



# บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๖๓๓ ..... วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา  หนังสือ  ประกาศ  ระเบียบ  คำสั่ง  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวศิริรัตน์ สิงห์แก้ว)

- จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการ  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(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 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก รายนางสาวศิริรัตน์ สิงห์แก้ว เป็นผู้มีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วนการจัดทำผลงาน และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายจจร เราประเสริฐ)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รักษาการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	แนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นนทบุรี ฝ่ายตรวจสอบบัญชี นางสาวศิริรัตน์ สิงห์แก้ว นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๒๓๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นนทบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑	๒๓๒	การตรวจสอบด้านธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก กรณีศึกษา สหกรณ์เคหสถานในคลองบางปลากด จำกัด ปีบัญชี ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒, ๒๕๖๑, ๒๕๖๐ และ ๒๕๕๙ จังหวัดสมุทรปราการ	การจัดทำสื่อการสอนการใช้งานระบบโปรแกรม ระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างเป็น	

## แบบการเสนอผลงาน

### (ระดับชำนาญการ)

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวศิริรัตน์ สิงห์แก้ว

##### ♦ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จากกระดาษาทำการ งบการเงิน และกระดาษาทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

##### ♦ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชี และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2563 และกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี โดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทานวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูลตามระบบงาน และประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก

/เข้าร่วม...

เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงิน การบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้างการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบด้านธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก กรณีศึกษา สหกรณ์เคหสถานในคลองบางปลากด จำกัด ปีบัญชี 31 พฤษภาคม 2562, 2561, 2560 และ 2559 จังหวัด สมุทรปราการ

2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2563

3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

2. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

3. ระเบียบ คำสั่งประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

4. ข้อบังคับและระเบียบต่าง ๆ ที่สหกรณ์ถือใช้ ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุม

คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 **หลักการและเหตุผล** ธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก ของสหกรณ์เคหสถานในคลองบางปลากด จำกัด เป็นการช่วยเหลือสมาชิกกลุ่มผู้มีรายได้น้อยจากชุมชนคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ ให้มีที่อยู่อาศัย สหกรณ์ตกค้างการตรวจสอบตั้งแต่ปีบัญชี 31 พฤษภาคม 2559 ถึงปีบัญชี 31 พฤษภาคม 2562 รวมระยะเวลา 4 ปี เนื่องจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำบัญชี ไม่สามารถจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบได้ จากสาเหตุการปิดบัญชี ไม่ได้ดังกล่าว ทำให้สมาชิกหยุดการส่งชำระเงินลูกหนี้ค่าเช่าซื้อที่ดินและดอกผลจากการเช่าซื้อ เนื่องจากขาดความเชื่อมั่นต่อสหกรณ์ และมีการยื่นคำขอลาออกอย่างต่อเนื่อง ทำให้สหกรณ์มีที่ดินรอการจำหน่ายจำนวนมาก เนื่องจากสหกรณ์ไม่ได้รับการตรวจสอบเป็นระยะเวลาหลายปี จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีให้แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ให้สามารถจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบันและขอรับบริการตรวจสอบบัญชีประจำปีได้

#### 4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบด้านธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิกของสหกรณ์เคหสถาน
2. เพื่อให้การตรวจสอบการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์มีความถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### 4.3 ขอบเขตการศึกษา

1. ตรวจสอบการจัดสรรที่ดินให้แก่สมาชิก ของสหกรณ์เคหสถานในคลองบางปลากด จำกัด
2. ตรวจสอบการจัดทำสัญญาการเช่าซื้อที่ดิน การรับชำระเงินจากสมาชิก และอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก ที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี 31 พฤษภาคม 2559 - 31 พฤษภาคม 2562

#### 4.4 ขั้นตอนการดำเนินการ

1. การตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี
  - 1.1 เข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน
  - 1.2 รายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน
2. การวางแผนงานสอบบัญชี
  - 2.1 วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและสแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ โดยการศึกษาข้อมูลของสหกรณ์ การบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวมทั้งศึกษาระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
  - 2.2 ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
  - 2.3 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
3. การตรวจสอบบัญชีประจำปี
  - 3.1 สอบทานงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินเบื้องต้น เพื่อพิจารณาความครบถ้วน และมีความสัมพันธ์กันพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีประจำปี
  - 3.2 เข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี
  - 3.3 แจ้งข้อสังเกต กรณีตรวจพบข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี
    - แจ้งข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรต่อประธานกรรมการดำเนินสหกรณ์
    - รายงานเป็นลายลักษณ์อักษรต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ในพื้นที่ และสำเนาให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2 ทราบ
4. การสรุปผลงานสอบบัญชี
  - 4.1 การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี สรุปผลการตรวจสอบ และจัดทำกระดาษทำการ
  - 4.2 สอบทานการแสดงรายการ การจัดประเภทรายการในงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## 5. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

5.1 จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดท้ายระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562

5.2 จัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

5.3 จัดทำหนังสือถึงประธานกรรมการสหกรณ์ เพื่อจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชีพร้อมงบการเงินและสำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้สหกรณ์ เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปีของสหกรณ์

5.4 การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบ Intranet

- จัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ ในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD\_RANK)

- รายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์ (Input Form)

## 5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิกเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

## 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

6.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก

6.2 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการศึกษาไปใช้ในการเสนอแนะให้สหกรณ์ปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์เคหสถานในคลองบางปลากด จำกัด จังหวัดสมุทรปราการ เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดปานกลาง ระดับความยากปานกลาง สหกรณ์ตักค้างการตรวจสอบบัญชี รวม 4 ปี ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2562, 2561, 2560 และ 2559 ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2562 มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 12,140,163.73 บาท สมาชิกคงเหลือ 54 ราย ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ 41,947.94 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อเพื่อที่อยู่อาศัย และจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก ระหว่างปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ถึงปีบัญชี 31 พฤษภาคม 2562 สหกรณ์ไม่มีการดำเนินธุรกิจ มีเพียงการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ และมีรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้เพื่อปลูกสร้างบ้าน ดอกผลจากการเช่าซื้อที่ดิน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นดอกเบี้ยเงินให้กู้ปลูกสร้างบ้านค้างรับ และดอกผลจากการเช่าซื้อที่ดินค้างรับ ในช่วงปี 2559 - 2562 มีลูกหนี้เงินให้กู้ปลูกสร้างบ้าน ผิดนัดชำระหนี้ ร้อยละ 84.48, 86.43, 91.38 และ 97.17 ตามลำดับ ส่วนลูกหนี้เช่าซื้อที่ดินผิดนัดชำระหนี้ ร้อยละ 91.92, 90.15, 56.87 และ 96.13 ตามลำดับ

ธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก ของสหกรณ์เคหสถานในคลองบางปลากด จำกัด เป็นการช่วยเหลือสมาชิกกลุ่มผู้มีรายได้น้อยจากชุมชนคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ ให้มีที่อยู่อาศัย ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันองค์การพัฒนาชุมชน (พอช.) จำนวน 7,438,500.00 วงการสงเคราะห์ 180 วงด วงละ 36,000.00 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี เพื่อซื้อที่ดิน เนื้อที่ 2 ไร่ 3 งาน 60 ตารางวา จัดสรรที่ดินให้แก่สมาชิก จำนวน 61 แปลง สหกรณ์ขอปรับโครงสร้างหนี้ จำนวนที่สงเคราะห์วงละ 26,000.00 บาท เนื่องจากไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากสมาชิกให้เพียงพอต่อการชำระหนี้เจ้าหนี้เงินกู้ยืมได้ ผลการดำเนินงาน ในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ถึง ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 มีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ เพราะสมาชิกส่วนใหญ่ผิดนัดชำระหนี้ส่งผลให้มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ ดอกผลจากลูกหนี้เข้าซื้อที่ดินค้างรับ จำนวนมาก ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และอีกประการหนึ่งสหกรณ์มีที่ดินรอการจำหน่าย คงเหลือจำนวนมากโดยปี 2562 คงเหลือ 21 แปลง ราคาทุน 2,818,378.42 บาท เนื่องจากต้องรับซื้อคืนที่ดิน จากสมาชิกที่ลาออก ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืม และไม่มีรายได้ดอกเบี้ยมาชดเชย ส่งผลให้การดำเนินงานประสบผลขาดทุนอย่างต่อเนื่อง

จากการตรวจสอบพบว่าสหกรณ์มีความเสี่ยงจากรับชำระหนี้จากลูกหนี้ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ไม่เพียงพอต่อการจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้เงินกู้ยืม เนื่องจากทุนของสหกรณ์ไม่สามารถคุ้มครองหนี้สิน ได้ทั้งหมด ประกอบกับสหกรณ์มีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิทุกปี ทำให้ต้องโอนทุนสำรองไปชดเชยผลขาดทุน ทั้งหมด และมียอดขาดทุนสะสม จำนวน 71,178.06 บาท และจากการที่สหกรณ์ตกค้างการตรวจสอบ เป็นระยะเวลา 4 ปี ทำให้ต้องใช้เวลาในการตรวจสอบนาน และผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

## 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

8.1 สหกรณ์บันทึกบัญชีไม่เรียบร้อยและไม่เป็นปัจจุบันการจัดเก็บเอกสารไม่ครบถ้วน ทำให้การรวบรวม เอกสารหลักฐานประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงินล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน

8.2 ไม่มีการส่งมอบงานเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ที่ได้รับมอบหมายการปฏิบัติงาน ด้านต่าง ๆ ของสหกรณ์ ทำให้เอกสารบางรายการที่สำคัญสูญหาย หรือลงบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน

## 9. ข้อเสนอแนะ

9.1 สหกรณ์ควรส่งเสริมให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำบัญชีเข้ารับการอบรมเพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจใน การปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น และสามารถจัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน

9.2 สหกรณ์ควรมีการส่งมอบงานเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้ การปฏิบัติงานด้านสหกรณ์มีความต่อเนื่อง

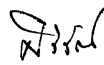


10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- 1) ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน นางสาวสายสุณี สังข์แก้ว สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ 20
- 2) ผู้เสนอชื่อส่วนในการปฏิบัติงาน ร้อยละ 80

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

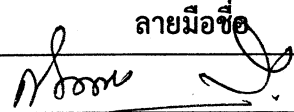
(ลงชื่อ).....

(นางสาวศิริรัตน์ สิงห์แก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวสายสุณี สังข์แก้ว	

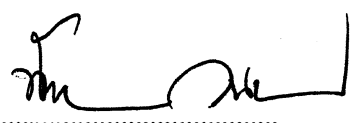
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสายสุณี สังข์แก้ว)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรปราการ

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางพิมพ์ อนันต์กิติการ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

1. เรื่อง การจัดทำสื่อการสอนการใช้งานระบบโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างง่าย

2. หลักการและเหตุผล

กระบวนการสอนแนะโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ผู้สอนแนะ และอุปกรณ์ที่ใช้ในการสอน ล้วนเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการดำเนินการ บทบาทที่มีส่วนที่จะทำให้กระบวนการเรียนรู้การใช้งาน โปรแกรม ตลอดจนผู้สอนแนะได้ใช้ศักยภาพกระบวนการสอนให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ต้องอาศัยสื่อมาใช้ เพื่อให้ผู้ที่ได้รับการสอนแนะเกิดการเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด โดยเฉพาะในการเรียนรู้ การสอนแนะ และสื่อ (media) เป็นส่วนที่จะทำให้เกิดการเรียนรู้และมีความรู้ความเข้าใจและการนำไปใช้งานได้เป็นอย่างดี

สื่อการสอน (Instructional Media) หมายถึง สื่อชนิดใดก็ตามไม่ว่าจะเป็นเทปบันทึกเสียง สไลด์วิทยุ โทรทัศน์วีดิทัศน์แผ่นภูมิภาพนิ่ง ฯลฯ ซึ่งบรรจุเนื้อหาเกี่ยวกับการเรียนการสอน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือหรือช่องทางสำหรับผู้สอนส่งไปถึงผู้เรียน ทำให้ผู้เรียนเกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์หรือจุดมุ่งหมายที่ผู้สอนวางไว้ ได้เป็นอย่างดี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 ออกมาใช้งาน ควบคู่กับคู่มือการใช้งานของโปรแกรม จำนวน 1 เล่ม ซึ่งมีจำนวนหลายหน้า และหลายขั้นตอน การสอนแนะโปรแกรมด้วยคู่มือการใช้งานดังกล่าวแต่ยังไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร ผู้จัดทำผลงานจึงมีแนวคิดในการจัดทำสื่อการสอนสรุปขั้นตอนการทำงานของระบบโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์เป็นผังงาน (Flow chart) อย่างง่าย ใช้เป็นสื่อการสอนแนะการใช้งานโปรแกรมให้กับสหกรณ์ออมทรัพย์ในจังหวัดนนทบุรี เพื่อให้สหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะมีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของระบบโปรแกรม และใช้เป็นสื่อในการสอนแนะได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้พัฒนาระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 ออกมาใช้งาน เพื่อรองรับการทำงานของสหกรณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งเพิ่มการควบคุมภายในที่มากขึ้น การสร้างความรู้ความเข้าใจกระบวนการทำงานของระบบโปรแกรมบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แก่สหกรณ์ที่ขอยื่นความจำนงขอใช้โปรแกรม ยังไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร เนื่องจากคู่มือการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีออมทรัพย์เดิมเป็นคู่มือเล่มใหญ่ มีจำนวนหน้าเยอะมาก มีขั้นตอนการทำงานที่ยากต่อการทำความเข้าใจสำหรับสหกรณ์ ผู้จัดทำผลงาน จึงขอเสนอแนวความคิดจัดทำสื่อการสอนการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างง่าย เพื่อใช้ในการสอนแนะโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ให้แก่สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ให้เกิดความรู้ความเข้าใจได้ง่าย และการใช้งานโปรแกรมฯได้อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น และสามารถจัดทำบัญชีด้วยระบบโปรแกรมบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 ได้เป็นปัจจุบัน

### 3.1 วิธีดำเนินการ

1. ศึกษากระบวนการทำงานโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ Version 3.0
2. จัดทำสื่อการสอนขั้นตอนการทำงานของระบบโปรแกรมเป็นผังงาน (Flow chart)
3. สอนแนะโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ด้วยสื่อการสอนผังงาน (Flow chart)
4. จัดทำแบบประเมินความรู้ความเข้าใจจากการใช้สื่อการสอนของสหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะ
5. สรุปผลการประเมินความรู้ความเข้าใจจากการใช้สื่อการสอน

### 3.2 ขั้นตอนการดำเนินการ

การจัดทำสื่อการสอนการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ง่าย มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

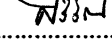
1. ศึกษากระบวนการทำงานของระบบโปรแกรม จากคู่มือระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ Version 3.0 ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. ทดสอบการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์จริง เพื่อออกแบบสื่อการสอน
3. จัดทำสื่อการสอน สรุปขั้นตอนการทำงานของระบบโปรแกรมเป็นผังงาน (Flow chart) ดังนี้
  - 3.1 การกำหนดเงื่อนไขข้อมูลหลัก
  - 3.2 การทำงานของแต่ละระบบงาน
    - ระบบสมาชิกและหุ้น
    - ระบบเงินให้กู้
    - ระบบเงินรับฝาก
    - ระบบรับเงิน
    - ระบบจ่ายเงิน
    - ระบบบัญชี
    - การประมวลผลเงินปันผลเฉลี่ยคืน
4. จัดทำแบบประเมินความรู้ความเข้าใจจากการใช้สื่อในการสอนแนะ
5. เข้าสอนแนะการใช้งานโปรแกรม สำหรับสหกรณ์ที่ยื่นความจำนงขอใช้
6. ประเมินผลหลังการสอนแนะ

### 4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นนทบุรี มีสื่อการสอนโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 ง่าย

## 5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ 70 ของสหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะโดยใช้สื่อการสอนโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0 อย่างง่าย ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีความรู้ความเข้าใจต่อกระบวนการทำงานของโปรแกรม ออมทรัพย์และสามารถเดินงานระบบโปรแกรมเป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศิริรัตน์ สิงห์แก้ว)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 1 ธันวาคม 2565