



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๑๕๑

วันที่ ๗ กันยายน 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 ๗ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมิน
ผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาววัลยา คงแดง)

จึงเรียนมาเพื่อ



โปรดทราบ



โปรดทราบและถือปฏิบัติ



โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวเพียร ยังท่าโพ)

ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง รักษาราชการแทน

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 รายนางสาววัลยา คงแดง 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 ๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี อิศุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาววัลยา คงแดง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๔๓ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปทุมธานี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p>ผลงาน</p> <p>เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานนิคเคสยามอลูมิเนียม จำกัด จังหวัดปทุมธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓</p> <p>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - นางสาวนาพร ทองทิ สัดส่วนร้อยละ ๑๕ - นางสาวนฤมล บุญคง สัดส่วนร้อยละ ๕ <p>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</p> <p>เรื่อง แนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนา โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์</p> 

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาววัลยา คงแดง

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๔๓

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่อ งบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผย ข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงาน การสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๔๓

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่อ งบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผย ข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงาน การสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานนิคเคสยามอูลุมิเนียม จำกัด จังหวัดปทุมธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๒ และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๓ และคู่มือแนวทางปฏิบัติของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓. ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้องของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๔. ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ หลักการและเหตุผล

สหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานนิคเคสยามอูลุมิเนียม จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชี ปานกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ สหกรณ์มีสมาชิกจำนวน ๙๙ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๒๒,๕๖๘,๐๒๒.๔๑ บาท ในรอบปีสหกรณ์ มีการดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๙,๑๒๕,๙๒๖.๙๐ บาท โดยส่วนใหญ่สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ มีปริมาณธุรกิจสินเชื่อ ร้อยละ ๙๒.๙๕ ณ วันสิ้นปี ลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๒๑,๐๙๔,๐๖๘.๑๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๔๖ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เป็นรายการที่จำนวนเงินมีสาระสำคัญ ทำให้สหกรณ์มีความเสี่ยงจากการบริหารจัดการลูกหนี้ อาจมีผลต่อสภาพคล่องในการบริหารเงินทุนของสหกรณ์ การวิเคราะห์อายุหนี้และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งถือเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากผู้สอบบัญชีต้องกำหนดวิธีการตรวจสอบทั้งการทดสอบการควบคุมและการตรวจเนื้อหาสาระในวิธีการตรวจสอบ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี ที่เพียงพอ และเหมาะสม ให้อุ่นใจได้ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๒ วัตถุประสงค์

๔.๒.๑. เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานนิคเคสยามอูลุมิเนียม จำกัด

๔.๒.๒. เพื่อศึกษากระบวนการตรวจสอบบัญชีด้านสินเชื่อที่ถูกต้องตามมาตรฐานของการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๒.๓. เพื่อให้ได้แนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๓ ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานนิคเคสยามอูลุมิเนียม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ เท่านั้น

๔.๔ ขั้นตอนการดำเนินการ

๔.๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑) วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม)

๒) ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยนำข้อมูลจากการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และการสแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๓) จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง ในการสอบบัญชีและการกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ตอบสนองต่อความเสี่ยง

๔) จัดทำแนวการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๔.๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๑) สอบบัญชีระหว่างปี

๒) สอบบัญชีประจำปี

๓) จัดทำกระดาษทำการ

๔.๔.๓. การรายงานผลการสอบบัญชี

๑) สรุปผลการตรวจสอบพิจารณาแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๒) จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

๓) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เสนอรายงานการสอบบัญชี ประเมินจัดชั้นคุณภาพ

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ และตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๒. รายงานการศึกษาผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขให้สหกรณ์เพื่อ สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกันได้

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีที่ได้จากผลการศึกษา ไปเสนอแนะให้ สหกรณ์ใช้ในการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานนิคเคสยามออลูมิเนียม จำกัด ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๙,๑๒๕,๙๒๖.๙๐ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๒๗,๐๗๒,๘๘๐.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๙๒.๙๕ และการรับ ผักเงินจำนวน ๒,๐๕๓,๐๔๖.๙๐ บาท หรือร้อยละ ๗.๐๕ ซึ่งสหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อมากที่สุดถึงร้อยละ ๙๒.๙๕ ของปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จากการตรวจสอบระหว่างปีสหกรณ์ให้สินเชื่อกับสมาชิก จำนวน ๙๒ ราย ๒๙๐ สัญญา เป็นเงิน ๒๗,๐๗๒,๘๘๐.๐๐ บาท ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ๖๓ ราย เป็นเงิน ๒๑,๐๙๔,๐๖๘.๑๑ บาท เป็นลูกหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้ ๔ ราย เป็นเงิน ๑๒๓,๙๘๙.๕๒ บาท หรือร้อยละ ๐.๕๙ ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๑๒๓,๙๘๙.๕๒ บาท คิดเป็น ร้อยละ ๐.๕๙ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น จากหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๔ ลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวน ๒๑,๐๙๔,๐๖๘.๑๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๔๖ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เป็นรายการที่จำนวนเงินมีสาระสำคัญ ทำให้สหกรณ์มีความเสี่ยงจากการบริหารจัดการลูกหนี้ เช่น การค้าประกัน การลาออก ติดภาระค่าประกัน หรือการติดตามทวงหนี้ไม่ได้ อาจทำให้ไม่ได้รับชำระหนี้ตามกำหนดสัญญา หรืออาจเกิดลูกหนี้ที่ไม่สามารถ เรียกเก็บเงินได้ ซึ่งอาจมีผลต่อสภาพคล่องในการบริหารเงินทุนของสหกรณ์ การวิเคราะห์อายุหนี้และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งถือเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ยอดลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี มีมูลค่าอย่างมีสาระสำคัญ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องมีความระมัดระวังรอบคอบและมีวิจารณญาณ ในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมากยิ่งขึ้น มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ การค้าประกัน การอนุมัติ รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยงของหนี้ที่อาจจะเรียกเก็บไม่ได้ สอบทานการจัดทำบัญชีย่อยเปรียบเทียบกับ

กับสัญญาเงินกู้และเอกสารการจ่าย - รับชำระเงินกู้เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง มีอยู่จริงและเกิดขึ้นจริงของรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และเป็นไปตามมาตรฐานของการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจด้านสินเชื่อมากเป็นอันดับหนึ่งและมีรายการทางบัญชีเกี่ยวกับการจ่าย-รับชำระเงินกู้ปริมาณมาก เนื่องจากมีการให้เงินกู้เป็นจำนวนถึง ๒๗๐ สัญญา ในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ผู้สอบบัญชีต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของสัญญาเงินกู้ ตรวจสอบการอนุมัติรายการให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์ และจากผลการยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก พบว่า สมาชิกมายืนยันยอด จำนวน ๒๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๒๗ ของลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี เนื่องจากสมาชิกสหกรณ์เป็นพนักงานของบริษัทที่มีเวลาเลิกงานไม่ตรงกันกับช่วงระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบ ทำให้มีปัญหาอุปสรรคในเรื่องของการตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้

จากปัญหาอุปสรรคดังกล่าว ผู้จัดทำผลงานต้องวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยการกำหนดช่วงเวลาในการตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้เป็น ๓ ช่วงเวลา คือ เวลา ๗.๐๐ น. - ๘.๐๐ น. เวลาพักกลางวัน และเวลา ๑๖.๓๐ น. - ๑๘.๐๐ น. เพื่อให้ครอบคลุมช่วงเวลาในการปฏิบัติงานของสมาชิก โดยส่วนใหญ่ และใช้วิธีการตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นปี เปรียบเทียบกับบัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้กับบัญชีแยกประเภททั่วไปทดแทน เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอ ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ในธุรกิจสินเชื่อ สามารถนำไปปรับใช้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานหรือ พัฒนาระบบการดำเนินงานของสหกรณ์ให้ดีขึ้น มีประสิทธิภาพต่อไป

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลการศึกษาที่ได้ ไปแนะนำให้สหกรณ์มีมาตรการในการเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อป้องกันการเกิดปัญหาหนี้ค้างนานเพิ่มขึ้น และการขาดสภาพคล่องของสหกรณ์ได้

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

๑) นางสาวนาพร ทองทิ	ผู้สอบบัญชี	สัดส่วนผลงาน	๑๕ %
๒) นางสาวนฤมล บุญคง	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	สัดส่วนผลงาน	๕ %
๓) นางสาววัลยา คงแดง	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	สัดส่วนผลงาน	๘๐ %

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

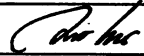
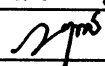
(ลงชื่อ)

วัลยา คงแดง

(นางสาววัลยา คงแดง)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวนาพร ทองทิ	
นางสาวนฤมล บุญคง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางมณีรัตน์ ปัตติยะ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปทุมธานี

(ลงชื่อ)



(นางสาวนิภา แจงทองค์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยสองระดับ คือผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียว ก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง แนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. หลักการและเหตุผล

ตามทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Roadmap ๖๖) เรื่อง การส่งเสริมประสิทธิภาพการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ (RM ๔๑๐๔) ได้กำหนดให้มีการพัฒนาสหกรณ์ที่ยังไม่ได้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลให้สามารถใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนา โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีช่วยในการบริหาร ทั้งในด้านการดำเนินธุรกิจ ด้านการเงินการบัญชีให้ได้มาตรฐาน การทำงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน มีความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ เป็นที่ยอมรับของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของสหกรณ์ ช่วยให้สหกรณ์มีเครื่องมือในการปฏิบัติงาน ที่จะช่วยให้สหกรณ์ลดกระบวนการและระยะเวลาในการทำงาน รวมถึงลดความผิดพลาดที่อาจจากเกิดขึ้นกระบวนการทำงานที่ไม่ได้ใช้เทคโนโลยีช่วยในการทำงานอีกด้วย นำไปสู่การสร้างความเข้มแข็งในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ เวอร์ชัน ๓.๐ เป็นโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในปัจจุบันจังหวัดปทุมธานี มีสหกรณ์ทั้งสิ้น ๑๑๒ แห่ง แบ่งเป็น สหกรณ์ออมทรัพย์ทั้งสิ้น ๕๔ แห่ง สหกรณ์การเกษตร ๑๔ แห่ง และสหกรณ์ประเภทอื่น ๔๔ แห่ง จากการตรวจสอบพบว่า สหกรณ์ออมทรัพย์ที่อยู่ในกำกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปทุมธานี ทั้งสิ้น ๑๗ แห่ง บันทึกรับบัญชีด้วยมือ ๔ แห่ง ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยผู้อื่น ๓ แห่ง และใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ๑๐ แห่ง จากสถิติการจัดส่งงบการเงินของสหกรณ์ ตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ ถึง ปี ๒๕๖๖ พบว่า สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือสามารถจัดส่งงบการเงินภายในระยะเวลาเฉลี่ย ๖๑.๘๐ วัน นับจากวันสิ้นปีทางบัญชี และสหกรณ์ที่ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ สามารถจัดส่งงบการเงินภายใน ๓๒.๒๓ วัน นับจากวันสิ้นปีทางบัญชี จากข้อมูลดังกล่าวจะเห็นได้ว่าสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ สามารถจัดทำและจัดส่งงบการเงินได้เร็วกว่าสหกรณ์ที่ไม่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ซึ่งเป็นหน่วยงานภาครัฐได้ให้การสนับสนุนและส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เพื่อช่วยในการบันทึกบัญชีขั้นต้นและขั้นปลาย รวมถึงการจัดทำรายงานทางการเงินนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงได้จัดทำแนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

บทวิเคราะห์

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงจัดทำแนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการนำเสนอข้อดีของการใช้โปรแกรมและประโยชน์ที่สหกรณ์จะได้รับ พร้อมทั้งแนะนำโครงสร้างข้อมูล โครงสร้างของโปรแกรม และการใช้โปรแกรมเบื้องต้น ตลอดจนสอนแนะนำการบันทึกข้อมูลในเมนูต่างๆ รวมไปถึงการจัดทำงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ผู้จัดทำบัญชีและคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานของสหกรณ์ ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ จำนวน ๔ แห่ง เพื่อกระตุ้นและสร้างแรงจูงใจให้หันมาใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แทนการจัดทำบัญชีด้วยมือ ซึ่งจะส่งผลให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นได้รวดเร็วขึ้น โดยนำร่องกับสหกรณ์ที่มีความพร้อมทั้งทางด้าน Hardware Software Peopeware คือ สหกรณ์อ้อมทรัพย์โรงพยาบาลภัทร - ธนบุรี จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน คือ ธุรกิจสินเชื่อและธุรกิจเงินรับฝาก ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีสมาชิกทั้งสิ้น ๒๐๘ ราย ลูกหนี้คงเหลือ ๑๗๘ ราย และเจ้าหนี้เงินรับฝากคงเหลือ ๑๗๘ ราย สหกรณ์ไม่มีการจ้างเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ แต่ได้มอบหมายคณะกรรมการดำเนินการปฏิบัติงานด้านการเงิน สินเชื่อและงานอื่นๆ ของสหกรณ์ และสหกรณ์ได้มอบหมายให้สมาชิก ๑ คน ปฏิบัติหน้าที่ด้านบัญชี การปฏิบัติงานอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการดำเนินการ ซึ่งผู้ที่ได้รับมอบหมายการปฏิบัติงาน มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย จึงเห็นว่ามีศักยภาพในการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและลดระยะเวลาในการปิดบัญชีประจำเดือนหรือประจำปีลง รวมถึงสามารถตรวจสอบและสอบทานการทำงานของเจ้าหน้าที่บัญชีโดยคณะกรรมการ เพื่อลดความผิดพลาดในการทำงานอีกด้วย

แนวความคิด

ผู้จัดทำผลงานได้ศึกษาแนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งประกอบด้วย ทฤษฎีลำดับขั้นของมาสโลว์ ทฤษฎีแรงจูงใจไผ่สัมฤทธิ์ ทฤษฎี ๒ ปัจจัย ทฤษฎีประสิทธิภาพในการทำงาน ทฤษฎีการเรียนรู้ ๘ ชั้นของกาเย่ แนวคิดการพัฒนาแบบKaizen ทฤษฎีการฝึกอบรมในงาน (On Job Training) และการสอนโดยใช้การจำลองสถานการณ์ (Simulation Training) ซึ่งจากการศึกษาพบว่า แนวทางการสร้างแรงจูงใจที่สอดคล้องกับบริบทของสหกรณ์ คือสร้างแรงจูงใจและการให้แนวความคิดพัฒนางานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในกระบวนการทำงานโดยการเปลี่ยนจากการจัดทำบัญชีด้วยมือปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์และการจัดการเรียนรู้แบบการฝึกอบรมในงานโดยใช้เนื้อหาอ้างอิงจากกระบวนการทำงานจริง เพื่อให้สหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนของกระบวนการทำงานบนโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถปฏิบัติงานตลอดจนนำไปปรับปรุงกระบวนการทำงานได้

ข้อเสนอ

แนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการสร้างแรงจูงใจ การให้แนวความคิดพัฒนางานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในกระบวนการทำงาน และทดลองใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถสรุปขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

๑. ศึกษาปัญหาและกำหนดเป้าหมาย
๒. วางแผนการสร้างแรงจูงใจ (Action Plan)
๓. รวบรวมองค์ความรู้ เกี่ยวกับโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์อ้อมทรัพย์ เวอร์ชัน ๓.๐
๔. ดำเนินตามแผนการสร้างแรงจูงใจ (Action Plan)
๕. ติดตามประเมินผลสรุปผลการดำเนินการ

ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ข้อจำกัดในเรื่องของการขาดแรงจูงใจในการทำงาน ระดับในการยอมรับการเปลี่ยนแปลงจากผู้ปฏิบัติงานของสหกรณ์และการรับรู้และเข้าใจของผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์แต่ละท่านอาจไม่เท่ากัน ทำให้ต้องใช้เวลาในการสร้างแรงจูงใจ ปรับทัศนคติและแนวความคิดมากขึ้น สหกรณ์อยู่ในช่วงทดลองใช้โปรแกรม Excel เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานทำให้ไม่เห็นความจำเป็นในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และมีความกังวลในใจเรื่องการถ่ายโอนข้อมูลและปรับเปลี่ยนระบบที่อาจจะทำให้ขาดการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ผู้เสนอแนวคิดสามารถถ่ายทอดความรู้และให้คำปรึกษานอกเหนือเวลาทำการปกติได้และมีการติดตามสอบถามข้อคิดเห็นอย่างต่อเนื่องเป็นระยะ ให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ทำกรอบระยะเวลาการดำเนินการให้บริการติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตั้งแต่เริ่มติดตั้งจนแล้วเสร็จ เพื่อให้สหกรณ์ทราบแนวทางการดำเนินการ

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สหกรณ์ที่ได้รับการแนะนำการจัดทำบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ มีความสนใจและขอใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปทุมธานี มีแนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปทุมธานี มีแนวทางการสร้างแรงจูงใจให้สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(ลงชื่อ)

รุ่งฯ ดงทอง

(นางสาววิลยา คงแดง)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๖