



# บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๔๖๖ ..... วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา  หนังสือ  ประกาศ  ระเบียบ  คำสั่ง  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวจิราภรณ์ สงพิมพ์)

- จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ
- โปรดทราบและถือปฏิบัติ
  - โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
  - โปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

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

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก รายงานสาวจิราภรณ์ สงพิมพ์ เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

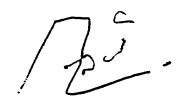
อนึ่ง สำหรับค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วนการจัดทำผลงาน และแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางสาวอัญมณี ทิรสสุทธิ์)  
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 ๗ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย นางสาวจิราภรณ์ สงพิมพ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๐๕๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	๑๐๕๒	การตรวจสอบบัญชีด้านสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรโครงการหลวงแม่โจ้ จำกัด จังหวัดเชียงใหม่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	การพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	



**แบบการเสนอผลงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวจิราภรณ์ สงพิมพ์

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชีตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนด แนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงาน การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผล ข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๒.๑ และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับ การตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชี แก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกร กลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองาน มาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงาน ของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการ สอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ และหรืองานเทคโนโลยี สารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการ ตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำ เป็นรายงานภาวะ เศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภท และโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๒.๑ งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของ

ผู้ชำระบัญชี...

ผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้างการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

### ๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรโครงการหลวงแม่เฒ่า จำกัด จังหวัดเชียงใหม่  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

### ๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

### ๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.๒๕๖๓ และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๒

๓. ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ.๒๕๖๓

๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๖. คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)

### ๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๑. ตรวจสอบแนะนำการจัดทำบัญชี

๒. การวางแผนการสอบบัญชี

๒.๑ รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของธุรกิจสินเชื่อ

๒.๒ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ในระบบ TeamRisk

๒.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีในระบบ TeamEWP

๓. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๓.๑ สอบบัญชีประจำปี

#### ๔. การสรุปผลงานสอบบัญชี

๔.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในระบบ TeamEWP

๔.๒ สรุปผลการตรวจสอบ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

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

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชี สหกรณ์

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. สหกรณ์ได้ทราบถึงข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนิน ธุรกิจเดียวกัน

#### ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรโครงการหลวงแม่โจ้ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคมของทุกปี สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้าจำหน่าย ธุรกิจแปรรูปผลิตผลการเกษตร ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตรและธุรกิจรับฝากเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีสมาชิกจำนวน ๒๕๒ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๘,๕๗๖,๓๑๑.๓๖ บาท ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๖,๙๙๙,๖๑๖.๑๕ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๘๘,๖๔๓.๔๓ บาท ในส่วนของธุรกิจสินเชื่อ ระหว่างปีให้สินเชื่อกับสมาชิก จำนวน ๒,๕๐๗,๐๐๐.๐๐ บาท ณ วันสิ้นปีทางบัญชีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ๔๐๒ สัญญา เป็นเงิน ๑๒,๙๗๘,๙๖๘.๘๑ บาท แยกเป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น จำนวน ๒,๔๒๖,๓๐๖.๔๙ บาท ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลาง จำนวน ๓,๐๓๗,๕๙๔.๓๐ บาท ลูกหนี้เงินกู้ระยะยาว จำนวน ๖๕๓,๑๗๓.๓๔ บาท ลูกหนี้เงินกู้โรงงานพลาสติก จำนวน ๖,๗๑๗,๐๙๓.๘๒ บาทและลูกหนี้เงินกู้สหกรณ์อื่น จำนวน ๑๔๔,๘๐๐.๘๖ บาท มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๒๙๓ สัญญา เป็นเงิน ๗,๗๓๖,๕๓๓.๘๙ บาท สหกรณ์มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่ ๓ คน ได้แก่ เจ้าหน้าที่บัญชี เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ตลาด ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจน เจ้าหน้าที่บัญชีและเจ้าหน้าที่การเงินสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้ ในการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เจ้าหน้าที่การเงินจะออกไปเสิร์ฟรับเงินด้วยมือให้กับสมาชิกในวันที่สมาชิกมาชำระเงิน เจ้าหน้าที่บัญชีจะนำสำเนาใบเสิร์ฟรับเงินมาบันทึกการชำระหนี้ในภายหลัง ทำให้การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบันและเจ้าหน้าที่บัญชีไม่มีการกระทบยอดเงินสดคงเหลือประจำวันกับเจ้าหน้าที่การเงินรวมถึงไม่มีการกระทบยอดรายงานและบัญชีย่อยต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ สำหรับการบันทึกบัญชีรายละเอียดบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้และคำนวณดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกด้วย Microsoft Excel แทนการบันทึกบัญชีในทะเบียนย่อยลูกหนี้เงินให้กู้อย่างถูกต้อง อาจเกิดความเสี่ยงผิดพลาดในการบันทึก การรับชำระหนี้ไม่ครบถ้วน เมื่อเปรียบเทียบยอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้ตามบัญชีมี ยอดคงเหลือไม่สัมพันธ์กับยอดคงเหลือตามบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้ ทำให้การตรวจสอบบัญชีต้องใช้วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระเพิ่มขึ้นและใช้วิธีการตรวจสอบโดยการรวมยอดการชำระหนี้จากสำเนาใบเสิร์ฟรับเงินที่ติดอยู่กับเล่มซึ่งออกด้วยมือในแต่ละวัน กระทบกับรายการรับชำระหนี้ในบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้ บัญชีแยกประเภทและสมุดเงินสด เพื่อตรวจสอบว่าไม่มีการรับชำระหนี้ลูกหนี้เงินให้กู้ผิดราย พร้อมทั้งการขอคำยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ ณ วันสิ้นปีบัญชีเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้เงินให้กู้ การตรวจสอบบัญชี

ด้านธุรกิจ...

ด้านธุรกิจสินเชื่อนับว่ามีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้ ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีและเพื่อให้การตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถ มีการวางแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินไม่แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องด้วย เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ใช้เพียงโปรแกรม Excel ในการเก็บข้อมูล จึงไม่สามารถใช้โปรแกรม CATs ช่วยในการตรวจสอบได้ อีกทั้ง สหกรณ์อยู่บนพื้นที่สูง ห่างไกลจากตัวเมือง มีสมาชิกอยู่ในหลายหมู่บ้าน ทำให้การเข้าถึงสมาชิกเพื่อยืนยันยอดโดยตรงทำได้ยากลำบาก ยากต่อการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกค้า จึงได้ใช้วิธีการตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นปีและเปรียบเทียบกับบัญชีย่อยลูกค้าเงินกู้กับบัญชีแยกประเภททั่วไปทดแทน

#### ๙. ข้อเสนอแนะ

๑. คณะกรรมการสหกรณ์ควรตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องของข้อมูลเอกสารและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๒. คณะกรรมการดำเนินการควรมีการสอบทานรายการลูกหนี้คงเหลือ และติดตามเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระหนี้ตามกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า

๓. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ควรปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องของข้อมูลในระบบเป็นประจำ

๔. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับการศึกษาอบรมเพิ่มเติม เพื่อให้มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

๕. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ก่อนเข้าตรวจสอบบัญชี เพื่อเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านสินเชื่อของสหกรณ์และช่วยในการตรวจสอบให้รวดเร็วยิ่งขึ้น

#### ๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

#### ๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

๑. นางสาวจิรา สายพิน

สัดส่วนของผลงาน ๑๐ %

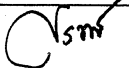
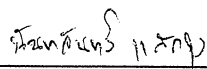
๒. นางนันทจันทร์ แสกรุง

สัดส่วนของผลงาน ๑๐ %


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....  
(นางสาวจิราภรณ์ สงพิมพ์)  
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

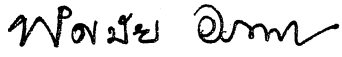
รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางสาวสุจิตรา สายพิน	
๒. นางนันทจันทร์ แสงรุ้ง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสายฝน กิติบุตร)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่

(ลงชื่อ).....

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗



**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

**๒. หลักการและเหตุผล**

ปัจจุบันเทคโนโลยีเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์เป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นหน่วยงานหนึ่งที่มีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีต่าง ๆ ไว้ให้บริการแก่สหกรณ์ และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สหกรณ์ใช้เป็นเครื่องมือในการบันทึกบัญชีและประมวลผลที่มีประสิทธิภาพสูง สามารถรองรับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์อย่างครบวงจร ด้วยภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่มีหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จึงได้พัฒนาระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นแนวทางมาตรฐานการสอบบัญชีและควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ โดยการประเมินความเสี่ยงการสอบบัญชีในระบบ Team Risk และการวางแผนการสอบบัญชีในระบบ TeamEWP เพื่อใช้เป็นแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และการวางแผนตรวจสอบเนื้อหาสาระ การปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบันทึกผลการตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและได้รับการสอบทานจากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งสามารถเชื่อมโยงการตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) มาช่วยในการตรวจสอบทำให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีได้รวดเร็ว ผลการตรวจสอบน่าเชื่อถือ เป็นระบบควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบสหกรณ์สำหรับผู้สอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ด้วยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ให้ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยสายสอบของข้าพเจ้ามีสหกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๕ สหกรณ์ มีบุคลากร จำนวน ๔ คน ประกอบด้วย ผู้สอบบัญชี ๑ คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ๓ คน โดยข้าพเจ้าในฐานะผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ทำงานมาแล้ว ๘ ปี มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสายสอบ ๑ คน ที่เริ่มปฏิบัติงานได้เพียง ๓ เดือน รวมทั้งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสายสอบบัญชีอื่นที่ยังไม่สามารถใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๗ คน ประกอบกับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี คือบุคลากรที่มีความสำคัญที่จะช่วยผลักดันและขับเคลื่อนให้งานสอบบัญชีสำเร็จตามแผนที่กำหนดไว้ เพราะจะช่วยแบ่งเบาภาระของผู้สอบบัญชีได้เป็นอย่างมาก ข้าพเจ้าเล็งเห็นถึงความสำคัญในการพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วนและรวดเร็ว เป็นไปตามนโยบายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข**

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีสหกรณ์ที่ต้องตรวจสอบทั้งหมด จำนวน ๒๑๙ แห่ง แยกเป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ จำนวน ๒๐๘ แห่ง และกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ จำนวน ๑๑ แห่ง โดยมีสหกรณ์ที่ต้องใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) จำนวน ๘๗ แห่ง โดยผู้สอบบัญชีต้องใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังไม่สามารถใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้ จึงมีแนวคิดในการพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นแนวทางมาตรฐานการสอบบัญชีและควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

แนวความคิด...

แนวคิดในการพัฒนาความรู้การใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยใช้แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการฝึกอบรม โดยสอนงานให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีฝึกปฏิบัติกับสทกรมในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี โดยใช้เวลาสอน จำนวน ๑ วัน ทั้งนี้จะติดตามการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทุก ๒ เดือน โดยวิธีสอบถามจากผู้สอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อทราบผลการพัฒนาความรู้และประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ข้อเสนอแนะสำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรให้ความสนใจในการศึกษาจากคู่มือการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ควบคู่กับการเรียนรู้จากการฝึกปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความรู้และสามารถปฏิบัติงานได้ การใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการตรวจสอบ มีขั้นตอนดังนี้

๑. การเข้าโปรแกรม TeamEWP
๒. การบันทึกแนวการตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบ
๓. การบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ
๔. การนำเข้าเอกสาร (Add Working Paper) เป็นการแนบเอกสารต่างๆ เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเข้ามาในแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
๕. การสร้าง Folder สำหรับเก็บข้อมูลการตรวจสอบขึ้นมาใหม่
๖. การสร้างเชื่อมโยงข้อมูลการตรวจสอบ
๗. Coaching Note เป็นการส่งข้อความติดต่อสื่อสารกันระหว่างทีม
๘. การสร้าง New Issue ในกรณีที่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี
๙. การ Signoff คือการลงชื่องานที่ทำเสร็จ (Prepared) หรือสอบทานงาน (Reviewed) เสร็จเรียบร้อยแล้ว

#### ๑๐. การปิดแฟ้มข้อมูลตรวจสอบ

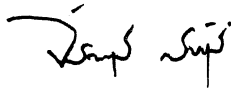
ข้อจำกัดในการสอนงาน คือ ผู้ช่วยสายสอบอยู่คนละสายสอบกับผู้จัดทำผลงาน ทำให้เวลาว่างไม่ตรงกัน จึงใช้วิธีการแก้ปัญหาโดยนัดสอนแนะในวันหยุดเสาร์-อาทิตย์ แทนการสอนแนะในวันทำการปกติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทบเวลาทำงานสอบบัญชีของสายสอบบัญชีอื่น

#### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถจัดทำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามคู่มือการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

#### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้และสามารถปฏิบัติงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้อย่างถูกต้อง

ลงชื่อ   
(นางสาวจิราภรณ์ สงพิมพ์)  
ผู้เสนอแนวคิด  
วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕