



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๕๘๓ วันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวพรประภา กระแสโสม)

- 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 และวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าครองชีพผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๑ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกข้างต้นเป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าครองชีพผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงานและข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤษภาคม 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 ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ นางสาวพรประภา กระแสโสม นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๓๐	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๖๓๐	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสังขะ จำกัด จังหวัดสุรินทร์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒	การพัฒนากลุ่มเกษตรกรที่บ้านทักบัญชีด้วยมือ เข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา กลุ่มเกษตรกรทำนาเพี้ยราม	



ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสังขะ จำกัด จังหวัดสุรินทร์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. กฎหมาย คำสั่ง ระเบียบ และคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๓. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานการสอบบัญชี
๔. ข้อบังคับ ระเบียบ และเงื่อนไขการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องของสหกรณ์
๕. คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี เรื่อง การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม
๖. แนวทางการพิจารณามาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓
๗. คู่มือการประเมินความเสี่ยงโดยใช้ระบบ Team Risk
๘. คู่มือการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Papers : EWP)
๙. คู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์การเกษตร (CATS) : ระบบเงินให้กู้
๑๐. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการและเครดิตยูเนียน (ที่มีทุนดำเนินงาน วันสิ้นปีทางบัญชี ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท)
๑๑. คู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์และที่เกี่ยวข้อง
๑๒. โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
๑๓. กระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและข้อมูลที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีปีก่อน

๔. สรุปสาระสำคัญและขั้นตอนการดำเนินการ

๑. ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรสังขะ จำกัด จากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการสอบบัญชี ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน รวมทั้ง ศึกษาโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานให้เป็นไปตามระเบียบ นายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี รายงานกิจการ สอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ และคณะกรรมการดำเนินการ พร้อมทั้งจัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสหกรณ์ โดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์การเกษตร (CATS) : ระบบเงินให้กู้ช่วยตรวจสอบ และเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)

๒. การวางแผนงานสอบบัญชี

๒.๑ ประเมินความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานให้เป็นไปตามระเบียบ นายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ Intranet (CAD_CHECKLIST)

๒.๒ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อโดยใช้ระบบ Team Risk

๒.๓ นำรายงานผลจากการประเมินความเสี่ยง มาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อโดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๓. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔. การสรุปผลงานสอบบัญชี

๔.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบ ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔.๒ ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเสนอต่อผู้สอบบัญชี

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวลักขณา ประดวงษ์ สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๕

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๘๕

๑. ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรสังขะ จำกัด จากกระดาษทำการงบการเงิน รายงานผลการสอบบัญชี ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน รวมทั้ง ศึกษาโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี รายงานกิจการ สอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ และคณะกรรมการดำเนินการ พร้อมทั้งจัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสหกรณ์ โดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์การเกษตร (CATS) : ระบบเงินให้กู้ช่วยตรวจสอบและเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การ ทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์(Scan ธุรกรรม)

๒. ประเมินความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ Intranet (CAD_CHECKLIST)

๓. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อโดยใช้ระบบ Team Risk และนำรายงานผลการประเมินมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีด้านสินเชื่อ โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔. ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ และใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) : ระบบเงินให้กู้ ช่วยในการตรวจสอบ

๕. จัดทำกระดาษทำการ บันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบตามแนวการตรวจสอบบัญชีที่กำหนดไว้ โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๖. ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานการรายงานทางการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเสนอต่อผู้สอบบัญชี

หมายเหตุ ผู้สอบบัญชีเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานและผลงาน

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๒. ผู้สอบบัญชีให้คำแนะนำ ข้อเสนอแนะ และข้อเสนอนะแกสหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์

๓. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ไปใช้ในการวางแผนหรือปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีธุรกิจสินเชื่อ

๙. ความยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรสังขะ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ ระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับความยากมากที่สุด ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดี มีปัญหาชี้สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลิตผลทางการเกษตร และธุรกิจเงินรับฝาก ณ วันสิ้นปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ มีสมาชิก ๓,๐๔๒ คน หุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๗๔๑,๓๓๒,๗๓๗.๐๕ บาท ปริมาณธุรกิจรวม ๕๕๗,๘๘๑,๘๒๙.๓๕ บาท แยกเป็น ธุรกิจสินเชื่อ เป็นเงิน ๔๒๘,๙๔๗,๒๒๐.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เป็นเงิน ๕๔,๐๑๗,๓๗๕.๗๑ บาท ธุรกิจเงินรับฝาก เป็นเงิน ๕๑,๒๒๙,๑๒๑.๔๔ บาท และธุรกิจรวบรวมผลิตผล เป็นเงิน ๒๓,๖๘๘,๑๑๒.๒๐ บาท ผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ ๑๗,๘๐๘,๓๙๒.๗๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๓๐ ของขาย/บริการ ซึ่งสหกรณ์มีปริมาณธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ จำนวน ๖๗๐,๓๓๙,๘๓๘.๙๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๕๓ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และมีรายได้ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๓๙,๘๓๐,๒๕๔.๖๑ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๓,๑๔๑,๔๗๐.๙๕ บาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๙๗๖ ราย เป็นเงิน ๑๕๗,๓๑๗,๐๘๖.๔๓ บาท

สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น เงินให้กู้ บัญชีแยกประเภททั่วไป และเงินรับฝาก ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานของสหกรณ์มีการสับเปลี่ยนหน้าที่กัน ทำให้ยังขาดทักษะและความชำนาญในการใช้โปรแกรม ซึ่งอาจจะส่งผลให้การบันทึกรายการในโปรแกรมเกิดข้อผิดพลาดได้

จากข้อมูลดังกล่าว การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรสังขะ จำกัด นับว่ามีความสำคัญและมีความยากมาก เนื่องจากสหกรณ์ให้เงินกู้ยืมเป็นธุรกิจหลักและมีปริมาณมาก สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด จำนวน เป็นเงิน ๑๕๗,๓๑๗,๐๘๖.๔๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๔๗ ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี ซึ่งอาจส่งผลให้สหกรณ์ขาดสภาพคล่องในการบริหารเงินทุน ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เวลารอบคอบในการปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ การค้ำประกัน การอนุมัติ ทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยและค่าปรับ ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้ ยืนยันยอดกับสมาชิก เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ไปใช้ในการวางแผนหรือปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี นำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีธุรกิจสินเชื่อ

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวพรประภา กระแสโสม)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๔

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางสาวลักขณา ประดวงชื่อ)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๔

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ



(นางอนงค์พร กุศลิตนาม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๔

ลงชื่อ



(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวพรประภา กระแสโสม

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๓๐
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การพัฒนากลุ่มเกษตรกรที่บันทึกบัญชีด้วยมือเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท
GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
กรณีศึกษา กลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานหนึ่งที่ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และ
กลุ่มเกษตรกร ส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบริหารงานทั้งด้านการ
ดำเนินธุรกิจ ด้านการเงินการบัญชีให้ได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป รวมทั้งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
มีเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งทางการจัดทำบัญชีและงบการเงิน มีการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการ
บันทึกบัญชีขั้นต้นและขั้นปลาย

กลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชี แต่ไม่สามารถจัดทำบัญชีแยกประเภททั่วไป
งบทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ และผู้ที่ได้รับจัดจ้างดังกล่าวเป็นผู้มีความรู้และ
ความเข้าใจในการใช้คอมพิวเตอร์ได้ ในการปิดบัญชีประจำปีของกลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญรามจึงต้องได้รับความ
ช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ให้คำแนะนำ ดังนั้น จึงเห็นว่ากลุ่มเกษตรกรทำนา
เพ็ญรามควรปรับเปลี่ยนจากการจัดทำบัญชีด้วยมือเป็นบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL ๒.๓
(web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีสามารถจัดทำบัญชี งบทดลอง และงบ
การเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ ตลอดจนสามารถปิดบัญชีได้เร็วขึ้น จึงได้เสนอแนวคิด เรื่อง การ
พัฒนากลุ่มเกษตรกรที่บันทึกบัญชีด้วยมือเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version
๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา กลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม

บทวิเคราะห์/แนวคิด/ข้อเสนอ

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงควรมีการสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท
GL Version ๒.๓ (Web Edition) ให้แก่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม โดยผู้สอบ
บัญชีและเจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ แนะนำโครงสร้างข้อมูลของโปรแกรม ผังบัญชี และการใช้โปรแกรม
เบื้องต้นตลอดจนสอนแนะนำการบันทึกข้อมูลในเมนูต่าง ๆ รวมถึงงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แก่
ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกลุ่มเกษตรกร ได้รับความรู้และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยการใช้
โปรแกรมช่วยบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ทำให้กลุ่มเกษตรกรสามารถปิดบัญชีได้เร็วขึ้น ส่งผล
ต่องานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่จะสามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเร็ว
ขึ้นด้วย ซึ่งกำหนดขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. เตรียมความพร้อมสำหรับผู้ถ่ายทอดความรู้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชี และเจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์
รวมทั้ง เอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. เตรียมความพร้อมสำหรับเจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม รวมทั้ง อุปกรณ์เครื่อง
คอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความพร้อมปรับเปลี่ยนระบบการบันทึกบัญชี

๓. จัดฝึกอบรมการใช้งานในระบบงานให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม พร้อมปฏิบัติจริง

๔. ติดตามประเมินผลเจ้าหน้าที่บัญชี สำหรับการใช้งานระบบงานตามกำหนด

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม ได้รับการสอนแนะและมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถจัดทำบัญชีงบทดลองและงบการเงิน โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้
๒. เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม สามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีได้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างทันที

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เจ้าหน้าที่บัญชีของกลุ่มเกษตรกรทำนาเพ็ญราม มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี งบทดลองและงบการเงินโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ลงชื่อ



(นางสาวพรประภา กระแสโสม)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๔