



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๑๗๕

วันที่ ๑๒ 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 ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมิน
ผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางรัตนา ทุมแต้ม)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิตา เอี้ยงกุนชร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล 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 ค่าโครงการผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนางรัตนา ทุมแถม เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วน
การจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าโครงการผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๑๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางรัตนา ทুমแต้ม นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๑๐ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ ของสหกรณ์การเกษตรศรีขรภูมิ จำกัด จังหวัดสุรินทร์ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวภรณ์พิศมัย มะลิงาม สัดส่วนร้อยละ ๑๐ - นางณัชพร กิตต์ภัทรกุล สัดส่วนร้อยละ ๑๐ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การพัฒนาความรู้ ทักษะและศักยภาพเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการใช้งาน โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ผ่านสื่อวีดิทัศน์ออนไลน์ (youtube video)



แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางรัตนา ทุมแต้ม

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๑๐

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชีและการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งกำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการบุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๑๐

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

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ ของสหกรณ์การเกษตรศรีขรภูมิ จำกัด จังหวัดสุรินทร์

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓. มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการ

ดำเนินการของสหกรณ์

๕. กฎหมาย ระเบียบ และข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรศรีขรภูมิ จำกัด จากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการสอบบัญชี ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน รวมทั้ง ศึกษาโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานให้ เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี รายงานกิจการ สอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ และคณะกรรมการดำเนินการ พร้อมทั้ง จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสหกรณ์ โดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบ สหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์การเกษตร (CATS) : ระบบเงินให้กู้ยืมตรวจสอบ และเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)

๔.๑.๒ ประเมินความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานให้ เป็นไปตาม ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ Intranet (CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๑.๓ เข้าร่วมประชุมทีมงานเพื่อทำการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงของสหกรณ์

๔.๑.๔ นำรายงานผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดยเป็นผู้ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนด แนวการสอบบัญชีและบันทึกผลในระบบ Team EWP

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ ผู้สอบบัญชีกำหนดไว้ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษ ทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะตามแนวการสอบบัญชีเฉพาะธุรกิจ สินเชื่อ

๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบ ด้านธุรกิจสินเชื่อ ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/สอบบัญชีประจำปี) ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๓.๒ ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ได้ตาม มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และตามมาตรฐานการ ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำข้อมูล ข้อเสนอแนะและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงิน ไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ บัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรศรีนครินทร์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๒๗๑,๑๕๘,๙๑๔.๙๐ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ ๒,๒๔๗,๗๓๑.๑๘ บาท มีสมาชิก จำนวน ๑,๔๑๑ ราย มีการดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๙๕,๖๗๒,๙๗๖.๙๙ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ๑๐๒,๔๗๘,๘๗๕.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๕๒.๓๗ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ๑๔,๑๐๓,๑๗๙.๒๙ บาท หรือ ร้อยละ ๗.๒๑ ธุรกิจรวบรวมผลผลิต ๑,๐๙๑,๔๕๐.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๕.๕๙ และการรับฝากเงิน ๗๐,๓๐๔,๒๑๑.๗๐ บาท หรือร้อยละ ๓๕.๙๓ ตามแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชี ภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สหกรณ์จัดเป็นสหกรณ์ประเภทการเกษตรขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการ สอบบัญชีระดับยากมาก ซึ่งสหกรณ์มีปริมาณธุรกิจในธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ จำนวน ๑,๑๐๙ ราย เป็นเงิน ๒๔๔,๘๙๓,๖๒๐.๒๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๓๑ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และมีรายได้ ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๒๘,๔๕๔,๘๒๔.๓๒ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๓,๕๗๙,๗๘๑.๒๙ บาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๕๙๐ ราย เป็นเงิน ๑๐๙,๗๙๒,๐๑๕.๒๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๘๓ ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีการตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ จำนวน ๓๐,๗๙๐,๕๘๘.๐๔ บาท ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากการประมาณการ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ต้องเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยพิจารณาจากการค้างชำระของลูกหนี้ ผิดนัดชำระหนี้ทั้งจำนวนและลูกหนี้ดังกล่าวส่วนใหญ่ค้างกับบุคคล ดังนั้น การประมาณการค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญไม่เพียงพอและไม่เหมาะสมที่จะรองรับความเสี่ยงจากการที่สหกรณ์จะได้รับชำระหนี้คืน จึงมีความ ยากในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง รวมถึงการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามสภาพลูกหนี้ของสหกรณ์

/ดังนั้น...

ดังนั้น จึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตรที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) ช่วยในการตรวจสอบและการปฏิบัติงานด้านกระบวนการงานสอบบัญชี โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี ได้จัดทำกระดาษทำการสอบทานงานและสรุปผลการตรวจสอบในระบบ Team EWP เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์ให้เงินกู้ยืมเป็นธุรกิจหลักและมีปริมาณมาก สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด ซึ่งอาจส่งผลให้สหกรณ์ขาดสภาพคล่องในการบริหารเงินทุน ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรอบคอบในการปฏิบัติงานโดยใช้วิธีการตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ การค้าประกัน การอนุมัติทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยและค่าปรับ ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้ การยืนยันยอดกับสมาชิกเพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรพิจารณาให้ความสำคัญทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ โดยเฉพาะการพิจารณาคุณสมบัติผู้กู้ หลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันเป็นไปอย่างเหมาะสม และความสามารถในการชำระหนี้ของสมาชิกก่อนการอนุมัติเงินกู้

๙.๒ สหกรณ์ประสบปัญหาลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมาก และอาจเกิดปัญหาเรื่องหนี้ค้างชำระนานในปริมาณที่สูงขึ้น และอาจเกิดหนี้สูญได้ หากสหกรณ์ไม่รีบดำเนินการแก้ไข สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้ และรายจ่ายประเภทหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น สหกรณ์ควรมีมาตรการในการเร่งรัดการชำระหนี้จากลูกหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อให้สหกรณ์มีทุนหมุนเวียนในการบริหารงานเพิ่มมากขึ้น และเสริมสร้างสภาพคล่องให้กับสหกรณ์มากยิ่งขึ้น สหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการบันทึกบัญชีอย่างเต็มระบบแล้ว และสหกรณ์สามารถนำรายงานการวิเคราะห์ต่ออายุหนี้มาช่วยในการบริหารจัดการลูกหนี้ให้เกิดประสิทธิภาพ

๙.๓ สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการดำเนินการมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการธุรกิจในระบบสหกรณ์เพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และคณะกรรมการดำเนินการได้รับความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบธุรกิจสินเชื่อ ซึ่งจะได้นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในอนาคต

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๘. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)


๑) นางสาวภรณ์พิศมัย มะลิงาม

สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐

๒) นางณิชาพร กิตต์ภัทรกุล

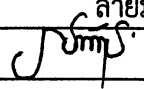
สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

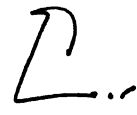
(ลงชื่อ).....

(นางรัตนา ทุมแต้ม)
ผู้ขอประเมิน

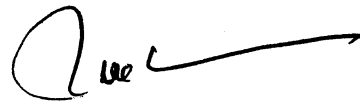
ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวภรณ์พิศมัย มะลิงาม	
นางณิชาพร กิตต์ภัทรกุล	ณิชา

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางอนงค์พร กุลิตนาม)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุรินทร์

(ลงชื่อ).....

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การพัฒนาความรู้ ทักษะและศักยภาพเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ผ่านสื่อวีดิทัศน์ออนไลน์ (youtube video)

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานหนึ่งที่ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบริหารงานทั้งด้านการดำเนินธุรกิจ ด้านการเงินการบัญชีให้ได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งทางการจัดทำบัญชีและงบการเงิน มีการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการบันทึกบัญชีที่มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา

สหกรณ์บันทึกบัญชี การจัดทำเอกสารต่าง ๆ ด้วยมือ อาจทำให้เกิดปัญหาจัดทำข้อมูลคลาดเคลื่อน การบันทึกบัญชีซ้ำซ้อน หรือมีการทำรายการไม่ครบถ้วน ดังนั้น จึงเห็นสมควรอย่างยิ่งที่สหกรณ์ควรปรับเปลี่ยนจากการจัดทำบัญชีด้วยมือมาบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) เพื่อให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชี และงบการเงินได้ ตลอดจนปิดบัญชีได้เร็วขึ้น แต่การพัฒนาสร้างความรู้ ทักษะ และศักยภาพให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีความรู้ ความสามารถในการใช้งานโปรแกรมต้องใช้เวลาและงบประมาณจำนวนมากในการอบรม พัฒนา รวมถึงต้องมีการจัดอบรมซ้ำหลายรอบ หลายรุ่น โดยเฉพาะอย่างยิ่งสหกรณ์ในจังหวัดสุรินทร์ ยังมีอีกหลายแห่งที่ยังบันทึกบัญชีในระบบบัญชีแยกประเภทยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร ข้าพเจ้าจึงได้ขอเสนอแนวความคิด เรื่อง การพัฒนาความรู้ ทักษะและศักยภาพเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ผ่านสื่อวีดิทัศน์ออนไลน์ (youtube video)

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงควรมีสื่อวีดิทัศน์ออนไลน์ (youtube video) ในการให้ความรู้ พัฒนาทักษะและศักยภาพ ความสามารถในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการจัดทำบัญชี โดยเจ้าหน้าที่สหกรณ์เข้าไปศึกษา เรียนรู้ทางออนไลน์ได้ตลอดเวลา ทั้งในที่ทำงานและที่บ้าน ผู้ศึกษาเรียนรู้สามารถสอบถาม เสนอแนะผ่านวีดิทัศน์บนช่องยูทูปหรือโทรปรึกษาผู้สอบบัญชีได้โดยตรงอีกทางหนึ่ง ซึ่งจะส่งผลให้เจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ได้รับความรู้และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยการใช้โปรแกรมช่วยบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ สามารถปิดบัญชีได้เร็วขึ้น จากแนวความคิดดังกล่าว ผู้จัดทำผลงานจึงวางแนวทางการพัฒนาความรู้ ทักษะและศักยภาพเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ผ่านสื่อวีดิทัศน์ออนไลน์ (youtube video) โดยกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ ดังนี้

๑. ทำแผนปฏิบัติงาน

๒. ร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ และประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ให้แก่คณะกรรมการและผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของสหกรณ์

๓. สหกรณ์ทำหนังสือขอใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition)

๔. เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ประเมินความพร้อมในการติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition)

๕. ชี้แจง ให้ความรู้ ทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้โปรแกรม GL Version ๒.๓ (Web Edition) ของสหกรณ์ พร้อมแจ้งช่องทาง (URL ช่อง youtube) การพัฒนาความรู้ ทักษะและศักยภาพ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ผ่านสื่อวีดิทัศน์ออนไลน์ (youtube video)

๖. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ของสหกรณ์ โดยประเมินจากข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของโปรแกรมที่สหกรณ์จัดส่ง พร้อมจัดทำสรุปรายงานผลการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเสนอหัวหน้าสำนักงาน

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของสหกรณ์สามารถพัฒนาตนเองในรูปแบบออนไลน์ให้มีความรู้ ทักษะ และมีศักยภาพในการจัดทำบัญชี และงบการเงิน โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน และหากสหกรณ์สามารถดำเนินงานเป็นปัจจุบันแล้ว สหกรณ์อาจขอใช้โปรแกรมอื่น ๆ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต่อไป

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ ๗๐ ของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดสุรินทร์ สามารถบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สามารถเรียกดูรายงานต่างๆ ได้ทันท่วงที รวมทั้งคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาใช้ในการบริหารงานสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(ลงชื่อ).....

(นางรัตนา ทุมแต้ม)

ผู้ขอประเมิน