



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖,๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๗๙๗

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรง
ตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางธัญญารัตน์ สมบูรณ์)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(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 คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก รายงานัญญารัตน์ สมบูรณ์ เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม เนื่องจาก มีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายอำพันธ์ เวฬุตันติ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอ แนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ นางธัญญารัตน์ สมบูรณ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๕๓๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๕๓๒	การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เครดิตยูเนียนตำบลร่องกาศ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓	การเสริมสร้างความรู้ด้านการเงินการบัญชี แก่เจ้าหน้าที่โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน  	

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

.....

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางธัญญารัตน์ สมบูรณ์

๑ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน เป็นผู้ช่วยสายสอบบัญชีที่ ๑ ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้คำแนะนำด้านบัญชีแก่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร จัดทำแผนปฏิบัติงาน ประสานงานและรายงานผลการปฏิบัติงาน ระดับกระทรวง กรม จังหวัด (ตามแผนยุทธศาสตร์จังหวัด) ควบคุมดูแล การบันทึกข้อมูลใน ก.พ.๗ ของข้าราชการและลูกจ้างประจำให้เป็นปัจจุบัน ควบคุมและจัดทำ รายงานการรับสมัคร/การลาออกของพนักงานราชการและจ้างเหมาบริการ ควบคุมการต่อสัญญาจ้างจ้าง พนักงานราชการและสัญญาจ้างจ้างเหมาบริการ ควบคุมโครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์และมาตรฐานสินค้า เกษตรแปรรูป โครงการยกระดับสถาบันเกษตรกรให้เป็นผู้ประกอบการธุรกิจเกษตร

๑ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน เป็นผู้ช่วยสายสอบบัญชีที่ ๑ ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้คำแนะนำด้านบัญชีแก่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร จัดทำแผนปฏิบัติงาน ประสานงานและรายงานผลการปฏิบัติงาน ระดับกระทรวง กรม จังหวัด (ตามแผนยุทธศาสตร์จังหวัด) ควบคุมดูแล การบันทึกข้อมูลใน ก.พ.๗ ของข้าราชการและลูกจ้างประจำให้เป็นปัจจุบัน ควบคุมและจัดทำ รายงานการรับสมัคร/การลาออกของพนักงานราชการและจ้างเหมาบริการ ควบคุมการต่อสัญญาจ้างจ้าง พนักงานราชการและสัญญาจ้างจ้างเหมาบริการ ควบคุมโครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์และมาตรฐานสินค้า เกษตรแปรรูปโครงการยกระดับสถาบันเกษตรกรให้เป็นผู้ประกอบการธุรกิจเกษตร

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เครดิตยูเนียนตำบลร่องกาศ จำกัด จังหวัดแพร่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓. มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๕. ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์เครดิตยูเนียนตำบลร่องกาศ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีสมาชิก ๓๐๖ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๙,๓๕๒,๑๗๖.๘๐ บาท ในระหว่างปีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๙,๙๘๕,๐๐๒.๔๗ บาท สรุปผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ สหกรณ์ไม่มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์

/ มีเพียง...

มีเพียงมอบหมายให้ประธานกรรมการ ทำหน้าที่จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ใบสำคัญรับ – จ่าย รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมเงินให้กู้ เงินรับฝากและทุนเรือนหุ้น และเป็นผู้เก็บรักษาเงินสดของสหกรณ์ ส่วนเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีจะรวบรวมส่งให้ผู้รับจ้างทำบัญชี ซึ่งบันทึกบัญชีเดือนละครั้ง ไม่มีการเปรียบเทียบบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอด ทำให้มีความเสี่ยงความมีอยู่จริงของลูกหนี้และเจ้าหนี้เงินรับฝาก ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี จึงต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิค และประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และให้มั่นใจได้ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน โดยการจัดทำผลงานมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายใน และวิธีปฏิบัติทางบัญชีของสหกรณ์เครดิตยูเนียนตำบลร่องกาศ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ตามขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๔.๒ การวางแผนการสอบบัญชี

๑. ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และกระดาษทำการในปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินงาน มติที่ประชุมใหญ่ และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๒. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๓. นำผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนดแนวการสอบบัญชี

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๑. ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีประจำปี

๔.๔ การสรุปผลงานสอบบัญชี

๑. รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบบัญชี บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษทำการ

๒. ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงาน แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะไปใช้ในการพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจคล้ายคลึงกัน

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์เครดิตยูเนียนตำบลร่องกาศ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีการจัดระดับความยาก ในการสอบบัญชี อยู่ในระดับมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีสมาชิก ๓๐๖ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๙,๓๕๒,๑๗๖.๘๐ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๙,๙๘๕,๐๐๒.๔๗ บาท แยกเป็น การให้สินเชื่อ จำนวน ๖,๙๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท จัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๔๓,๔๐๐.๐๐ บาท และรับฝากเงิน จำนวน ๒,๙๘๑,๖๐๒.๔๗ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๖๑๑,๓๘๕.๖๐ บาท

สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจเงินรับฝาก ประเด็นความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นสำหรับธุรกิจดังกล่าว คือ ความมีอยู่จริงของลูกค้าและเจ้าหนี้เงินรับฝาก เนื่องจากสหกรณ์ไม่มีการจ้างเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานประจำ ณ ที่ทำการสหกรณ์ โดยสหกรณ์กำหนดเปิดทำการเพื่อรับจ่าย เงินเดือนละ ๑ ครั้ง สหกรณ์ไม่มีฝ่ายจัดการ มีเพียงมอบหมายให้ประธานกรรมการ ทำหน้าที่จัดทำเอกสาร ประกอบการบันทึกบัญชี ใบสำคัญรับ - จ่าย รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมเงินให้กู้ เงินรับฝากและทุนเรือนหุ้น และเป็นผู้เก็บรักษาเงินสดของสหกรณ์ ส่วนเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีจะรวบรวมส่งให้ผู้รับจ้างทำบัญชี ซึ่งบันทึกบัญชีเดือนละครั้ง ไม่มีการเปรียบเทียบบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอด ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน สหกรณ์เก็บรักษาเงินสดเกินกว่าระเบียบที่กำหนดเป็นครั้งคราว คณะกรรมการดำเนินการยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ขาดทักษะและความพร้อมในการปฏิบัติงาน และยังไม่เห็น ความสำคัญของการควบคุมภายใน ไม่ได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ ด้านผู้ตรวจสอบกิจการ ไม่มีรายงานการเข้าตรวจสอบกิจการแต่อย่างใด เนื่องจากผู้ตรวจสอบกิจการยังขาดความรู้ความสามารถ ในการปฏิบัติงาน จึงไม่สามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ได้

จากข้อมูลดังกล่าว ผู้สอบบัญชีได้ทำการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน สแกนธุรกรรมเชิงลึกเพื่อหาจุดอ่อน ของการควบคุมภายใน กระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี และประสบการณ์ในการตรวจสอบเพื่อกำหนด ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสมเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และให้มั่นใจ ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสม ในการแสดงความเห็น ต่องบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงาน

สหกรณ์มีจุดอ่อนด้านการควบคุมภายใน เนื่องจากส่วนใหญ่ประธานกรรมการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เพียงคนเดียว ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และให้มั่นใจได้ว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้องครบถ้วน และเหมาะสมในการแสดง ความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวมทั้งควรมีการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานการปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้น

๒. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบกิจการ เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ กิจการของสหกรณ์เพิ่มเติม เพื่อที่จะได้นำความรู้ที่ได้รับมาปรับปรุงการตรวจสอบ รวมทั้งสามารถจัดทำ รายงานเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อคณะกรรมการจะได้นำผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบกิจการมาใช้ ประโยชน์ในการบริหารงานหรือแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ได้

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางศัญญา เต็มเปี่ยม นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

สัดส่วนของผลงาน ๒๐ %

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นางธัญญารัตน์ สมบูรณ์)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางศัญญา เต็มเปี่ยม	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นายวันชัย แสงนาค)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

ลงชื่อ

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

.....

๑. เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เจ้าหน้าที่โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน

๒. หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ มีแผนงานตามโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โดยมีหน้าที่ให้ความรู้แก่คณะกรรมการและผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน เกี่ยวกับวิธีการจัดบันทึกบัญชี สำหรับโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนในเขตพื้นที่จังหวัดแพร่ ซึ่งในการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีให้แก่กลุ่มวิสาหกิจชุมชนนั้น ต้องอาศัยเจ้าหน้าที่โครงการวิสาหกิจชุมชน ที่มีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีและเข้าใจลักษณะการดำเนินธุรกิจของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ซึ่งพบว่าผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่มีข้อผิดพลาดมาก ปัญหาดังกล่าวมีปัจจัยมาจากเจ้าหน้าที่โครงการมีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ เนื่องจากอัตราเงินเดือนที่จำกัด ประกอบกับเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวิสาหกิจชุมชนค่อนข้างน้อย เกี่ยวกับการทำธุรกิจของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ระบบบัญชีที่เกี่ยวข้อง รูปแบบงบการเงินและการจัดทำเอกสารต่างๆ ให้ครบถ้วนถูกต้อง ดังนั้นหากเจ้าหน้าที่โครงการวิสาหกิจชุมชนซึ่งเป็นกำลังหลักในการปฏิบัติงานโครงการวิสาหกิจชุมชนมีการพัฒนาสมรรถนะให้มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้สูงขึ้น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และถ่ายทอดความรู้ให้กับคณะกรรมการหรือผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนให้เข้าใจและนำไปใช้ปฏิบัติงานจริงได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว บรรลุเป้าหมายตามแผนงานโครงการ

ผู้ควบคุมดูแลโครงการจึงมีแนวคิดในการจัดทำสื่อการสอน เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาให้แก่เจ้าหน้าที่โครงการวิสาหกิจชุมชน พัฒนาสมรรถนะให้มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานและสามารถถ่ายทอดความรู้ให้กับคณะกรรมการหรือผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ให้ดำเนินการวางรูปแบบบัญชีระบบการควบคุมภายใน สอนแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงินและการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงานแก่วิสาหกิจชุมชนให้มีศักยภาพ มีความเข้มแข็งยั่งยืน สามารถพึ่งพาตัวเองได้ตลอดไป รวมทั้งสร้างความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือต่อสมาชิกและบุคคลภายนอกรวมทั้งระบบเศรษฐกิจชุมชนที่เข้มแข็ง

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

เพื่อให้การปฏิบัติงานตามโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน เกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการและเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ กล่าวคือ คณะกรรมการและผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนได้รับการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี กิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มและสามารถจัดทำสมุดบัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีได้ ตลอดจนสามารถปิดบัญชีประจำปีได้อย่างถูกต้อง

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ โดยผู้ควบคุมดูแลซึ่งเป็นข้าราชการที่รับผิดชอบโครงการฯ จำเป็นต้องสอนแนะนำให้กับเจ้าหน้าที่ให้เข้าใจวิธีการปฏิบัติงานและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับกิจกรรมของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนก่อนออกไปปฏิบัติงานจริง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติตามโครงการมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ

๑. ภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน
๒. ลักษณะของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน
๓. เอกสารประกอบการจัดทำบัญชีและวิธีการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน
๔. การจัดทำรายละเอียดและการจัดทำงบการเงินสำหรับวิสาหกิจชุมชน

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น ผู้ควบคุมดูแลจึงจัดทำสื่อการสอน เพื่อเป็นแนวทางพัฒนาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานและมีทักษะด้านการจัดทำบัญชีสำหรับกลุ่มวิสาหกิจชุมชน โดยมีเนื้อหา ดังนี้

๑. ขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โครงการวิสาหกิจชุมชน
๒. ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน
๓. การจัดทำบัญชี งบการเงินและการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงาน ของวิสาหกิจชุมชน
๔. การบันทึกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชน (CAD_SMCE)

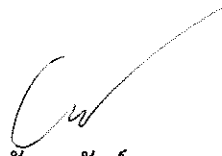
๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่วิสาหกิจชุมชนมีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน และการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน เป็นผลให้มีความมั่นใจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เจ้าหน้าที่วิสาหกิจชุมชนสามารถนำความรู้ที่ได้ไปสอนแนะการจัดทำบัญชีให้แก่คณะกรรมการหรือผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนให้มีระบบบัญชีและการควบคุมภายในที่ดี สามารถจัดทำบัญชีได้

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เจ้าหน้าที่วิสาหกิจชุมชนมีความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการควบคุมภายในที่ดีสามารถให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการและผู้จัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชนได้

(ลงชื่อ)


(นางธัญญารัตน์ สมบูรณ์)
ผู้ขอประเมิน