



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๑๐๓

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

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 ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมิน
ผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นายธนภัทร กำเนิด)

จึงเรียนมาเพื่อ

- โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวสิริวรรณ คุณหาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการ 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 ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและ
ความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนายธนภัทร กำเนิด เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วน
การจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน
การจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้
หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง
ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ผ่านการประเมินบุคคล
รายดังกล่าว จัดทำเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเข้ารับการประเมินฯ กำหนดระยะเวลา
การจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ภิรสุทธิ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	<p>นายธนภัทร กำเนิด นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๑๖ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม</p>	<p>ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ลำปาง จำกัด จังหวัดลำปาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางเกษสุณีย์ สรรพกิจกำจร สัดส่วนร้อยละ ๑๐ - นางเยาวภา ไชยวรรณ สัดส่วนร้อยละ ๑๐ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์ เชิงลึก (CATS/ACL) ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี</p> 

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นายธนภัทร กำเนิด

➤ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับ ปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 1116

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชีและการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งกำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำ ปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศ สำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชี ให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการบุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

➤ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับ ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 1116

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชีและการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งกำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำ ปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการบุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลงานการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ลำปาง จำกัด จังหวัดลำปาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

2. ระยะเวลาในการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2566

3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

(1) พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(2) มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2563 รวมถึงคู่มือแนวปฏิบัติของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

(3) ข้อบังคับ และระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ รวมถึงมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

(4) ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ลำปาง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก และมีความยากในการสอบบัญชีในระดับมากที่สุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีสมาชิก จำนวน 67,147 คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 139,463,054.65 บาท มีผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ ในรอบปีบัญชีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน โดยมีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 235,327,021.83 บาท ซึ่งเป็นธุรกิจรวบรวมผลิตผล จำนวน 157,237,988.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.82 ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น โดยเป็นการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ จำนวน 153,025,470.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.32 ของการรวบรวมทั้งหมด หรือคิดเป็นร้อยละ 60.03 ของปริมาณธุรกิจทั้งหมด ซึ่งในระหว่างปีมีข้าวโพดขาดหายจากการยุบตัว จำนวน 3,800,683 กิโลกรัม เป็นเงินมูลค่า 32,652,490.46 บาท ส่งผลให้การตรวจสอบบัญชีเกี่ยวกับการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์มีความยุ่งยากในการตรวจสอบ ซึ่งต้องอาศัยความรู้ และการศึกษาถึงเกณฑ์การยุบตัวของข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ที่กรมการค้าภายในกำหนด การศึกษาและทดสอบเกณฑ์ในการทดสอบการยุบตัวของข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ที่สหกรณ์กำหนดขึ้น การสังเกตการณ์ตรวจนับข้าวโพดเลี้ยงสัตว์คงเหลือ การปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีการลดหย่อนผลิตผลขาดบัญชี รวมถึงการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับซื้อ การตรวจสอบคุณภาพ การเก็บรักษาสินค้า การขนส่งเข้าและออก ตลอดจนการขายข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้วยความระมัดระวัง จึงเป็นเรื่องที่น่าสนใจที่จะทำการศึกษาถึงการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ และการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร - การรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ต่อไป

4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

(1) เพื่อศึกษาการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร - การรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ และการควบคุมภายในด้านการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์

(2) เพื่อศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร - การรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาธุรกิจรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ ของสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ลำปาง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

4.4 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

4.4.1 รวบรวมข้อมูล ศึกษากระบวนการและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

(1) วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม)

(2) นำข้อมูลจากการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและการสแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ มาช่วยผู้สอบบัญชีประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

4.4.2 การวางแผนงานสอบบัญชี

(1) ร่วมประชุมวางแผนงานสอบบัญชีภายในสายสอบบัญชี และร่วมประชุมทีมเพื่อวางแผนการสอบบัญชีภายในสำนักงานฯ เพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี รวมถึงกำหนดวิธีการตรวจสอบบัญชีที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

(2) ร่วมจัดทำแนวการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับแผนการสอบบัญชีโดยรวม

4.4.3 การปฏิบัติงานสอบบัญชี

(1) การสอบบัญชีระหว่างปี โดยสอบทานระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ สอบทานเกณฑ์ในการทดสอบการยุบตัวของข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ที่สหกรณ์กำหนดขึ้น ทดสอบการคำนวณค่าลดหย่อนผลผลิตขาดบัญชี สอบทานมติที่ประชุมคณะกรรมการ รวมถึงทดสอบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และจัดทำร่างรายงานผลการสอบบัญชีระหว่างปี

(2) การสอบบัญชีประจำปี โดยทำการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง สังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ทดสอบเกณฑ์ในการทดสอบการยุบตัวของข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ที่สหกรณ์กำหนดขึ้น และทดสอบการคำนวณค่าลดหย่อนผลผลิตขาดบัญชี เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่สหกรณ์กำหนด

4.4.4 การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

(1) สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาษทำการ

(2) จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเสนอผู้สอบบัญชี

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/เชิงคุณภาพ)

(1) ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

(2) ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร การรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

(1) ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ด้านการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ได้

(2) สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานธุรกิจด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร - การรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ลำปาง จำกัด มีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม ของทุกปี จัดเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยุ่งยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบกับสหกรณ์ได้มีการนำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิกแบบเต็มระบบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์จึงได้มีการนำโปรแกรมระบบช่วยตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ในการวิเคราะห์ข้อมูลรายงานผลจากโปรแกรมระบบสินค้า และใช้โปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหารงานสอบบัญชีเพื่อให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยในระหว่างปีสหกรณ์มีการรวบรวมผลิตผลทางการเกษตร จำนวน 157,237,988.15 บาท โดยเป็นการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ จำนวน 153,025,470.40 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 97.32 ของการรวบรวมทั้งหมด ณ วันสิ้นปีบัญชีมีสินค้าคงเหลือประเภทข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ จำนวน 6,454,566.00 บาท

สหกรณ์มีการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์มาเก็บไว้ที่สหกรณ์จำนวนมาก มีจุดบริการรับซื้อข้าวโพด จำนวน 5 จุด กระจายอยู่พื้นที่จังหวัดลำปาง ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าสหกรณ์ไม่มีการกำหนดระดับความชื้นไว้เป็นเกณฑ์ในการรับซื้อข้าวโพด และสหกรณ์รับซื้อข้าวโพดมีอัตราความชื้นสูง เมื่อนำมาเก็บรักษาไว้ที่คลังสินค้าของสหกรณ์เป็นจำนวนมากและเป็นระยะเวลานาน ทำให้น้ำหนักของข้าวโพดขาดหายไปตามอัตราความชื้นที่ลดลง อีกทั้งจุดรับซื้อตั้งอยู่ในพื้นที่ห่างไกลกับสหกรณ์ เป็นผลให้น้ำหนักข้าวโพดขาดหายระหว่างขนส่ง

นอกจากนี้ สหกรณ์ได้นำข้าวโพดเลี้ยงสัตว์มาอบ เพื่อลดความชื้นก่อนนำไปจำหน่ายโดยเครื่องอบลดความชื้น ส่งผลให้น้ำหนักข้าวโพดขาดหายเป็นจำนวนมาก ในระหว่างปีมีการตัดค่าลดหย่อนข้าวโพดขาดบัญชี จำนวน 3,800,683.00 กิโลกรัม คิดเป็นร้อยละ 21.48 ของปริมาณการรวบรวมทั้งสิ้น ซึ่งสหกรณ์ต้องคำนวณน้ำหนักที่ขาดหาย เพื่อขอมติที่ประชุมคณะกรรมการฯ ตัดค่าลดหย่อนผลิตผลขาดบัญชี ทั้งนี้ สหกรณ์ได้กำหนดเกณฑ์ในการทดสอบการยุบตัวของผลิตผลทางการเกษตรไว้ถือปฏิบัติ แม้ว่าการทดสอบการประมาณการยุบตัวของข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ตามเกณฑ์การทดสอบที่สหกรณ์กำหนดนั้น จะไม่เกินหลักเกณฑ์ที่หน่วยงานราชการกำหนด แต่เมื่อเปรียบเทียบกับผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือ พบว่า อัตราการยุบตัวของทั้ง 2 วิธีมีผลแตกต่างกันอย่าง เป็นสาระสำคัญ ทำให้การตรวจสอบความครบถ้วนของสินค้าคงเหลือ นั้น ยังต้องใช้วิธีการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี โดยใช้วิธีการชั่งน้ำหนักข้าวโพดทั้งหมด

ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องทดสอบการควบคุมภายใน กระบวนการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ ทุกขั้นตอน เพื่อวิเคราะห์ปัญหา ความเสี่ยง และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่จะส่งผลให้เกิดความเสียหายจากการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งต้องใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความถูกต้องของผลการทดสอบการยุบตัวของข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ สอบทานและทดสอบเกณฑ์ที่ใช้ในการทดสอบการยุบตัวของผลิตผลทางการเกษตรที่สหกรณ์กำหนด รวมถึงต้องใช้ทักษะ ความรู้ และความชำนาญในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่มีความเพียงพอและเหมาะสม เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

(1) สหกรณ์ไม่มีการกำหนดแผนการจำหน่ายข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ และไม่มีตลาดรองรับ ส่งผลให้มีสินค้าคงเหลือประเภทข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เป็นจำนวนมาก เกณฑ์การทดสอบที่สหกรณ์กำหนดขึ้นมีผลแตกต่างกับการปริมาณสินค้าที่ตรวจนับได้จริงอย่างเป็นสาระสำคัญ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ต้องใช้วิธีการชั่งน้ำหนักข้าวโพดทั้งหมด ซึ่งใช้ระยะเวลานานและใช้บุคลากรจำนวนมาก รวมถึงพาหนะและอุปกรณ์ที่ใช้สำหรับทำการชั่งน้ำหนักมีจำกัด

(2) การเก็บรักษาข้าวโพดในลักษณะกองสูง โดยไม่ได้แยกข้าวโพดที่มีอัตราความชื้นแตกต่างกัน ส่งผลให้ การทดสอบเกณฑ์ทดสอบการยุบตัวของข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ มีความคลาดเคลื่อนจากข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ที่เหลืออยู่จริง

9. ข้อเสนอแนะ

สทกรณควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ไปใช้ในการ พิจารณาปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานด้านการรวบรวมข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

10. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- | | | | |
|----------------|-------------|--------------|-----|
| (1) นางเกษสุณี | สรรพกิจกำจร | สัดส่วนผลงาน | 10% |
| (2) นางเยาวภา | ไชยวรรณ | สัดส่วนผลงาน | 10% |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

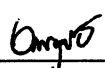

(ลงชื่อ)



(นายธนภัทร กำเนิด)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
1. นางเกษสุณี สรรพกิจกำจร	
2. นางเยาวภา ไชยวรรณ	

ได้ตรวจสอบแล้ว ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาววาสนา ไชยวงศ์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ)



(นางสาวศรียญา พงศ์จันทร์ตา)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

1. เรื่อง แนวทางการส่งเสริมการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

2. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์มีปริมาณมากเพิ่มขึ้นและมีการดำเนินธุรกิจที่มีความหลากหลายมากขึ้น รวมถึงมีการปรับตัวให้เท่าทันกับเทคโนโลยีที่มีความก้าวหน้ามากขึ้น โดยสหกรณ์หลายแห่งได้นำระบบเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการบริหารงาน มีการใช้โปรแกรมระบบบัญชีต่างๆ เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง สะดวกและรวดเร็ว ดังนั้นการสอบบัญชีสหกรณ์ จึงต้องมีการกำหนดแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมกับทุกความเสี่ยง ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit through System : CATS) ซึ่งพัฒนาต่อมาจากโปรแกรม ACL หรือ Audit Command Language ซึ่งเป็นโปรแกรมสำหรับงานตรวจสอบมาใช้งานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ในระบบคอมพิวเตอร์ในการประมวลผล เพื่อใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้รวดเร็วขึ้น ได้ผลการตรวจสอบที่ถูกต้องสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น และสามารถใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบที่มีความน่าเชื่อถือ

โปรแกรม CATS และ ACL ถือเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อการตรวจสอบเฉพาะในแต่ละด้านของระบบงานสหกรณ์ และสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีมีเครื่องมือในการตรวจสอบการควบคุมภายในหลักและข้อมูลประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์และรายการผิดปกติ จะทำให้ได้ความมั่นใจเพียงพอสำหรับแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ปัจจุบันสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) จำนวน 34 แห่ง และใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) ช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน 34 แห่ง มีผู้สอบบัญชี จำนวน 6 คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 14 คน ประกอบกับผู้ปฏิบัติงานในฐานะผู้ช่วยผู้สอบบัญชีนั้น ยังมีความรู้เกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) ไม่ครอบคลุมในทุกระบบการทำงาน ดังนั้น เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้เกี่ยวกับกระบวนการสอบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ และการวิเคราะห์ผลที่ได้จากการตรวจสอบข้อมูลของสหกรณ์สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ได้ การส่งเสริมให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับการอบรมเกี่ยวกับวิธีการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) อย่างเจาะลึกในทุกระบบการทำงานของโปรแกรม จะช่วยให้งานสอบบัญชีสหกรณ์มีความรวดเร็วและมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอแนะ

จากการวิเคราะห์หลักการและเหตุผลข้างต้น พบว่า ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีบทบาทสำคัญในกระบวนการสอบบัญชีเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) มาช่วยในการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ ซึ่งจากการสำรวจข้อมูลพบว่า ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง ยังคงมีความรู้เกี่ยวกับระบบการทำงานต่างๆ ของโปรแกรมไม่เพียงพอ และไม่ครอบคลุมในทุกระบบการทำงาน ส่งผลให้การใช้โปรแกรม CATS/ACL มาช่วยในการตรวจสอบอาจยังไม่เกิดประสิทธิผลเท่าที่ควร จึงเป็นเรื่องที่น่าสนใจในการส่งเสริมการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยมีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

(1) รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ที่ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ข้อมูลผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบในการตรวจสอบสหกรณ์ดังกล่าว และประเมินความรู้เกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) และวิเคราะห์บทบาทของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงาน

(2) กำหนดแนวทาง/เนื้อหาการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) ที่ต้องการส่งเสริมผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้เพิ่มเติม โดยมีรายละเอียดเนื้อหา ดังนี้

- การสร้างการรับรู้โครงสร้างของฐานข้อมูลในโปรแกรม
- การนำข้อมูลเข้าสู่ระบบการตรวจสอบ
- การใช้คำสั่งพื้นฐาน/คำสั่งสำเร็จรูปในการตรวจสอบ
- การใช้คำสั่งในโปรแกรมเพื่อจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ เช่น การค้นหาข้อมูลเฉพาะส่วนที่ต้องการ การจับคู่ข้อมูลที่แตกต่างกัน การรวมข้อมูลเข้าด้วยกัน และอื่นๆ ที่เป็นประโยชน์ต่องานสอบบัญชี
- การคำนวณขนาดตัวอย่างในการสอบบัญชี วิธีการใช้โปรแกรมฯ ช่วยเลือกตัวอย่างที่ต้องการ
- การอ่านผลข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากโปรแกรม

(3) เสนอหัวหน้าสำนักงานฯ เพื่อกำหนดแนวทางการจัดการเรียนรู้ภายในหน่วยงาน (Unit School) ถ่ายทอดความรู้ด้านโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

(4) ดำเนินการจัดการเรียนรู้ภายในหน่วยงาน (Unit School) ระยะเวลาไม่น้อยกว่า 8 ชั่วโมง

(5) ประเมินและติดตามผลการนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการตรวจสอบ รวมถึงการทบทวนความรู้และพัฒนาความรู้เพิ่มเติม โดยเป็นการแลกเปลี่ยนกรณีศึกษาจากใช้งานจริง อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

- จัดทำแบบประเมินความรู้ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีก่อนเรียน
- จัดทำแบบประเมินความรู้ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหลังเรียน
- ติดตามการนำไปใช้ โดยเป็นการแลกเปลี่ยนกรณีศึกษาจากใช้งานจริง คนละ 1 หัวข้อ ไตรมาสละ 1 ครั้ง

4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีทักษะและความรู้เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) มาช่วยในการตรวจสอบบัญชี สามารถนำไปปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS/ACL) มากขึ้น

(ลงชื่อ)



(นายธนภัทร กำเนิด)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 22 สิงหาคม 2566