



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๒๗๖

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ผู้เชี่ยวชาญส่วนกลาง และ ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา ☐ หนังสือ ☒ ประกาศ ☐ ระเบียบ ☐ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ จำนวน ๒ ราย

จึงเรียนมาเพื่อ



โปรดทราบ



โปรดทราบและถือปฏิบัติ



โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ คุหาสวัสดิ์)

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 กำหนดให้การเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการและย้ายไปดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ให้ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๘ โดยอนุโลม ประกอบกับประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

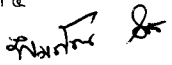
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก 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

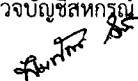
ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(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 ๔ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ นายเกษ ไซยพิเชฐ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๗๑๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	๗๑๖	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสว่างวีระวงศ์ จำกัด จังหวัดอุบลราชธานี	การพัฒนาประสิทธิภาพการให้บริการ โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ของ IT Provider ในพื้นที่สำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ 	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางสาวกนกกรส อินทะนิน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๔๕๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	๔๕๑	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมยวดี จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด	การเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP:Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ร้อยเอ็ด 	

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสว่างวีระวงศ์ จำกัด จังหวัดอุบลราชธานี

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี
๓. คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗
๔. คำสั่ง ระเบียบ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๕. คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี, การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี
๖. คู่มือการจัดทำงบการเงิน และคู่มือระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC
๗. ข้อบังคับ ระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่/คณะกรรมการดำเนินการ
๘. คู่มือการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ (ACL) และคู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS)
๙. โครงสร้างของสหกรณ์ ระบบบัญชี การบริหารงานในสหกรณ์ ระบบควบคุมภายในและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๑. ศึกษาการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และกระดาศทำการปีก่อน
๒. กำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชี (PA) วางแผนการสอบบัญชี ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
๓. ปฏิบัติงานสอบบัญชี จัดทำกระดาศทำการ สอบทานงานและสรุปผลการตรวจสอบ
๔. ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงาน แสดงความเห็นต้องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางขวัญศิริ ไชยมาตร์ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน ๑๕ %

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๕ %

๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชีและกระดาศทำการปีก่อน สอบถามผู้สอบบัญชีคนก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
๒. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและกำหนดแนวการสอบบัญชี
๓. ประเมินการปฏิบัติตามระเบียนนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูลผ่านทางระบบ INTRANET

/๔. ปฏิบัติ...

๔. ปฏิบัติงานสอบบัญชี ตามวิธีการที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ในข้อ ๒ รวบรวมหลักฐานจากการสอบบัญชี สอบทานงานและสรุปผลการตรวจสอบ จัดทำกระดาษทำการ

๕. สรุปผลการตรวจสอบบัญชี จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๖. บันทึกผลการจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบ Intranet

๗. บันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet และบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี และแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และแล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ข้อสังเกตข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินงานธุรกิจเดียวกัน

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินงาน / ปัญหา / อุปสรรค

๑. สหกรณ์การเกษตรสว่างวีระวงศ์ จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชีมาก ปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจรที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ประกอบกับคณะกรรมการดำเนินการยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการบริหารงานและระบบการควบคุมภายใน ณ วันสิ้นปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐ สหกรณ์มีสมาชิกจำนวน ๑,๗๙๑ คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๓๙,๒๒๖,๓๕๔.๐๐ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน คือธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และการรับฝากเงิน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๓๔,๐๕๖,๙๑๙.๙๒ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๑๙,๔๐๕,๘๐๑.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๙๘ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๒,๓๕๘,๖๗๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๙๓ และการรับฝากเงิน จำนวน ๑๒,๒๙๒,๔๔๘.๙๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๐๙ ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ ๑,๐๗๓,๒๘๓.๘๙ บาท

๒. การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อถือว่ามีความสำคัญ เนื่องจากธุรกิจสินเชื่อมีการเคลื่อนไหวของลูกหนี้เงินกู้ระหว่างปีจำนวนมาก มีปริมาณธุรกิจ จำนวน ๑๙,๔๐๕,๘๐๑.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๙๘ ของปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ณ วันสิ้นปีทางบัญชีสหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ - สุทธิ ๒๘,๓๑๔,๙๒๐.๖๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๑๘ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น มีลูกหนี้คงเหลือ ๙๓๙ ราย เป็นเงิน ๒๘,๒๖๖,๒๔๒.๖๖ บาท ในจำนวนดังกล่าวมีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๔๔๐ ราย เป็นเงิน ๑๒,๖๙๔,๑๒๐.๔๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๙๑ ของจำนวนเงินลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี จากความยุ่งยากดังกล่าวผู้สอบบัญชีจึงต้องอาศัยอาศัยความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ ในการวางแผนการสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและสรุปผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานการสอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และตามมาตรฐานการสอบบัญชี

/๑๐. ข้อเสนอ...

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. คณะกรรมการ และฝ่ายจัดการควรนำข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากจุดอ่อนในการควบคุมภายในธุรกิจสินเชื่อไปปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การบริหารจัดการให้ธุรกิจสินเชื่อมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

๒. ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจและ การดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อที่จะได้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และมาตรฐานการสอบบัญชี

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นายเกชา ไชยเพชร)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นางสาวขวัญศิริ ไชยมาตร)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นางลำพูล ใจกล้า)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี

วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ

(นายมงคล พวงศรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของนายเกษ ไซเพ็ชร

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๑๖

กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาประสิทธิภาพการให้บริการโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ของ IT Provider ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันภาครัฐได้ให้ความสำคัญในการเตรียมคนไทยสู่การบริหารประเทศในศตวรรษที่ 21 หรือ “ยุคดิจิทัล” โดยนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาสนับสนุนและขับเคลื่อนภาคเศรษฐกิจและสังคม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท เผยแพร่ให้สหกรณ์ใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพสามารถจัดทํางบการเงิน ได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว และใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการงานด้านต่างๆ ของสหกรณ์อย่างต่อเนื่อง สามารถให้บริการแก่มวลสมาชิกได้ทันที

อย่างไรก็ตามในการที่สหกรณ์นำระบบโปรแกรมต่างๆ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไปใช้ในการดำเนินงานยังคงพบปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างดำเนินงานได้ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ที่ทำการเข้ากำกับดูแล และแนะนำโปรแกรมฯ ต้องมีความรู้ความชำนาญในระบบโปรแกรมเพื่อจะได้ให้คำแนะนำและกำกับดูแลโปรแกรมฯ ให้สหกรณ์ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ให้เกิดประโยชน์มากที่สุด ทั้งนี้เมื่อสหกรณ์พบปัญหาที่เกิดจากการใช้โปรแกรมระบบบัญชี ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ทำหน้าที่ IT Provider ไม่สามารถให้คำแนะนำหรือแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังนั้น การที่เจ้าหน้าที่จะต้องออกไปปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น จะต้องอาศัยการเรียนรู้จนเกิดความชำนาญในระบบโปรแกรมฯ และรู้จักวิธีการในการแก้ไขปัญหาต่างๆ และเพื่อจะทำให้สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมฯ เกิดความเชื่อมั่นในระบบโปรแกรมฯ จึงมีแนวคิดจัดอบรมเพื่อเพิ่มทักษะและประสิทธิภาพงานด้านการใช้ระบบโปรแกรมบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่ IT Provider ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 ขึ้น เพื่อเป็นการถ่ายทอดความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์ที่เกิดจากการใช้งานโปรแกรมของแต่ละระบบ อีกทั้งเป็นการเพิ่มทักษะการใช้งานและพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ให้เกิดความชำนาญในงานในการที่จะปฏิบัติด้านการให้คำแนะนำการใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มากขึ้น

/บทวิเคราะห์...

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

จากเหตุผลดังกล่าว IT Provider ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ จึงต้องมีการพัฒนาเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจความชำนาญในระบบโปรแกรม เพื่อจะได้ให้คำแนะนำ และกำกับดูแลการให้บริการโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำหรับสหกรณ์ผู้รับบริการให้สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทันเวลา จึงขอเสนอแนวทางในการดำเนินการดังนี้

- ๑) กำหนดกลุ่มเป้าหมาย ระยะเวลาในการดำเนินการ
- ๒) ดำเนินการให้ความรู้แก่ IT Provider โดยการจัดอบรมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการ การบรรยายให้ความรู้ และฝึกปฏิบัติการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การสอนงาน การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และการให้คำปรึกษา
- ๓) ติดตามประเมินผล

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

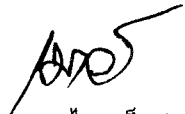
๑. IT Provider มีความชำนาญและมีทักษะในด้านการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มากขึ้น
๒. IT Provider สามารถให้คำปรึกษา แนะนำและแก้ไขปัญหาในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีโดยพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แก่สหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : IT Provider ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 ได้รับความรู้ ความเข้าใจในด้านการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เชิงคุณภาพ : ร้อยละ ๘๐ ของ IT Provider ที่ผ่านการอบรม สามารถถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้

ลงชื่อ


(นายเอกชา ไชยเพชร)
ผู้เสนอแนวคิด
๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมยวดี จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
๒. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย การบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐
๔. คำสั่ง ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ / กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี คู่มือการจัดทำกระดาดำทำการ
๖. คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ และการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๗. คู่มือโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร :ระบบเงินให้กู้ (CATS_LONE)
๘. คู่มือระบบการควบคุมภายใน ระบบบัญชี โครงสร้างองค์กรและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์
๙. ข้อบังคับและระเบียบต่าง ๆ ที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
๑๐. กระดาดำทำการ งบการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีปีก่อน

๔. สรุปสาระสำคัญและขั้นตอนการดำเนินการ

๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์จากกระดาดำทำการ งบการเงิน รายงานผลการสอบบัญชี ผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการและรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่สหกรณ์เกี่ยวกับระบบงานธุรกิจสินเชื่อ เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์และวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึก

๒. จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของโปรแกรม

๓. วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม) ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ INTRANET (CAD_CHECKLIST) และประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔. ร่างแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีสอบทานและเข้าร่วมประชุมทีมเพื่อนำมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีในระบบกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๕. ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยตรวจสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ แบ่งการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นการสอบบัญชีระหว่างปี และการสอบบัญชีประจำปี

๖. จัดทำกระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไขในส่วนที่รับผิดชอบ

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวจรีพร มงคลมะไฟ ผู้สอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ๒๐%

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๐ %

๑. กำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชี วางแผนงานสอบบัญชี

- ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์จากกระดาษทำการงบการเงิน รายงานผลการสอบบัญชี ผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อนศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการและรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่สหกรณ์เกี่ยวกับระบบงานธุรกิจสินเชื่อ เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์และวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึก จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

๒. ปฏิบัติงานสอบบัญชี สอบบัญชีระหว่างปี / ประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้ และใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี(Cooperative Audit Through System : CATS) ช่วยในการตรวจสอบรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไขในส่วนที่รับผิดชอบ

๗. ผลสำเร็จของงาน

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายในเวลาที่กำหนด และสหกรณ์สามารถประชุมใหญ่สามัญประจำปีได้ภายใน ๑๕๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีบัญชี

๒. รายงานผลการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ พร้อมให้ข้อสังเกตที่ตรวจพบ และแนวทางแก้ไขให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงในการดำเนินงานได้

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีไปใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. สหกรณ์หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการศึกษานี้ไปเป็นข้อมูลเพื่อพัฒนาและส่งเสริมสหกรณ์ต่อไป

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรเมยวดี จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มีระดับความยากในการสอบบัญชีมาก ผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี ผลการดำเนินงานของสหกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ มีสมาชิก ๖๗๔ ราย มีกำไรสุทธิ จำนวน ๓๐๔,๐๔๗.๓๕ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจเงินรับฝาก ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจให้บริการล้างอัดฉีด สหกรณ์มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๔๘,๐๐๗,๖๔๔.๔๘ บาท มีปริมาณธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๑๕,๖๐๑,๕๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๘๗ ของมูลค่าธุรกิจรวม มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ จำนวน ๓๐,๒๐๓,๙๗๕.๓๔ บาท หรือร้อยละ ๓๔.๐๖ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และมีสมาชิกที่เข้ารับบริการเกี่ยวกับสินเชื่อ จำนวน ๔๗๔ ราย หรือ ร้อยละ ๗๐.๓๓ ของสมาชิกทั้งสิ้น ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญและยุ่งยากมาก

จากการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อพบว่า สหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวน ๑๗,๑๗๙,๘๗๗.๑๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๘๒ ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ มีลูกหนี้ค้างนานเกิน ๕ ปี จำนวน ๖,๔๔๕,๙๒๕.๓๒ บาท มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับเกิน ๕ ปี จำนวน ๔,๗๔๘,๑๒๓.๓๐ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับเกิน ๕ ปี จำนวน ๑,๖๐๘,๗๐๘.๖๑ บาท ซึ่งยอดผิดนัดชำระหนี้ของสมาชิกลูกหนี้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน และหากพิจารณาข้อมูลการชำระหนี้ในระยะ ๓ รอบปีบัญชี ตั้งแต่รอบปีบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ , ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑ สหกรณ์มีอัตราหนี้ค้างชำระร้อยละ ๕๘.๙๒ , ๔๕.๓๙ และ ๗๔.๒๘ ตามลำดับ แสดงให้เห็นว่าการบริหารงานด้านสินเชื่อของคณะกรรมการยังขาดความเข้าใจ อาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์ ถึงแม้จะมีแผนฟื้นฟูการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ยังไม่ได้ให้ความสำคัญกับการติดตามหนี้จากลูกหนี้เท่าที่ควร รวมทั้งไม่มีการจัดทำแผนงานและรายงานการติดตามหนี้จากลูกหนี้ ผิดนัดชำระหนี้และหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ อาจส่งผลให้สหกรณ์มีลูกหนี้เงินกู้ค้างนานเพิ่มขึ้นและไม่ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ดังกล่าว ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในรูปของหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มการตรวจสอบเนื้อหาสาระในเรื่องการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้คงเหลือให้มากขึ้น ซึ่งใช้วิธีเลือกตัวอย่างทางสถิติในการเลือกตัวอย่างที่จะยืนยันยอดจากสมาชิก เพื่อพิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอสำหรับลูกหนี้เงินกู้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้ และเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนดทำให้การตรวจสอบบัญชีมีความยุ่งยาก ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีต้องใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบหลายวิธีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพออย่างเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ จนทำให้การแสดงผลข้อมูลในงบการเงินไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญและถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญในการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกโดยตรง เพื่อยืนยันความถูกต้องของข้อมูล

๒. สหกรณ์ควรมีนโยบายในการติดตามเร่งรัดหนี้จากลูกหนี้ค้างนานให้มาชำระหนี้ เพื่อจะได้นำเงินมาใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

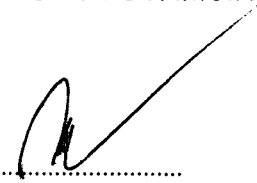
ลงชื่อ กนกพร อินทะนิน

(นางสาวกนกพร อินทะนิน)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 

(นางสาวจรีพร มงคลมะไฟ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางรัตณี คุณธรรม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ



(นายมงคล พวงศรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวกนกกรส อินทะนิน

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ

ตำแหน่งเลขที่ ๙๕๑

สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP:Electronic Working Paper)

แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ในสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการทำงานของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบข้อมูลโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และยังช่วยลดขั้นตอนและเวลาในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รวมทั้งช่วยลดพื้นที่การเก็บรักษากระดาษทำการที่เป็นเล่มรายงานของผู้สอบบัญชีด้วย จึงช่วยเพิ่มความเร็วในการปฏิบัติงาน และที่สำคัญคือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานสากล ทำให้การใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือของผู้สอบบัญชี ในการตรวจสอบสหกรณ์ได้บรรลุเป้าหมายของกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ สามารถนำมาใช้เป็นระบบควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์สำหรับผู้สอบบัญชี โดยที่ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบตามแนวทางความเสี่ยง (Risk Base Approach) การปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในการบันทึกผลการสอบบัญชี การสอบทานผลงานโดยหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ นอกจากนี้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ยังสามารถเชื่อมโยงการสอบบัญชีคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมประยุกต์ช่วยการตรวจสอบบัญชี (CATs) สนับสนุนการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สามารถใช้บริหารจัดการเวลาของผู้สอบบัญชี โดยใช้จัดการทรัพยากรของผู้สอบบัญชี ประมาณเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ และจัดตารางเวลาการตรวจสอบบัญชี ซึ่งได้แก่ แนวทางการตรวจสอบ รูปแบบกระดาษทำการมาตรฐาน ข้อตรวจพบ และรายงานผลการตรวจสอบ โดยสามารถสร้างระบบข้อมูล เพื่อให้ผู้บริหารหรือผู้กำกับดูแลการตรวจสอบใช้ในการบริหารจัดการงานตรวจสอบและควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ดส่วนใหญ่เข้ารับการอบรมหลักสูตร “กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)” ที่กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จัดขึ้นแล้ว แต่การปฏิบัติงานเองไม่ต่อเนื่องทั้งระบบ และปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเฉพาะด้านเท่านั้น จึงทำให้ขาดทักษะในการปฏิบัติงาน จึงมีแนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ในสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ นี้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๓๓ แห่ง และประกอบกับมีภารกิจอื่นอีกมาก ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จึงเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญที่จะช่วยผลักดันและขับเคลื่อนให้งานสอบบัญชีสำเร็จตามที่กำหนดไว้ ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีความรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยสอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด ดำเนินการโดยการจัดทำคู่มือ การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน ๒๕ ราย ภายในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ดได้ศึกษาขั้นตอนการบันทึกโปรแกรมแบบ Step by Step ซึ่งให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายงานสอบบัญชีเฉพาะด้าน ทั้งยังขาดความเข้าใจและทักษะการใช้ โปรแกรมทั้งระบบ และใช้เวลาในการทำงานปีละ ๒ ครั้ง คู่มือนี้จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีที่ไม่ค่อยได้ใช้โปรแกรมนี้ มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมมากขึ้น โดยข้าพเจ้านางสาวกนกกรส อินทะนินเป็นผู้จัดทำคู่มือ โดยภายใน คู่มือนี้ได้กำหนดหัวข้อและรายละเอียดขั้นตอนการใช้งานระบบโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) ดังต่อไปนี้

๑. ทิศทางการปฏิบัติงาน EWP ตาม ROAD MAP ปี๒๕๖๓
๒. ขั้นตอนการปฏิบัติงานก่อนเข้าสอบบัญชีระหว่างปีและปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี ตามมาตรฐาน การสอบบัญชี
 - ๒.๑ ทำหนังสือแจ้งชื่อผู้สอบบัญชีส่งไปที่สหกรณ์
 - ๒.๒ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์ โดยใช้ข้อมูลงบการเงินปีปัจจุบัน
 - ๒.๓ ทำสแกนธุรกรรมเชิงลึก เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยง
 - ๒.๔ ระบุปัจจัยเสี่ยง เพื่อนำเข้าไปประเมินใน Team Risk
 - ๒.๕ ประเมินปัจจัยเสี่ยงใน Team Risk เพิ่มปัจจัยเสี่ยงที่ไม่มีในคลังข้อมูล ใส่ค่าคะแนน
 - ๒.๖ ส่งเพื่อให้หัวหน้าสำนักงาน หรือ ผู้สอบทานงานที่ได้รับมอบหมาย
 - ๒.๗ หลังจากส่งให้หัวหน้าสอบทานให้แล้วเสร็จ ทำการสร้าง Project
๓. ขั้นตอนการปฏิบัติงานในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)
 - ๓.๑ เริ่มต้นการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์
 - ๓.๒ Create Offline Teamstore
 - ๓.๓ การ Replica (การนำข้อมูลออกมาทำที่ Notebook แบบ offline)
 - ๓.๔ การปฏิบัติงานที่ Replica
 - ๓.๕ การเพิ่มทีมผู้ปฏิบัติงาน และการแก้ไขสิทธิ์ของผู้ปฏิบัติงาน

๓.๖ การนำเข้าแนวการตรวจสอบ

- การนำเข้าแบบ Specified folder below
- การนำเข้าแบบ Newly Create Folders in browser
- การมอบหมายการปฏิบัติงาน
- Initialize Project (การยืนยันการวางแผนงานและพร้อมเข้าตรวจสอบแล้ว)
- การ Signoff (Prepare/Review) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและผู้สอบบัญชี

๓.๗ การ Merge (การส่งข้อมูลกลับเข้า Server) เพื่อให้หัวหน้าสำนักงาน หรือ ผู้สอบทานงานที่ได้รับมอบหมาย

๓.๘ การ บันทึก/สรุปผลการตรวจสอบและ Add Work Papers

- การบันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบ
- การ Add Work Papers ใน PA , AS , PG
- การทำ Hyperlink
- การ Signoff (Prepare/Review) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและผู้สอบบัญชี

๓.๙ การ Merge (การส่งข้อมูลกลับเข้า Server) เพื่อให้หัวหน้าสำนักงาน หรือ ผู้สอบทานงานที่ได้รับมอบหมาย

๓.๑๐ การสอบทานงานจากผู้สอบบัญชี Signoff (Review)

๓.๑๑ การ Note

- การ ตอบ Note โดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หรือ ผู้สอบบัญชี

๓.๑๒ Finalize (การปิดแฟ้มข้อมูล)

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน มีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบประเมินความเสี่ยง
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน มีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์
๓. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการจัดทำกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ดทั้งหมด ได้รับการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ทุกคน

กนกกรส อินทะนิน
(นางสาวกนกกรส อินทะนิน)

ผู้เสนอแนวคิด

๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓