



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๕๒

วันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน  
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐  
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐  
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด  
ผู้อำนวยการกลุ่มและ หัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา ☐ หนังสือ ☒ ประกาศ ☐ ระเบียบ ☐ คำสั่ง  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ จำนวน ๕ ราย (นางสาวกาญจนา สัตถาพร  
นางสาวทิพวัล ตลิ่งจิตร นางสาวชลธิชา ศรีพิบูลย์ นางอิสรา เยาว์นุ่น และนางสาวเมษา ลีวิวัฒน์วงศ์)

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

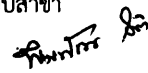
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๕ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกจำนวน ๕ 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

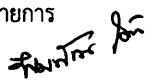
ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ<br>ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน                                                                                                                                              |                   | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน                                                                                                     |                   | เค้าโครงเรื่องผลงาน<br>ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา                                                                                                  | เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/<br>วิธีการเพื่อพัฒนางาน                                                                                                                                                                                             | หมายเหตุ |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|              | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง                                                                                                                                                      | ตำแหน่ง<br>เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง                                                                                                                             | ตำแหน่ง<br>เลขที่ |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |          |
| ๑            | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๖<br>นางสาวกาญจนา สัตถาพร<br>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๑๑๕๔              | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๖<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ | ๑๑๕๔              | การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน<br>กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเขตรใหญ่ จำกัด<br>จังหวัดนครศรีธรรมราช<br>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ | การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการ<br>ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช<br>ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท<br>(GL Version ๒.๒) แบบระบบสาขา<br>พิมพ์ชื่อ  |          |

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ<br>ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน                                                                                                                                                |                   | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน                                                                                                     |                   | เค้าโครงเรื่องผลงาน<br>ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา                                                                                                    | เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/<br>วิธีการเพื่อพัฒนางาน                                                                                                                                                                                                | หมายเหตุ |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|              | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง                                                                                                                                                        | ตำแหน่ง<br>เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง                                                                                                                             | ตำแหน่ง<br>เลขที่ |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                     |          |
| ๒            | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๖<br>นางสาวทิพวัล ตลิ่งจิตร<br>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๑๑๖๓              | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ | ๑๑๖๓              | การตรวจสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์พารา<br>กรมศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางคลองรอพัฒนา<br>จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช<br>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑ | การเพิ่มศักยภาพคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์<br>ในการสอบทานการตรวจสอบความถูกต้อง<br>ครบถ้วนสมบูรณ์ ของเอกสารหลักฐานประกอบ<br>การบันทึกบัญชี ก่อนการอนุมัติรายการ<br> |          |

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ<br>ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน                                                                                                                                                 |                   | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน                                                                                                     |                   | เค้าโครงเรื่องผลงาน<br>ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา                                                                                                                          | เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/<br>วิธีการเพื่อพัฒนางาน                                                                                                           | หมายเหตุ |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|              | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง                                                                                                                                                         | ตำแหน่ง<br>เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง                                                                                                                             | ตำแหน่ง<br>เลขที่ |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                |          |
| ๓            | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๕<br>นางสาวชลธิชา ศรีพิบูลย์<br>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๖๓๗               | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๕<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ | ๖๓๗               | การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลิตผล<br>การเกษตรประเภทปุยผสม กรณีศึกษา สหกรณ์<br>กองทุนสวนยางบ้านชายเขา จำกัด<br>จังหวัดนครศรีธรรมราช สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑<br>มีนาคม ๒๕๖๒ | แนวทางการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรม<br>ทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์<br> |          |

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ<br>ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน                                                                                                                                      |                   | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน                                                                                              |                   | เค้าโครงเรื่องผลงาน<br>ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา                                                                                       | เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/<br>วิธีการเพื่อพัฒนางาน                                                                                                                                                                   | หมายเหตุ |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|              | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง                                                                                                                                              | ตำแหน่ง<br>เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง                                                                                                                      | ตำแหน่ง<br>เลขที่ |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                        |          |
| ๔            | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุง<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑<br>นางอิสรา เย่าวันนูน<br>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๑๒๖๘              | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุง<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ | ๑๒๖๘              | การตรวจสอบการฝากหรือลงทุนอย่างอื่น<br>ของสหกรณ์ กรณีศึกษา ชุมชนสหกรณ์อิสลาม<br>แห่งประเทศไทย จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่<br>๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ | การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี<br>ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุง<br>ในการใช้โปรแกรมระบบกระดานทำการ<br>อิเล็กทรอนิกส์ (EWP)<br> |          |

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ<br>ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน                                                                                                                                                   |                   | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน                                                                                                      |                   | เค้าโครงเรื่องผลงาน<br>ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา                                                                                                   | เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/<br>วิธีการเพื่อพัฒนางาน                                                                                                                 | หมายเหตุ |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|              | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง                                                                                                                                                           | ตำแหน่ง<br>เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง                                                                                                                              | ตำแหน่ง<br>เลขที่ |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                      |          |
| ๕            | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๖<br>นางสาวเมษา ลีวิวัฒน์วงศ์<br>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๔๕๒               | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ<br>ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๖<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ | ๔๕๒               | การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ<br>กรณีศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์โรงแรมรอยัลออคิด<br>เชอราตัน จำกัด กรุงเทพมหานคร ปีบัญชีสิ้นสุด<br>วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ | การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี<br>ด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร<br> |          |

## ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน  
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเข็ญใหญ่ จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
  ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
  ๒. มาตรฐานการสอบบัญชี
  ๓. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  ๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
  ๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
  ๖. คู่มือระบบบัญชีธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมัน
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
  ๑. การวางแผนการสอบบัญชี
    - ๑.๑ รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน
    - ๑.๒ ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
    - ๑.๓ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
    - ๑.๔ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
  ๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
    - ๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี
    - ๒.๒ สอบบัญชีประจำปี
  ๓. การสรุปผลงานสอบบัญชี
    - ๓.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในเล่มกระดาษทำการ
    - ๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่อการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสุนันทา ศรีประพันธ์ สัดส่วนผลงาน ๑๕%
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ ผู้เสนอมีส่วนในการปฏิบัติงาน ๘๕%
  - รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์และลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการประเมินความเสี่ยง จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และกำหนดแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน
  - ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

#### ๗. ผลสำเร็จของงาน

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

#### ๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมันได้

#### ๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรเชียรใหญ่ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๕๕,๖๒๖,๗๒๒.๑๘ บาท สมาชิกจำนวน ๑,๕๗๐ ราย มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๒๕,๘๐๐,๙๖๘.๕๙ บาท ซึ่งในจำนวนดังกล่าวเป็นธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน จำนวน ๑๓,๕๑๙,๑๘๙.๐๐ บาท โดยสมาชิกได้รับบริการจำนวน ๖๘๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๕๗ ของสมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ผลการดำเนินธุรกิจสหกรณ์มีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน ๑๗๒,๙๕๒.๘๙ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมรวบรวมปาล์มน้ำมันของบุคคลภายนอก ในการบันทึกข้อมูลการรับซื้อปาล์มน้ำมัน สหกรณ์มีการทดสอบอัตราสูญเสียของน้ำหนักปาล์ม ซึ่งมีน้ำหนักขาดหายจำนวน ๙๗,๕๐๐.๐๐ กิโลกรัม คิดเป็นร้อยละ ๐.๔๘ ของปริมาณผลิตผลปาล์มที่รวบรวมทั้งสิ้น ซึ่งตามคู่มือระบบบัญชีธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมัน ไม่มีการกำหนดอัตราการยุบตัวตามสภาพของผลิตผลปาล์มน้ำมันไว้เป็นเกณฑ์มาตรฐาน มีเพียงมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ให้กำหนดอัตราการสูญเสียไว้ร้อยละ ๒.๐๐ หากการขาดหายของน้ำหนักไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ ให้ได้รับการลดหย่อนเป็นค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ทั้งจำนวน จึงทำให้การสอบบัญชีมีความยุ่งยาก ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาข้อมูลเฉพาะด้านและใช้เทคนิคการสอบบัญชีเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมว่าการแสดงความเห็นต่อการเงินไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ส่วนการบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒.๒ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คู่ขนานกับการจัดทำบัญชีด้วยมือ และมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเป็นจำนวนมาก จึงต้องทำการตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบจากข้อมูลดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ และเทคนิคการตรวจสอบบัญชีอย่างรัดกุม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่อการเงินได้อย่างถูกต้อง

#### ๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรสนับสนุนและส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้เข้ารับการศึกษอบรมความรู้เรื่องระบบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อนำความรู้มาปรับใช้กับงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. สหกรณ์ควรพิจารณาและให้ความสำคัญทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน รวมทั้งสหกรณ์ควรทดสอบอัตราการยุบตัวตามสภาพของผลิตผลปาล์มน้ำมัน เพื่อกำหนดอัตราการสูญเสียไว้เป็นเกณฑ์มาตรฐานของสหกรณ์

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกาญจนา สัตถาพร)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความ  
เป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสุนันทา ศรีประพันธ์)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)

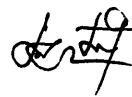


(นายไตรรงค์ สมเชื้อ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)



(นางสาวอนอมจิตต์ ท้าวแดนคำ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

## ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของนางสาวกาญจนา สัตถาพร

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๕๔

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

**เรื่อง** การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช  
ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL Version ๒.๒) แบบระบบสาขา

### หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นอย่างมาก ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐ ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์มีเครื่องมือในการบันทึกบัญชีที่มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลารวมไปถึงการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีให้รองรับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจแบบมีสาขา

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช มีสหกรณ์ในพื้นที่ใช้งานโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แบบระบบสาขา การใช้งานแต่ละสหกรณ์พบปัญหาแตกต่างกัน เนื่องจากลักษณะการดำเนินธุรกิจ และระเบียบปฏิบัติของแต่ละสหกรณ์ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้และเข้าใจการใช้งานโปรแกรมแบบระบบสาขา ซึ่งในปัจจุบันพนักงานราชการที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ยังไม่มีความชำนาญในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแบบระบบสาขา ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการให้บริการด้านโปรแกรมระบบบัญชี จึงมีแนวความคิดในการพัฒนาศักยภาพของพนักงานราชการในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา

### บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวทางการพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL Version ๒.๒) แบบระบบสาขา จำนวน ๑๐ คน โดยเน้นให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแบบระบบสาขาและสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ได้ดำเนินการโดย

#### ๑. เรียนรู้ด้วยตนเอง โดยการ

๑.๑ ศึกษาจากหนังสือคู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version ๒.๒ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑.๒ จัดทำแบบทดสอบความรู้ที่ได้จากการศึกษาคู่มือ โดยการใช้แบบทดสอบ (Testing) แบบทดสอบถือเป็นวิธีมาตรฐานอย่างหนึ่งในการวัดความรู้ ชุดข้อสอบแบบอัตนัย เป็นแบบทดสอบที่กำหนดให้ผู้ตอบเขียนบรรยายลักษณะเรียบเรียงด้วยภาษาของตนเองอย่างอิสระ เพื่อวัดความรู้ความเข้าใจของผู้เข้ารับการทดสอบ

๒. ส่งเสริมให้มีการอบรม โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรมีการจัดสรรงบประมาณให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ดำเนินการจัดอบรมให้กับพนักงานราชการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช การฝึกอบรมใช้วิธีการบรรยาย และการฝึกปฏิบัติ มีระยะเวลา ๑ วัน โดยมีเนื้อหา ดังนี้

### ๒.๑ ความรู้เกี่ยวกับการกำหนดข้อมูลหลัก

- ข้อมูลค่าคงที่
- การกำหนดรูปแบบหัวรายงานงบการเงิน
- การกำหนดรูปแบบรายงานเพื่อการบริหาร
- การกำหนดรายการอัตโนมัติ

### ๒.๒ การจัดระบบ

### ๒.๓ การเชื่อมโยงข้อมูล

- การเชื่อมโยงสำหรับสำนักงานใหญ่
- การเชื่อมโยงสำหรับสาขา

## ๓. ติดตามและประเมินผลหลังการฝึกอบรม

การติดตามประเมินผลถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญประการหนึ่งในการสอนแนะงาน ซึ่งหลังจากได้ผ่านขั้นตอนการสอนแนะแล้วการติดตามและประเมินผลการสอนแนะแล้วการติดตามและประเมินผล (Evaluation) เป็นเครื่องมือสำคัญในการวัดความสำเร็จของผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

๑. การติดตามผล (Monitoring) ซึ่งเป็นการตรวจสอบความก้าวหน้าในการดำเนินงานว่า เป็นไปตามแผนที่วางไว้หรือไม่

๒. การประเมินผล (Performance & valuation) เป็นการศึกษา และวิเคราะห์ข้อมูล ที่ได้จากการติดตามผลการปฏิบัติงานเพื่อประเมินผลการสอนแนะว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่ มีปัญหาและอุปสรรคอะไรบ้าง โดยทำการประเมินผลหลังฝึกอบรม ๑ เดือน เพื่อทดสอบความรู้ ความเข้าใจและทักษะเกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL Version ๒.๒) แบบระบบ สาขา รวมถึงการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. พนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ มีความรู้ ความเข้าใจ โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา

๒. พนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถแนะนำการใช้งาน หรือช่วยเหลือสหกรณ์เกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมในเบื้องต้นได้

### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

พนักงานราชการที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ มีความรู้ ความสามารถ เข้าใจระบบการทำงาน และการประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา



(นางสาวกาญจนา สัตถาพร)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

## ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตผลยางพารา  
กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางคลองร่อนพัฒนา จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
  ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
  ๒. มาตรฐานการสอบบัญชี
  ๓. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  ๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
  ๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
  ๑. การวางแผนการสอบบัญชี
    - ๑.๑ รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน
    - ๑.๒ ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
    - ๑.๓ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
    - ๑.๔ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
  ๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
    - ๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี
    - ๒.๒ สอบบัญชีประจำปี
  ๓. การสรุปผลงานสอบบัญชี
    - ๓.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในเล่มกระดาษทำการ
    - ๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ
  ๑. นางสาวกรรณา วุฒิมานพ สัดส่วนของผลงาน ๒๐%
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๐%
  ๑. วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์(Scan ธุรกรรม)
  ๒. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตผลการเกษตรและการผลิตสินค้ายางพารา
  ๓. ร่างแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตผลการเกษตรและการผลิตสินค้ายางพารา
  ๔. ปฏิบัติงานสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตผลการเกษตรและการผลิตสินค้ายางพารา ปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการเพื่อสรุปผลการตรวจสอบในส่วนที่รับผิดชอบ

**๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)**

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

**๘. การนำไปใช้ประโยชน์**

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. ผู้สอบบัญชี และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจเดียวกัน

**๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค**

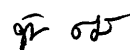
สหกรณ์กองทุนสวนยางคลองร่อนพัฒนา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด มีสมาชิก ๑๖๙ ราย มีทุนดำเนินงาน ๙,๘๐๐,๗๓๘.๙๘ บาท มีกำไรสุทธิ ๑,๓๑๓,๑๐๗.๕๘ บาท ในรอบปี สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๓๒,๙๖๙,๓๙๓.๗๒ บาท โดยดำเนินธุรกิจแปรรูปผลผลิตยางพาราเป็นธุรกิจหลัก มีปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น จำนวน ๒๙,๘๖๖,๗๘๖.๐๐ บาท

การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลผลิตยางพารา นับว่ามีความสำคัญมาก เนื่องจากเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ และมีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับการดำเนินธุรกิจด้านนี้มีความซับซ้อนจากลักษณะของธุรกิจเอง ตั้งแต่กระบวนการรวบรวมน้ำยางสดจากสมาชิก การชั่งน้ำหนัก การหาปริมาณเนื้อยางแห้ง (DRC) กระบวนการผลิต และการจำหน่ายผลผลิตยางแผ่นรมควัน ซึ่งในทุกขั้นตอนหากผู้ปฏิบัติงาน ขาดความระมัดระวัง รอบคอบ และทักษะในกระบวนการงาน อาจส่งผลให้ผลผลิตยางพารา ที่ผลิตได้ไม่มีคุณภาพ นอกจากนี้การแปรรูปผลผลิตยางพารานั้น มีต้นทุนการผลิตสูง การควบคุมและการบริหารจัดการระบบต้นทุนการผลิตของสหกรณ์ย่อมมีความสำคัญ ดังนั้นผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ต้องใช้วิธีวิเคราะห์ ทดสอบ รวมถึงใช้ประสบการณ์ต่าง ๆ ในการวางแผนงานสอบบัญชีและปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่อการเงินของผู้สอบบัญชี

**๑๐. ข้อเสนอแนะ**

๑. สหกรณ์ควรพิจารณา และให้ความสำคัญทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจแปรรูปผลผลิตผลการเกษตร และการผลิตสินค้ายางพารา
  ๒. สหกรณ์ควรทดสอบหาค่าอัตราสูญเสียของสหกรณ์ เพื่อกำหนดเป็นมาตรฐานการผลิตของสหกรณ์
- ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



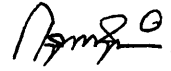
(นางสาวทิพวัล ตั่งใจตร)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับ  
ความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวกรณา วุฒิमानพ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)

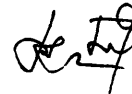


(นายไตรรงค์ สมเชื้อ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)



(นางสาวอนอมจิตต์ ท้าวแดนคำ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

**ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น**  
**ของนางสาวทิพวัล ตลิ่งจิตร์**  
**เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๖๓**  
**สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘**

**เรื่อง** การเพิ่มศักยภาพคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ในการสอบทานการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ของเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ก่อนการอนุมัติรายการ

**หลักการและเหตุผล**

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นองค์กรที่พัฒนาสหกรณ์และเกษตรกร มีความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีที่มีคุณภาพ เชื่อถือได้ โดยให้บริการตรวจสอบบัญชี กำหนดระบบบัญชี และให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชี ตลอดจนถ่ายทอดความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร

ปัจจุบันมีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจำนวนหนึ่งที่มีการบันทึกรายการบัญชีโดยเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ, เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน สาเหตุส่วนหนึ่งมาจากกรรมการผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติรายการบัญชี ไม่เห็นความสำคัญของการอนุมัติเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ก่อนที่จะบันทึกรายการบัญชี และ/หรือขาดความรู้ความเข้าใจของการควบคุมด้านบัญชี รวมถึงสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ไม่มีผู้สอบทานความถูกต้องในการบันทึกบัญชี ส่งผลให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีข้อผิดพลาด และขาดความน่าเชื่อถือ เกิดข้อบกพร่องด้านการเงินการบัญชีได้ง่าย ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตระหนักถึงการมีส่วนร่วมแก้ไขปัญหา ด้านการเงิน การบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยพัฒนาศักยภาพกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติรายการบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอเสนอแนวความคิดให้มีโครงการ สอนแนะคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เรื่องการเพิ่มศักยภาพคณะกรรมการดำเนินการ ในการสอบทานการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของเอกสารหลักฐาน ประกอบการบันทึกบัญชี ก่อนการอนุมัติรายการ

**บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ**

สหกรณ์ส่วนหนึ่งไม่มีผู้จัดการ ไม่มีผู้สอบทานความถูกต้องในการบันทึกบัญชี และมอบหมายให้ คณะกรรมการดำเนินการบริหารจัดการภายในสหกรณ์ และจากการตรวจสอบบัญชีโดยวิธีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การบันทึกบัญชีพบว่า มีการบันทึกบัญชีโดยรายการบัญชีไม่ผ่านการอนุมัติ เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน เช่น ใช้ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้/ใบโอนเงินฝากธนาคาร เป็นเอกสารหลักฐาน ประกอบการจ่ายเงินและนำมาบันทึกบัญชี การที่สหกรณ์บันทึกรายการบัญชีก่อนการอนุมัติรายการ ส่วนหนึ่ง เกิดจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรไม่มีความรู้ ไม่มีความเข้าใจ และไม่เห็นความสำคัญ กับรายการบัญชีก่อนการบันทึกบัญชี รวมถึงไว้วางใจผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ส่งผลให้การบันทึกมีข้อผิดพลาด เกิดข้อบกพร่อง และงบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ ทำให้การตรวจสอบบัญชีต้องใช้เวลามากขึ้น เพื่อให้ได้หลักฐาน การสอบบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอ เพื่อให้สหกรณ์ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและ คำแนะนำที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมถึงระบบการควบคุมภายในที่ดี ข้าพเจ้าจึงมีแนวคิดในการสอนแนะ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของเอกสารหลักฐาน ประกอบการบันทึกบัญชีก่อนการอนุมัติ รายการ ดังนี้

๑. เลือกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเป้าหมาย ที่ไม่มีผู้จัดการโดยตรง โดยมีการมอบหมายให้กรรมการทำหน้าที่แทน
๒. ประชุมร่วมกับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๓. ประสานสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อกำหนดบุคคลและวันที่ เข้าไปสอนแนะ ณ ที่ทำการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
๔. กำหนดหลักสูตรและเนื้อหาที่จะสอนแนะ เช่น กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี ความหมาย ความสำคัญ และประเภทของเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ลักษณะของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ยกตัวอย่างเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
๕. สอนแนะนำการตรวจสอบความถูกต้อง ครอบคลุมของเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และการอนุมัติรายการบัญชีที่ถูกต้อง ก่อนจะบันทึกรายการบัญชีโดยให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร นำเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่เกิดขึ้นจริง รวมถึงสมุดบัญชีขั้นต้นของตน มาใช้ในการสอนแนะนำ ตามรายการบัญชีที่เกิดขึ้น และการบันทึกบัญชีในสมุดบัญชีขั้นต้น
๖. กำกับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร หลังจากการสอนแนะนำเสร็จเรียบร้อยแล้วเพิ่มเติม หากบุคคลที่ได้รับการสอนแนะนำยังปฏิบัติได้ไม่ถูกต้อง
๗. ติดตามเพื่อประเมินผล อย่างน้อย ๑ ครั้ง

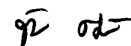
#### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจะมีการบันทึกบัญชีตามเอกสารหลักฐานประกอบรายการอย่างถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์
๒. การจัดทำบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร มีความผิดพลาดน้อยลง

#### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ผ่านการสอนแนะนำ มีความรู้ และความเข้าใจในเรื่องการอนุมัติรายการบัญชี และเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

ลงชื่อ



(นางสาวทิพวัล ตลิ่งจิตร)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

## ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุยผสม  
กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านชายเขา จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
  ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
  ๒. มาตรฐานการสอบบัญชี
  ๓. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  ๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
  ๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
  ๑. การวางแผนการสอบบัญชี
    - ๑.๑ รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน
    - ๑.๒ ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
    - ๑.๓ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
    - ๑.๔ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
  ๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
    - ๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี
    - ๒.๒ สอบบัญชีประจำปี
  ๓. การสรุปผลงานสอบบัญชี
    - ๓.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในเล่มกระดาษทำการ
    - ๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวกรุณา วุฒิมานพ สัดส่วนของผลงาน ๒๐%
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๐%
  ๑. วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์และวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)
  ๒. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุยผสม
  ๓. ร่างแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีเสนอผู้สอบบัญชี
  ๔. ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และประจำปี โดยปฏิบัติตามแนวการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการเพื่อสรุปผลการตรวจสอบในส่วนที่รับผิดชอบ

**๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)**

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียน  
สหกรณ์

**๘. การนำไปใช้ประโยชน์**

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไข  
การบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. ผู้สอบบัญชี และผู้เกี่ยวข้องสามารถใช้เป็นแนวทางและข้อมูลพื้นฐานสำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์  
และกลุ่มเกษตรกรที่มีธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ผลการเกษตรประเภทปุยผสม

**๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค**

สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านชายเขา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ความยากในการสอบบัญชีมาก  
มีสมาชิก ๑๐๓ ราย มีทุนดำเนินงาน จำนวน ๑๑,๐๒๗,๖๖๗.๒๐ บาท มีกำไรสุทธิ จำนวน ๑๔๑,๓๒๖.๔๕ บาท  
ในรอบปีบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๓,๓๗๗,๕๕๕.๓๙ บาท  
โดยดำเนินธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ผลการเกษตรประเภทยางพารา เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ จำนวน ๑๐,๙๕๖,๔๙๙.๐๐ บาท  
รองลงมาเป็นธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ผลการเกษตรประเภทปุยผสม จำนวน ๒,๑๒๑,๓๓๐.๐๐ บาท และรับฝากเงิน  
จากสมาชิก จำนวน ๒๙๙,๗๖๖.๓๙ บาท

ถึงแม้ว่าธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ผลการเกษตรประเภทปุยผสม จะเป็นธุรกิจรองของสหกรณ์ แต่เป็นธุรกิจ  
ที่มีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง สามารถสร้างกำไรเฉพาะธุรกิจได้มากกว่าธุรกิจหลักของสหกรณ์ การดำเนินธุรกิจ  
ด้านนี้มีความซับซ้อน เนื่องจากลักษณะการผสมปุ๋ยแต่ละชนิดต้องใช้ปริมาณและสัดส่วนของส่วนผสม  
ที่แตกต่างกัน ส่งผลให้ต้นทุนของปุ๋ยผสมแต่ละชนิดแตกต่างกันไปด้วย ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้วิธี  
วิเคราะห์ ทดสอบ ในกระบวนการผลิต รวมถึงใช้ประสบการณ์ต่าง ๆ เพื่อช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มา  
ซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

**๑๐. ข้อเสนอแนะ**

๑. สหกรณ์ควรพิจารณา ความสำคัญทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ผลการเกษตรประเภท  
ปุยผสม
๒. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการธุรกิจในระบบ  
สหกรณ์แก่คณะกรรมการ เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และให้คณะกรรมการได้รับความรู้  
เพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบบัญชีปุ๋ยผสม ซึ่งจะทำให้คณะกรรมการของสหกรณ์ได้ทราบถึงผลการดำเนินงานของ  
สหกรณ์ที่ถูกต้อง รวมทั้งสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ  
ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในอนาคตต่อไป

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวชลธิชา ศรีพิบูลย์)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) 

(นางสาวกรณา วุฒิมานพ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

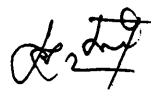
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) 

(นายไตรรงค์ สมเชื้อ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

(ลงชื่อ) 

(นางสาวอนอมจิตต์ ท้าวแดนคำ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

**ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น**  
**ของนางสาวชลธิชา ศรีพิบูลย์**  
**เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๓๗**  
**สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘**

**เรื่อง** แนวทางการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์

**หลักการและเหตุผล**

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดทิศทางการปฏิบัติงาน ปี ๒๕๖๒ (Road Map ๖๒) เรื่องการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์ โดยมีวัตถุประสงค์ ๑) เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของข้อมูลทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์ ๒) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิกสหกรณ์ด้านสินเชื่อการรับฝากเงินและการถือหุ้น ๓) เพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ๔) เพื่อสร้างความโปร่งใสให้กับสหกรณ์ โดยการเตือนภัยและป้องปรามการทุจริตจากข้อบกพร่องทางการเงินและสร้างความเชื่อถือแก่มวลสมาชิก โดยมีการจัดทำแผนงานกำหนดเกณฑ์การเลือกสมาชิกรายคนเพื่อทำการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของสมาชิกสหกรณ์ กำหนดจำนวนสมาชิกรายสหกรณ์ที่จะยืนยันยอด เลือกรายชื่อสมาชิกตามเกณฑ์ที่กำหนดจัดทำทะเบียนรายชื่อสมาชิกที่จะยืนยันยอด และกำหนดวิธีการยืนยันยอดกับสมาชิกสหกรณ์ โดยวิธีสอบทานโดยตรงกับสมาชิก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช มีจำนวนสหกรณ์ที่มีแผนงานภายใต้โครงการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์ จำนวน ๑๓ สหกรณ์ จำนวน ๕๐๐ ราย ดังนั้น การคิดค้นแนวทางการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์ จึงเป็นประโยชน์แก่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และสร้างความโปร่งใสให้กับสหกรณ์

**บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ**

จากการปฏิบัติงานสอบบัญชีในสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ขึ้นไป ซึ่งมีจำนวนสมาชิกมากและมีปริมาณธุรกิจที่ซับซ้อน ผู้สอบบัญชีจึงไม่สามารถยืนยันยอดกับสมาชิกโดยตรงได้ทุกราย แต่จะใช้วิธีการสอบทานหนี้กับสมาชิกที่สหกรณ์ได้นัดหมายให้มาประชุมกลุ่ม ซึ่งส่วนใหญ่เป็นสมาชิกรายเดิม ๆ ที่มาร่วมประชุมกลุ่มกับสหกรณ์ทุกครั้ง และมีหนี้สินเพียงบางส่วนกับสหกรณ์ การยืนยันยอดจึงไม่มีสมาชิกรายใดตกห้วง ปริมาณผลการยืนยันยอดพิสูจน์ความมีอยู่จริงจึงอยู่ในอัตราเปอร์เซ็นต์ที่น้อยมาก เมื่อเทียบกับจำนวนสมาชิกทั้งสิ้น ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการพัฒนาประสิทธิภาพงานสอบบัญชีสร้างสรรค์สหกรณ์คุณภาพ เป็นที่เชื่อถือได้แก่มวลสมาชิก โดยในปี ๒๕๖๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดโครงการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์ เป้าหมายสมาชิกสหกรณ์ภาคเกษตรกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ (สหกรณ์เดิมปี ๒๕๖๑) เพื่อให้ผู้สอบบัญชียืนยันยอดพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกค้า ทุนเรือนหุ้น และเงินรับฝาก ให้ครบ ๑๐๐ เปอร์เซ็นต์ ข้าพเจ้าจึงมีแนวความคิดปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพเกี่ยวกับแนวทางการสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์ ดังนี้

๑. ศึกษากฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ รวมทั้งข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีปีก่อน
๒. ประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และความเสี่ยงจากการควบคุม เพื่อทราบจุดอ่อนและความเสี่ยงแต่ละด้านของสหกรณ์
๓. ประสานงานโดยขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของสมาชิกทุกรายสำหรับสหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรม ส่วนสหกรณ์ที่ไม่ได้ใช้โปรแกรมในการบันทึกบัญชีให้ขอข้อมูลรายละเอียดสมาชิกทุกราย เพื่อดำเนินการพิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้ ทุนเรือนหุ้น และเงินรับฝาก
๔. ประมวลผลข้อมูลสมาชิกที่จะทำการยืนยันยอดโดยใช้ CATS/ACL ดึงข้อมูลสมาชิก พร้อมทั้งแสดงยอดมูลค่า ของลูกหนี้ ทุนเรือนหุ้น และเงินรับฝาก ทุกราย และ Export ข้อมูลเก็บไว้ใน File Excel
๕. วิเคราะห์ข้อมูลสมาชิกเพื่อกำหนดแผน และแนวทางการตรวจสอบการพิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้ ทุนเรือนหุ้น และเงินรับฝาก
๖. ดำเนินการยืนยันยอดสมาชิก โดย
  - ๖.๑ เลือกตัวอย่างสมาชิกที่จะยืนยันยอดโดยใช้ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูล (ข้อ ๕.) มากำหนดปริมาณตัวอย่างสมาชิกที่ต้องการยืนยันยอดโดยใช้โปรแกรมช่วยในการคัดเลือกตัวอย่าง เช่น ใช้โปรแกรม CATS/ACL หรือ EXCEL เป็นต้น
  - ๖.๒ จัดทำหนังสือยืนยันยอดหนี้ เงินรับฝากและทุนเรือนหุ้นคงเหลือ เพื่อใช้ยืนยันยอดกับสมาชิกโดยตรง โดยให้สมาชิกลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน
  - ๖.๓ วางแผนการลงปฏิบัติงานในพื้นที่ โดยศึกษาเส้นทางและวิธีการนัดหมายกลุ่มสมาชิกเป้าหมาย
  - ๖.๔ ปฏิบัติงานยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกตามแผนงานที่กำหนดและสรุปผลของการออกสอบทานหนี้ทุกครั้ง เพื่อวางแผนการสอบทานหนี้สำหรับสมาชิกรายที่ไม่สามารถสอบทานหนี้ได้
  - ๖.๕ สรุปผลการสอบทานหนี้ ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยบันทึกในทะเบียนรายชื่อของสมาชิกที่ยืนยันยอดตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และใช้เป็นหลักฐานกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี
๗. สรุปผลจากการยืนยันยอด พิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้ ทุนเรือนหุ้น และเงินรับฝาก พร้อมปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขให้คณะกรรมการดำเนินการทราบและแก้ไข

#### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในการพิสูจน์ความมืออยู่จริงของข้อมูลทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์
๒. สมาชิกสหกรณ์มีความเชื่อมั่นในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์มากขึ้น

#### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ ๑๐๐ ของกลุ่มเป้าหมายได้รับการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมด้านการเงินกับสหกรณ์

(ลงชื่อ)



(นางสาวชลธิชา ศรีพิบูลย์)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

- ## สหกรณ์กำหนด

#### ๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๘.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี มาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

๘.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี และเป็นข้อมูล สำหรับบุคคลที่สนใจเพื่อประกอบการค้นคว้าต่อไป

#### ๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา/ อุปสรรค

ชุมนุมสหกรณ์อิสลามแห่งประเทศไทย จำกัด จัดทะเบียนเมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๕ เป็นสหกรณ์ ขนาดใหญ่ มีระดับความซับซ้อนและความยากปานกลาง มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๖๒,๓๐๗,๘๕๐.๗๖ บาท ในรอบปีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๒,๑๔๕,๔๙๙.๘๘ บาท ประกอบด้วย ให้ เงินกู้จำนวน ๑๙,๐๙๑,๐๐๐.๐๐ บาท และรับฝากเงิน จำนวน ๓,๐๕๔,๔๙๙.๘๘ บาท ผลการดำเนินงาน กำไรสุทธิ จำนวน ๕๕๐,๐๒๔.๑๔ บาท ชุมสหกรณ์มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงินการบัญชีอย่างเหมาะสม โดยสหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่จำนวน ๑ ราย ทำหน้าที่ในการบันทึกบัญชี และมอบหมายให้ผู้ช่วยผู้จัดการทำหน้าที่ ในการเก็บรักษาเงินสด สหกรณ์นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งพัฒนาโดยบุคคลภายนอกมาใช้ในการบันทึกบัญชี โปรแกรมระบบบัญชีที่ใช้เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจและการดำเนินงาน การดำเนินธุรกิจที่สำคัญของชุมนุมสหกรณ์ เกี่ยวกับการฝากหรือลงทุนอย่างอื่น สรุปได้ดังนี้

1. ดำเนินงานโครงการกัฏตาการชาวมีย คิพเช่น โดยให้บุคคลภายนอกเช่าทรัพย์สิน ซึ่งเป็นการดำเนินงาน ที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในข้อบังคับของชุมนุมสหกรณ์

2. ฝากเงินประเภทหมู่ถูกรอบบะห์กับสหกรณ์อิสลามอิบนูอัฟฟาน จำกัด จำนวน 7,200,000.00 บาท โดยสหกรณ์ผู้รับฝากนำไปลงทุนถือหุ้นโรงแรมปาร์ค วิว ปัตตานี จำนวน 1,000,000.00 บาท และธุรกิจซื้อที่ดิน โครงการปัตตานีจายา จำนวน 6,200,000.00 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 62 (7) และไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ เรื่อง ข้อกำหนดการฝากหรือลงทุนอย่างอื่นของสหกรณ์ พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2558

3. ชุมสหกรณ์มีรายการเงินรับฝากประเภทหมู่ถูกรอบบะห์ โครงการปัตตานีจายา จำนวน 3,200,000.00 บาท ชุมสหกรณ์ได้นำเงินไปฝากในสหกรณ์อื่น โดยสหกรณ์ผู้รับฝากนำไปลงทุนซื้อที่ดินโครงการปัตตานีจายา ในกิจการ ที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 62 (7) และไม่เป็นไปตามประกาศ คณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ เรื่อง ข้อกำหนดการฝากหรือลงทุนอย่างอื่นของสหกรณ์ พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2558

ดังนั้น เพื่อให้สหกรณ์ดำเนินการให้ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ด้านต่าง ๆ แก่สหกรณ์โดยเฉพาะเรื่องการฝากหรือลงทุนอย่างอื่นของสหกรณ์

#### ๑๐. ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการสหกรณ์และฝ่ายจัดการควรศึกษาข้อมูลในเรื่องการฝากหรือการลงทุนอย่างอื่นของสหกรณ์ เพื่อให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียน สหกรณ์รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางอิสรา เยาว์นุ่น)

ผู้เสนอผลงาน

๒๒ มกราคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องกับความจริงทุกประการ

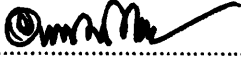
ลงชื่อ.....

(นางจรีพร ศิริรังษี)

ผู้ร่วมดำเนินการ

๒๒ มกราคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางจุฑามาศ เมืองสง)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุง

๒๒ มกราคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....

(นางสาวนิชาพร สังฆะโต)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

๒๒ มกราคม ๒๕๖๓

## ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของนางอิสรา เยาว์นุ่น

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๖๘  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุง

**เรื่อง** การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุงในการใช้ โปรแกรมระบบกระดาด้าทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

### หลักการและเหตุผล

ด้วยภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์คือการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุงต้องปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่ได้รับมอบหมายตามนโยบายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประกอบกับปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นอย่างมาก ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐ ได้พัฒนาโปรแกรมและเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันต่อเวลา ซึ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้และเข้าใจการใช้งานโปรแกรมและเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งในปัจจุบันพนักงานราชการที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุงยังไม่มี ความชำนาญในการใช้โปรแกรมและเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชี จึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาประสิทธิภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้มีความรู้ ความสามารถ มีความชำนาญและทักษะในการใช้โปรแกรมและเครื่องมือในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

### บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุง โดยใช้กระบวนการสอนงาน (COACHING) ในเรื่องการใช้โปรแกรมระบบกระดาด้าทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ซึ่งเป็นการให้คำแนะนำในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้โปรแกรมระบบกระดาด้าทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ถือเป็นกระบวนการเรียนรู้ร่วมกัน ช่วยให้เกิดความสัมพันธอันดีในการทำงาน การเรียนรู้เป็นไปอย่างถูกต้องสมบูรณ์ เกิดการถ่ายทอดงานและเทคนิคการปฏิบัติงาน ทำให้องค์ความรู้ไม่ติดกับตัวบุคคลเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงความรับผิดชอบสหกรณ์ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถสืบสานงานต่อได้ทันทีโดยมีขั้นตอนการดำเนินงานดังนี้

#### ๑. กำหนดหัวข้อเรื่องในการสอนงาน

- การประเมินความเสี่ยงในระบบ Team Risk
- การจัดทำแนวการสอบบัญชีระบบ Team EWP

๒. กำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการพัฒนาศักยภาพ โดยการคัดเลือกผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังไม่เคยได้รับการอบรม และที่ยังไม่มีความเข้าใจในเรื่องการจัดทำกระดาด้าทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

### ๓. ดำเนินการสอน

#### สอนโดยการบรรยาย

- การใช้เครื่องมือช่วยในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์ (Team Risk)
  - การใช้เครื่องมือในการจัดทำแนวการสอบบัญชี การบันทึกผลการตรวจสอบบัญชี และการแนบเอกสารหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบบัญชี ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Team EWP)
- การฝึกปฏิบัติ ทดลองปฏิบัติจริงในระบบ Team Risk และระบบ Team EWP

#### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้เครื่องมือช่วยในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์ (Team Risk) และระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Team EWP)

#### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ มีความรู้ ความเข้าใจ ในการใช้เครื่องมือช่วยในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์ (Team Risk) และระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Team EWP)

  
 (นางอิสรา เยาว์นุ่น)  
 ผู้เสนอแนวคิด

๒๒ มกราคม ๒๕๖๓

## ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

### ๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรมศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์โรงแรมรอยัลลอคคิด เซอรادتัน จำกัด กรุงเทพมหานคร ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

### ๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ พ.ศ. ๒๕๖๓

### ๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
๓. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์
๔. ระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ ที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
๕. ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC
๖. คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ Version ๒.๑ และมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๗. คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
๘. รายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาศทำการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

### ๔. สรุปสาระสำคัญและขั้นตอนการดำเนินการ

#### ๔.๑ ปฏิบัติงานตามกระบวนการงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี ดังนี้

##### ๔.๑.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี กำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (PA)

๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาศทำการปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์

๒. ทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

๓. วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม) ของสหกรณ์

๔. ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์

๕. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๖. กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๗. จัดทำแนวการสอบบัญชี

๔.๑.๒ ปฏิบัติงานสอบบัญชี สอบบัญชีระหว่างปี สอบบัญชีประจำปีและใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (Audit Command Language : ACL และ Cooperative Audit Through System : CATS) ช่วยในการตรวจสอบ

๔.๑.๓ ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี การสอบทานงาน สรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อการเงิน

๔.๒ การรายงานผลการสอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี และรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี การจัดทำกระดาดำทำการ สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาดำทำการ เสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาดำทำการก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงิน เสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาดำทำการภายใน ๑๐ วันทำการ นับแต่วันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

**๕. ผู้ร่วมดำเนินการ** นางสาวปัด เรียบร้อย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สัดส่วนของ ผลงาน ๑๐%

## **๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ**

ผู้เสนอมีส่วนในการปฏิบัติงาน ๙๐%

๑. กำหนดแผนปฏิบัติงานสอบบัญชี (PA) วางแผนงานสอบบัญชี

- ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ที่ตรวจสอบจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาดำทำการปีก่อน
- ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ
- ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และคำแนะนำที่เกี่ยวข้อง
- ขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

๒. ปฏิบัติงานสอบบัญชี สอบบัญชีระหว่างปี สอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้ และใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (Audit Command Language : ACL และ Cooperative Audit Through System : CATS) ช่วยในการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาดำทำการ สรุปผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี

## **๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)**

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานเวลาการปฏิบัติงาน
๒. ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี
๓. ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไขให้สหกรณ์ เพื่อสามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

## **๘. การนำไปใช้ประโยชน์**

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

## **๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค**

สหกรณ์ออมทรัพย์โรงนมรอยัลลอคิต เซอรัดัน จำกัด มีขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมาก มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดี มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๕๕,๑๒๔,๐๘๓.๐๘ บาท มีสมาชิก จำนวน ๓๙๔ ราย สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อเพียงด้านเดียว มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๕๕,๐๑๘,๗๐๐.๐๐ บาท กำหนดแผนธุรกิจสินเชื่อโดยได้รับอนุมัติจากมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี จำนวน ๖๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๗๔ ของเป้าหมายที่กำหนด ลูกหนี้ชำระหนี้ได้ตามกำหนดชำระ ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเหลือ จำนวน ๓๐๕ ราย เป็นเงิน ๕๑,๔๖๘,๐๑๙.๐๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๓๗ ของทุนดำเนินงานทั้งสิ้น สหกรณ์ได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลและมีการกำหนดรหัส ในการเข้าถึงข้อมูล หากสหกรณ์ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้อง อาจส่งผลกระทบต่อความผิดพลาดในการบันทึก

สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เวอร์ชัน ๒.๑ แต่สหกรณ์ไม่มีการตรวจสอบวงเงินกู้คงเหลือให้สัมพันธ์กับหลักทรัพย์ที่นำมาค้ำประกัน และการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์นั้น ต้องตรวจสอบตั้งแต่การบันทึกคำขอกู้ การอนุมัติคำขอกู้ การจ่ายเงินกู้ และการรับชำระเงินกู้ การจัดทำเอกสารการกู้ยืมเงินของสมาชิก และเอกสารการรับชำระหนี้เงินกู้จากสมาชิก ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีและการประมวลผลในระบบโปรแกรม

จากข้อมูลดังกล่าวทำให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ และทักษะในการตรวจสอบหาข้อมูลและเอกสารประกอบความครบถ้วนของข้อมูลในการใช้เทคโนโลยีในการบันทึกบัญชีเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้องครบถ้วน ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ACL/CATS ช่วยในการตรวจสอบ หลักการควบคุมภายในที่ดี การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด มีข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้องเชื่อถือได้และสามารถดำเนินงานเป็นปัจจุบัน

#### ๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรตรวจสอบวงเงินกู้คงเหลือให้สัมพันธ์กับหลักทรัพย์ที่นำมาค้ำประกันของสมาชิกแต่ละรายก่อนเสนออนุมัติเงินกู้
๒. ควรการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่สินเชื่อให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ตรวจสอบและสอบถามให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดก่อนการบันทึกข้อมูลในระบบ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดีและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น
๓. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ด้านโปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL/CATS และควรศึกษาโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาอย่างต่อเนื่อง

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ .....  
(นางสาวเมษา สิริวัฒนวงศ์)  
ผู้เสนอผลงาน  
๒๗ มกราคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ .....  
(นางสาวปัด เรียบร้อย)  
ผู้ร่วมดำเนินการ  
๒๗ มกราคม ๒๕๖๓

ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ .....  
(นางละออง พุทธเสน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ปฏิบัติราชการในตำแหน่ง  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร  
๒๗ มกราคม ๒๕๖๓

## ข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวเมษา สิริวัฒนวงศ์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๔๕๒

สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

### หลักการและเหตุผล

ภารกิจที่สำคัญประการหนึ่งของกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ คือการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ เพื่อสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใส และความเชื่อมั่นในระบบสหกรณ์ ซึ่งถือเป็นภารกิจที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจ ตั้งแต่ระดับรากหญ้าจนถึงระดับประเทศ ปัจจุบันสหกรณ์ดำเนินงานในรูปแบบที่หลากหลาย ธุรกิจของสหกรณ์มีกระบวนการที่มีความซับซ้อนมากขึ้น นอกจากนี้ ยังมีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรบางแห่งที่ดำเนินการนอกกรอบวัตถุประสงค์ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายสหกรณ์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความระมัดระวัง เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กำหนด เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เป็นบุคคลที่มีความสำคัญที่จะช่วยให้การตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งสามารถให้ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ จึงจำเป็นอย่างยิ่งในการสร้างองค์ความรู้ และเทคนิคการตรวจสอบบัญชีให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยเฉพาะผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุการทำงาน ๑-๕ ปี เนื่องจากเป็นกลุ่มที่เริ่มต้นเข้าสู่งานตรวจสอบบัญชี การเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในกระบวนการงานสอบบัญชี และวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงเป็นเรื่องที่ต้องให้ความสำคัญ

### บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในด้านการตรวจสอบบัญชี การให้ความรู้ในเรื่องระเบียบ ข้อบังคับ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดองค์ความรู้รอบด้านสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถให้คำแนะนำที่ถูกต้องเหมาะสมให้แก่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้ จึงมีแนวคิดที่จะการเสริมสร้างความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร โดยวิธีการสอนงานด้านการสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตามกระบวนการ Coaching ดังนี้

๑. สร้างความร่วมมือระหว่างผู้สอน (Coach) กับผู้เรียน
๒. กำหนดเป้าหมายและแผนการดำเนินงาน
๓. ดำเนินการตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้
๔. การประเมินและการติดตามผล

### ขั้นตอนและวิธีดำเนินการ

๑. กำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการสอนแนะ
๒. วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมาย โดยประเมินจุดแข็ง จุดอ่อนของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
๓. จัดทำการสอนงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สอนโดยผู้สอบบัญชีระดับชำนาญการขึ้นไปที่มีความชำนาญด้านต่าง ๆ
๔. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความรู้ความเข้าใจกระบวนการสอบบัญชี เทคนิคและวิธีการตรวจสอบบัญชี
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และคำแนะนำนายทะเบียน สหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
๓. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้
๔. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำ แก่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้อย่างเหมาะสม

### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร