



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๓๗ วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวพิมพ์ประไพ ได้ดี)

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 และลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และที่แก้ไขเพิ่ม นั้น

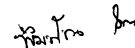
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก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

อนึ่ง สำหรับคำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงานและข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือก จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(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 ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตต์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านบัญชีที่ ๑ นางสาวพิมพ์ประไพ ใต้ดี นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๑๔๓	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตต์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๑๑๔๓	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบ้านวังตะคร้อ จำกัด	เสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ อุดรดิตต์ 	

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบ้านวังตะคร้อ จำกัด จังหวัดอุตรดิตถ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
 ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม
 ๒. มาตรฐานการบัญชี รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติ
 - ๒.๑ คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร และคู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 ๓. มาตรฐานการการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 ๔. ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการและมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์
 ๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - ๕.๑ คู่มือวางแผนงานสอบบัญชี เรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี
 - ๕.๒ คู่มือแนวทางการพิจารณามาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการประมวลผล
 - ๕.๓ คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) ช่วยในการตรวจสอบ
 - ๕.๔ คู่มือการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอ และสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ โดยมีขั้นตอน ดังนี้

๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑. การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม) โดยศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ คู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมภายในของสหกรณ์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่ และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์
๒. ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสหกรณ์ที่ประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ (CAD_CHECKLIST)
๓. ประเมินความเสี่ยง โดยวางแผนร่วมกับทีมงาน ประชุมทีมงานเพื่อทำการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงโดยมีหัวหน้าสำนักงานร่วมประชุมทีมและประเมินความเสี่ยงในระบบ (TEAM RISK)
๔. กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
๕. จัดทำแนวการสอบบัญชีในระบบ EWP (Electronic Working Paper)

๔.๒. การปฏิบัติ.....

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๑. สอบบัญชีระหว่างปี

๒. สอบบัญชีประจำปี

ปฏิบัติงานการตรวจสอบตามวิธีที่การกำหนดไว้ในแนวการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง และบันทึกผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบแล้วเสร็จในแต่ละเรื่อง

๔.๓ สรุปผลการตรวจสอบ

๑ ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชีและจัดทำกระดาษทำการ

๒ สรุปผลการตรวจสอบบัญชี จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ	นางสาวนภัสกร สมศักดิ์	ผู้สอบบัญชี	สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐
	นางสาวเข็มจิรา สุขก้อน	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๕
	นางสาวกัญญา พิมเสน	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๕

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ

๖.๑ นำข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของสหกรณ์เข้าสู่โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ (CATs) ตรวจสอบข้อมูลการบันทึกบัญชีย่อยและบัญชีคุม ว่ามีความผิดปกติหรือไม่ รวมทั้งใช้ชุดคำสั่งในโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ (CATs) ช่วยเลือกแบบตัวอย่างเพื่อมาตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานของสหกรณ์เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบซึ่งได้กำหนดไว้ตามแนวการสอบบัญชี

๖.๒ ประเมินการปฏิบัติงานตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล

๖.๓ ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์เพื่อเสนอต่อผู้สอบบัญชีเพื่อประกอบการพิจารณาประเมินความเสี่ยง

๖.๔ ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ แจ้งผู้สอบบัญชีเพื่อเสนอรายการปรับปรุงต่อสหกรณ์ รวบรวมหลักฐานและเอกสารประกอบการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๖.๕ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่อผู้สอบบัญชี เพื่อสอบถามความถูกต้องครบถ้วนของกระดาษทำการ ก่อนผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้ตามแผนงานที่กำหนดและตรวจสอบงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและรายงานของผู้สอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์และนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

๑. สหกรณ์การเกษตรบ้านวังตะคร้อ จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากมาก มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๖๓,๔๘๓,๖๗๗.๘๗ บาท มีสมาชิก ๖๑๒ ราย

๒. สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๓๗,๙๗๔,๗๕๖.๗๘ บาท ประกอบด้วย การให้สินเชื่อกับสมาชิก จำนวน ๓๘,๐๕๓,๕๐๓.๐๐ บาท จัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๒๑,๕๐๘,๕๑๔.๓๔ บาท รับฝากเงิน จำนวน ๑๐,๗๑๔,๑๙๔.๔๔ บาท รวบรวมผลิตผล จำนวน ๖๗,๖๙๘,๕๔๕.๐๐ บาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวน ๓,๒๕๐,๙๐๘.๐๔ บาท

๓. จากการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ การให้สินเชื่อแก่สมาชิกมีจำนวนที่สูงมาก ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้ระยะสั้นคงเหลือ จำนวน ๕๑,๔๐๒,๕๐๐.๐๔ บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่ผิดนัด จำนวน ๔๗,๖๖๙,๙๘๕.๐๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๗๔ ของยอดลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยตั้งตามสภาพลูกหนี้แต่ละรายและตั้งตามอัตราร้อยละที่ผิดนัดชำระหนี้ โดยผิดนัดชำระหนี้ไม่ถึง ๑ ปี อัตราร้อยละ ๕ ผิดนัดชำระหนี้ ๑ - ๕ ปี อัตราร้อยละ ๑๐ และ ผิดนัดชำระหนี้เกิน ๕ ปี อัตราร้อยละ ๕๐ และตั้งตามสภาพลูกหนี้แต่ละราย อัตราร้อยละ ๑๐๐ โดยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ ๕,๘๒๗,๒๐๖.๙๐ บาท มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ ๘,๖๖๓,๐๒๗.๐๒ บาท ค่าปรับค้างรับ ๑,๙๙๔,๑๗๕.๔๓ บาท

๔. สหกรณ์ได้นำโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท ทุกระบบไม่มีการเชื่อมโยงไปยังบัญชีแยกประเภท

๕. การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อมีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ ตรวจสอบการรับชำระเงินกู้ ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก รวมทั้งใช้โปรแกรม CATs ช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรหามาตรการในการเร่งรัดติดตามลูกหนี้ที่ค้างชำระอย่างเหมาะสมจริงจังและต่อเนื่อง เพื่อให้สหกรณ์มีทุนหมุนเวียนในการบริหารงานเพิ่มมากขึ้น และเสริมสร้างสภาพคล่องให้กับสหกรณ์มากยิ่งขึ้น รวมทั้งช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นสูญ โดยใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูล และการนำรายงานวิเคราะห์ห้อยหน้ามาช่วยในการบริหารจัดการลูกหนี้ให้เกิดประสิทธิภาพ

๒. สหกรณ์ควรเพิ่มความระมัดระวังในการพิจารณาการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิก โดยคำนึงถึงความเหมาะสมและความสามารถในการชำระหนี้ของสมาชิกเป็นสำคัญ

๓. สหกรณ์ควรมีมาตรการการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการการนำข้อมูลจากระบบงานย่อยมาบันทึกบัญชี เนื่องจากระบบงานไม่มีการเชื่อมโยงไปยังบัญชีแยกประเภท

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิมพ์ประไพ ได้ดี)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

ขอรับรอง.....

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริง
ทุกประการ

(ลงชื่อ)..... 

(นางสาวนัทสร สมศักดิ์)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)..... 

(นางสาวเข็มจิรา สุขก้อน)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓


(ลงชื่อ)..... 

(นางสาวกัญญา พิมพ์เสน)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓


ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)..... 

(นายเชิดชัย ลีสวัสดิ์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)..... 

(นางสาวเนืองบุญ วรรณโก)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔

**ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ของ นางสาวพิมพ์ประไพ ใต้ดี**

**เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๔๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

เรื่อง เสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)
แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) สำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เป็นระบบการควบคุมการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดการควบคุมคุณภาพโดยใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือให้ผู้สอบบัญชีในการกำหนดแนวการสอบบัญชี วิธีการตรวจสอบ บันทึกผลจากการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ จัดเก็บหลักฐานการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ เป็นการส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีแบบครบวงจร เพื่อเพิ่มคุณภาพการควบคุมภายในงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชี

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๓๑ แห่ง ปัจจุบันผู้ช่วยผู้สอบบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้น เพื่อเป็นการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ จึงขอเสนอแนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ในการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์ เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีคือบุคคลที่มีความสำคัญที่จะช่วยผลักดันขับเคลื่อนให้งานสอบบัญชีสำเร็จตามแผนที่กำหนดไว้ เพราะจะช่วยแบ่งเบาภาระของผู้สอบบัญชีได้เป็นอย่างมาก เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีความรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์ ให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ และเกิดทักษะในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการสอนงาน (Coaching) การจัดทำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยกำหนดหัวข้อในการสอนงาน (Coaching) และรายละเอียดการใช้งานโปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ดังต่อไปนี้

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


/ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการใช้งานระบบโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการใช้โปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)

(ลงชื่อ).....
(นางสาวพิมพ์ประไพ ได้ดี)
ผู้เสนอแนวคิด
วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓