั้งหมด เนื่องจากพื้นที่การติดตามประเมินผลในจังหวัดชายแดนใต้บางส่วนอยู่ในพื้นที่เสี่ยง
๒. การปฏิบัติงานติดตามประเมินผลโครงการมีกลุ่มเป้าหมายจำนวนมากในช่วงเวลาเดียวกัน
๓. แผนการติดตามประเมินผลมีการปรับเปลี่ยน เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายไม่มาตามนัดหมายหรือไม่สามารถนัดหมายได้ หมาดวาระการดำรงตำแหน่ง และพื้นที่อยู่ห่างไกลใช้ระยะเวลาในการเดินทาง
๔. ต้องอาศัยความร่วมมือในการประสานกลุ่มเป้าหมายผ่านสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ให้ความสำคัญในการติดตามและประเมินผลโครงการ และควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้าร่วมการประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ด้วยเพื่อซักซ้อมให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
๒. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรมีการจัดทำแบบประเมินผลแบบออนไลน์ ซึ่งสามารถจัดเก็บข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว และเป็นปัจจุบัน เพื่อป้องกันการสูญหายจากการจัดทำด้วยกระดาษ

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวดาวดวงเพ็ญ หลีนันท์)

ผู้เสนอผลงาน

๓๑ มกราคม ๒๕๖๐

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวอุไรวรรณ หมุนแก้ว)

ผู้ร่วมดำเนินการ

๓๑ มกราคม ๒๕๖๐

ลงชื่อ



(นางกนกกลดา รัชชะวิพุธ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

๓๑ มกราคม ๒๕๖๐

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางกนกกลดา รัชชะวิพุธ)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

๓๑ มกราคม ๒๕๖๐

ลงชื่อ



(นางสาววิภา เจริญศิริสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

๓๑ มกราคม ๒๕๖๐

**ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของนางสาวดาวมิ่งเพ็ญ หลีนันท์
เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๓๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙**

เรื่อง การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ

หลักการและเหตุผล

ตามทิศทางการปฏิบัติงานปี ๒๕๖๐ (Road Map ๖๐) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีทิศทางการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ด้วยนวัตกรรม CAD ๔.๐ ให้ความสำคัญกับการสร้างและพัฒนาระบบงาน มีทิศทางการปฏิบัติงานเพื่อขับเคลื่อนนโยบายและบรรลุเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญ และพันธกิจส่วนหนึ่งที่เน้นการพัฒนาเทคโนโลยี ในส่วนของการติดตามและประเมินผล เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการวัดความสำเร็จของผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีวัตถุประสงค์เพื่อรับทราบผลการดำเนินงานหรือข้อเสนอแนะต่างๆ จากการดำเนินงาน เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาพิจารณาทบทวนแผนกลยุทธ์ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป และสามารถแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์อย่างแท้จริง

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ความสำคัญกับการประเมินผลโครงการต่างๆ ดังเห็นได้จากที่มีการกำหนดเกี่ยวกับการดำเนินการติดตามและประเมินผลโครงการ ไว้ในทิศทางการปฏิบัติงานปี ๒๕๖๐ (Road Map) ซึ่งจากการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของกลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผลในการสรุป วิเคราะห์ ประมวลผลสัมฤทธิ์โครงการมีความยุ่งยาก จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรม IBM SPSS ที่ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้เวลาในการจัดทำมาก เนื่องจากอาจไม่เข้าใจระบบและคำสั่งของโปรแกรม หรือเสียเวลาในการกำหนดรูปแบบการวิเคราะห์ข้อมูล ทำให้การจัดทำรายงานสรุปผลสัมฤทธิ์โครงการเกิดความล่าช้า หากมีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการที่มีการออกแบบเพื่อช่วยผู้ปฏิบัติงานจัดทำข้อมูล โดยไม่มีความซับซ้อนและลดเวลาในการเตรียมข้อมูลและประมวลผลจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานในการติดตามและประเมินผลทำงานได้สะดวกยิ่งขึ้น

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอแนะ

การติดตามประเมินผลโครงการ เป็นหน้าที่สำคัญของกลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผลที่จะต้องประเมินผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละแห่ง ต้องใช้เวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลในแต่ละพื้นที่แล้วนำมาประมวลผล และวิเคราะห์โครงการ ซึ่งผู้เสนอแนวคิดเห็นว่าหากมีการพัฒนาระบบงานที่ช่วยลดขั้นตอนการจัดเตรียมข้อมูลลงอีก รวมทั้งช่วยวิเคราะห์ข้อมูลอย่างรวดเร็ว จะช่วยให้การประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการต่างๆ ได้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงมีแนวคิด การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ โดยมุ่งเน้นการสรุปผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการอย่างเป็นระบบ มีวิธีการและขั้นตอนที่ชัดเจน เพื่อให้ได้สรุปผลการประเมินที่เป็นจริง และสามารถสะท้อนให้เห็นผลสัมฤทธิ์ของโครงการได้อย่างรวดเร็ว และทันกาล มีขั้นตอนดังนี้

๑. ออกแบบรูปแบบการสรุปการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ
๒. พัฒนาระบบสารสนเทศในการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ
๓. ทดลองใช้ระบบสารสนเทศในการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ
๔. นำระบบมาใช้ในการทำงาน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผลมีระบบสารสนเทศในการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการที่สามารถสรุปผลสัมฤทธิ์แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด
๒. ผู้เกี่ยวข้องสามารถนำผลสรุปการประเมินผลสัมฤทธิ์จากระบบสารสนเทศ ไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงหรือวางแผนการปฏิบัติงานในปีต่อไป
๓. กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผลได้มีการนำระบบสารสนเทศในการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการมาปรับปรุงและพัฒนาระบบสารสนเทศให้มีการสรุปผลการประเมินแต่ละโครงการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

รายงานสรุปการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการแล้วเสร็จภายใน ๗ วันทำการ จากเดิม ๑๕ วันทำการ สามารถนำเสนอผู้บริหารได้รวดเร็วและทันการณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถนำแนวคิดมาพัฒนาระบบสารสนเทศได้ต่อไป

ลงชื่อ



(นางสาวดาวดวงเพ็ญ หลีนันท์)

ผู้เสนอแนวคิด

๓๑ มกราคม ๒๕๖๐