



# บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๙๒ ..... วันที่ ๑๙ 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 ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวบุศรินทร์ เลิศเกียรติพงษ์)

- 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 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงการผลงานที่เป็นการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก รายงานสาวบุศรินทร์ เลิศเกียรติพงษ์ เป็นผู้มีคุณสมบัติ เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ 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 ๘ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระนอง ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร นางสาวบุศรินทร์ เลิศเกียรติพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๙๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็ง แก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระนอง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	๑๒๙๑	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจบริการ สหกรณ์บริการผู้ใช้น้ำเกาะพยาม จำกัด จังหวัดระนอง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔	การสอนแนะการใช้งานโปรแกรมระบบกระดาษทำการ : WP สำหรับข้าราชการใหม่และพนักงานราชการ	

## แบบการเสนอผลงาน

### (ระดับชำนาญการ)

#### ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวบุศรินทร์ เลิศเกียรติพงษ์

- ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

#### หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และงานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ใช้โปรแกรม CATS/ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ version III งานแนะนำด้านการบัญชี ให้ความรู้ด้านการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

- ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

#### หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทานวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม CATS/ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version III งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการสร้างเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจบริการ สหกรณ์บริการผู้ใช้น้ำเกาะพยาม จำกัด จังหวัดระนอง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่

เกี่ยวข้อง

๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ

ดำเนินการ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### ๔.๑ หลักการและเหตุผล

บ้านเกาะพยาม อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ได้รับงบประมาณจากกรมชลประทานตามโครงการชลประทานขนาดเล็กอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เพื่อสร้างอ่างเก็บน้ำ บนที่ดินรับบริจาคจากเกษตรกรในพื้นที่เพื่อสร้างอ่างเก็บน้ำ ยกฐานะความเป็นอยู่ของประชาชนที่อยู่ในพื้นที่ให้ดีขึ้น ดังนั้น ประชากรในภาคการเกษตรและการท่องเที่ยวในพื้นที่บ้านเกาะพยาม จึงเล็งเห็นความสำคัญในการบริหารจัดการน้ำแก่ชุมชนในรูปแบบการรวมกลุ่ม ต่อมาจึงได้ดำเนินการขอจดทะเบียนเป็นสหกรณ์ ประเภทสหกรณ์บริการ ชื่อสหกรณ์บริการผู้ใช้น้ำเกาะพยาม จำกัด เมื่อวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ ในปีบัญชี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีสมาชิก จำนวน ๒๑๔ ราย ทุนดำเนินงาน ๒,๖๒๘,๘๖๐.๘๔ บาท ปริมาณธุรกิจหลักคือการให้บริการน้ำ คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๗ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น สหกรณ์ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระบบบัญชีแยกประเภท แต่การปฏิบัติงานด้านบัญชียังมีข้อผิดพลาด ในด้านการดำเนินธุรกิจบริการน้ำ สหกรณ์มีการจัดจ้างพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านต่างๆ โดยพนักงานเก็บเงินทำหน้าที่จดมิเตอร์น้ำ ออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำ และเรียกเก็บเงินพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน ในกรณีที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ สมาชิกจะนำใบแจ้งหนี้มาชำระหนี้ให้กับสหกรณ์โดยตรง จากการดำเนินงานดังกล่าว พบว่ามีลูกหนี้ค่าบริการน้ำค้างคั่งเป็นจำนวนมาก ซึ่งอาจทำให้การวิเคราะห์อายุหนี้ผิดพลาดได้ ซึ่งส่งผลต่อการคิดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

เพื่อให้การตรวจสอบธุรกิจด้านบริการเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และเชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องสหกรณ์บริการผู้ใช้น้ำเกาะพยาม จำกัด จึงเป็นสหกรณ์ที่น่าสนใจคัดเลือกเป็นกรณีศึกษาในการจัดทำผลงาน เนื่องจากผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ทักษะในการตรวจสอบบัญชี และต้องวางแผนในการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจบริการน้ำ

### ๔.๒ วัตถุประสงค์

๔.๒.๑ เพื่อศึกษาระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในด้านธุรกิจบริการผู้ใช้น้ำ

๔.๒.๒ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ไปปรับปรุง

แก้ไข การดำเนินงาน

#### ๔.๓ ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจบริการ สหกรณ์ผู้ใช้น้ำเกาะพยาม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

#### ๔.๔ ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

##### ๑. การวางแผนงานสอบบัญชี

๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี รายงานกิจการ สอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์และคณะกรรมการดำเนินการ รวมทั้งศึกษาจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี จากกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)

๑.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสหกรณ์

๑.๓ ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล

๑.๔ ประเมินความเสี่ยงในระบบ (Team Risk)

๑.๕ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ และการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑.๖ จัดทำแนวการสอบบัญชีในระบบ EWP (Electronic Working Paper)

##### ๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี

๒.๒ สอบบัญชีประจำปี

โดยปฏิบัติเป็นไปตามแนวการสอบบัญชี รวมทั้งใช้โปรแกรม CATS/ACL ในการตรวจสอบข้อมูลและประมวลผล

##### ๓. สรุปผลการตรวจสอบบัญชี

๓.๑ ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชีและจัดทำกระดาษทำการ

๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบบัญชี จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๓.๓ ประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD\_RANK) และบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงิน (INPUT FORM)

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

๕.๑ ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานก่อนแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๕.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะไปใช้ในการพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจเดียวกัน

๖.๓ สมาชิกสหกรณ์ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบฐานะทางการเงินของสหกรณ์เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์บริการผู้ใช้น้ำเกาะพยาม จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีการจัดระดับความยากในระดับปานกลาง ผลการดำเนินงานสำหรับปี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ สหกรณ์มีสมาชิก จำนวน ๒๑๔ สหกรณ์ดำเนินธุรกิจบริการน้ำประปาให้สมาชิกมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๗๕ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ผลการดำเนินงานมีผลกำไรเฉพาะธุรกิจ ๓,๖๒๐.๗๕ บาท ลดลงจากปี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๐๗๕,๘๔๐.๓๕ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๗ ณ วันสิ้นปีบัญชีสหกรณ์มีลูกหนี้ค่าบริการน้ำประปาคงเหลือ จำนวน ๑๒๒ ราย เป็นเงิน ๓๓๑,๔๙๐.๐๐ บาท ประกอบด้วยลูกหนี้ค่าบริการที่เป็นสมาชิก จำนวน ๗๐ ราย เป็นเงิน ๒๒๒,๘๖๒.๐๐ บาท และลูกหนี้ค่าบริการที่เป็นบุคคลภายนอก จำนวน ๕๒ ราย เป็นเงิน ๑๐๘,๖๒๘.๐๐ บาท ซึ่งมีลูกหนี้ค้างนานเป็นจำนวนมาก อาจส่งผลต่อการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ที่ผิดพลาดได้ รวมถึงการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เนื่องจากไม่มีผู้สอบทานความถูกต้องในการดำเนินการ รวมถึงรายได้จากค่าน้ำประปาที่ลดลงจากปีก่อน จำนวน ๑,๒๓๘,๕๐๐.๐๐ บาท หรือลดลงร้อยละ ๔๗.๕๗ ส่งผลต่อการดำเนินและฐานะทางการเงินของสหกรณ์ลดลง สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในปีบัญชี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นปีแรก ยังพบข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากการบันทึกบัญชี

## ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๘.๑ สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นปีแรก ซึ่งพบว่า มีบัญชีหลายรายการที่สหกรณ์บันทึกผิดพลาด รวมถึงสหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยวิธีปฏิบัติในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๔ แต่ในทางปฏิบัติเจ้าหน้าที่ไม่ได้ปฏิบัติตามที่ได้กำหนดไว้ กล่าวคือ สหกรณ์จัดเก็บสำรองข้อมูลในแต่ละระบบงานยังไม่เพียงพอ โดยจัดเก็บไว้ภายในคอมพิวเตอร์เพียงอย่างเดียว ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อระบบฐานข้อมูลได้

๘.๒ สหกรณ์มีลูกหนี้ค่าบริการที่ผิดนัดชำระเพิ่มมากขึ้น จำนวน ๑๒๒ ราย จำนวนเงิน ๓๓๑,๔๙๐.๐๐ บาท จากยอดสมาชิกทั้งสิ้น ๒๑๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๔๘ ส่งผลให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น

๘.๓ รายได้ค่าบริการของสหกรณ์ที่ลดลงจากปีก่อนเป็นจำนวน ๑,๒๓๘,๕๐๐.๐๐ บาท หรือลดลงร้อยละ ๔๗.๕๗ ส่งผลให้ในปีนี้สหกรณ์มีกำไรเฉพาะธุรกิจบริการเพียง ๓,๖๒๐.๗๕ บาท ลดลงจากปีก่อนจำนวน ๑,๐๗๕,๘๔๐.๓๕ บาท หรือลดลงร้อยละ ๙๙.๖๗

## ๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ ให้ข้อเสนอแนะกับสหกรณ์ในด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงินเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง รวมถึงให้คำแนะนำกับสหกรณ์เพื่อให้มีข้อมูลระบบงานสำรองใช้ในกรณีฉุกเฉินซึ่งอาจเกิดขึ้นในกรณีข้อมูลในระบบงานที่จัดเก็บไว้ในสหกรณ์เกิดความเสียหาย โดยเน้นให้สหกรณ์ต้องควบคุมและติดตามให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด

๙.๒ สหกรณ์ควรมีมาตรการในการเร่งรัดการชำระหนี้จากลูกหนี้อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อป้องกันการเกิดหนี้ค้างนาน ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และรายจ่ายประเภทหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ส่งผลต่อการทำกำไรในภาพรวมของสหกรณ์ได้

๙.๓ สหกรณ์ควรมีการวางแผนและติดตามผลการดำเนินงานหาสาเหตุจากการที่รายได้ค่าบริการของสหกรณ์ลดลงเป็นจำนวนมาก รวมทั้งหาวิธีการแก้ไขปัญหาลูกหนี้หรือลดค่าใช้จ่ายเพื่อให้ไม่กระทบกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางวรรณมา จันทร์ทอง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ สัดส่วน  
ผลงาน ๑๐%  
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

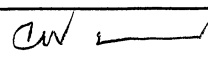
(ลงชื่อ)



(นางสาวบุศรินทร์ เลิศเกียรติพงษ์)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางวรรณมา จันทร์ทอง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางณิชา รัชตวิโกคิน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ระนอง

(ลงชื่อ)



(นางรัตนาภรณ์ ชัยรัตนวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติราชการในฐานะ  
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ ๘



## แบบการเสนอข้อเสนอนโยบายการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง การสอนและการใช้งานโปรแกรมระบบกระดาษทำการ : WP สำหรับข้าราชการใหม่ และพนักงานราชการ

### ๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และการพัฒนาศักยภาพของผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมถึงเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ส่งผลต่อการพัฒนาระบบสหกรณ์ให้เข้มแข็ง โปร่งใส มีความมั่นคงยั่งยืน ในปัจจุบันมีการพัฒนาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์แบบใหม่ ภายใต้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : WP มาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีเพื่อให้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีบันทึกเรื่องราวต่างๆ และเอกสารหลักฐานที่มีความสำคัญไว้ในระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะทำให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ลดต้นทุนในการจัดทำกระดาษทำการ

ปัจจุบันพบว่าโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : WP เป็นโปรแกรมที่เกิดขึ้นใหม่ ส่วนใหญ่ข้าราชการใหม่ และพนักงานราชการยังขาดความรู้ ความเข้าใจ จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะสร้างองค์ความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน ตลอดจนมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง และกระบวนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการ : WP เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยมุ่งเน้นพัฒนาข้าราชการใหม่ และพนักงานราชการ

### ๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จังหวัดระนองมีเป้าหมายในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ WP ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ แห่ง ซึ่งในอนาคตน่าจะต้องเป้าหมายในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : WP เพิ่มขึ้น หรืออาจมีการเปลี่ยนจากระบบ EWP เป็น WP ในอนาคต เพราะฉะนั้นข้าราชการและพนักงานจึงจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาให้มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน เนื่องจากในปัจจุบันพบปัญหาดังนี้

๑. ด้านการวางแผนงานสอบบัญชี ประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชี การจัดทำแนวการสอบบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ ไม่สามารถตรวจพบการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญได้
๒. ด้านการบันทึกผลการตรวจสอบในระบบกระดาษทำการ : WP ไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่สัมพันธ์กับวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ ส่งผลต่อความเพียงพอของหลักฐานการตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการสรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็น

ดังนั้นเพื่อให้เกิดการแก้ไขปัญหา รวมถึงการพัฒนาให้มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน จึงขอเสนอในการพัฒนาดังนี้

กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับการสอนแนะ

ข้าราชการใหม่และพนักงานราชการในจังหวัดระนอง จำนวน ๕ ราย

## กำหนดรูปแบบวิธีการพัฒนา

๑. การจัดห้องเรียน เพื่อให้เรียนรู้ในด้านวิชาการ มีการเรียนรู้การใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษ  
ทำการ : WP ได้แก่ ขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชี การวิเคราะห์ความเสี่ยง CAD – RISK การบันทึกผลการ  
สอบบัญชีระหว่างปี และการบันทึกผลการสอบบัญชีประจำปี CAD – WP เพื่อให้การบันทึกผลโปรแกรมระบบ  
จัดการกระดาษทำการ : WP เป็นแนวทางเดียวกันเป็นประโยชน์ต่อการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีและหัวหน้า  
สำนักงาน

๒. การCoaching สำหรับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีรายที่ต้องการความรู้ความเข้าใจเพิ่มเติมหลังจากให้  
ความรู้ในห้องเรียน หรือในระหว่างเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อนำไปแก้ไขปัญหาในระหว่างการปฏิบัติงาน

๓. การแลกเปลี่ยนความรู้ในการประชุมประจำเดือน วัตถุประสงค์เพื่อนำข้อสังเกตจากการสอบ  
ทานงานหรือแนวทางปฏิบัติงานใหม่ๆ มาซักซ้อมเพิ่มเติมให้ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการติดตามงาน  
และประเมินผลงานด้วย

กำหนดเนื้อหาในการจัดอบรมให้ความรู้ กำหนดไว้ ๒ เรื่องหลักๆ ในการใช้โปรแกรมระบบ  
จัดการกระดาษทำการ : WP

๑. การวางแผนงานสอบบัญชี ได้แก่การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี CAD – RISK  
การจัดทำแผนการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถระบุปัจจัยเสี่ยง การควบคุมภายในที่สหกรณ์มีอยู่ผลกระทบและ  
โอกาสที่จะเกิดขึ้น และการเลือกตัวอย่างที่เหมาะสมสอดคล้องกัน เพื่อลดความเสี่ยงที่เหลืออยู่ในให้น้อยที่สุด  
เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย  
ต่อสหกรณ์

๒. การบันทึกผลในโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : WP CAD – WP ซึ่งเริ่มตั้งแต่การ  
นำเข้าเอกสารการวางแผน กำหนดวิธีการตรวจสอบและการเลือกตัวอย่าง การบันทึกผลการสอบบัญชีระหว่างปี/  
ประจำปี การนำเข้าเอกสารหลักฐานการตรวจสอบที่สำคัญ การเสนอผลการตรวจสอบบัญชี และการปิดแฟ้ม  
๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

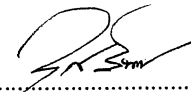
๑. ผู้เข้ารับการสอนแนะนำสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางในการปฏิบัติงานโปรแกรมระบบจัดการ  
กระดาษทำการ : WP และสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน เพื่อให้  
งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

## ๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : ผู้ได้รับคำแนะนำการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : WP จำนวน ๕ คน ได้รับ  
ความรู้ความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : WP

เชิงคุณภาพ : ผู้ได้รับคำแนะนำการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : WP สามารถใช้งานได้  
จนปิดแฟ้มได้ตามเป้าหมายที่ได้วางแผนไว้ทุกแห่ง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวบุศรินทร์ เลิศเกียรติพงษ์)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

หมายเหตุ จัดทำข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางาน ฯ ไม่เกิน ๒ หน้ากระดาษ A