



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๗๖๘ วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
(นางจุรีรัตน์ สุขวานิตย์ และ นางสาวสุมณฑา มุกกุล)

- 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 ค่าครองชีพเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกจำนวน ๒ ราย เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าครองชีพเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของคุณ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายอำพันธุ์ เวสุตันติ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ นางจรีรัตน์ สุขวานิตย์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๒๕	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	๑๒๒๕	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลิตผล การเกษตรประเภทปุยผสม กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางถ้าใหญ่พัฒนา จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราชในการตรวจสอบ บัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยาง ธุรกิจรวบรวมน้ำยาง เพื่อแปรรูปและจำหน่าย  	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี นางสาวสุมณฑา มุลกุล นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๑๘๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	๑๑๘๔	การตรวจสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร ประเภทปุยผสม กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางหนองปง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่	

การเสนอผลงาน

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางจวีร์รัตน์ สุขวานิตย์

ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และงานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรและหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และงานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่าง ๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายที่เกี่ยวข้อง

ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐาน การปฏิบัติงานและวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และงานมาตรฐานการสอบบัญชี โดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทาง การสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ และงานเทคโนโลยีสารสนเทศโดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูล การปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชี

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ผลการเกษตรประเภทปุยผสม

กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางถ้ำใหญ่พัฒนา จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญ หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. มาตรฐานการสอบบัญชี
๓. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์กองทุนสวนยางลำใหญ่พัฒนา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชีมาก สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ สหกรณ์มีสมาชิกจำนวน ๑๒๒ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๖,๑๖๔,๓๒๐.๔๓ บาท ในรอบปีสหกรณ์ มีการดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๐,๕๑๘,๖๗๗.๐๐ บาท ซึ่งมีปริมาณธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์การเกษตรประเภทปุ๋ยผสมจำนวน ๑,๘๐๐,๑๒๕.๐๐ บาท ธุรกิจนี้มีความซับซ้อน เนื่องจากลักษณะการผสมปุ๋ยแต่ละชนิดต้องใช้ปริมาณและสัดส่วนผสมที่แตกต่างกัน ส่งผลให้ต้นทุนของปุ๋ยผสมแต่ละชนิดแตกต่างกันไปด้วย การปฏิบัติงานสอบบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์การเกษตรประเภทปุ๋ยผสม ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจและวิธีปฏิบัติทางบัญชี เพื่อใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม เพื่อให้สามารถกำหนดแนวการสอบบัญชีให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและรัดกุม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี รวมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน เพื่อเพิ่มศักยภาพด้านระบบการควบคุมภายในให้แก่คณะกรรมการของสหกรณ์ เพื่อให้คณะกรรมการของสหกรณ์มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยการจัดทำผลงานมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายใน และวิธีปฏิบัติทางบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์การเกษตรประเภทปุ๋ยผสม ของสหกรณ์กองทุนสวนยางลำใหญ่พัฒนา จำกัด โดยมีขอบเขตในการศึกษาเฉพาะด้านธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์การเกษตรประเภทปุ๋ยผสม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ตามขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๔.๑. วางแผนการปฏิบัติงาน

๑. รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน

- วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์
- วิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๒. ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล

๓. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
๔. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๑. สอบบัญชีระหว่างปี
๒. สอบบัญชีประจำปี

๔.๓ การสรุปผลการตรวจสอบบัญชี

๑. การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในเล่มกระดาษทำการ
๒. สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๒. ผู้สอบบัญชี และผู้เกี่ยวข้องสามารถใช้เป็นแนวทางและข้อมูลพื้นฐานสำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่มีธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุ๋ยผสม

๗. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์กองทุนสวนยางถ้าใหญ่พัฒนา จำกัด จัดทะเบียนเมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๓๗ เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากมาก มีสมาชิก ๑๒๒ ราย ทุนดำเนินงาน จำนวน ๖,๑๖๔,๓๒๐.๔๓ บาท ในรอบปีบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๐,๕๑๘,๖๗๗.๐๐ บาท ประกอบด้วยธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทยางพารา จำนวน ๑๗,๖๙๗,๖๕๒.๐๐ บาท ธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุ๋ยผสม จำนวน ๑,๘๐๐,๑๒๕.๐๐ บาท ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๘๗๐,๓๔๐.๐๐ บาท และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๑๕๐,๕๖๐.๐๐ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๑,๗๖๘,๗๒๐.๙๗ บาท

ถึงแม้ว่าธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุ๋ยผสม จะไม่ได้เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ แต่ธุรกิจมีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง ยังเป็นจุดขายปุ๋ยผสมให้กับสมาชิกการยางแห่งประเทศไทย สาขาทุ่งสง การดำเนินธุรกิจสหกรณ์ยังไม่ได้กำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ และไม่มีการตรวจนับและคำนวณปริมาณสินค้าที่ผลิต/วัตถุดิบเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ ไม่มีผู้สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน การแปรรูปปุ๋ยผสมต้องอาศัยความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญของผู้ทำหน้าที่ผลิต เนื่องจากลักษณะการผสมปุ๋ยแต่ละสูตรต้องใช้ปริมาณและสัดส่วนของแม่ปุ๋ยที่แตกต่างกัน ส่งผลให้ต้นทุนของปุ๋ยผสมแต่ละสูตรแตกต่างกันไปด้วย

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้วิธีวิเคราะห์เปรียบเทียบ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ทดสอบสังเกตการณ์ รวมถึงใช้ประสบการณ์ต่าง ๆ เพื่อช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๑. การตรวจสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุ๋ยผสม มีความซับซ้อน ต้องใช้ความชำนาญ และเวลาในการตรวจสอบด้านดังกล่าวมากกว่าการตรวจสอบด้านอื่น ๆ
๒. สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว ซึ่งอาจเกิดความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีได้ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องระมัดระวังในการตรวจสอบเพิ่มขึ้น

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรกำหนดระเบียบการปฏิบัติงาน ว่าด้วยการแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุ๋ยผสมขึ้นถือใช้ เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี
๒. สหกรณ์ควรสนับสนุนและส่งเสริมให้คณะกรรมการของสหกรณ์ได้รับความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรประเภทปุ๋ยผสม เพื่อจะได้นำความรู้มาปรับใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน นางสาววรรณวรา คงสง สัดส่วนของผลงาน ๒๐%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(ลงชื่อ)



(นางจิริรัตน์ สุขวานิตย์)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาววรรณวรา คงสง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

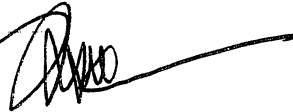
(ลงชื่อ)



(นางสาวอิสริย์ ลีลาวิจิตรกุล)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

(ลงชื่อ)



(นายไตรรงค์ สมเชื้อ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

ของนางจรีรัตน์ สุขวานิตย์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๒๕
สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

๑. เรื่อง การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช
ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยาง อุดมกิจรวบรวมน้ำยางเพื่อแปรรูปและจำหน่าย

๒. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นงานที่ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เพื่อให้สามารถเสนอผลงานจากการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าวนอกจากจะมีผู้สอบบัญชีแล้ว ยังมีตัวจักรสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานสำเร็จผลตามแผนงานที่วางไว้ คือ พนักงานราชการที่ปฏิบัติงานเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ด้วยสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราชมีพนักงานราชการซึ่งปฏิบัติงานเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จะมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนบ่อย เนื่องจากลาออกจากราชการเพื่อไปทำงานที่มีความมั่นคงมากกว่าเดิม หรือมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนสายสอบบัญชีภายในสำนักงาน ซึ่งอาจจะมีผลต่างกันของผู้สอบบัญชีแต่ละคน นอกจากนี้พนักงานราชการแต่ละคนมีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่ต่างกันไป จึงมีแนวคิดในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านงานสอบบัญชีของพนักงานราชการ โดยการจัดอบรมหลักสูตร “การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยาง ด้านธุรกิจรวบรวมน้ำยางเพื่อแปรรูปและจำหน่าย” ซึ่งเป็นสหกรณ์ที่มีจำนวนมากที่สุดในจังหวัดนครศรีธรรมราช ให้แก่พนักงานราชการที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับสหกรณ์กองทุนสวนยาง การตรวจสอบบัญชี รวมถึงเทคนิคการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี รวมทั้งสามารถให้บริการ คำแนะนำอย่างถูกต้อง กรณีสหกรณ์มีปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

๓. บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรของพนักงานราชการซึ่งปฏิบัติงานเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่จะพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จึงควรจัดให้มีการอบรมเพิ่มประสิทธิภาพด้านงานสอบบัญชีหลักสูตร “การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยาง ด้านธุรกิจรวบรวมน้ำยางเพื่อแปรรูปและจำหน่าย” เพื่อจะได้มีความรู้และความเข้าใจถึงลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี ผังบัญชี ทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชี ตลอดจนเทคนิคในการตรวจสอบ เนื่องจากสหกรณ์กองทุนสวนยางมีการผลิตยางแผ่นรมควัน ซึ่งมีกระบวนการและขั้นตอนที่ยุ่งยากและซับซ้อน พนักงานราชการซึ่งปฏิบัติงานเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ในสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ควรจะได้รับการเพิ่มพูนความรู้และทักษะ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยดำเนินการจัดอบรมให้กับพนักงานราชการสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช จำนวน ๓๑ คน การฝึกอบรมใช้วิธีการบรรยาย และตัวอย่างประกอบ มีระยะเวลา ๒ วัน โดยมีเนื้อหา ดังนี้

๑. หลักสูตรการอบรม

- | | |
|---|-----------|
| <p>หมวด ๑ ความรู้เกี่ยวกับสหกรณ์กองทุนสวนยาง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ลักษณะการค้าเงินธุรกิจ - ระบบบัญชี - เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี - สมุดบัญชี - ทางเดินเอกสารและการบันทึกบัญชี | ๔ ชั่วโมง |
| <p>หมวด ๒ การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมน้ำยางเพื่อแปรรูปและจำหน่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านการขายสินค้าและลูกหนี้การค้า - ด้านวัตถุดิบ/สินค้า/ต้นทุนการผลิต/ต้นทุนขาย - เจ้าหนี้ค่าวัตถุดิบ | ๕ ชั่วโมง |
| <p>หมวด ๓ เทคนิคการตรวจสอบบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - การตรวจ - การสังเกตการณ์ - การสอบถาม - การขอคำยืนยันยอด - การคำนวณซ้ำ - การวิเคราะห์เปรียบเทียบ | ๓ ชั่วโมง |

๒. การประเมินผล

๑. ประเมินผลความรู้ก่อนและหลังการฝึกอบรม โดยผู้เข้ารับการฝึกอบรมกรอกแบบประเมินผลในการฝึกอบรม
๒. ประเมินผลความพึงพอใจของผู้สอบบัญชีต่อพนักงานราชการ หลังจากได้รับการฝึกอบรมและได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยางที่รับผิดชอบในสายสอบบัญชี

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. พนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมากขึ้น สามารถตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยางที่อยู่ในสายที่รับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพ
๒. พนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีแก่สหกรณ์กองทุนสวนยางได้

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

พนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราชที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถตรวจสอบบัญชีและแนะนำการจัดทำบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยางได้

(ลงชื่อ)

(นางจุรีรัตน์ สุขวานิตย์)

ผู้ขอประเมิน

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวสุนันทา มุลกุล

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ**

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และงานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรและหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน รายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรม ระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 11 และงานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคล ตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทยให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายที่เกี่ยวข้อง

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ**

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐาน การปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและงานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทานวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ และงานเทคโนโลยีสารสนเทศโดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงาน และประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 11 งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชี และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี

/ โดยดำเนินการ...

โดยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้างการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตร ประเภทปุ๋ยผสม กรณีศึกษาสหกรณ์กองทุนสวนยางหนองปรัง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔
๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 ๒. มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 ๓. มาตรฐานการสอบบัญชีและระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ และคู่มือการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 ๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์กองทุนสวนยางหนองปรัง จำกัด จัดทะเบียนเมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๓๗ เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๐,๘๑๙,๒๕๑.๘๐ บาท ในรอบปีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๓๓,๗๘๗,๔๕๓.๙๗ บาท ประกอบด้วย รวบรวมผลผลิตเพื่อจำหน่าย (ปาล์ม น้ำมัน) จำนวน ๑๖,๘๑๓,๐๗๐.๕๐ บาท แปรรูปผลผลิต (ปุ๋ยผสม) ๙,๑๗๒,๙๑๔.๐๐ บาท รวบรวมผลผลิตเพื่อแปรรูป (น้ำยางสด) จำนวน ๑๖,๘๑๓,๐๗๐.๕๐ บาท จัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๓,๙๙๑,๘๔๗.๐๐ บาท และรับฝากเงิน จำนวน ๖๙๗,๑๑๕.๔๗ บาท ผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ จำนวน ๕๓๗,๑๑๔.๖๑ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้าและระบบบัญชีแยกประเภท การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลผลิต (ปุ๋ยผสม) นับว่ามีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี จึงต้องใช้ความรู้ ความสามารถเทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบ ตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินงาน แบ่งเป็น ๓ ขั้นตอน ดังนี้

๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑.๑ ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบบัญชีปีก่อน

/ ศึกษาข้อบังคับ...

ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และสอบถาม ข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์เกี่ยวกับด้านธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ (ปุ๋ยผสม) เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึก

๑.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลสหกรณ์ เพื่อใช้ CATS ในการ ทดสอบข้อมูลที่ได้จากการบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ทุกระบบมาพิจารณาผลที่ได้จากการใช้ CATS เพื่อใช้เป็นกรอบในการตัดสินใจในการประเมินความเสี่ยง

๑.๓ ประเมินความเสี่ยงร่วมกับผู้สอบบัญชีและนำผลจากการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำร่าง แผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ (ปุ๋ยผสม)

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี จัดทำกระดาษทำการ สอบทานงานและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๓. การสรุปผลการสอบบัญชี

๓.๑ รวบรวมเอกสาร หลักฐาน การสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบในระบบ Team EWP

๓.๒ ทำร่างงบการเงิน ร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อสอบทาน ความถูกต้องครบถ้วนก่อนผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๓.๓ ประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบ Intranet (CAD_RANK) ร่วมกับผู้สอบบัญชี และบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงิน (INPUT_FROM)

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐาน การสอบบัญชีและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี มาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์และสามารถนำไปใช้ในการวางแผนงานในอนาคตได้

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีและผู้เกี่ยวข้องสามารถใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ (ปุ๋ยผสม) ต่อไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์กองทุนสวนยางหนองปรือ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความซับซ้อนมาก และความยุ่งยากมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๐,๘๑๙,๒๕๑.๘๐ บาท มีผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ จำนวน ๕๓๗,๑๑๔.๖๑ บาท จากการศึกษาการดำเนินงานธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ (ปุ๋ยผสม) พบว่า สหกรณ์มีการจัดจ้าง ลูกจ้าง ๑ อัตรา เป็นผู้ดูแลกระบวนการแปรรูปปุ๋ยและมอบหมายให้ผู้จัดการเป็นผู้บันทึกข้อมูลการเบิกปุ๋ย ในโปรแกรมสินค้า ในกระบวนการผลิตไม่มีผู้ควบคุมการผลิตและไม่มีผู้สอบทานความถูกต้องในการบันทึกข้อมูล ลงโปรแกรมสินค้า ประกอบกับสหกรณ์มีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเบิกสินค้าไปผลิตไม่เป็นปัจจุบัน มีการบันทึก

บัญชีทุก ๆ สิ้นเดือน ทำให้สหกรณ์บันทึกบัญชีไม่ตรงกับโปรแกรมสินค้า ส่งผลให้การตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ มีความยุ่งยากและใช้เวลานาน

จากความยุ่งยากดังกล่าวผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความรู้ ความระมัดระวัง รอบคอบในการตรวจสอบ และรวบรวมหลักฐานเพื่อให้ได้หลักฐานอย่างเหมาะสมเพียงพอ เพื่อให้การสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๑. คณะกรรมการดำเนินการไม่เห็นความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่ดี
๒. การปฏิบัติงานของสหกรณ์ไม่ได้คำนึงถึงระเบียบที่สหกรณ์กำหนดไว้
๓. สหกรณ์ไม่มีการเปรียบเทียบรายงานระหว่างโปรแกรมสินค้ากับโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สร้างความตระหนักให้คณะกรรมการดำเนินการให้เห็นความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งจะช่วยป้องกันการเกิดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการบริหารงานที่โปร่งใส
๒. การปฏิบัติงานของสหกรณ์ควรคำนึงถึงระเบียบที่สหกรณ์กำหนดไว้

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- ๑) นางสาวจารุเนตร คงทอง สัดส่วนผลงาน ๒๐ %


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุมณฑา มุลกุล)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวจารุเนตร คงทอง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางลักขมณ เพชรเจริญ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นายไตรรงค์ สมเชื้อ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยสองระดับ คือผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวกัน ก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่

๒. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นอย่างมาก ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐ ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์มีเครื่องมือในการบันทึกบัญชีที่มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลารวมไปถึงการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีให้รองรับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจแบบมีสาขา

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ มีสหกรณ์ในพื้นที่ใช้งานโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แบบระบบสาขา การใช้งานแต่ละสหกรณ์ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้และเข้าใจการใช้งานโปรแกรมแบบระบบสาขา ซึ่งในปัจจุบันพนักงานราชการที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ยังไม่มีความชำนาญในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแบบระบบสาขา ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการให้บริการด้านโปรแกรมระบบบัญชี จึงมีแนวความคิดในการพัฒนาศักยภาพของพนักงานราชการในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

แนวทางการพัฒนาการศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL Version ๒.๒) แบบระบบสาขา จำนวน ๑๑ ราย โดยเน้นให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแบบระบบสาขาและสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ได้ ดำเนินการโดย

๑. ศึกษาคู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version ๒ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. ประเมินความพร้อมของกลุ่มเป้าหมาย โดยใช้แบบทดสอบ PRE – TEST

๓. จัดเตรียมการสอนโดยเตรียมเอกสารและอุปกรณ์ ต่าง ๆ ให้ครบถ้วน

๔. กำหนดแผนการสอน ณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ โดยมีเนื้อหา ดังนี้

๔.๑ ความรู้เกี่ยวกับการกำหนดข้อมูลหลัก

- การกำหนดรูปแบบหัวรายงานงบการเงิน
- การกำหนดรูปแบบรายงานเพื่อการบริหาร
- การกำหนดรายการอัตโนมัติ

๔.๒ การจัดระบบ

๔.๓ การเชื่อมโยงข้อมูล

- การเชื่อมโยงสำหรับสำนักงานใหญ่
- การเชื่อมโยงสำหรับสาขา

๕. ประเมินผลการสอนงาน โดยใช้แบบทดสอบความรู้หลังเรียน POST – TEST

๖. รายงานผลการสอนแนะต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. บุคลากรสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพมีความรู้ ความเข้าใจ โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา

๒. บุคลากรสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถแนะนำการใช้งาน หรือช่วยเหลือสหกรณ์เกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมในเบื้องต้นได้

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑ ร้อยละ ๘๐ ของบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพมีความรู้ ความเข้าใจ โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา

๒. ร้อยละ ๘๐ ของบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพสามารถแนะนำการใช้งาน หรือช่วยเหลือสหกรณ์เกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมในเบื้องต้นได้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุนันทา มุลกุล)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕