



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ.๐๔๐๑/ว ๑๖๙๑ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางสาวปาจรีย์ สวิง ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๓๖๖ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินตามประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คูหาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง ตรวจสอบบัญชีด้านการควบคุมภายในของสหกรณ์ห้วยกระเจา จำกัด จังหวัดกาญจนบุรี
โดย นางสาวปาริณี สวิง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10
ปี พ.ศ. 2565

สหกรณ์ห้วยกระเจา จำกัด เป็นสหกรณ์การเกษตรขนาด “ใหญ่” มีระดับความยากในการสอบบัญชีในระดับยากมาก มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน 7,050,454.97 บาท สหกรณ์มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีภาคเกษตร ครบทุกธุรกิจ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชีปฏิบัติงานทุกด้านของสหกรณ์ ประกอบด้วย ด้านการจัดการ ด้านการเงินและการบัญชี ด้านสินเชื่อ และด้านการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย รวมถึงจัดการควบคุมภายในของสหกรณ์แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ประกอบด้วย การควบคุมบัญชี การควบคุมด้านบริหาร และการควบคุมเฉพาะเรื่อง ได้แก่ การควบคุมด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ไม่ได้มีการจัดการที่ดี

ผู้สอบบัญชีจึงได้ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการควบคุมภายใน ของสหกรณ์ห้วยกระเจา จำกัด จึงได้ศึกษาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสหกรณ์ในเชิงลึก ศึกษาการควบคุมภายในของสหกรณ์ในแต่ละด้าน ใช้วิธีการตรวจสอบสหกรณ์โดยการทดสอบการควบคุม ได้แก่ 1. สอบถามคณะกรรมการ/เจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง 2. สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง 3. สอบทานวิธีการปฏิบัติการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ 4. สอบทนายรายงานการประชุมพิจารณาการแต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณาเรื่องที่เกี่ยวข้อง 5. สอบทานกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ 6. ตรวจสอบข้อเท็จจริงที่สหกรณ์ 7. ทดสอบเรียกดูสมุดสมาชิก 8. ตรวจสอบสิทธิในระบบโปรแกรม 9. การสอบถามและสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ 10. สอบทานการแสดงรายการในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การนำผลประเมินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสู่การปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ
โดย นางสาวปาจรรย์ สวิง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10
ปี พ.ศ. 2565

ในยุคปัจจุบันเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในธุรกิจต่าง ๆ อย่างมาก รวมทั้งสหกรณ์ในปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้บางสหกรณ์มีการใช้ระบบ ERP เชื่อมต่อระบบหน้าบ้านและหลังบ้าน ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ ส่งผลให้สหกรณ์เกิดจำนวนมหาศาลของข้อมูล Big Data ข้อมูลของสหกรณ์จึงมีความสำคัญกับการดำเนินงานของสหกรณ์ จะเห็นได้ว่าการทุจริตของสหกรณ์ส่วนใหญ่ในปัจจุบันเกิดขึ้นจากไม่มีการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นายทะเบียนสหกรณ์ จึงได้กำหนดมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้ถือปฏิบัติ ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว 86 เรื่องขั้นตอนการดำเนินการตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ได้ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำแบบประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 (ปรับปรุง) เรื่อง การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญโดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ มาตรฐานการสอบบัญชี 220 ควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องและรายงานของผู้สอบบัญชีที่ออกมีความเหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ

ด้วยเหตุดังกล่าวจึงมีแนวคิดที่จะจัดทำคู่มืออธิบายการบันทึกแบบประเมินปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และแบบประเมินในระบบโปรแกรม Excel ช่วยให้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ประเมินแบบสามารถเข้าใจในการให้ระดับการควบคุมกับสหกรณ์ และยังสามารถคำนวณค่าความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมของสหกรณ์ออกมาในรูปแบบตัวเลขช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ดุลยพินิจได้อย่างแม่นยำเพื่อนำไปวางแผนงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นที่มีของสหกรณ์ได้ทันที โดยมีกระบวนการ ดังนี้ 1. ศึกษา รวบรวม วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพปัญหา รับฟังถึงความต้องการ ของผู้สอบบัญชี และสรุปประเด็นสำคัญ 2. จัดทำคู่มืออธิบายการบันทึกแบบประเมินปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และจัดทำแบบประเมินในระบบโปรแกรม Excel 3. นำร่างคู่มืออธิบายการบันทึกแบบประเมินปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และแบบประเมินในระบบโปรแกรม Excel ทดลองให้ผู้สอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แสดงความคิดเห็น และนำมาปรับปรุงสื่อสอนแนะนำการจัดทำบัญชี 4. คู่มืออธิบายการบันทึกแบบประเมินปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และแบบประเมินในระบบโปรแกรม

Excel ให้กับผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10 ได้ใช้ประโยชน์ 5. ติดตามประเมินผลผู้สอบบัญชี

ผู้เสนอผลงานมีความมุ่งหวังให้ คู่มืออธิบายการบันทึกแบบประเมินปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และแบบประเมินในระบบโปรแกรม Excel เป็นตัวช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้กับสหกรณ์ได้ทันทีและใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชีและปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบที่รับรองทั่วไปและระเบียบของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์