



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๕๗ วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวมลฤดี มาลา)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(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 ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
การย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัด
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและ
ความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับ
การคัดเลือก รายงานสาวมลฤดี มาลา เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์
ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำ
ผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับ
การคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน
การจัดทำผลงาน และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์
จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน
นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับ
การประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนด
ระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้ง
ให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน
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 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี นางสาวมลฤดี มาลา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๘๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	๖๘๖	การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ ของสหกรณ์การเกษตร ปฏิรูปที่ดินเมืองสุรินทร์ จำกัด	การพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีสำหรับสหกรณ์ ที่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้ให้สามารถจัดทำ งบการเงินได้ด้วยสหกรณ์เอง กรณีศึกษา สหกรณ์ การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด	

แบบการเสนอผลงาน
ของ นางสาวมลฤดี มาลา

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๘๖
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมินนางสาวมลฤดี มาลา

◆ ตำแหน่งปัจจุบันนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงาน และประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคล ตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง และได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานแผนและผลการปฏิบัติงานประจำเดือนของสำนักงานฯ ควบคุมเร่งรัดการรายงานการปฏิบัติงานตามแผนงานของสายสอบบัญชี และผู้รับผิดชอบงานโครงการต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนดทาง Internet ควบคุมดูแลทะเบียน Online สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในระบบ Intranet รวมถึงเสนอชื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรและผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

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

/และการจัดทำรายงาน...

และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงาน ตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและ โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II 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 กลุ่มต้นทูลอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ ของสหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเมืองสุรินทร์ จำกัด

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓. มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการ

ดำเนินการของสหกรณ์

๕. กฎหมาย ระเบียบ และข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเมือง สุรินทร์ จำกัด จากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการสอบบัญชี ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการ ควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน รวมทั้ง ศึกษาโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้ โปรแกรมระบบงานให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการ รักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

/มติที่ประชุมใหญ่...

มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี รายงานกิจการ สอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ และคณะกรรมการดำเนินการ พร้อมทั้งจัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสหกรณ์ โดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์การเกษตร (CATS) : ระบบเงินให้กู้ช่วยตรวจสอบ และเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)

๔.๑.๒ ช่วยประเมินความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ Intranet (CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๑.๓ เข้าร่วมประชุมที่มงานเพื่อทำการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงของสหกรณ์

๔.๑.๔ นำรายงานผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดยเป็นผู้ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนดแนวการสอบบัญชีและบันทึกผลในระบบ Team EWP

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้ ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) ช่วยในการตรวจสอบ และรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะตามแนวการสอบบัญชีเฉพาะธุรกิจสินเชื่อ

๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/สอบบัญชีประจำปี) ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๓.๒ ปฏิบัติตามคู่มือการจัดการรายงาน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเมืองสุรินทร์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๒๘๖,๔๐๑,๕๔๐.๐๒ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ ๕,๐๑๑,๑๓๐.๗๔ บาท มีสมาชิกจำนวน ๒,๓๒๒ ราย มีการดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๓๘,๖๓๙,๓๖๑.๑๓ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ๑๔๐,๕๒๐,๗๒๐.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๕๘.๘๙ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ๕๓,๙๘๕,๔๘๐.๗๖ บาท หรือร้อยละ ๒๒.๖๒ ธุรกิจรวบรวมผลิตผล ๑๒,๕๓๑,๖๓๙.๒๕ บาท หรือร้อยละ ๕.๒๕ การรับฝากเงิน ๓๑,๑๕๓,๓๙๐.๒๘ บาท หรือร้อยละ ๑๓.๐๕ และธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร ๔๔๘,๑๓๐.๘๔ บาท หรือร้อยละ ๐.๑๙ ตามแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สหกรณ์จัดเป็นสหกรณ์ประเภทการเกษตรขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับยากมาก ซึ่งสหกรณ์มีปริมาณธุรกิจในธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ จำนวน ๑,๕๐๘ ราย เป็นเงิน ๒๑๕,๑๓๖,๗๐๗.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๑๒ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และมีรายได้ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๑๑,๗๒๗,๘๖๔.๑๘ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๑,๗๓๒,๑๕๑.๒๒ บาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๓๙๖ ราย เป็นเงิน ๔๗,๑๙๔,๕๘๐.๐๐ บาท

สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น เงินให้กู้ บัญชีแยกประเภททั่วไป เงินรับฝาก และระบบสินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานของสหกรณ์มีการสับเปลี่ยนหน้าที่กัน ทำให้ยังขาดทักษะ และความชำนาญในการใช้โปรแกรม ซึ่งอาจส่งผลให้การบันทึกรายการในโปรแกรมเกิดข้อผิดพลาดได้

จากข้อมูลดังกล่าว การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเมืองสุรินทร์ จำกัด นับว่ามีความสำคัญและมีความยากมาก เนื่องจากสหกรณ์ให้เงินกู้ยืมเป็นธุรกิจหลักและมีปริมาณมาก สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด จำนวน เป็นเงิน ๔๗,๑๙๔,๕๘๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๙๔ ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี ซึ่งอาจส่งผลให้สหกรณ์ขาดสภาพคล่องในการบริหารเงินทุน ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรอบคอบในการปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการตรวจสอบ เช่น ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร ระบบเงินให้กู้ (CATS Loan) ช่วยในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ การค้ำประกัน การอนุมัติ ทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยและค่าปรับ ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้ ยืนยันยอดกับสมาชิก เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๘.๑ สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น เงินให้กู้ บัญชีแยกประเภททั่วไป เงินรับฝาก และระบบสินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานของสหกรณ์มีการสับเปลี่ยนหน้าที่กัน ทำให้ยังขาดทักษะ และความชำนาญในการใช้โปรแกรม ซึ่งอาจส่งผลให้การบันทึกรายการในโปรแกรมเกิดข้อผิดพลาดได้

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรพิจารณาให้ความสำคัญทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ โดยเฉพาะการพิจารณาคุณสมบัติผู้กู้ หลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันเป็นไปอย่างเหมาะสม และความสามารถในการชำระหนี้ของสมาชิก ก่อนการอนุมัติเงินกู้

๙.๒ สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการดำเนินการมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการธุรกิจ ในระบบสหกรณ์เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และคณะกรรมการดำเนินการได้รับความรู้เพิ่มเติม เกี่ยวกับระบบธุรกิจสินเชื่อ ซึ่งจะได้นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในอนาคต

๘. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๙. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

๑) นางสาววิภาดา ละอองดี

สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๕


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมลฤดี มาลา)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาววิภาดา ละอองดี	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางอนงค์พร กุศลนาม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์

(ลงชื่อ).....

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

แบบการเสนอข้อเสนอนโยบายการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

ของ นางสาวมลฤดี มาลา

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๘๖
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. เรื่อง การพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้ให้สามารถจัดทำงบการเงินได้ด้วยสหกรณ์เอง

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจในการดำเนินการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง การให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหาร การเงินและการบัญชีแก่คณะกรรมการและสมาชิกของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร รวมถึงการถ่ายทอดความรู้และ ส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร เพื่อให้การบันทึกรายการทางบัญชีมีความถูกต้องและ ครบถ้วน รวมทั้งสหกรณ์จัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ และทันเวลาสำหรับการนำข้อมูลไปใช้ ประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจของคณะกรรมการดำเนินการบุคคลภายนอกและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังวิสัยทัศน์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ว่า ภายในปี 2565 สหกรณ์และเกษตรกร มีความเข้มแข็งด้านการเงินการ บัญชี ที่มีคุณภาพ เชื่อถือได้

ปัจจุบันมีสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดสุรินทร์ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้เองทั้งสิ้น 33 แห่ง ซึ่ง ส่วนใหญ่ไม่มีพนักงานบัญชี แต่สามารถส่งงบการเงินให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตรวจสอบและแสดง ความเห็นได้โดยได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจทำให้สหกรณ์ส่งงบการเงินได้ ล่าช้า และอาจไม่ทันเวลาสำหรับการนำข้อมูลไปใช้ประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจของคณะกรรมการ ดำเนินการบุคคลภายนอกและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

สหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด ไม่มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชีประจำ โดย ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีของสหกรณ์เป็นหน้าที่ของกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของสหกรณ์ แต่กรรมการผู้ซึ่งได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่บันทึกบัญชีสามารถจัดทำได้เพียงเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี บันทึกรายการในสมุดขั้นต้น และบันทึกบัญชีในสมุดขั้นปลายเท่านั้น ไม่สามารถจัดทำงบทดลอง และงบ การเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ ในการปิดบัญชีประจำปีสหกรณ์จึงจัดจ้างบุคคลภายนอกจัดทำงบ ทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อส่งให้กับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ดังนั้น จึงเห็นว่าสหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด ควรได้รับการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีให้สามารถจัดทำงบทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุ ประกอบงบการเงินได้ด้วยสหกรณ์เอง ตลอดจนสามารถปิดบัญชีได้เร็วขึ้น และทันเวลาสำหรับการนำข้อมูลไป ใช้ประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจของคณะกรรมการดำเนินการบุคคลภายนอกและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง จึงได้เสนอแนวคิด เรื่อง การพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ไม่สามารถจัดทำงบ การเงินได้ให้สามารถจัดทำงบการเงินได้ด้วยสหกรณ์เอง กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด

/๓. บทวิเคราะห์...

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงควรมีการสอนแนะการจัดทำงบทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินให้แก่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด โดยผู้สอบบัญชี แนะนำการผ่านรายการจากบัญชีแยกประเภทไปยังงบทดลอง และงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แก่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ ได้รับความรู้และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ทำให้สหกรณ์สามารถปิดบัญชีได้เร็วขึ้น ส่งผลต่องานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่จะสามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเร็วขึ้นด้วย ซึ่งกำหนดขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. เตรียมความพร้อมสำหรับผู้ถ่ายทอดความรู้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๒. เตรียมความพร้อมสำหรับผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด รวมทั้งเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ เพื่อให้มีความพร้อมในการพัฒนาศักยภาพด้านการบัญชีให้สามารถจัดทำงบทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้
๓. สอนแนะการจัดทำงบทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แก่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีรวมถึงกรรมการของสหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด พร้อมปฏิบัติจริง ไตรมาสละ ๑ ครั้ง
๔. ติดตามประเมินผลผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีรวมถึงกรรมการของสหกรณ์สำหรับการจัดทำงบทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด ได้รับการสอนแนะ และมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถจัดทำงบทดลอง งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้ด้วยสหกรณ์เอง
 ๒. ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด สามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจของคณะกรรมการดำเนินการในการบริหารงานได้อย่างทันที
- ๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ**

๑. ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรร่วมใจบ้านดง จำกัด สามารถจัดทำงบทดลอง งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้ด้วยสหกรณ์เอง
๒. ร้อยละ ๑๐ ของสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดสุรินทร์ที่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง มีความสามารถจัดทำงบการเงินได้เอง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมลฤดี มาลา)

ผู้ขอประเมิน