



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๔๘๒

วันที่ ๕ ตุลาคม 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 ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการ
ประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ นางสาวอัมรินทร์ ศรีพุ่ม

จึงเรียนมาเพื่อ



โปรดทราบ



โปรดทราบและถือปฏิบัติ



โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)

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 ๒๕๔๘ โดยอนุโลม ประกอบกับประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

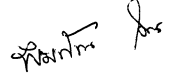
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก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

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

ประกาศ ณ วันที่ ๕ ตุลาคม 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 ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านบัญชีที่ ๑ นางสาวอัมรินทร์ ศรีพุ่ม นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๒๘๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑	๒๘๖	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเช่าซื้อที่ดินวังน้อย จำกัด	การเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP:Electronic Working Paper) และการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พระนครศรีอยุธยา 	

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเช่าซื้อที่ดินวังน้อย จำกัด

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
๓. ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีที่เกี่ยวข้องที่เกี่ยวข้อง
๔. ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ที่ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ
๕. มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์
๖. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
๗. คู่มือการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)
๘. คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS)

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี รายงานกิจการ สอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์และคณะกรรมการดำเนินการ รวมทั้งศึกษาจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)

๔.๒ การวางแผนงานสอบบัญชี

๔.๒.๑ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk)

๔.๒.๒ นำรายงานผลจากการประเมินความเสี่ยง มาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ รวมทั้งใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการตรวจสอบ : ระบบเงินกู้ (CATS_Loan)

๔.๔ การสรุปผลงานสอบบัญชี

๔.๔.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)

๔.๔.๒ ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงาน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเสนอต่อผู้สอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวลัดดา สีต่างคำ สัดส่วนของผลงาน ๑๕%

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๕%

๑. ศึกษาเปรียบเทียบ ข้อบังคับ และทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ รวมทั้งศึกษาจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และกระดากทำการของผู้สอบบัญชี ปีก่อน เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)

๒. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) นำรายงานผลจากการประเมินความเสี่ยง มาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี ด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบกระดากทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)

๓. ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ รวมทั้ง ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการตรวจสอบ : ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan)

๔. จัดทำกระดากทำการ บันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบกระดากทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)

๕. ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงาน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเสนอ ต่อผู้สอบบัญชี

หมายเหตุ ผู้สอบบัญชีเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานและผลงาน

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนที่กำหนด

๒. ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานไปเป็นตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๓. สหกรณ์สามารถนำงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ไปใช้ในการวางแผน หรือปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. ผู้สอบบัญชีหรือผู้ปฏิบัติงานสามารถนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

สหกรณ์การเช่าซื้อที่ดินวังน้อย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากมาก สหกรณ์มี ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๓๓,๒๓๑,๐๖๗.๕๐ บาท มีสมาชิก ๓๖๗ ราย แยกเป็นสมาชิก ๓๖๓ ราย และสมาชิก สมทบ ๔ ราย มีธุรกิจ ๓ ด้าน มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๗๖๕,๖๐๘.๐๕ บาท แยกเป็นธุรกิจให้บริการ จำนวน ๕๒๓,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๓๑ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๒๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๖๙ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น และธุรกิจเงินรับฝาก จำนวน ๒,๖๐๘.๐๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๔ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น

จากการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อพบว่า สหกรณ์จ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิก จำนวน ๗ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑.๙๑ ของสมาชิกทั้งสิ้น เป็นเงิน ๒๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท และรับชำระหนี้ จำนวน ๒๐๘,๐๐๐.๐๐ บาท ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๑๙๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๕๓.๔๑ ของสมาชิกทั้งสิ้น เป็นเงิน ๘,๓๑๙,๗๖๒.๐๐ บาท แยกเป็นหนี้ผิดนัดชำระหนี้ ๘,๐๗๙,๗๖๒.๐๐ บาท หนี้ถึงกำหนดชำระหนี้ไป ๓๔,๐๐๐.๐๐ บาท และส่วนของ หนี้ระยะยาว ๒๐๕,๐๐๐.๐๐ บาท ลูกหนี้สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด ๒๐๘,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๕๑ ของหนี้ถึงกำหนดชำระ มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ ๖,๗๒๖,๙๔๖.๓๔ บาท และมีค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ ๒,๒๒๖,๐๔๘.๓๕ บาท และมีลูกหนี้เงินให้กู้ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่เสียชีวิตแล้ว ๓๐ ราย เป็นเงิน ๑,๖๑๒,๗๖๑.๐๐ บาท มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ ๑,๙๗๖,๓๒๘.๕๔ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ ๖๔๙,๒๔๙.๙๕ บาท ณ วันสิ้นปี สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้เงินให้กู้ ๖,๗๑๕,๗๖๒.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๗๒ ของลูกหนี้

คงเหลือวันสิ้นปี สำหรับดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ ๖,๗๒๖,๙๔๖.๓๔ บาท และมีค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ ๒,๒๒๖,๐๔๘.๓๕ บาท ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวน จากข้อมูลดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าการบริหารจัดการเก็บหนี้ของสหกรณ์ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร คณะกรรมการดำเนินการยังไม่ให้ความสำคัญกับการติดตามหนี้สินของลูกหนี้ ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระหนี้สงสัยจะสูญจำนวนมาก ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มการตรวจสอบเนื้อหาสาระในเรื่องการยืนยันยอดลูกหนี้ เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ และสอบทานการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอสำหรับลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ และลูกหนี้ที่เสียชีวิต เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

สหกรณ์มีสมาชิกคงเหลือ ๓๖๗ ราย เป็นเงิน ๑,๑๓๐,๖๔๐.๐๐ บาท และมีสมาชิกที่เสียชีวิต แต่ยังมีชื่ออยู่ในทะเบียนหุ้น ๗๐ ราย เป็นเงิน ๑๘๑,๔๔๐.๐๐ บาท ซึ่งตามข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ ๓๓ การขาดจากสมาชิก (๑) ตาย ถือว่าสมาชิกลบออกจากรายชื่อสมาชิกภาพ ทั้งนี้มีสมาชิกที่เสียชีวิต จำนวน ๓๔ ราย มีหนี้สินและภาระค้ำประกันต่อสหกรณ์

สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาใช้ในการประมวลผลข้อมูล ซึ่งระบบไม่เชื่อมโยงไประบบบัญชีแยกประเภท ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการตรวจสอบ : ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) รวมทั้งเปรียบเทียบยอดคงเหลือกับบัญชีแยกประเภท ตามที่สหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวปฏิบัติงานทุกด้านภายในสหกรณ์ เพื่อเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น จึงกำหนดสิทธิการใช้งานระบบเงินให้กู้ โดยสิทธิของเจ้าหน้าที่ไม่สามารถปรับปรุงสัญญาเงินกู้/ปรับปรุงการรับคืน/แก้ไขประเภทเงินกู้ ชั้นลูกหนี้ อัตราดอกเบี้ย อัตราค่าปรับ การให้ส่วนลดดอกเบี้ยเงินกู้ และยกเลิกรายการได้ หากต้องการแก้ไขข้อมูลดังกล่าวเจ้าหน้าที่จะต้องทำหนังสือแจ้งต่อประธานกรรมการ เพื่อให้ผู้มีอำนาจใช้สิทธิดำเนินการแก้ไข และนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขข้อมูลในระบบ

การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อมีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบ สามารถลดความเสี่ยงในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ ได้แก่ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้, การค้ำประกัน, การอนุมัติ, ทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยและค่าปรับ, ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้, ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก, ใช้โปรแกรม CATS ช่วยตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ของสมาชิกให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อป้องกันการเกิดหนี้ค้างนาน หากไม่รีบดำเนินการแก้ไขสหกรณ์ต้องรับภาระหนี้สงสัยจะสูญ และค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้ที่เพิ่มขึ้น ส่งผลต่อการทำกำไรในภาพรวมของสหกรณ์ได้

๒. สหกรณ์ควรพิจารณาปรับปรุงการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในส่วนที่มีจุดอ่อน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

๓. สหกรณ์ควรประสานงานและติดต่อสมาชิกที่ขาดการติดต่อ และทายาทของสมาชิกที่เสียชีวิต เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์ต่อไป

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นางสาวอัมรินทร์ ศรีพุ่ม)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



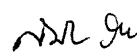
(นางสาวลัดดา สีต่างคำ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ

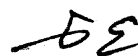


(นางสมสม รอดกุล)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ



(นางสาวจินดา เสถียรจิกานนท์)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวอัมรินทร์ ศรีพุ่ม

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๘๖
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา

หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาระบบกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และเปิดใช้งานระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) ซึ่งเป็นระบบการควบคุมการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดการควบคุมคุณภาพโดยใช้ระบบกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือสำหรับผู้สอบบัญชีในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี วางแผนการสอบบัญชี กำหนดแนวการสอบบัญชี บันทึกผลการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และจัดเก็บหลักฐานจากการตรวจสอบ การปฏิบัติงานดังกล่าวสามารถนำมาใช้ประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี รวมทั้งเป็นการส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงาน และสามารถควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง ตรงตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี รวมทั้งลดต้นทุนในการจัดทำกระดาะทำการ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยาใช้ระบบกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๒๘ แห่ง ปัจจุบันผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ความชำนาญและประสบการณ์ในการใช้งานระบบกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) จำนวน ๑๑ คน ประกอบด้วย ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังไม่ผ่านการอบรม หลักสูตร การจัดทำกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๗ คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ผ่านการอบรมแล้วแต่ไม่ได้นำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปปฏิบัติงานทำให้ไม่มีความชำนาญและประสบการณ์ในการใช้งานระบบกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๔ คน เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลที่มีความสำคัญที่จะช่วยขับเคลื่อนงานสอบบัญชีให้บรรลุผลสำเร็จตามแผนที่ได้กำหนดไว้ และเพื่อช่วยแบ่งเบาภาระหน้าที่ของผู้สอบบัญชี

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวความคิดการเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยาดำเนินการโดยจัดให้มีการอบรม หลักสูตรระบบกระดาะทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน ๑๑ คน ระยะเวลาดำเนินการ ๒ วัน โดยให้ผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา จำนวน ๒ ท่าน และผู้เสนอแนวคิดเป็นวิทยากร โดยกำหนดหัวข้อดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) และการสร้างแฟ้มข้อมูล
ตรวจสอบ

๒. การวางแผนงานสอบบัญชี

๓. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔. การเสนอผลงานสอบบัญชี

๕. การปิดแฟ้มการตรวจสอบ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk)

๒. ผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาปฏิบัติงานในการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) ได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ ๘๐ ของผู้ผ่านการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานในระบบการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) และระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) ได้

ลงชื่อ

(นางสาวอัมรินทร์ ศรีพุ่ม)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓