



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๗

ที่ กษ ๐๔๐๑/๑ ๕๙๕ วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง..... แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน.....

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔ ประกาศรายชื่อผู้ได้รับการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางสาวรัตนภรณ์ ทราขงาม ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงาน เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๖๘๐ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน ดังนั้น เพื่อให้การประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๔๘ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ซึ่งได้กำหนดแนวทางดังกล่าว ตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๐๗๐๗.๓/ว ๕ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๔๒ เนื่องจากได้รับหนังสือร้องเรียนจากข้าราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เกี่ยวกับการจ้าง และคัดลอกผลงานทางวิชาการ สำหรับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการประเมินบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ ให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ พร้อมรายชื่อผู้จัดทำผลงานร่วม (ถ้ามี) และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อ และสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงาน โปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันพุธที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การวิเคราะห์ผลลัพธ์จากการใช้โปรแกรม ACL ตรวจสอบโปรแกรมระบบเงินรับฝาก
บริษัท ไอโซแคร์ซิสเต็ม จำกัด กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรเกษตรสมบูรณ์ จำกัด
โดย นางสาวรัตนภรณ์ ทราयงาม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ปี พ.ศ. 2564

.....

ปัจจุบันสหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการบันทึกบัญชี และประมวลผลข้อมูลเป็นจำนวนมาก ทั้งโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และโปรแกรมที่พัฒนาโดยภาคเอกชน ประกอบกับ การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า ได้จัดทำขึ้น โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่เพียงใด ผู้สอบบัญชีจึงต้องกำหนดวิธีการตรวจสอบทั้ง (วิธีการทดสอบการควบคุม) Test of Control) วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ (Substantive test) และการใช้เทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์(CAATs) ในการตรวจสอบบัญชีเพื่อหาข้อมูลที่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งรูปแบบ และเนื้อหาของการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับขนาดของสหกรณ์ ความซับซ้อนในการดำเนินธุรกิจและทุนดำเนินงานของสหกรณ์นั้น

สหกรณ์การเกษตรเกษตรสมบูรณ์ จำกัด ทุนดำเนินงานทั้งสิ้นกว่า ๒๐๐ ล้านบาท แหล่งที่มาของเงินทุนจากเงินรับฝาก เป็นเงิน ๗๐ ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ ๓๕ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝากบริษัท ไอโซแคร์ซิสเต็ม จำกัด ช่วยในการบันทึกบัญชีและประมวลผลข้อมูล ผู้สอบบัญชีทำความเข้าใจสหกรณ์ สภาพแวดล้อมของสหกรณ์ การควบคุมภายในของธุรกิจเงินรับฝาก ค้นหาและทำความเข้าใจโครงสร้างฐานข้อมูล) Data Structure) ที่เกี่ยวข้องกับระบบเงินรับฝาก บริษัท ไอโซแคร์ซิสเต็ม จำกัด และวิเคราะห์ผลลัพธ์จากการใช้โปรแกรม ACL ตรวจสอบ ในการสแกนธุรกรรมเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง เลือกตัวอย่างในการทดสอบการควบคุม (Test of Control) ตั้งแต่ขั้นตอนการฝาก-ถอนโดยการปรับปรุงรายการ และการยกเลิกรายการฝาก-ถอน การตรวจสอบเนื้อหาสาระ (Substantive test) ใช้ทดสอบยอดคงเหลือของเงินรับฝากสมาชิกเลือกตัวอย่างในการขอคำยืนยันยอดวิเคราะห์เปรียบเทียบตรวจสอบหารายการผิดปกติ จนสามารถสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อ งบการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข และพบข้อสังเกตจากการควบคุมภายในธุรกิจเงินรับฝาก คือ

จากการสอบสวนรายงานในโปรแกรมระบบเงินรับฝาก พบว่า มีการยกเลิกรายการ “รายงานการยกเลิก” จำนวน ๑๑๔ ครั้ง ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีใช้รหัสตนเองและรหัสผู้ช่วยผู้จัดการ เข้าไปแก้ไขข้อมูลบัญชีย่อยของสมาชิกโดยการยกเลิกรายการฝาก ถอนเงิน-ซึ่งไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจการกระทำดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบ ว่าด้วยวิธีการปฏิบัติในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ ข้อ ๓๗ กล่าวคือ บุคลากรแต่ละคนห้ามใช้ชื่อผู้ใช้งาน(username) และรหัสผ่าน (password) ของผู้อื่นมาใช้งานไม่ว่าจะได้รับอนุญาตจากผู้ใช้งานนั้นหรือไม่ก็ตาม ส่งผลให้เกิดความเสียหายจากกรณีดังกล่าว จำนวน ๑๕๗.๐๔๒,๒๔๗ บาท สหกรณ์ควรทบทวนการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด เพื่อเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นซ้ำอีก

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การเสริมสร้างประสิทธิภาพด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชี ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชี
สหกรณ์

โดย นางสาวรัตนภรณ์ ทRAYางม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3

ปี พ.ศ. 2564

.....

ปัจจุบันสหกรณ์ส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการบันทึกบัญชี และประมวลผลข้อมูลเป็นจำนวนมาก ทั้งโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และโปรแกรมที่พัฒนาโดยภาคเอกชน ประกอบกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องหรือไม่เพียงใด ผู้สอบบัญชีจึงต้องกำหนดวิธีการตรวจสอบทั้ง วิธีการทดสอบการควบคุม (Test of Control) วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ (Substantive test) เพื่อหาข้อมูลที่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งรูปแบบและเนื้อหาของ การสอบบัญชีขึ้นอยู่กับขนาดของสหกรณ์ ความซับซ้อนในการดำเนินธุรกิจและทุนดำเนินงานของสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยพัฒนาระบบงานและควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรโปร่งใสและตรวจสอบได้ รวมทั้งผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ตลอดจนพัฒนางานสอบบัญชีเข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพและใช้เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จากหลักการและเหตุผล จึงมีแนวคิดที่จะผลักดันให้สหกรณ์ที่ยังบันทึกบัญชีด้วยมือ หันมาบันทึกบัญชีด้วยระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกระบบงาน เพื่อลดความล่าช้าและลดข้อผิดพลาด สามารถบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน สามารถปิดงานประจำวันได้ ช่วยให้การตรวจสอบบัญชีได้ตามเวลามาตรฐาน ลดขั้นตอนในการตรวจสอบ และสามารถนำข้อมูลจากโปรแกรมมาใช้ในการบริหารได้ทันที่และเกิดประโยชน์สูงสุด