



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๖๒ 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 (นายเกษมสันต์ สร้อยประเสริฐ)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(นางสาวสิริวรรณ คุณหาสวัสดิ์)
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 ค่าครองชีพผลงานที่เป็นการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับ
การคัดเลือก รายนายเกษมสันต์ สร้อยประเสริฐ เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์
ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำ
ผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับ
การคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าครองชีพผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ทิรสสุทธิ)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอ แนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๕	<p>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘</p> <p>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี</p> <p>ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร</p> <p>นายเกษมสันต์ สร้อยประเสริฐ</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ</p>	๑๑๘๗	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ</p> <p>ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็ง</p> <p>แก่สถาบันเกษตรกร</p> <p>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี</p> <p>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘</p>	๑๑๘๗	<p>การตรวจสอบบัญชี ด้านธุรกิจรวบรวมผลผลิตผลการเกษตร</p> <p>กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพวงพรมคร จำกัด</p> <p>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔</p>	<p>การใช้ CATs และ ACL เพื่อช่วยในการตรวจสอบ</p> <p>การจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ในระบบบัญชี</p> <p>สหกรณ์ออมทรัพย์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์</p>	

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นายเกษมสันต์ สร้อยประเสริฐ

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้างการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชี ด้านธุรกิจรวบรวมผลผลิตผลการเกษตร

กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพวงพรมคร จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

- พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการและมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี
- มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
- มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
- ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีและมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
- ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์กองทุนสวนยางพวงพรมคร จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากในการสอบบัญชีระดับมากที่สุด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ สหกรณ์มีสมาชิกจำนวน ๓๕๐ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๖๙,๘๒๘,๘๙๗.๒๐ บาท ในรอบปีสหกรณ์ มีการดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๔๕,๑๗๖,๗๕๐.๖๙ บาท ซึ่งมีปริมาณธุรกิจรวบรวมผลผลิตผลการเกษตรสูงที่สุดถึงร้อยละ ๖๗.๗๔ ซึ่งสหกรณ์ไม่ได้จัดทำสัญญาในการขายผลผลิตเป็นเงินเชื่อกับผู้รับซื้อ ไม่มีการทดสอบน้ำหนักยางขาดหาย การจัดทำสมุดซื้อขายและทะเบียนย่อยเจ้าหน้าที่อย่างไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถทดสอบน้ำหนักยางขาดหายในแต่ละเดือน อีกทั้งมีการนำยางที่รวบรวมได้ไปเข้ากระบวนการแปรรูปเป็นผลิตภัณฑ์อื่น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิค และประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และให้มั่นใจได้ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายในและวิธีปฏิบัติทางบัญชีด้านการรวบรวมผลิตผลการเกษตร กระบวนการสอบบัญชีด้านการรวบรวมผลิตผลการเกษตรของสหกรณ์กองทุนสวนยาง พังงาพรหมคร จำกัด โดยมีขอบเขตในการศึกษาเฉพาะด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ เป็นแนวทางให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี รู้และเข้าใจในลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร กฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งหลักการบัญชี การบันทึกรายการให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริง และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป พร้อมทั้งให้คำแนะนำ ต่อคณะกรรมการดำเนินการเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

๔.๒ วางแผนการปฏิบัติงาน

(๑) ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการในปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุม คณะกรรมการดำเนินงาน มติที่ประชุมใหญ่ และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ธุรกิจกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

(๒) ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร

(๓) ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

(๔) นำรายงานผลการประเมินมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนดแนวการสอบบัญชี

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

(๑) ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๔ การสรุปผลการตรวจสอบบัญชี

(๑) รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษทำการ และสรุปผลการตรวจสอบ (สอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี)

(๒) ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน

- ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

- สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีประจำปี และนำงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี

- รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

๖. การนำไปใช้ประโยชน์

- สหกรณ์ได้นำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านการรวบรวมผลผลิตผลการเกษตร

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์กองทุนสวนยางพวงพรมคร จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมากที่สุด มีทุนดำเนินงาน ๖๘,๘๒๘,๘๘๗.๒๐ บาท ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๔๕,๑๗๖,๗๕๐.๖๘ บาท โดยดำเนินธุรกิจรวบรวมผลผลิตผล ร้อยละ ๖๗.๗๔ ธุรกิจสินเชื่อ ร้อยละ ๕.๘๓ ธุรกิจแปรรูปผลผลิตผล ร้อยละ ๑๘.๔๒ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ร้อยละ ๐.๖๘ และการรับฝากเงิน ร้อยละ ๗.๒๓

ธุรกิจรวบรวมผลผลิตผลการเกษตร

สหกรณ์รวบรวมผลผลิตผลการเกษตรโดยเป็นตัวแทนของเครือข่ายตลาดกลางยางพาราจังหวัดสุราษฎร์ธานี รวบรวมผลผลิตยางพาราประเภทยางแผ่นรมควัน ยางคัตตึงและยางพองจากทั้งสมาชิกสามัญ สมาชิกสมทบและสหกรณ์อื่น เป็นการช่วยเหลือสมาชิกและสหกรณ์อื่น ให้ขายผลผลิตทางการเกษตรในราคาที่เป็นธรรม ช่วยลดค่าใช้จ่ายในการขนส่งผลผลิตให้กับสมาชิกและสหกรณ์อื่นซึ่งอยู่ในพื้นที่ใกล้เคียง

สหกรณ์ซื้อยางพาราเป็นเงินสดและเงินเชื่อ การรวบรวมผลผลิตเป็นเครือข่ายของตลาดกลางยางพารา มีผู้ควบคุมดูแลการดำเนินธุรกิจโดยผู้จัดการสหกรณ์ นายประพันธ์ นาคคลัง ดำเนินการด้านต่างๆ เช่น เทียบราคาของยางในแต่ละวันและเก็บรักษาเงินสด มีพนักงานตลาด จำนวน 2 คน คือ นางสาวจรรยาวรรณ นาคนวล และ นายชาญณรงค์ คงเพชร ทำหน้าที่รับซื้อยาง ชั่งน้ำหนักยางที่สมาชิกและสหกรณ์อื่นนำมาขาย ออกใบชั่งน้ำหนักยางให้กับสมาชิกและสหกรณ์อื่น และส่งเอกสารให้พนักงานการเงินเป็นผู้ออกไปสำคัญจ่ายในกรณีที่ซื้อเป็นเงินสด ให้ผู้จัดการเป็นผู้จ่ายเงินสด และทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่จะนำรายการสรุปชื่อผลผลิต รวบรวมเอกสารการซื้อและเอกสารการจ่ายต่างๆ ที่เหลือส่งให้พนักงานบัญชี เพื่อให้พนักงานบัญชีบันทึกรายการซื้อและบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทในวันถัดไป

การจำหน่ายยางพารา สหกรณ์มีการชั่งน้ำหนักผลผลิตก่อนส่งไปจำหน่ายทุกครั้ง ปริมาณการขายใช้น้ำหนักปลายทางในการคำนวณ สหกรณ์ทำการขายยางโดยผู้จัดการส่งปริมาณน้ำหนักยางที่มีอยู่ให้กับตลาดกลางยางพาราและเทียบราคากลางยางพาราในการจำหน่ายแต่ละวัน เมื่อมีผู้ประมูลราคายางได้จากตลาดกลางยางพาราจะแจ้งให้กับสหกรณ์และให้สหกรณ์ดำเนินการส่งยางให้กับผู้ที่ประมูลได้ โดยบริษัทผู้ประมูลได้จะเป็นผู้จ่ายค่าบรรทุกเองแล้วแต่กรณี การโอนเงินค่าขายยางบริษัทผู้ประมูลได้จะโอนเงินให้กับตลาดกลางยางพาราและตลาดกลางยางพาราจะโอนเงินเข้าบัญชีของสหกรณ์ หลังจากส่งสินค้า ๒-๓ วัน โดยสหกรณ์จะตั้งเป็นลูกหนี้การค้าตลาดกลางยางพารา

การบันทึกบัญชี สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ระบบเงินรับฝากและระบบสินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์กองทุนสวนยางพวงพรมคร จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มากและมีความยุ่งยากมากที่สุด มี การดำเนินธุรกิจหลายด้าน ธุรกิจรวบรวมผลิตผลยางพารา เป็นอีกธุรกิจหนึ่งที่ต้องใช้ความชำนาญในการ คัดแยกผลิตผลที่มีคุณภาพ การควบคุมเก็บรักษายางพาราอย่างรัดกุม ตลอดจนการวิเคราะห์และคำนวณ ค่าเฉลี่ยของราคาเพื่อให้ได้ผลตอบแทนที่เพียงพอกับต้นทุนในการรวบรวม เป็นธุรกิจที่มีความเสี่ยงด้าน ราคาค่อนข้างมาก เนื่องจากสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจในปัจจุบันมีผลกระทบต่อราคาผลิตผล

จากการตรวจสอบ สหกรณ์ไม่ได้จัดทำสัญญาในการขายผลิตผลเป็นเงินเชื่อกับผู้รับซื้อ การจัดทำ สมุดซื้อขาย ทะเบียนคุมสินค้าและทะเบียนย่อยเจ้าหน้าที่อย่างไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถทดสอบ น้ำหนักยางขาดหายในแต่ละเดือน ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาข้อมูลธุรกิจ ระบบบัญชี ระบบการควบคุม ภายใน ขั้นตอนการดำเนินงานและข้อปฏิบัติทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม พร้อมแนะนำให้สหกรณ์ ทบทวนระเบียบว่าด้วยการรวบรวมผลิตผล และควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามที่ กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

(๑) แนะนำคณะกรรมการสหกรณ์ให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการรวบรวมและการจำหน่ายยางพารา ของสมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๗ ของสหกรณ์ ในส่วนของการขายผลิตผลเป็นเงินเชื่อ โดยให้จัดทำสัญญาซื้อขาย ไว้เป็นหลักฐาน

(๒) แนะนำคณะกรรมการสหกรณ์ให้ทบทวนค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในระเบียบว่าด้วยการรวบรวมและ การจำหน่ายยางพาราของสมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๗ ของสหกรณ์ และมติที่ประชุมคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง กับการกำหนดค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการรวบรวมผลิตผลการเกษตร เพื่อพิจารณาถึงความเพียงพอของรายได้ กับต้นทุนในการรวบรวม


(๓) แนะนำคณะกรรมการสหกรณ์ให้ควบคุมเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๖ และ ข้อ ๗ และพระราชบัญญัติ สหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๕ ในส่วนของการจัดทำสมุดซื้อ สมุดขาย ทะเบียนคุม สินค้าและทะเบียนย่อยเจ้าหน้าที่การค้าให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเตรียมความพร้อมเจ้าหน้าที่ให้สามารถ ใช้โปรแกรมสินค้าที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต่อไป

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

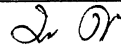
๑.)นางสาวมลฤดี ศรีเทพ สัตส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐

๒.)นางสาวจุฬาวลัย เหมประพันธ์ สัตส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(นายเกษมสันต์ สร้อยประเสริฐ)
ผู้เสนอผลงาน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวมลฤดี ศรีเทพ	
นางสาวจุฬาวลัย เหมประพันธ์	จุฬาลัย

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นายกำสิทธิ์ บัวสมุย)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี



(นางรัตนาภรณ์ ชัยรัตนวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติราชการในฐานะ
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การใช้ CATs และ ACL เพื่อช่วยในการตรวจสอบการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ในระบบบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดพันธกิจ ด้านการตรวจสอบบัญชีและควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี สหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด โดยมีพันธกิจที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี พัฒนาตนเอง เพื่อให้มีความรู้ความสามารถ และมีทักษะในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ ซึ่งเป็นสหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีปริมาณสัญญาเงินกู้เป็นจำนวนมาก คือการที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ได้ทุกสัญญา หรือการสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินกู้ไม่มีหลักเกณฑ์ในการสุ่มที่สมเหตุสมผล เป็นผลให้การตรวจสอบไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และอาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของงบการเงินในส่วนของงบแสดงมูลค่าลูกหนี้เงินกู้ได้ การตรวจสอบการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ให้มีประสิทธิภาพในเวลาที่จำกัดจึงต้องใช้เทคโนโลยีช่วยในการตรวจสอบ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีเครื่องมือช่วยผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ ชุดคำสั่งช่วยตรวจสอบ (CATs) และโปรแกรมช่วยตรวจสอบข้อมูล (ACL)

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงเห็นว่าต้องเตรียมความพร้อมให้กับผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้เข้าใจถึงวิธีและขั้นตอนการปฏิบัติให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีวิธีการและขั้นตอนในการใช้เครื่องมือช่วยตรวจสอบการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีคุณภาพ เชื่อถือได้และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด มีวิธีการโดยสังเขปดังนี้

๑. ผู้สอบบัญชี/ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเตรียมข้อมูลจากสหกรณ์ที่ต้องการตรวจสอบ โดยเรียกคืนข้อมูลในโปรแกรมระบบบัญชีออมทรัพย์เพื่อใช้ประโยชน์จากการนำเข้าสู่ข้อมูลสู่โปรแกรม ACL ด้วยคำสั่ง CATs
๒. ใช้คำสั่ง CATs เพื่อให้ได้ข้อมูลสัญญาเงินกู้ที่ยังมียอดคงเหลือไว้เป็นตารางตั้งต้น
๓. เชื่อมโยงตารางตั้งต้นกับตารางอื่นๆ เพื่อให้มีข้อมูลตามที่ต้องการ เช่น วันที่เริ่มชำระ ยอดเงินที่กู้ ยอดเงินที่ต้องชำระต่องวด หลักประกัน เป็นต้น
๔. เพิ่มคอลัมน์ข้อมูลที่ใช้คำนวณจำนวนงวดที่สัญญานั้นๆ ต้องชำระจนถึงวันที่ตรวจสอบ และยอดเงินที่ชำระขาดหรือชำระเกิน
๕. นำข้อมูลที่ได้ไปตรวจสอบสัญญาที่มีผลลัพธ์การชำระเงินกู้ ไม่เท่ากับศูนย์ เพื่อหาสาเหตุว่าทำไมถึงมียอดเงินที่ชำระไม่เท่ากับยอดที่คำนวณได้
๖. เพิ่มคอลัมน์ข้อมูลคำนวณยอดที่ผิดนัดกับหลักประกัน เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้สอบบัญชี/ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานในการตรวจสอบการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ เป็นไปตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้การสอบบัญชีมีคุณภาพ เชื่อถือได้และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด
๒. ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพเชื่อถือได้และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด



(นายเกษมสันต์ สร้อยประเสริฐ)

ผู้ขอประเมิน