



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๖๑๑

วันที่ ๑๓ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา ☐ หนังสือ ☒ ประกาศ ☐ ระเบียบ ☐ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อ
แต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเพณีวิชาการ ระดับชำนาญการ

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 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 ๗ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกจำนวน ๗ 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 ๑๐ เมษายน 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 ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปราจีนบุรี ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี นางสาวอัสมา สุนทรสรรค์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๕๗๘	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปราจีนบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒	๕๗๘	การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์นิคมกบินทร์บุรี จำกัด	แนวทางการเพิ่มทักษะผู้ปฏิบัติงาน โดยการใช้โปรแกรม Excel ช่วยในงานสอบบัญชี	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ นางสาวสุพัตรา คำมะนะ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๔๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๖๔๒	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรคูเมือง จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒	เสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาดำทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ บุรีรัมย์	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๓	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางสาวสะกาวเดือน ยอดเจริญ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๔๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๖๔๔	การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์สตรีพลังพลายชัย จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐	แนวทางการเพิ่มศักยภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ด้านการเลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่างในการสอบ บัญชีให้เหมาะสมในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ บุรีรัมย์	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๔	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ นางสาวกมลทิพย์ ขจรภพ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๗๘	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	๖๗๘	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรโพธิ์ทราย จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด	การให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนเพื่อนพัฒนา ร้อยเอ็ด จำกัด	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๕	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางสาวน้ำทิพย์ กุลสอนนาน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๑๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	๑๒๑๔	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการ ส่วนท้องถิ่นกาฬสินธุ์ จำกัด จังหวัดกาฬสินธุ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑	การพัฒนาประสิทธิภาพการให้บริการโปรแกรม ระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในจังหวัดกาฬสินธุ์	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๖	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ นางสาวอนุสรณ์ ตันยวด นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๘๓๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	๘๓๔	การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (น้ำมันเชื้อเพลิง) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตร เพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.อุดรธานี จำกัด	การพัฒนาการจัดทำบัญชีสหกรณ์เคหสถาน บ้านมั่นคงเมืองหนองสำโรง จำกัด	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๗	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ นางสาวรวงคนาง ศรีพันลม นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๔๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	๑๒๔๒	การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เครดิตยูเนียนท่าแร่ เพิ่มพูนทรัพย์ จำกัด จังหวัดสกลนคร	การสอนแนะการใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น และระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์การเกษตรเต่างอย จำกัด จังหวัดสกลนคร	

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษาสหกรณ์นิคมกบินทร์บุรี จำกัด

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี ๒๕๖๑

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. โครงสร้างการบริหาร ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในสหกรณ์

๒. ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมคณะกรรมการและมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีสหกรณ์

๓. คู่มือการปฏิบัติงานการวางแผนงานสอบบัญชี มี ๓ เรื่อง ดังนี้

๓.๑ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๓.๒ เรื่อง การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๓.๓ เรื่อง การจัดทำแนวการสอบบัญชี

๔. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๕. มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๖. ระเบียบ คำแนะนำและคำสั่งของนายทะเบียนสหกรณ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๖.๑ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖.๒ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖.๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย การตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของสหกรณ์ และ
กลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๖

๖.๔ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗

๖.๕ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๗. คู่มือในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑ คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๗.๒ คู่มือการจัดทำกระดาดำทำการ

๗.๓ เอกสารประกอบการอบรม หลักสูตร การควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีด้วยระบบกระดาดำทำการ
อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper)

๗.๔ คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์การเกษตร

๗.๕ คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ ประเภทการเกษตร ร้านค้าบริการ และเครดิตยูเนียน

๗.๖ คู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๗ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๗.๗ คู่มือปฏิบัติงานระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (Cooperative Auditing Quality Control: CAQC)

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๑. ศึกษาเอกสาร หลักฐาน และข้อมูลลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน
ของสหกรณ์นิคมกบินทร์บุรี จำกัด

๒. ศึกษากฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบต่าง ๆ รวมถึงคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชี
สหกรณ์กำหนด

๓. ปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่

๓.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๓.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี

๓.๓ การสรุปผลงานสอบบัญชี

๓.๓.๑ จัดทำกระดาดำทำการใน EWP

๓.๓.๒ การจัดทำรายงานการสอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวจิตรลดา ศิริวัฒน์ภัทรา ผู้สอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๒๐

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๘๐

๑. ศึกษาเอกสาร หลักฐาน และข้อมูลลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์นิคมกบินทร์บุรี จำกัด

๒. ศึกษากฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบต่าง ๆ รวมถึงคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓. ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแผนงานสอบบัญชีและขั้นตอนที่กำหนด

๓.๑ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๓.๑.๑ สอบบัญชีระหว่างปี

๓.๑.๒ สอบบัญชีประจำปี

๓.๒ การสรุปผลงานสอบบัญชี

๓.๒.๑ บันทึกผลการตรวจสอบบัญชี จัดทำกระดาดำทำการและสรุปผลการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อในกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper: EWP)

๓.๓.๒ สอบทานการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

๓.๓.๓ การจัดทำร่างรายงานการสอบบัญชี

- ร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

- ร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี

๓.๓ รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องด้านธุรกิจสินเชื่อเพื่อบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (INPUT FORM)

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อไปใช้ในการปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อเป็นแนวทางประกอบการวางแผนงานสอบบัญชีในปีถัดไป

๓. ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องด้านธุรกิจสินเชื่อสามารถใช้เป็นแนวทางในการสอบบัญชีต่อไป

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์นิคมกบินทร์บุรี จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมากที่สุด ทุนดำเนินงานทั้งสิ้นจำนวน ๒๓๗,๒๒๖,๑๗๑.๐๒ บาท สมาชิก ๔,๙๖๗ ราย

สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ๒๑๓,๔๗๗,๘๕๒.๗๖ บาท ประกอบด้วย การให้สินเชื่อแก่สมาชิก จำนวน ๘๔,๐๖๖,๓๘๐.๐๐ บาท จัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๘๑,๑๖๔,๑๓๖.๔๒ บาท และเงินรับฝาก จำนวน ๔๘,๒๔๗,๓๓๖.๓๔ บาท ผลการดำเนินงานขาดสุทธิ จำนวน ๖,๔๗๗,๒๘๘.๖๓ บาท

จากการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ ณ วันสิ้นปีบัญชีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๑,๐๒๓ ราย เป็นเงิน ๑๓๕,๒๓๖,๙๓๔.๔๑ บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ๕,๖๗๘,๖๔๓.๘๔ บาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๔.๓๘ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๑๒,๒๓๑,๑๗๙.๖๖ บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ๒,๙๒๑,๓๐๔.๖๖ บาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๑.๓๘ ค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๑,๘๑๘,๙๘๙.๒๙ บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ๓๐๗,๙๑๔.๘๓ บาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๐.๔๓ สหกรณ์มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้ได้ตามกำหนด ร้อยละ ๖๗.๕๓ ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ ลูกหนี้ที่ชำระหนี้ได้บางส่วนเป็นลูกหนี้ที่ชำระหนี้และเปลี่ยนสัญญาใหม่ จำนวน ๑๗,๓๕๗,๒๐๐.๐๐ บาท และลูกหนี้ผิดนัดชำระเป็นลูกหนี้ที่ค้างนาน จำนวน ๓๘๖ ราย เป็นเงิน ๓๗,๖๙๕,๖๓๔.๒๓ บาท ลูกหนี้ที่ปรากฏในการเงินสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพลูกหนี้ที่สหกรณ์คาดว่าจะเรียกเก็บได้ในอนาคต ซึ่งได้สำรวจค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เป็นไปตามระเบียบและคำแนะนำที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

สหกรณ์ดำเนินงานมีผลขาดสุทธิประจำปี จำนวน ๖,๔๗๗,๒๘๘.๖๓ บาท มีผลขาดทุนสะสม จำนวน ๔,๗๐๖,๓๘๔.๕๑ บาท มูลค่าหุ้น ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑ สหกรณ์มีมูลค่าต่อหุ้น (๓๔.๙๔) บาทต่อหุ้น

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ของสมาชิกให้เป็นไปตามกำหนด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

๒. สหกรณ์ควรมีการประสานและติดต่อสมาชิกที่ขาดการติดต่อกับสหกรณ์ให้เข้ามาติดต่อดำเนินธุรกิจกับสหกรณ์

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



(นางสาวอัสมา สุนทรสรรค์)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนงานหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวจิตรลดา ศิริวัฒน์ภัทรา)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวปิยะดา เงินฉลาด)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปราจีนบุรี

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓



(นางเทพินทร ไสยวรรณ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของนางสาวอัสมา สุนทรสรรค์
เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๗๘
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปราจีนบุรี

เรื่อง แนวทางการเพิ่มทักษะผู้ปฏิบัติงานโดยการใช้โปรแกรม Excel ช่วยในงานสอบบัญชี

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีจำนวนมากขึ้น ส่วนใหญ่มีการนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์, โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และเอกชนเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี งบการเงิน ตลอดจนรายละเอียดประกอบงบการเงิน โดยสหกรณ์จะพิมพ์รายงานออกจากโปรแกรมลงในกระดาษ สำหรับผู้สอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีวิธีการปฏิบัติงานได้ ๒ ทางเลือก คือ

๑. ใช้การตรวจสอบด้วยระบบมือ (Manual) โดยตรวจสอบจากรายงานที่สหกรณ์พิมพ์ออกมา ซึ่งจะต้องใช้เวลาในการปฏิบัติงานนาน

๒. ใช้โปรแกรมด้านการสอบบัญชี (Audit Command Language: โปรแกรม ACL) เข้าช่วยในการตรวจสอบได้ แต่การใช้โปรแกรม ACL เข้าตรวจสอบโปรแกรมที่พัฒนาโดยบุคคลอื่นยังพบปัญหาและข้อจำกัดต่างๆ เช่น ไม่มีข้อมูลโครงสร้างฐานข้อมูล (DATA STRUCTURE) ความรู้เกี่ยวกับคำสั่ง ACL ไม่เพียงพอ ทำให้ตรวจสอบไม่ได้ เป็นต้น

จะเห็นได้ว่าการตรวจสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ยังมีข้อจำกัดดังที่กล่าวข้างต้น แต่ปัจจุบันผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานการใช้โปรแกรม Excel และฐานข้อมูลโปรแกรมอื่นๆ ที่สหกรณ์ใช้งานอยู่ อาจแปลงรูปแบบข้อมูลให้มาอยู่ในรูปของโปรแกรม Excel ได้ ดังนั้น โปรแกรม Excel เป็นอีกทางเลือกหนึ่งที่สามารถช่วยงานด้านการตรวจสอบบัญชีได้เช่นกัน เนื่องจากคำสั่งต่างๆ ง่ายต่อการประยุกต์ใช้ในงานสอบบัญชี เช่น ทดสอบการคำนวณ ทดสอบการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ การเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อจัดทำกระดาษทำการ สอบทานงาน และเตรียมข้อมูลเพื่อจัดทำร่างรายงานการสอบบัญชี เป็นต้น ทั้งนี้ หากผู้ปฏิบัติงานสอบบัญช้นำโปรแกรม Excel มาช่วยในการตรวจสอบสหกรณ์ที่มีระดับความยุ่งยากซับซ้อนมาก จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานลดลง และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้มีคุณภาพภายใต้มาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีส่วนหนึ่งยังปฏิบัติงานตามวิธีการทำงานแบบเดิม หรือระบบมือ (Manual) กล่าวคือ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและเขียนกระดาษทำการเป็นส่วนใหญ่ ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการทำงานมากกว่าเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการปฏิบัติงาน จากสถานการณ์ที่ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานสอบบัญชีต่างๆ นโยบายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามระดับความยากของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ประกอบกับเทคโนโลยีสารสนเทศที่สหกรณ์นำมาใช้ในการประมวลผลข้อมูลมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทำให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้นำโปรแกรม ACL มาใช้ แต่การใช้โปรแกรม ACL เพื่อตรวจสอบโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยภาคเอกชนอื่นนั้น ต้องอาศัยบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญอย่างมาก ดังนั้น โปรแกรม Excel จึงเป็นอีกทางเลือกหนึ่งที่สามารถช่วยงานด้านการตรวจสอบบัญชีได้เช่นกัน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ส่วนใหญ่มีทักษะและเคยใช้งานเป็นประจำ อีกทั้งคำสั่งต่างๆ ยังง่ายต่อการประยุกต์ใช้ในงานสอบบัญชีอีกด้วย

ข้าพเจ้าจึงขอเสนอแนวคิดในการดำเนินการจัดทำแนวทางการใช้โปรแกรม Excel ช่วยในงานสอบบัญชี เฉพาะด้าน เพื่อช่วยผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยดำเนินการถ่ายทอดความรู้ในการใช้โปรแกรม Excel ช่วยในงานสอบบัญชีเฉพาะด้านให้แก่ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ที่มีอายุการปฏิบัติงานสอบบัญชีต่ำกว่า ๔ ปี ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปราจีนบุรีมีผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีอายุ การปฏิบัติงานสอบบัญชีต่ำกว่า ๔ ปี จำนวน ๓ ราย โดยใช้เวลาในการถ่ายทอดความรู้ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี หลังเลิกงานเป็นเวลา ๑ ชั่วโมง ทุกๆ วันศุกร์ รวมระยะเวลา ๓ เดือน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีแนวทางในการใช้โปรแกรม Excel ช่วยในงานสอบบัญชี
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถลดระยะเวลาในการทำงานตามมาตรฐานระยะเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนดได้ และสามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ให้เกิดประโยชน์ต่องานสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำโปรแกรม Excel ช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเฉพาะด้านได้อย่างน้อย ๑ ราย และติดตามประเมินผลหลังจากถ่ายทอดความรู้เสร็จสิ้นแล้ว ๓ เดือน โดยตรวจสอบผลการทำงานของผู้ปฏิบัติงานจากชิ้นงานที่ได้นำโปรแกรม Excel เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและสอบถามจากผู้สอบบัญชีที่ดูแลผู้ปฏิบัติงาน



(นางสาวอัสมา สุนทรสรรค์)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรคูเมือง จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

- ๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๒ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๓ ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ๓.๔ ระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ ที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
- ๓.๕ คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี
- ๓.๖ คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ภาคการเกษตร และคู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี
- ๓.๗ คู่มือโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบตรวจสอบเชิงลึก (CATs) ช่วยในการตรวจสอบ
- ๓.๘ คู่มือการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔. สรุปสาระสำคัญและขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ วางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากการรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดานทำการปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และสอบถามข้อมูลจาก คณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๑.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างของข้อมูลสหกรณ์ (ประเมินความเสี่ยง/ระหว่างปี/ประจำปี)

๔.๑.๓ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์โดยใช้ระบบ Team Risk

๔.๑.๔ ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านทางระบบ INTRANET (CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๑.๕ นำรายงานผลการประเมิน มาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ โดยใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๒.๑ ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้ ตรวจสอบโดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบเงินให้กู้ (CATs_Loan) ช่วยในการตรวจสอบ

๔.๒.๑ นำผลที่ได้จากการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบมาจัดทำกระดานทำการ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี

/๔.๓ การสรุปผล...

๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบในระบบกระตาดการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี) ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ใน ข้อ ๔.๑.๕

๔.๓.๒ ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงาน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

นางอารยา แก้วบุตรดี และ นางกฤติยาภรณ์ วรศิริ สัดส่วนของผลงาน ๑๕ %

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนผลงาน ๘๕ %

๖.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ โครงสร้างการบริหาร ระบบบัญชีและการควบคุมภายในเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึก

๖.๒ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์โดยใช้ระบบ Team Risk

๖.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อโดยใช้ระบบกระตาดการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๖.๔ ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามวิธีการที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี รวบรวมหลักฐานจากการตรวจสอบ ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบเงินให้กู้ (CATs_Loan) ช่วยในการตรวจสอบ บันทึกผลการตรวจสอบในระบบกระตาดการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๖.๕ สรุปผลการตรวจสอบ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๗.๑ ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๗.๒ ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๘.๑ สหกรณ์สามารถนำข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินไปใช้วางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๘.๒ ผู้สอบบัญชี และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

๙.๑ สหกรณ์การเกษตรคูเมือง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ ความยากมากที่สุด มีสมาชิก ๓,๐๖๓ คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๙๒,๑๗๙,๕๑๑.๙๘ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจการเกษตรและการผลิตสินค้า มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๓๒๕,๑๐๑,๖๓๕.๐๖ บาท และมีปริมาณธุรกิจสินเชื่อจำนวน ๔๐,๑๗๑,๕๒๙.๐๐ บาท ระหว่างปีสหกรณ์จ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิก เป็นเงิน ๔๐,๑๗๑,๕๒๙.๐๐ บาท สหกรณ์สามารถเรียกเก็บหนี้ได้ ๓๗,๒๒๓,๒๑๖.๕๔ บาท ชำระก่อนกำหนด จำนวน ๑๖,๘๖๔,๙๖๓.๐๗ บาท ชำระตามกำหนด จำนวน ๒๐,๓๕๘,๒๕๓.๔๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๙๘ ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้คงเหลือจำนวน ๑,๔๒๘ ราย เป็นเงิน ๒๐๑,๒๓๐,๔๖๔.๖๙ บาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ผิดนัดชำระ จำนวน

/๑,๑๘๓ ราย...

๑,๑๘๓ ราย เป็นเงิน ๙๒,๘๓๙,๘๙๒.๒๕ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๔๖.๑๔ ของลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ สิ้นปี สหกรณ์มีดอกเบียค้างรับ จำนวน ๗,๖๙๕,๑๑๗.๔๖ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๙๑๓,๖๙๖.๔๖ บาท

๙.๒ สหกรณ์กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการให้เงินกู้แก่สมาชิก ระเบียบกำหนดให้สมาชิก ๑ ราย ค่าประกันได้ไม่เกิน ๒ ราย แต่มีสมาชิกที่ค่าประกันเกินกว่าระเบียบกำหนด ค่าประกันจำนวน ๓ - ๑๔ ราย โดยเป็นสัญญาเงินกู้ที่มีการค้ำประกันเป็นกลุ่มตามโครงการพิเศษ

๙.๓ สหกรณ์ได้นำโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท ทุกระบบไม่มีการเชื่อมโยงไปยังบัญชีแยกประเภท

๙.๔ การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อมีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้, ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้, ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก, ใช้โปรแกรม CATs ช่วยตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่อการเงินของผู้สอบบัญชี

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑๐.๑ สหกรณ์ควรมีมาตรการในการเร่งรัดการชำระหนี้จากลูกหนี้อย่างเหมาะสมจริงจังและต่อเนื่อง เพื่อให้สหกรณ์มีทุนหมุนเวียนในการบริหารงานเพิ่มมากขึ้น และเสริมสร้างสภาพคล่องให้กับสหกรณ์มากยิ่งขึ้น รวมทั้งช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นด้วย โดยใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูล และการนำรายงานวิเคราะห์อายุหนี้ มาช่วยในการบริหารจัดการลูกหนี้ให้เกิดประสิทธิภาพ

๑๐.๒ สหกรณ์ควรเพิ่มความระมัดระวังในการพิจารณาการจ่ายเงินกู้ให้แก่มembers โดยคำนึงถึงความเหมาะสมและความสามารถในการชำระหนี้ของสมาชิกเป็นสำคัญ

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุพัตรา คำมะนะ)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

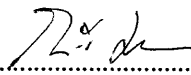
ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางอารยา แก้วบุตรดี)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

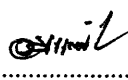
ลงชื่อ.....

(นางกฤติยาภรณ์ วรศิริ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

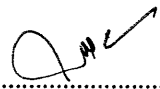
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางอมรรัตน์ เอกอนันต์วงศ์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

วันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของ นางสาวสุพัตรา คำมะนะ
เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๔๒
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง เสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)
แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) สำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เป็นระบบการควบคุมการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดการควบคุมคุณภาพโดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือให้ผู้สอบบัญชีในการกำหนดแนวการสอบบัญชี วิธีการตรวจสอบ บันทึกผลจากการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ จัดเก็บหลักฐานการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ เป็นการส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีแบบครบวงจร เพื่อเพิ่มคุณภาพการควบคุมภายในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี รวมทั้งลดต้นทุนในการจัดทำกระดาษทำการจากกระดาษ และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการกระดาษทำการของสำนักงาน

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๔๑ แห่ง ปัจจุบันผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ที่เข้าใหม่ยังขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจากยังไม่ได้เข้ารับการอบรม หลักสูตร “กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)” ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จัดขึ้น ดังนั้น เพื่อเป็นการเสริมสร้างความรู้ และเตรียมความพร้อมสำหรับสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในอนาคตสำหรับผู้ที่ยังไม่ผ่านการอบรม จึงขอเสนอแนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ในการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ที่ยังไม่ผ่านการอบรม เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีคือบุคคลที่มีความสำคัญที่จะช่วยผลักดันขับเคลื่อนให้งานสอบบัญชีสำเร็จตามแผนที่กำหนดไว้ เพราะจะช่วยแบ่งเบาภาระของผู้สอบบัญชีได้เป็นอย่างมาก เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีความรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ดำเนินการโดยจัดให้มีการอบรมหลักสูตร ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังไม่ผ่านการอบรม ประกอบด้วย ข้าราชการ ๓ คน และพนักงานราชการ ๔ คน รวมทั้งสิ้น ๗ คน ระยะเวลาดำเนินการ ๒ วัน อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ติดตั้งโปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๗ เครื่อง โดยให้บุคลากรของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ที่ผ่านการอบรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ แล้ว จำนวน ๓ ท่าน ร่วมเป็นวิทยากร โดยกำหนดหัวข้อและรายละเอียดการใช้งานโปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) ดังต่อไปนี้

/๑.ทำความเข้าใจ...

๑. ทำความเข้าใจวงจรการทำงานระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์
๒. การประเมินความเสี่ยงในระบบ Team Risk และการสร้างแฟ้มข้อมูลตรวจสอบ
๓. การวางแผนการสอบบัญชี
๔. การบันทึกผลปฏิบัติงานสอบบัญชี
๕. การปิดแฟ้มการตรวจสอบ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)
๒. ผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้วยระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้เข้ารับการอบรม มีความรู้ ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีในระบบกระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) ได้

ลงชื่อ



(นางสาวสุพัตรา คำมะนะ)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์สตรีพลังพลายชัย จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. คำสั่ง ระเบียบคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๓. มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง
๔. ระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ ที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี
๖. คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์การเกษตร
๗. ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC
๘. คู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS)

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ วางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการในปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และสอบถามข้อมูล จากคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึก

๔.๑.๒. จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสหกรณ์ เพื่อใช้ CATs ในการทดสอบข้อมูลที่ได้จากการบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ทุกระบบมาพิจารณาผลที่ได้จากการใช้ CATs เพื่อใช้เป็นกรอบในการตัดสินใจในการประเมินความเสี่ยง

๔.๑.๓. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

๔.๑.๔. ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุม ภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านทางระบบ INTRANET (CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๑.๕. นำรายงานผลการประเมินมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๒.๑. ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชี ระหว่างปี/ประจำปี จัดทำกระดาษทำการ สอบทานงานและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้และได้ใช้ โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร ระบบเงินให้กู้ (CATs _Loan) ช่วยในการ ตรวจสอบ

๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑. จัดทำกระดาดำทำการและสรุปผลการตรวจสอบด้านสินเชื่อ บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี)

๔.๓.๒. ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงาน แสดงความเห็นต่อการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและรายงานผลการปฏิบัติงาน (RA)

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ (ถ้ามี) -

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ ๑๐๐ %

(ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติงานสัดส่วน ๑๐๐% เนื่องจากเป็นผู้สอบบัญชี)

๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสภรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาดำทำการในปีก่อน ศึกษาข้อบังคับระเบียบคู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึก

๒. จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสภรณ์ เพื่อใช้ CATs ในการทดสอบข้อมูลที่ได้จากการบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีสภรณ์ทุกระบบมาพิจารณาผลที่ได้จากการใช้ CATs เพื่อใช้เป็นกรอบในการตัดสินใจในการประเมินความเสี่ยง

๓. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อของสภรณ์

๔. ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสภรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัย สำหรับสภรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านทางระบบ INTRANET (CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕. นำรายงานผลการประเมินมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี โดยใช้ระบบกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๖. ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชี ระหว่างปี/ประจำปี จัดทำกระดาดำทำการ สอบทานงานและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้และได้ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสภรณ์เชิงลึกสำหรับสภรณ์ภาคเกษตร ระบบเงินกู้ (CATs _Loan) ช่วยในการตรวจสอบ

๗. จัดทำกระดาดำทำการและสรุปผลการตรวจสอบด้านสินเชื่อ บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี)

๘. ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงาน แสดงความเห็นต่อการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและรายงานผลการปฏิบัติงาน (RA)

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สภรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ข้อสังเกตข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สภรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

/๘. การนำไป...

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อของผู้สอบบัญชีไปปรับปรุงแก้ไข การดำเนินงานได้ทันที

๒. ผู้สอบบัญชี และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์สตรีพลังพลาย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากในการสอบบัญชี ระดับยาก มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๔,๗๐๒,๘๑๔.๐๖ บาท มีกำไรสุทธิ ๖๖,๖๔๑.๘๐ บาท มีสมาชิก ๗๑๖ ราย มีการดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๓,๑๒๗,๙๑๑.๒๒ บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ๒,๙๗๕,๐๗๗.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๙๕.๑๑ และเงินรับฝาก ๑๕๒,๘๓๔.๒๒ บาท หรือร้อยละ ๔.๘๙ ของ ปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น จากการศึกษาการดำเนินงานธุรกิจสินเชื่อพบว่า สหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน เพียงคนเดียวเพื่อทำหน้าที่บันทึกบัญชีและจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และได้มอบหมาย ให้คณะกรรมการดำเนินการเข้ามาช่วยปฏิบัติงานเป็นครั้งคราว การจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึก บัญชีครบถ้วนพอเชื่อถือได้ การจัดทำเอกสารด้านสินเชื่อ คณะกรรมการดำเนินการได้มอบหมายให้ประธาน ช่วยจัดทำเอกสารด้านสินเชื่อเสนอที่ประชุมกรรมการเพื่อพิจารณาเงินกู้ สหกรณ์ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรม ตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท โปรแกรมระบบเงินรับฝาก โปรแกรม ระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ ทุกระบบไม่มีการเชื่อมโยงไปยังบัญชีแยกประเภท เจ้าหน้าที่บัญชียังมิ มีความรู้ความสามารถและทักษะในด้านการใช้คอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอ การบันทึกบัญชีในระบบต่างๆ ไม่ถูกต้อง และล่าช้าต้องดำเนินงานย้อนหลักเป็นประจำ ส่งผลให้สหกรณ์ไม่สามารถใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีจาก โปรแกรมบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงมีความยากในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง จากเอกสารหลักฐานและการแสดงรายการบัญชี รวมถึงการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามสภาพลูกหนี้ของสหกรณ์ ดังนั้น จึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) ช่วยในการ ตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของ ผู้สอบบัญชี

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้รับความรู้ในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน เพื่อประโยชน์ในการบริหารงาน

๒. ควรให้การอบรมแก่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ให้มีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมระบบ บัญชีและติดตามการใช้โปรแกรมระบบบัญชีอย่างสม่ำเสมอซึ่งจะช่วยลดการเกิดข้อผิดพลาดและส่งผลให้ สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบกิจการเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์เพิ่มเติม เพื่อที่จะได้นำความรู้ที่ได้รับมาปรับปรุงการตรวจสอบ รวมทั้ง สามารถจัดทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการ เพื่อคณะกรรมการจะได้นำผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ กิจการมาใช้ประโยชน์ในการบริหารงานหรือแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ต่อไป

/ขอรับรอง...

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวสะกาวเดือน ยอดเจริญ)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางอมรรัตน์ เอกอนันต์วงศ์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

วันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวสะกาวเดือน ยอดเจริญ

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๔๔

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง แนวทางการเพิ่มศักยภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีด้านการเลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่าง
ในการสอบบัญชีให้เหมาะสมในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์

หลักการและเหตุผล

ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีผู้สอบบัญชีควรได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อสามารถสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินโดยรวมที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จัดทำขึ้นว่ามีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยปกติผู้สอบบัญชีจะไม่ตรวจสอบรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทุกรายการ หรือใช้วิธีการตรวจสอบทุกวิธีแต่จะเลือกรายการบัญชีส่วนหนึ่งเพื่อเป็นตัวแทนของข้อมูลทั้งหมดขึ้นมาตรวจสอบ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดทำแนวปฏิบัติในการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี ให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม ตัวอย่างที่เลือกเป็นตัวแทนที่แท้จริงของข้อมูลทั้งหมดจะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบและลดความเสี่ยงในการสอบบัญชีได้ ในทางตรงกันข้ามหากผู้สอบบัญชีใช้วิธีการเลือกตัวอย่างที่ไม่เหมาะสมและตัวอย่างที่เลือกไม่เป็นตัวแทนที่แท้จริงของข้อมูลทั้งหมด ก็อาจทำให้สรุปผลการตรวจสอบผิดพลาด ส่งผลให้แสดงความเห็นต่องบการเงินผิดพลาดไปด้วย

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอเสนอแนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้สามารถเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

เพื่อเป็นการเพิ่มองค์ความรู้ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญ และเกิดทักษะในการเลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่างในการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับกระบวนการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรและสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุการทำงานไม่เกิน ๓ ปี ขาดประสบการณ์ ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่งผลให้งานสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเกิดความล่าช้าและไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงมีแนวคิดที่จะเพิ่มศักยภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี จำนวน ๘ คน โดยการสอนแนะในด้านการเลือกตัวอย่างและขนาดการเลือกตัวอย่างของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจในการเลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่าง
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถเรียนรู้วิธีการแก้ปัญหาต่างๆ ที่พบในระหว่างการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อสามารถใช้เป็นแนวทางการเลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่างได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่างได้
๒. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้รวดเร็วขึ้น เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้นำความรู้มาใช้ในการจัดทำแผนการสอบบัญชีได้

ลงชื่อ.....

(นางสาวสะกาวเดือน ยอดเจริญ)

ผู้เสนอแนวคิด

๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 ๑. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
 ๒. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 ๓. คำสั่ง ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ / กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 ๔. ข้อบังคับ ระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีสหกรณ์
 ๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาดทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
 ๖. คู่มือระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)
 ๗. คู่มือโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบเงินให้กู้ (CATS_LOAN)
 ๘. โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
 ๙. กระดาดทำการ งบการเงิน และรายงานการตรวจสอบบัญชีปีก่อน

๔. สรุปสาระสำคัญและขั้นตอนการดำเนินการ

๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากกระดาดทำการ งบการเงิน รายงานการสอบบัญชีและผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการและรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่สหกรณ์เกี่ยวกับระบบงานธุรกิจสินเชื่อ เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์และวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึก

๒. จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

๓. ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.๒๕๕๓ ผ่านระบบ INTRANET (CAD_CHECKLIST)

/๔.ศึกษาโครงสร้าง

๔. ศึกษาโครงสร้างข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ เพื่อเลือกรายการบัญชีมาวิเคราะห์ความเสี่ยงและสแกนธุรกรรมการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ สรุปผลการวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๕. ประชุมทีมงานเพื่อทำการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงของสหกรณ์

๖. ประเมินความเสี่ยงในระบบ Team Risk และนำเข้าผลประเมินความเสี่ยงไปยังระบบการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๗. ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบเงินให้กู้ (CATS_LOAN) เพื่อนำผลการตรวจสอบวางแผนงานสอบบัญชี

๘. วางแผนงานสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดยระบบความมีสาระสำคัญ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบและกำหนดแนวการสอบบัญชีของสหกรณ์

๙. ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี / ประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบเงินให้กู้ (CATS_LOAN) ช่วยในการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวธนพรพรรณ ธรรมโร ผู้สอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ๒๐%

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๐ %

๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อจากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานการสอบบัญชี ผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน ศึกษาข้อบังคับระเบียบ รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการและรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่สหกรณ์เกี่ยวกับระบบงานธุรกิจสินเชื่อ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึก

๒. จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

๓. ศึกษาโครงสร้างข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ เพื่อเลือกรายการบัญชีมาวิเคราะห์ความเสี่ยงและสแกนธุรกรรมการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ สรุปผลการวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๔. ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี / ประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้และใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร : ระบบเงินให้กู้ (CATS_LOAN) ช่วยในการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะตามแนวการสอบบัญชี

/๗. ผลสำเร็จของงาน.....

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายในเวลาที่กำหนด สหกรณ์สามารถประชุมใหญ่สามัญประจำปี ได้ภายใน ๑๕๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีบัญชี

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายใน พร้อมให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ไปใช้ในการบริหารจัดการธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น

๒. ผู้สอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจเดียวกัน

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด มีสมาชิกจำนวน ๑,๒๕๕ ราย เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด ผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาสหกรณ์มีผลขาดทุนติดต่อกันมาหลายปี ส่งผลให้สหกรณ์มีส่วนขาดแห่งทุน มียอดรวมหนี้สินสูงกว่ายอดรวมสินทรัพย์ จำนวน ๒๑,๖๔๘,๒๘๗.๒๖ บาท ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ สหกรณ์มีกำไรสุทธิ จำนวน ๓๐๔,๐๔๗.๓๕ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๖ ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจเงินรับฝาก ธุรกิจแปรรูป ธุรกิจรวบรวมผลผลิตและธุรกิจผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าว สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๑๖,๘๓๑,๗๒๔.๐๐ บาท มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือจำนวน ๔๓๑ ราย เป็นเงินจำนวน ๓๐,๒๐๓,๙๗๕.๓๔ บาท หรือร้อยละ ๓๔.๐๖ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจที่ทำกำไรให้กับสหกรณ์มากที่สุด เนื่องจากในปีที่ผ่านมาฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการมีการจัดทำแผนการติดตามหนี้และรายงานการติดตามหนี้อย่างสม่ำเสมอ มีการดำเนินการด้านกฎหมายกับสมาชิกที่มีหนี้ค้างชำระเป็นเวลานานส่งผลให้สมาชิกเริ่มมาติดต่อชำระหนี้กับสหกรณ์มากกว่าแต่ก่อน ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญมากเนื่องจากเป็นธุรกิจที่จะสร้างกำไรเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของสหกรณ์ให้ได้เร็วที่สุด เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับสมาชิกของสหกรณ์

/ จากการตรวจสอบ.....

จากการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อพบว่า สหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวน ๒๙๙ ราย เป็นเงินจำนวน ๑๕,๔๗๒,๗๖๑.๕๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๓.๖๑ ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ มีลูกหนี้ ค้างนานเกิน ๕ ปี จำนวน ๕๑ ราย เป็นเงินจำนวน ๑,๒๐๘,๕๑๐.๓๑ บาท มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ เกิน ๕ ปี จำนวน ๑,๑๒๖,๑๘๙.๖๐ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับเกิน ๕ ปี จำนวน ๒๔๘,๘๓๓.๘๓ บาท ซึ่งยอดผิดนัดชำระหนี้ของสมาชิกนั้นเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จากลูกหนี้ที่ผิดนัดดังกล่าวทำให้สหกรณ์ ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในรูปของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและ ฐานะการเงินของสหกรณ์ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีต้องขยายขอบเขตการตรวจสอบโดยทดสอบการควบคุม ในเรื่องหลักประกันเงินกู้ การพิจารณาอนุมัติเงินกู้ การตรวจสอบเนื้อหาสาระในเรื่องการยืนยันยอด ลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ ให้มากขึ้นเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ และสอบทานการประมาณการ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอสำหรับลูกหนี้เงินกู้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้และเป็นไปตามระเบียบ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด จึงทำให้การตรวจสอบบัญชีมีความยุ่งยาก ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยผู้สอบบัญชี ต้องใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบหลายวิธีเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอที่ผู้สอบบัญชีสามารถลดความเสี่ยง ในการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ การแสดงข้อมูลในงบการเงินไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ และถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียน สหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญในการยืนยันยอดกับลูกหนี้เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของ ลูกหนี้

๒. สหกรณ์ควรเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อป้องกันการเกิดหนี้ ค้างนานในปริมาณที่สูงขึ้นหากไม่รีบดำเนินการแก้ไข สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้ และรายจ่ายประเภทหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ส่งผลต่อการทำกำไรในภาพรวมของสหกรณ์ได้

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

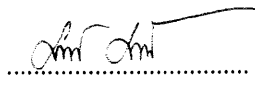
(นางสาวกมลทิพย์ ขจรภพ)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓

/ ขอรับรองว่า.....

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริง
ทุกประการ

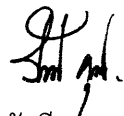
ลงชื่อ 

(นางสาวธนพรรณ ธรรมโร)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 

(นางรัศมี คุณธรรม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ 

(นายมงคล พวงศรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวกมลทิพย์ ขจรภพ

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๗๘
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชี

กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนเพื่อนพัฒนาร้อยเอ็ด จำกัด

หลักการและเหตุผล

สหกรณ์เครดิตยูเนียนเพื่อนพัฒนาร้อยเอ็ด จำกัด จัดทะเบียนเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๔๑ ดำเนินงานมาเป็นเวลา ๒๑ ปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากมากในการสอบบัญชี ความซับซ้อนปานกลาง เป็นสหกรณ์ที่ไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้เนื่องจากสหกรณ์ได้จ้างผู้จัดการและเจ้าหน้าที่บัญชีในระหว่างปีที่ผ่านมา เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ทำให้การบันทึกรายการบัญชีทำได้เพียงบันทึกบัญชีขั้นต้นเท่านั้น แต่ไม่สามารถผ่านรายการไปบัญชีขั้นปลาย งบทดลอง และงบการเงินได้ ทำให้ปีบัญชีที่ผ่านมาสหกรณ์ถูกจัดระดับกลุ่มสหกรณ์อยู่ในกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ และชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับต้องปรับปรุง จึงเสนอแนวความคิดการให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนเพื่อนพัฒนาร้อยเอ็ด จำกัด เพื่อให้สหกรณ์พร้อมรับการตรวจสอบ โดยสามารถจัดทำบัญชี งบการเงิน พร้อมทั้งรายละเอียดประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีของสหกรณ์ได้

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

สหกรณ์เครดิตยูเนียนเพื่อนพัฒนาร้อยเอ็ด จำกัด เป็นสหกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบของสายสอบบัญชีที่ผู้จัดทำผลงานสังกัดอยู่ จากการเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีในปีที่ผ่านมาพบว่าสหกรณ์ยังขาดความรู้ ความเข้าใจด้านการเงินการบัญชี รวมทั้งไม่สามารถจัดทำบัญชี งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ดังนั้น เพื่อให้สหกรณ์มีความรู้ ความเข้าใจในด้านการเงินการบัญชี และสามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้ จึงมีแนวคิดที่จะให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่ผู้จัดการและเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ ด้วยวิธีการสอนแนะ ณ ที่ทำการสหกรณ์ โดยกำหนดขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) การให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชี

๒. ศึกษาข้อมูลสหกรณ์

๓. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๔. กำหนดแผนการสอนแนะให้กับผู้จัดการและเจ้าหน้าที่บัญชี

๕. ดำเนินการสอนแนะ

ครั้งที่ ๑ สอนแนะเรื่อง

- การจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับ ใบเบิกเงิน ใบสำคัญจ่าย และใบโอนบัญชี
- การบันทึกรายการในสมุดขั้นต้น เช่น สมุดรายวันรับ และสมุดรายวันจ่าย
- การบันทึกรายการในสมุดขั้นปลาย เช่น สมุดแยกประเภททั่วไป ทะเบียนเงินกู้ ทะเบียนเงินรับฝาก ทะเบียนสมาชิกและการถือหุ้น

ครั้งที่ ๒ สอนแนะเรื่อง

➤ การจัดทำบทลง

➤ การจัดทำงบการเงิน รายละเอียดประกอบงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๖. การติดตามผลการสอนแนะ

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้จัดการและเจ้าหน้าที่บัญชี มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงินการบัญชี

๒. สหกรณ์สามารถจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีได้ และสามารถบันทึกบัญชีได้เป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำบทลง งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ผู้จัดการและเจ้าหน้าที่บัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของสหกรณ์ สามารถบันทึกบัญชีได้เป็นปัจจุบัน

๒. สหกรณ์สามารถนำบทลงเข้าที่ประชุมคณะกรรมการได้ทุกเดือน

ลงชื่อ.....

(นางสาวกมลทิพย์ ขจรภพ)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. **ชื่อผลงาน** การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการส่วนท้องถิ่น กทม. จำกัด จังหวัดกาฬสินธุ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒. **ระยะเวลาที่ดำเนินการ** ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. **ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ**

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม
๒. ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๓. ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และมติที่ประชุมใหญ่
๔. มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี
๕. คู่มือการใช้โปรแกรม ACL (Audit Command Language)
๖. คู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์ (CATS)
๗. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์

๔. **สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ**

๑. การวางแผนการสอบบัญชี

๑.๑ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๑.๑.๑ ศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการปีก่อน

๑.๑.๒ ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ทำความเข้าใจสภาพแวดล้อมและลักษณะการดำเนินธุรกิจ และระบบการควบคุมภายใน

๑.๑.๓ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์

๑.๑.๔ วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม)

๑.๑.๕ ประเมินความเสี่ยงและสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๑.๒ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑.๓ จัดทำแนวการสอบบัญชี

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

๒.๒ การตรวจสอบบัญชีประจำปี

๓. สรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตที่ตรวจพบ

๕. **ผู้ร่วมดำเนินการ**

๑. นางสาวจันทรา นรศาสตร์ สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐

๒. นางสาวบุญเรียม ชันธวัชค์ สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ ๕

๓. นายเมฆา แดนวงศ์ สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ ๕

๖. **ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ** สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ ๘๐

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

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อ ไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านสินเชื่อ

๙. ความยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการส่วนท้องถิ่นกาฬสินธุ์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับความยากมาก ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับพอใช้ มีปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อและธุรกิจเงินรับฝาก ณ วันสิ้นปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีสมาชิก ๓๔๘ คน ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๕๑,๐๑๗,๕๕๕.๑๖ บาท ปริมาณธุรกิจรวม ๑๗๕,๐๒๐,๗๘๖.๒๙ บาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ ๓๘,๙๒๔,๓๓๒.๐๐ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อโดยระหว่างปีจ่ายเงินกู้ให้กับสมาชิกจำนวน ๑๕๘,๗๗๗,๑๐๐.๐๐ บาท มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ ๑๑๙,๙๔๑,๖๗๘.๗๖ บาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้จำนวน ๑๒,๗๙๘,๘๘๗.๒๗ บาท การจ่ายเงินกู้จ่ายเป็นเช็ค การรับชำระหนี้หักชำระหนี้ผ่านตัวแทนหักเงินส่ง และสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์ version ๒.๑ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จากข้อมูลดังกล่าว การตรวจสอบบัญชีมีความยาก เนื่องจากสหกรณ์ให้เงินกู้ยืมเป็นธุรกิจหลักและมีปริมาณมาก ตัวแทนหักเงินส่งไม่สามารถหักเงินส่งได้ตามจำนวนที่เรียกเก็บทำให้ต้องยกเลิกใบเสร็จรับเงินที่ประมวลผลข้อมูลจากโปรแกรม การตรวจสอบบัญชีต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์ (CATS) และโปรแกรม ACL ช่วยตรวจสอบเพื่อให้สามารถวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชี

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ควรศึกษาโครงสร้างฐานข้อมูลที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โปรแกรมระบบบัญชีสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวนันทิพย์ กุลสอนนาน)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวจันทรา นรศาสตร์)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ



(นางสาวบุญเยี่ยม ชันธวงศ์)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ



(นายเมฆา แदनวงศ์)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวจันทรา นรศาสตร์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ



(นายมงคล พวงศรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

วันที่ 17 มี.ค. 2563

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวน้ำทิพย์ กุลสอนนาน

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๑๔
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาประสิทธิภาพการให้บริการโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ใน
จังหวัดกาฬสินธุ์

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันภาครัฐได้ให้ความสำคัญในการเตรียมคนไทยสู่การบริหารประเทศในศตวรรษที่ ๒๑ หรือ “ยุคดิจิทัล” โดยนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาสนับสนุนและขับเคลื่อนภาคเศรษฐกิจและสังคม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี สำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการงานด้านต่าง ๆ ของสหกรณ์ อย่างต่อเนื่อง สามารถให้บริการแก่มวลสมาชิกได้ทันที

บทวิเคราะห์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี ได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท ในจังหวัดกาฬสินธุ์ มีสหกรณ์ทั้งสิ้น ๗๗ แห่ง เป็นสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๒๓ แห่ง ทั้งนี้ เมื่อสหกรณ์ พบปัญหาที่เกิดจากการใช้โปรแกรมระบบบัญชี ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่สามารถให้คำแนะนำหรือ แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวความคิด / ข้อเสนอ

จากบทวิเคราะห์จึงมีแนวคิดในการพัฒนาประสิทธิภาพการให้บริการโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในจังหวัดกาฬสินธุ์ มีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๑. สำรวจปัญหาจากการใช้โปรแกรมระบบบัญชีโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กาฬสินธุ์ จำนวน ๑๙ คน
๒. ประชุมสำนักงานเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลและรวบรวมประเด็นปัญหาที่พบจากการใช้โปรแกรมระบบ บัญชีและแนวทางการแก้ไข
๓. จัดประชุมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการ โดยการบรรยายให้ความรู้และฝึกปฏิบัติการใช้โปรแกรมระบบบัญชี
๔. การสอนงาน (Coaching)
๕. ติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานผลการติดตาม เสนอหัวหน้าสำนักงาน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความชำนาญและทักษะในด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีมากขึ้น
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถให้คำปรึกษา แนะนำและแก้ไขปัญหาในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแก่ สหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์ จำนวน ๑๙ คน ได้รับความรู้ ความเข้าใจในด้านโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เชิงคุณภาพ : ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์ จำนวน ๕ คน สามารถ ถ่ายทอดความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้

ลงชื่อ



(นางสาวน้ำทิพย์ กุลสอนนาน)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (น้ำมันเชื้อเพลิง)

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้าเพื่อการค้า ธ.ก.ส.อุดรธานี จำกัด

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. คำสั่ง ระเบียบ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. มาตรฐานรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชี

๔. คู่มือระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๕. คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี ได้แก่ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี

๖. คู่มือการจัดทำงบการเงิน สหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการและเครดิตยูเนียน

๗. คู่มือการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper: EWP) และเอกสารประกอบการอบรม หลักสูตร การควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

๘. คู่มือการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ (ACL) และคู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS)

๙. ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๑๐. โครงสร้างของสหกรณ์ ระบบบัญชี การบริหารงานในสหกรณ์ ระบบควบคุมภายในและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๑ วางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการในปีก่อน ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการ พร้อมทั้งเข้าศึกษาสำรวจเบื้องต้นโดยเข้าสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนงาน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือปฏิบัติงาน และสอบถามข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานเอง

๔.๑.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลสหกรณ์ (วางแผนการสอบบัญชี/ระหว่างปี/ประจำปี)

๔.๑.๓ ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านทางระบบ INTRANET (CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๑.๔ ประเมินความเสี่ยง โดยการวางแผนร่วมกับทีมในการเข้าประเมินความเสี่ยง และจัดประชุมทีมร่วมกับหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อทำการสรุปผลประเมินความเสี่ยงสหกรณ์เพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๑.๕ จัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper: EWP)

๔.๒ ปฏิบัติงานสอบระหว่างปี/ประจำปี ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนด

๔.๓ ตรวจสอบโดยใช้ Audit Command Language (ACL) และระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Cooperative Audit Through System (CATs)

๔.๔ นำผลที่ได้จากการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบควบคู่กับวิธีการและเทคนิคการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานในการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมมาจัดทำกระดาษทำการสนับสนุน บันทึกผลการสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบในระบบ EWP

๔.๕ แสดงความเห็นต่อการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวลัษณ์ ปัญญากุล สัดส่วนของผลงาน ๒๐ %

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ๘๐ %

๖.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการในปีก่อน ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการ พร้อมทั้งเข้าศึกษาสำรวจเบื้องต้น โดยเข้าสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนงาน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือปฏิบัติงาน และสอบถามข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานเอง

๖.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลสหกรณ์ (วางแผนการสอบบัญชี/ระหว่างปี/ประจำปี)

๖.๓ ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านทางระบบ INTRANET (CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๖.๔ ประเมินความเสี่ยง โดยการวางแผนร่วมกับทีมในการประเมินความเสี่ยง และจัดประชุมทีมร่วมกับหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อทำการสรุปผลประเมินความเสี่ยงสหกรณ์ เพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๖.๕ จัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper: EWP)

๖.๖ ปฏิบัติงานสอบระหว่างปี/ประจำปี ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนด

๖.๗ ตรวจสอบโดยใช้ Audit Command Language (ACL) และระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Cooperative Audit Through System (CATs)

๖.๘ นำผลที่ได้จากการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบควบคู่กับวิธีการและเทคนิคการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานในการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมมาจัดทำกระดาษทำการสนับสนุน บันทึกผลการสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบในระบบ EWP

๖.๙ สรุปผลการตรวจสอบบัญชี และจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

/๗.ผลสำเร็จ...

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่อการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. สามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (น้ำมันเชื้อเพลิง) เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (น้ำมันเชื้อเพลิง)

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.อุดรธานี จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากมากที่สุด มีสมาชิกวันสิ้นปี ๑๐๔,๘๒๐ คน ดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน คือ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจรวบรวมผลผลิต การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นส่วนหนึ่งในธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ซึ่งการดำเนินธุรกิจจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงมีปริมาณธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 21.15 ของยอดขาย/บริการทั้งสิ้น และคิดเป็นร้อยละ 32.66 ของยอดขายสินค้าธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย สหกรณ์ได้จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง 3 ประเภท มีหัวจ่าย 9 หัวจ่าย ประกอบด้วย 1.น้ำมันดีเซล จำนวน 8 หัวจ่าย 2.น้ำมันแก๊สโซฮอล์ 91 จำนวน 2 หัวจ่าย 3.น้ำมันแก๊สโซฮอล์ 95 จำนวน 4 หัวจ่าย 4.น้ำมันแก๊สโซฮอล์ E20 จำนวน 2 หัวจ่าย รวมทั้งสิ้น 16 หัวจ่าย การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงมีเฉพาะที่สำนักงานใหญ่เท่านั้น โดยกำหนดขายน้ำมันทุกวัน ตั้งแต่เวลา 05.00 น. – 20.00 น. มีพนักงานขายน้ำมัน จำนวน 8 คน โดยมีหัวหน้า 1 คน และพนักงานขาย 7 คน โดยตัดยอดขายเวลา 14.00 น. ซึ่งหัวหน้าจะเป็นผู้นำเงินมาส่งการเงิน 2 เวลา ดังนี้ เวลา 14.00 น. และเวลา 08.30 น. โดยจะนำเงินของรอบ 2 ไปเก็บไว้ในตู้নিরภัยของสหกรณ์เพื่อนำส่งการเงินเข้าวันรุ่งขึ้น และสหกรณ์มีการตรวจวัดน้ำมันทุกสิ้นเดือน ในการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของสหกรณ์ มีความเสี่ยงเกี่ยวกับน้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชีทุกขั้นตอนในการดำเนินธุรกิจ และจากการสุ่มตรวจตามสภาพ ตั้งแต่การตรวจรับน้ำมัน การจำหน่าย การเก็บรักษา การตรวจนับน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ และมีความเสี่ยงจากการที่พนักงานขายไม่นำเงินส่งให้พนักงานการเงิน นอกจากนั้นน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นสินค้าที่ไม่ได้รับการยกเว้นในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นสหกรณ์จะต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร อีกทั้งสหกรณ์จะต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รัดกุม เพื่อป้องกันปัญหา และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากอัตราการสุ่มตรวจหรือสูญหายโดยไม่ทราบสาเหตุจากการตรวจสอบธุรกิจจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.อุดรธานี จำกัด มีการจำหน่ายทั้งเป็นเงินสดและเงินเชื่อ โดยมีการให้บริการบัตรเครดิตของธนาคารกสิกรไทยและหักส่วนลดจากแต้มสะสมบางจาก ส่วนการขายเชื่อจะขายให้กับคณะกรรมการของสหกรณ์ เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ และหน่วยงานส่วนราชการและสหกรณ์ต่างๆ โดยมีการกำหนดวงเงินเชื่อและจัดทำหนังสือสัญญาซื้อขายสินค้าไว้กับสหกรณ์

/จากความ...

จากความยุ่งยากดังกล่าวผู้สอบบัญชีต้องใช้เทคนิคในตรวจสอบโดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบ สหกรณ์เชิงลึก ระบบสินค้าสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร เวอร์ชัน ๒.๒ (CATS๔_Inventory ๒.๒) มาช่วย ตรวจสอบเบื้องต้นร่วมกับการใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบหลายด้านประกอบกัน เช่น การตรวจนับ การทดสอบ การสังเกตการณ์ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ และการยืนยันยอด เป็นต้น เพื่อให้ได้ข้อมูล และหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ได้ถูกต้องตรงตาม ข้อเท็จจริง อีกทั้งมีข้อมูลใช้ในการให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ในการบริหารจัดการที่ดีขึ้น

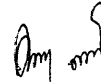
๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑๐.๑ สหกรณ์ควรกำหนดให้มีการทดสอบอัตราการสูญระเหยของน้ำมันตามสภาพปกติของ น้ำมันแต่ละชนิด ตามแนวทางการทดสอบการสูญระเหยของน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อหาเกณฑ์มาตรฐานการ สูญระเหยขึ้นเป็นการเฉพาะของสหกรณ์เอง และบันทึกผลการทดสอบไว้เป็นหลักฐานอย่างต่อเนื่อง และควรกำหนดให้มีคณะกรรมการเข้าร่วมเป็นผู้ควบคุมการทดสอบการสูญระเหย จนได้เกณฑ์เฉลี่ยของ น้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดตามสภาพที่แท้จริงของสหกรณ์ และเป็นที่ยอมรับร่วมกันภายในสหกรณ์ รวมทั้ง ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ให้ใช้เป็นเกณฑ์พิจารณาลดหย่อน ความรับผิดชอบต่อไป

๑๐.๒ จากเงินทุนหมุนเวียนของการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่สูงมากในแต่ละวัน สหกรณ์ควรให้ พนักงานขายมีบุคคลค้าประกันอย่างไม่จำกัดวงเงินเพิ่มขึ้น เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวอนุสรณ์ ตันยวด)

ผู้เสนอผลงาน

๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความ เป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....



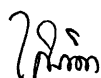
(นางสาวลียพร ปัญญากุล)

ผู้ร่วมดำเนินการ

๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความ เป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

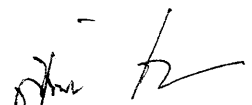


(นางโสภิตา แก้วสุฟอง)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี

๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....



(นางสุนันทา เทพสาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

๑๒ มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของนางสาวอนุสรณ์ ดันยวด

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๘๓๔

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนาการจัดทำบัญชีสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเมืองหนองสำโรง จำกัด

หลักการและเหตุผล

ภารกิจตามกฎหมายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คือ ดำเนินการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหารการเงินและการบัญชีแก่คณะกรรมการและสมาชิกของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดทำแผนกลยุทธ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔ ในยุทธศาสตร์ที่ ๑ กลยุทธ์ที่ ๓ คุณประโยชน์ของการทำบัญชีและบริหารการเงินที่มีคุณภาพ จะต้องเป็นที่ประจักษ์ต่อเกษตรกรได้อย่างกว้างขวาง ชัดเจนและเข้าถึงได้ โดยการสร้างความตระหนักรู้ประโยชน์การจัดทำบัญชีแก่เกษตรกร นำคุณค่าการจัดทำบัญชีสู่เกษตรกรอย่างยั่งยืน โดยมีเป้าหมายให้สถาบันเกษตรกรมีความเข้มแข็งด้านการเงิน การบัญชี สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้เพิ่มขึ้น มีระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในดี มีเสถียรภาพทางการเงินอยู่ในระดับมั่นคง ซึ่งสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเมืองหนองสำโรง จำกัด เป็นสหกรณ์ประเภทบริการ จดทะเบียนเป็นสหกรณ์เมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จัดประเภทอยู่ในกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ จัดทำบัญชีและงบการเงินไม่ได้

ดังนั้น เพื่อให้สหกรณ์มีความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชี จึงเสนอแนวความคิดเพื่อพัฒนางานเรื่อง การพัฒนาการจัดทำบัญชีสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเมืองหนองสำโรง จำกัด ในการศึกษาครั้งนี้จึงมีข้อเสนอ แนวคิด วิธีการเตรียมความพร้อมของสหกรณ์ เพื่อพัฒนาเข้าสู่กระบวนการตรวจสอบบัญชีประจำปี ซึ่งในการปิดบัญชีประจำปีมีกิจกรรมและรายละเอียดต่าง ๆ ที่ต้องดำเนินการจัดทำเป็นจำนวนมากและต้องมีความละเอียดรอบคอบใช้เวลาค่อนข้างมากในการจัดทำ ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องและเสร็จเรียบร้อยตามเวลาที่กำหนด

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

จากเหตุผลดังกล่าว สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี จึงต้องมีการพัฒนาเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในระบบงานบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์สามารถดำเนินกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน นำข้อมูลทางการเงินการบัญชีเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการได้ทันต่อเวลา สามารถส่งงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นได้โดยสหกรณ์เอง จึงขอเสนอแนวทางในการดำเนินการดังนี้

๑) จัดทำแผนการดำเนินงาน (Action Plan) โดยระบุกิจกรรมเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี และการติดตามผลการตรวจแนะนำ โดยระบุระยะเวลาดำเนินการ

๒) วิเคราะห์ข้อมูลสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเมืองหนองสำโรง จำกัด เพื่อจำแนกระดับความสามารถในการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นข้อมูลในการเสริมสร้างและพัฒนาให้สามารถยกระดับการจัดทำบัญชีและงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินได้

/๓) จัดทำ...

๓) เข้าแนะนำ/ติดตามการจัดทำบัญชีและงบการเงินแก่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการบัญชีของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเมืองหนองสำโรง จำกัด ณ ที่ทำการสหกรณ์ หรือทางโทรศัพท์ หรือแอปพลิเคชันไลน์ จนกว่าสหกรณ์สามารถจัดทำบัญชี งบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ด้วยตนเอง และสามารถขอรับบริการตรวจสอบบัญชีประจำปี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นได้ พร้อมทั้งเสนอรายงานผลการตรวจแนะนำและติดตามผลการแนะนำต่อหัวหน้าสำนักงาน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

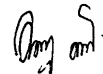
๑. สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้
๒. สหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชี
๓. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : สหกรณ์เป้าหมายได้รับการสอนแนะนำด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน

เชิงคุณภาพ : สหกรณ์เป้าหมายสามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินได้เพิ่มขึ้นหนึ่งระดับ

ลงชื่อ



(นางสาวอนุสรฯ ตันยวด)

ผู้เสนอแนวคิด

๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เครดิตยูเนียนท่าแร่เพิ่มทุนทรัพย์ จำกัด จังหวัดสกลนคร
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม
 ๒. คำสั่ง ระเบียบ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 ๓. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
 ๔. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการและเครดิตยูเนียน
 ๕. คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี ได้แก่ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวมและการจัดทำแนวการสอบบัญชี
 ๖. ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
 ๗. โครงสร้างสหกรณ์ ระบบบัญชี การบริหารงานในสหกรณ์ ระบบควบคุมภายในและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์
 ๘. กระดาษทำการปีก่อน
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
 ๑. ทำความเข้าใจโครงสร้างองค์กร ระบบบัญชี การบริหารงานในสหกรณ์ ระบบการควบคุมภายใน และลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 ๒. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีโดยประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องจากสภาพการดำเนินธุรกิจ และประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของการควบคุม พร้อมทั้งสรุปผลการประเมินความเสี่ยง
 ๓. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
 ๔. การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี
 ๕. จัดทำกระดาษทำการ และสรุปผลการตรวจสอบ
 ๖. จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
 ๗. ประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบ Intranet และบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ Input Form
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ
นางสาวสุตารัตน์ จันทน์นามวงศ์ ผลงาน ๑๐%
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ ๙๐%
 ๑. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจและการดำเนินงาน ระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการปีก่อน ศึกษา ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อวิเคราะห์ โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก(Scan ธุรกรรม)

๒. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและกำหนดแนวการสอบบัญชี
๓. ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามวิธีการที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ในข้อ ๒ รวบรวมหลักฐานจากการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบ
๔. จัดทำร่างงบการเงิน ร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเสนอผู้สอบบัญชีพิจารณา
๕. บันทึกผลการจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบ Intranet
๖. บันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ Input Form
๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)
 ๑. สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชี แสดงความเห็นต้องงบการเงิน และสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีได้ภายใน ๑๕๐ วัน ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม
 ๒. คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์ได้ทราบผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของสหกรณ์
๘. การนำไปใช้ประโยชน์
 ๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและให้คำแนะนำเกี่ยวกับปัญหาของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจคล้ายคลึงกัน
๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์เครดิตยูเนียนท่าแร่เพิ่มพูนทรัพย์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดปานกลาง จัดอยู่ในระดับความยากปานกลาง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ มีสมาชิก ๑๓๙ คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑,๐๓๕,๐๗๓.๗๔ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้านมีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๘๙๖,๕๔๒.๐๐ บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๗๙๘,๓๐๐.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๗๐,๑๖๕.๐๐ บาท และธุรกิจรับฝากเงิน จำนวน ๒๘,๐๗๗.๐๐ บาท ผลการดำเนินงานมีขาดทุนสุทธิจำนวน ๑๑๕,๙๐๑.๔๓ บาท เป็นผลจากสหกรณ์ไม่ให้ความสำคัญในการควบคุมภายใน โดยมอบหมายรองประธานกรรมการเป็นผู้เก็บรักษาเงินสด รวมทั้งในรอบปีสหกรณ์มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่บัญชีถึง ๓ คน ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องเป็นผลให้ ณ วันสิ้นปีทางบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ต้องได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานราชการในการสอนแนะและจัดทำบัญชีประจำปีจึงสามารถส่งงบการเงินได้ ขณะเดียวกันสหกรณ์กำหนดระเบียบและข้อบังคับขึ้นถือใช้แต่ไม่ครอบคลุมทุกธุรกิจ ไม่ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการรับฝากเงินขึ้นถือใช้ เป็นต้น จากการตรวจสอบพบว่า สหกรณ์เก็บรักษาเงินสดเกินระเบียบที่กำหนด มีการจ่ายเงินกู้เกินระเบียบ การบันทึกทะเบียนยอยลูกหนี้เงินกู้ ทะเบียนยอยเจ้าหนี้เงินรับฝาก และทะเบียนหุ้นไม่เป็นปัจจุบัน และการจัดทำรายละเอียดประกอบสัญญาเงินกู้ไม่ครบถ้วน

จากความยุ่งยากดังกล่าวผู้ปฏิบัติงานจึงต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบ ตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่บัญชีได้รับการอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒. ได้แนะนำคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์พิจารณาปรับปรุงการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในส่วนที่มีจุดอ่อน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ป้องกันข้อบกพร่องของสหกรณ์ และป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นได้

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



(นางสาวรวงนาง ศรีพันลม)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

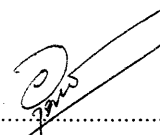
ลงชื่อ.....

(นางสาวสุดารัตน์ จันทร์นามวงศ์)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

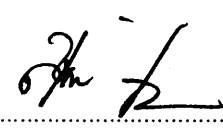
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวอุมาพร เจริญราช)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....

(นางสุนันทา เทพสาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวรวงคนาง ศรีพันลม

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่

๑๒๙๒

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕

เรื่อง การสอนแนะการใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
แก่สหกรณ์การเกษตรต่างอย่ จำกัด จังหวัดสกลนคร

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี เผยแพร่ให้สหกรณ์ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบริหารงานทั้งด้านการดำเนินธุรกิจ ด้านการเงินการบัญชีให้ได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้สหกรณ์มีเครื่องมือในการให้บริการสมาชิก รวดเร็ว ทันเวลา ถูกต้อง แม่นยำยิ่งขึ้น

สหกรณ์การเกษตรต่างอย่ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยุ่งยากมาก ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน คือ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรับฝากเงิน และธุรกิจให้บริการ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๔๙,๕๐๔,๐๔๖.๓๑ บาท มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๗๒,๓๙๑,๗๐๗.๙๙ บาท มีสมาชิกคงเหลือ ๒,๑๖๓ ราย และสหกรณ์ได้ใช้โปรแกรมบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการบันทึกรับ-จ่าย และจัดทำงบทดลอง เพียงโปรแกรมเดียวแต่ในด้านธุรกิจสินเชื่อ สหกรณ์จะคำนวณดอกเบี้ยเงินให้กู้ ค่าปรับเงินให้กู้ รวมทั้งการแยกอายุลูกหนี้ ด้วยมือแล้วบันทึกในคอมพิวเตอร์ Microsoft Excel ทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงานอีกทั้งมีสมาชิกมาใช้บริการที่สหกรณ์ในแต่ละวันเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ รวมทั้งสหกรณ์มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่สินเชื่อในปีที่ผ่านมา จึงขอเสนอแนวคิดในการพัฒนางานสหกรณ์ เรื่องการสอนแนะการใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แก่สหกรณ์การเกษตรต่างอย่ จำกัด จังหวัดสกลนคร

บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น เพื่อให้สหกรณ์มีระบบงานด้านสินเชื่อและให้บริการสมาชิกได้อย่างรวดเร็ว ทันเวลา ถูกต้อง มีความสะดวก คล่องตัวในการปฏิบัติงาน และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี จึงเห็นว่าสหกรณ์ควรใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยมีขั้นตอนและกระบวนการดังนี้

๑. กำหนดแผนการปฏิบัติงาน(Action Plan) โดยกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการ
๒. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินงาน เพื่อชี้แจงให้สหกรณ์เล็งเห็นประโยชน์ของการใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้
๓. สหกรณ์ทำหนังสือขอใช้โปรแกรมระบบบัญชี โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้

๔. เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ประเมินความพร้อมในการติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชี ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชี โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้

๕. ให้ความรู้ เจ้าหน้าที่ที่สินเชื่อในการบันทึกรายการในแต่ละเมนูของโปรแกรมระบบสมาชิก และหุ้นและระบบเงินให้กู้ พร้อมทั้งแนะนำในการเรียกใช้รายงานในแต่ละเมนูเพื่อประกอบการบันทึกบัญชี

๖. ฝึกปฏิบัติบันทึกยอดข้อมูล โดยใช้ยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินให้กู้ และบัญชีทุนเรือนหุ้น ณ วันสิ้นปีของผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการเงินปีล่าสุด จำนวน ๒ ครั้ง พร้อมรายงานผลการสอน แนะนำหัวหน้าสำนักงาน

๗. ฝึกปฏิบัติการบันทึกรายการรับ-จ่ายเงินเข้าระบบงานย่อย พิมพ์รายงานการรับ-จ่ายจากระบบงานย่อย จำนวน ๒ ครั้ง พร้อมรายงานผลการสอน แนะนำหัวหน้าสำนักงาน

๘. กำกับแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกบัญชีเข้าสู่ระบบงาน มีการเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างโปรแกรมทุกสิ้นวันและทุกสิ้นเดือนเพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน

๙. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สินเชื่อของสหกรณ์ที่ได้รับมอบหมาย บันทึกโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ เป็นประจำทุกเดือน โดยให้จัดส่งรายงานสรุปจำนวนสมาชิกและรายงานสรุปเงินกู้คงเหลือตามประเภท ทุกสิ้นเดือน พร้อมทั้งรายงานความก้าวหน้าเสนอหัวหน้าสำนักงานเป็นรายไตรมาส

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่สินเชื่อผู้ได้รับมอบหมายบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ มีความรู้ ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม สามารถให้บริการสมาชิกได้รวดเร็วขึ้น และสามารถจัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. คณะกรรมการดำเนินงานสามารถนำรายงานจากระบบงานไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้

๓. สหกรณ์สามารถจัดส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้เร็วขึ้น

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

สหกรณ์สามารถจัดส่งรายละเอียดทุนเรือนหุ้นและรายละเอียดเงินให้กู้ยืม พร้อมกับงบการเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีทางบัญชี



(นางสาววรางคนาง ศรีพันธุ์)

ผู้เสนอแนวคิด

๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓