



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖,๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/๕๖๒ ..... วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕

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 ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ จำนวน ๒ ราย

- จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับ ประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของคุณ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายอำพันธ์ เวฬุตันติ)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ นางสาววิมาลา คະรุรัมย์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๔๓	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๖๔๓	การตรวจสอบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย ของสหกรณ์การเกษตรกระสัง จำกัด	พัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ในการตรวจสอบธุรกิจ จัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย และภาษี ที่เกี่ยวข้อง   	

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 ๒ นางสาวนิตชาพร สาทิพย์จันทร์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๓๖๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๓๖๑	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรหนองกี่ จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	การส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชี สินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรหนองกี่ จำกัด	

9/10/

แบบการเสนอผลงาน

ของ นางสาววิมาลา คະรุรัมย์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๔๓  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมินนางสาววิมาลา คະรุรัมย์

◆ ตำแหน่งปัจจุบันนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท และโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง และได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลงานด้านแผนและผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของสำนักงาน ควบคุมเร่งรัดการรายงานการปฏิบัติงานตามแผนงานของสายสอบบัญชี และผู้รับผิดชอบงานโครงการต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนดทาง Internet และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบการส่งรายงานการตรวจสอบบัญชี กระดาษทำการและรายงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเสนอชื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรและผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของ

/สหกรณ์และ...

สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงาน ตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สถานะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและ โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 11 งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุม ใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรือ งานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงิน การบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้างการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกร กลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์ และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชี กลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย ของสหกรณ์การเกษตรกระสัง จำกัด

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย ตลอดจน มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

๔. คู่มือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง

๕. ภาษีที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### ๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการปีก่อน ศึกษา ข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือการปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และ สอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๑.๒ ช่วยประเมินการปฏิบัติงานตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการ ควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ INTRANET (CAD\_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชี สหกรณ์

๔.๑.๓ เข้าร่วมประชุมทีมงานเพื่อทำการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงของสภกรณ์

๔.๑.๔ นำรายงานผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดยเป็นผู้ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนดแนวการสอบบัญชีและบันทึกผลในระบบ Team EWP

#### ๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะตามแนวการสอบบัญชีเฉพาะธุรกิจ จัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

#### ๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/สอบบัญชีประจำปี) ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๓.๒ ปฏิบัติตามคู่มือการจัดทำรายงาน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

#### ๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สภกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย เพื่อให้สภกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สภกรณ์สามารถนำข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายของสภกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสภกรณ์ด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

#### ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สภกรณ์การเกษตรกระสัง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๖๒๒,๕๑๓,๖๖๐.๙๐ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ ๑๓,๙๕๑,๙๐๘.๙๕ บาท มีสมาชิก จำนวน ๓,๘๐๑ ราย มีการดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๓๑๑,๖๗๓,๘๗๗.๑๔ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ๒๒๑,๖๔๘,๒๘๗.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๗๑.๑๒ การรับฝากเงิน ๕๔,๑๗๗,๖๑๙.๐๑ บาท หรือร้อยละ ๑๗.๓๘ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ๒๑,๐๕๑,๓๖๒.๑๓ บาท หรือร้อยละ ๖.๗๕ ตามแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ถูกจัดให้เป็นสภกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับยากมากที่สุด ส่วนของธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเป็นธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๑๔,๒๗๕,๙๓๐.๖๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๘๑ ของมูลค่าสินค้าที่จัดหามาจำหน่ายทั้งหมด โดยได้จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับสมาชิกและบุคคลภายนอกเป็นเงินสดและเงินเชื่อ

/จากการศึกษา...

จากการศึกษาการดำเนินงานธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย พบว่า ระบบการควบคุมภายในในธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายมีความเสี่ยงสูงเนื่องจากเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์จัดทำสมุดซื้อ-สมุดขาย และทะเบียนคุมสินค้าด้วยโปรแกรม Excel ซึ่งสามารถแก้ไขข้อมูลได้ และไม่ปรากฏร่องรอยการแก้ไขซึ่งทำให้ยากต่อการตรวจสอบเมื่อเกิดข้อผิดพลาด สหกรณ์แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับสินค้า จำนวน ๓ ราย โดยตรวจนับน้ำมันเชื้อเพลิงทุกสิ้นเดือน โดยใช้ไม้วัดระดับน้ำมันเชื้อเพลิงในการวัดปริมาณคงเหลือและใช้หลักการคาดคะเนปริมาณคงเหลือซึ่งถึงกับน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นลักษณะถังใต้ดิน มีทั้งหมด ๔ ถัง ในรอบปีมีน้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชี จำนวน ๘๖๓.๐๐ ลิตร ซึ่งเป็นน้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์ลดหย่อนที่กรมสรรพากรกำหนด จำนวน ๕๓๓.๙๓ ลิตร น้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชีเกินกว่าเกณฑ์ลดหย่อนที่กรมสรรพากรกำหนด จำนวน ๓๒๙.๐๗ ลิตร เป็นเงินตามราคาขาย ๗,๓๐๐.๐๑ บาท สหกรณ์อยู่ระหว่างดำเนินการหาผู้รับผิดชอบ สหกรณ์มีรายรับจากการขายสินค้าเกินกว่า ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ซึ่งทำให้ต้องตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มให้ถูกต้องเป็นไปตามประมวลรัษฎากร จากข้อมูลดังกล่าวการตรวจสอบจึงต้องกระทำด้วยความระมัดระวังรอบครอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถและเทคนิคการตรวจสอบอย่างรัดกุม ซึ่งให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๘.๑ สหกรณ์จัดทำสมุดซื้อ-สมุดขายและทะเบียนคุมสินค้าด้วยโปรแกรม Excel ซึ่งสามารถแก้ไขข้อมูลได้ และไม่ปรากฏร่องรอยการแก้ไขซึ่งทำให้ยากต่อการตรวจสอบเมื่อเกิดข้อผิดพลาด

๘.๒ วิธีการตรวจนับปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือโดยการใช้ไม้วัดระดับน้ำมันเชื้อเพลิงในการวัดปริมาณ มีความไม่แน่นอนเพราะเป็นการใช้หลักการคาดคะเนปริมาณคงเหลือ

#### ๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรพิจารณาให้ความสำคัญทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย โดยเฉพาะการคำนวณหาปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ

๙.๒ สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการดำเนินการมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการธุรกิจ ในระบบสหกรณ์เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และคณะกรรมการดำเนินการได้รับความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายซึ่งจะได้นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหาร สหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในอนาคต

#### ๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

#### ๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- |                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| ๑) นางสาวธัญลักษณ์ อะช่วยรัมย์ | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐% |
| ๒) นางสาวสุพัตร์ วรรณโธสง      | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕%  |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....



(นางสาววิมาลา คณะรัมย์)

ผู้ขอประเมิน


/ขอรับรอง...



ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

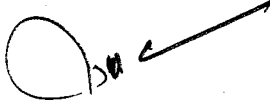
รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวธัญลักษณ์ อະช่วยรัมย์	
นางสาวสุพัทธ วรรณไธสง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางจิรัชติگانต์ ท้วประโคน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์

(ลงชื่อ).....

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

ของ นางสาววิมาลา คະรุรัมย์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๔๓  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. เรื่อง พัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ในการตรวจสอบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย และภาษีที่เกี่ยวข้อง

๒. หลักการและเหตุผล

การดำเนินธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายในสหกรณ์ภาคการเกษตรถือได้ว่าเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากธุรกิจนี้เป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่สมาชิกสหกรณ์ในด้านปัจจัยการผลิตในการทำเกษตรกรรมและการดำเนินชีวิตของสมาชิกสหกรณ์ อีกทั้ง ยังมีข้อขัดข้องในการดำเนินงานไม่ว่าจะเป็นเรื่องภาษีต่างๆ วงจรการค้าเงินธุรกิจ และหลักในการควบคุมภายในที่ดีในการดำเนินธุรกิจ ดังนั้น ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจึงควรให้ความสำคัญในการศึกษาทางด้านเทคนิคในการตรวจสอบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย เอกสารสัญญาต่างๆ รวมถึงภาษีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานจากการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในด้านเทคนิคการตรวจสอบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย และภาษีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายในด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย โดยมีขั้นตอนดังนี้

๑. กำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการสอนแนะนำเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุราชการไม่เกิน ๑๐ ปี จำนวน ๕ ราย

๒. ให้ความรู้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีกลุ่มเป้าหมายโดยลักษณะการบรรยาย พร้อมเอกสารประกอบการบรรยาย

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๔.๑ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการดำเนินธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

๔.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านการตรวจสอบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

๔.๓ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๔ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายในด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

๑. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ ๘๐ ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านการตรวจสอบธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายได้

(ลงชื่อ).....

(นางสาววิมาลา คະรุรัมย์)

ผู้ขอประเมิน

**แบบการเสนอผลงาน**  
**ของ นางสาวนัชชาพร สาทิพจันทร์**  
**เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๖๑**  
**สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

---

**ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน** นางสาวนัชชาพร สาทิพจันทร์

**◆ ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน**

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงาน และประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท และโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทยให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ

ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายที่เกี่ยวข้องงานบริหารทั่วไป / งานสำนักงานฯ

๑. เบิกเงินจากระบบ GFMS ทั้งเงินในและนอกงบประมาณ และที่เกี่ยวข้องกับการเบิก
๒. การรับเงิน และนำส่งเงินฝากคลัง รายได้แผ่นดิน
๓. จัดทำบันทึกการล้างลูกหนี้เงินยืมและบันทึกเบิกเกินส่งคืน นส. ๐๒-๑ และ บช ๐๑
๔. จัดทำทะเบียนคุมฎีกา ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมสัญญาเงินราชการ และทะเบียนคุมรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด.๓ ก
๕. ดำเนินการเรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และรายละเอียดต่างๆ เกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย ภงด.๑ ก รวมทั้งรายงานสรุปรายเงินได้ ภาษีสะสมและหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย
๖. ตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติและเบิกจ่ายจากระบบ GFMS
๗. ถอนเงินฝากธนาคารเงินในงบประมาณและนอกงบประมาณ

/ตำแหน่งที่จะ...

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง**

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชีโดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีสอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของ ผู้ชำระบัญชีเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ ที่สังกัดให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้างการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพตลอดจนปฏิบัติ หน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

**ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน**

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรหนองกี่ จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

๔. คู่มือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่

ตรวจสอบ

/๔. สรุปสาระสำคัญ...

#### ๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

##### ๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสภรณจากการรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการปีก่อน ศึกษา ข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือการปฏิบัติงาน รายการงานประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และ สอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สภรณ เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๑.๒ ช่วยประเมินการปฏิบัติงานตามระเบียบนายทะเบียนสภรณ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการ ควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสภรณและกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ INTRANET (CAD\_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชี สภรณ

๔.๑.๓ เข้าร่วมประชุมทีมงานเพื่อทำการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงของสภรณ

๔.๑.๔ นำรายงานผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดยเป็นผู้ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนด แนวการสอบบัญชีและบันทึกผลในระบบ Team EWP

##### ๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบ บัญชีกำหนดไว้ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะตามแนวการสอบบัญชีเฉพาะธุรกิจจัดหา สินค้ามาจำหน่าย

##### ๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบ ด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/สอบ บัญชีประจำปี) ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๓.๒ ปฏิบัติตามคู่มือการจัดทำรายงาน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการ ตรวจสอบบัญชี

#### ๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สภรณเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เพื่อให้สภรณแก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สภรณสามารถนำข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงิน ไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสภรณให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ของสภรณด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

๖.๓ สมาชิกสภรณ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบฐานะทางการเงินของสภรณ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรหนองกี่ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๖๖,๓๔๕,๔๗๙.๖๗ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ ๕,๐๓๒,๙๘๔.๖๖ บาท มีสมาชิก จำนวน ๒,๘๗๔ ราย มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๗๓,๘๕๖,๗๖๘.๕๓ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ๑๐๘,๕๖๑,๐๐๐.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๖๓.๐๒ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ๑๗,๘๓๙,๑๘๗.๗๗ บาท หรือร้อยละ ๑๐.๒๖ และการรับฝากเงิน ๔๖,๔๕๖,๕๘๐.๗๖ บาท หรือร้อยละ ๒๖.๗๒ ตามแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ถูกจัดให้เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับยากมาก ส่วนของธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย โดยได้จำหน่ายสินค้าให้กับสมาชิกและบุคคลภายนอกเป็นเงินสดและเงินเชื่อ จากการศึกษาการดำเนินงานธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย นับว่ามีความสำคัญมากเนื่องจาก พบว่า

๗.๑ สหกรณ์มีลูกหนี้การค้าค้างนานหลายราย และจากการสอบถามลูกหนี้การค้า โดยขอคำยืนยันยอด มีทั้งไม่ได้รับการตอบกลับ และมีการหักทวงปฏิเสธหนี้

๗.๒ สหกรณ์มีการจำหน่ายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้แก่สมาชิกและบุคคลภายนอก แต่ไม่ได้จัดทำสัญญาซื้อขายและจัดหาหลักประกันที่เพียงพอ และสัญญาซื้อขายสินค้าเงินเชื่อไม่เป็นไปตามแบบที่สหกรณ์กำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการซื้อขายสินค้า พ.ศ. ๒๕๕๑

๗.๓ สหกรณ์มีสินค้าประเภทน้ำมันขาดบัญชีเกินร้อยละ ๐.๕๐ ของปริมาณน้ำมันที่ขายผ่านมิเตอร์หัวจ่าย สหกรณ์ยังไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบ

๗.๔ สหกรณ์ไม่ได้จัดทำรายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด (ส่วน ก, ส่วน ข และส่วน ค) ในส่วนของสถานีบริการน้ำมัน ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๖๐) ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๘ มีเพียงการจัดทำรายละเอียดการขายน้ำมันในแต่ละวัน

จากข้อมูลดังกล่าวการตรวจสอบจึงต้องกระทำด้วยความระมัดระวังรอบครอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถและเทคนิคการตรวจสอบอย่างรัดกุม ให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

## ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์บันทึกบัญชีสินค้า จัดทำเอกสารซื้อ-ขายต่างๆ ด้วยมือ อาจทำให้เกิดปัญหาจัดทำข้อมูลคลาดเคลื่อน การบันทึกบัญชีซ้ำซ้อน หรือมีการทำรายการไม่ครบถ้วนได้ เนื่องจากมีปริมาณธุรกิจที่สูง

## ๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ต้องให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายในด้านการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

๙.๒ คณะกรรมการควรกำกับและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงานข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างจริงจัง และต่อเนื่อง

๙.๓ ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญในการยืนยันยอดกับลูกหนี้การค้าเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้

๙.๔ สหกรณ์ควรเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อป้องกันการเกิดหนี้ค้างนาน ในปริมาณที่สูงขึ้น หากไม่รีบดำเนินการแก้ไข สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้ และรายจ่ายประเภทหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ส่งผลต่อการทำกำไรในภาพรวมของสหกรณ์ได้

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน -

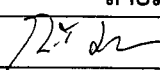

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- ๑) นางกฤติยาภรณ์ วรศิริ สัดส่วนผลงาน ๑๐%  
๒) นางสาวจิณณพัฒน์ สายจริงวงศ์ สัดส่วนผลงาน ๑๐%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....  
(นางสาวนัชชาพร สาทิพจันทร์)  
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางกฤติยาภรณ์ วรศิริ	
๒. นางสาวจิณณพัฒน์ สายจริงวงศ์	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....  
(นางจิรัชติกานต์ ท้วประโคน)  
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์  
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....  
(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓  
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

ของ นางสาวนัชชาพร สาทิพจันทร์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๖๑  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. เรื่อง การส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรหนองกี่ จำกัด

๒. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นอย่างมาก  
ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐ ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์  
มีเครื่องมือในการบันทึกบัญชีที่มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา

สหกรณ์การเกษตรหนองกี่ จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก มีความยากในการสอบบัญชี  
ระดับยากมาก ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีสมาชิก จำนวน ๒,๘๗๔ คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น  
๑๖๖,๓๔๕,๔๗๙.๖๗ บาท มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๗๓,๘๕๖,๗๖๘.๕๓ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ  
จำนวน ๑๐๙,๕๖๑,๐๐๐.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๑๗,๘๓๙,๑๘๗.๗๗ บาท และ  
การรับฝากเงิน จำนวน ๔๖,๔๕๖,๕๘๐.๗๖ บาท สหกรณ์มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่าย  
จัดการในระดับต่างๆ อย่างเหมาะสมตามส่วนงานที่กำหนด และใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดย  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งได้แก่ ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบเงินรับฝาก ระบบสมาชิกและหุ้น และ  
ระบบเงินให้กู้ เว้นแต่ระบบสินค้า บันทึกบัญชี การจัดทำเอกสารซื้อ - ขายต่างๆ ด้วยมือ อาจทำให้เกิด  
ปัญหาจัดทำข้อมูลคลาดเคลื่อน การบันทึกบัญชีซ้ำซ้อน หรือมีการทำรายการ ไม่ครบถ้วนได้ ดังนั้น  
จึงเห็นสมควรอย่างยิ่งที่สหกรณ์ควรปรับเปลี่ยนจากการจัดทำบัญชีสินค้าด้วยมือ มาบันทึกบัญชีสินค้า  
ด้วยโปรแกรมระบบสินค้า เพื่อให้สหกรณ์บันทึกบัญชีสินค้าได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงควรมีการอบรมสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชี  
สินค้า ให้แก่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรหนองกี่ จำกัด โดยมีขั้นตอนและ  
กระบวนการดังนี้

๑. ทำแผนปฏิบัติงาน

๒. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินงาน เพื่อชี้แจงให้สหกรณ์เห็นประโยชน์ของการใช้  
โปรแกรมบัญชีสินค้า

๓. สหกรณ์ทำหนังสือขอใช้โปรแกรมระบบบัญชีสินค้า

๔. เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ประเมินความพร้อมในการติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีสินค้า

๕. ให้ความรู้ ฝึกปฏิบัติ แก่ผู้รับผิดชอบในการใช้โปรแกรมเบื้องต้น การบันทึกข้อมูลในเมนูต่างๆ  
โดยกำหนดระยะเวลา ๑ วัน พร้อมจัดทำรายงานการให้ความรู้เสนอหัวหน้าสำนักงาน

๖. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้รับผิดชอบในการบันทึกโปรแกรมระบบสินค้าของสหกรณ์  
เป็นประจำทุกไตรมาส พร้อมจัดทำรายงานผลการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเสนอหัวหน้าสำนักงาน

/๔. ผลที่คาดว่าจะ...



**๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

๑. ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีสินค้าได้รับการอบรมสอนแนะ มีความรู้ ความเข้าใจ โดยใช้โปรแกรมระบบสินค้าได้

๒. สหกรณ์สามารถบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีสินค้าได้ และสหกรณ์สามารถใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : Fas)

**๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ**

เจ้าหน้าที่สหกรณ์สามารถบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีสินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน สามารถเรียกดูรายงานต่างๆ ได้ทันที่รวมทั้งคณะกรรมการดำเนินงานสหกรณ์มีข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาใช้ในการบริหารงานสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(ลงชื่อ).....*WMS*.....

(นางสาวนัศชาพร สาทิพจันทร์)

ผู้ขอประเมิน