



# บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๑๙๔ ..... วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา  หนังสือ  ประกาศ  ระเบียบ  คำสั่ง  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผล  
งานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (ว่าที่ร้อยตรีหญิงกมลทิพย์ สุขทอง)

- จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(นางสาวสิริวรรณ คุหาสวัสดิ์)  
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 เค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายว่าที่ร้อยตรีหญิงกมลทิพย์ สุขทอง เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติ  
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรอง  
สัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับเค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธิรสทธิ)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

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

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	<p>ว่าที่ร้อยตรีหญิงกมลทิพย์ สุขทอง                      นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ                      ตำแหน่งเลขที่ ๙๘๖                      ฝ่ายตรวจสอบบัญชี                      สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสวรรค์                      สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ                      ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม</p>	<p><b>ผลงาน</b>  <b>เรื่อง</b> การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตร                      ศาลเจ้าไก่ต่อ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕                      จังหวัดนครสวรรค์  <b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b>                      - นางชุตติกาญจน์ เวสกุล                      สัดส่วนร้อยละ ๑๐  <b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b>  <b>เรื่อง</b> การพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)                      ให้กับผู้ช่วยสอบบัญชี</p> 

**แบบการเสนอผลงาน**  
**(ระดับชำนาญการ)**

---

**ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน** ว่าที่ร้อยตรีหญิงกมลทิพย์ สุขทอง

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๘๖

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

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๘๖

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

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรศาลเจ้าไถ่ต่อ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ จังหวัดนครสวรรค์
๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
  ๒. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
  ๓. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  ๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ
  ๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  ๖. คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร
  ๗. คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)

## ๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีภารกิจหลักในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรให้มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องมีความรู้ ความสามารถ พร้อมทั้งประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน โดยต้องมีความรู้เกี่ยวกับทฤษฎี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี กฎหมาย และคำแนะนำต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งต้องเข้าใจการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ต้องตรวจสอบด้วย เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเหมาะสม สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้

จากกรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรศาลเจ้าไถ่ต่อ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายนของทุกปี สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๖ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจรวบรวมผลผลิต ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายธุรกิจรับฝากเงิน ธุรกิจแปรรูปผลผลิต และธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ มีสมาชิกจำนวน ๑,๓๐๐ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๙๖,๔๓๒,๐๙๘.๗๑ บาท ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๔๕,๑๖๘,๒๖๐.๓๔ บาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวน ๔,๐๒๖,๒๐๒.๓๘ บาท ซึ่งธุรกิจหลักที่มีปริมาณธุรกิจมากที่สุด คือ ธุรกิจสินเชื่อ ระหว่างปีให้สินเชื่อกับสมาชิก จำนวน ๙๖,๘๙๐,๕๑๐.๓๐ บาท และเงินกู้สหกรณ์อื่น ๔๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๙๗,๒๙๐,๕๑๐.๓๐ บาท ลูกหนี้เงินกู้ชำระหนี้ได้ ร้อยละ ๖๐.๙๔ ของหนี้ ที่ถึงกำหนดชำระ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ๙๕๔ ราย เป็นเงิน ๑๔๕,๒๓๐,๖๒๑.๑๕ บาท มีลูกหนี้ ผิดสัญญาชำระหนี้ จำนวน ๘๗๙ ราย เป็นเงิน ๕๕,๖๓๕,๓๘๑.๘๓ บาท หรือร้อยละ ๓๘.๓๑ ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี สหกรณ์ได้นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Full Pack) มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและเป็นสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี จากการตรวจสอบสัญญาเงินกู้ของสมาชิก พบว่า สัญญาเงินกู้ระยะสั้น

แบบลูกหนี้ร่วมและสัญญาเงินกู้โครงการเพิ่มทุนของสหกรณ์ สหกรณ์บันทึกข้อมูลในสัญญาเงินกู้ส่วนใหญ่ไม่ครบถ้วน กล่าวคือ การลงลายมือชื่อพยาน และการบันทึกของเจ้าหน้าที่ ผู้อนุมัติเงินกู้ และผู้ตรวจสอบการทำสัญญา ซึ่งได้แจ้งให้คณะกรรมการดำเนินการติดตามแก้ไขและกำกับให้สหกรณ์ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้แล้ว เพื่อมิให้เกิดผลเสียหายกับสหกรณ์ในอนาคต ผู้สอบบัญชีจึงต้องศึกษากระบวนการที่เจ้าหน้าที่ได้บันทึกในระบบโปรแกรม รวมทั้งใช้ความรู้ ทักษะและเทคนิคในการตรวจสอบที่จำเป็นในการตรวจสอบข้อมูล โดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (CATS) เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแสดงรายการที่ครบถ้วนและถูกต้อง

#### **วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน**

๑. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีทราบวิธีการตรวจสอบลักษณะทั่วไปและลักษณะการควบคุมภายในของธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์
๒. เพื่อศึกษากระบวนการในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ
๓. เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถวิเคราะห์การดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรค ตลอดจนแนวทางการแก้ไข ปัญหาในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ เพื่อนำไปปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### **ขอบเขตการศึกษา**

เป็นการศึกษาการตรวจสอบด้านสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรศาลเจ้าไก่อ่ต่อ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕

#### **ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ**

๑. การเตรียมการก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชี
๒. การวางแผนงานสอบบัญชี
๓. การปฏิบัติงานสอบบัญชีและการรายงาน
๔. รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบ Intranet

#### **๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)**

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ พร้อมกับแจ้งข้อสังเกตและแนวทางแก้ไขให้สหกรณ์ เพื่อสามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

#### **๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ**

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถนำผลงานไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้

### ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรศาลเจ้าไก่อ่ต่อ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ณ วันสิ้นปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ สหกรณ์ได้นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและเป็นสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี อีกทั้งเป็นสหกรณ์ที่มีการเปลี่ยนปีบัญชีจากปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี เป็นสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ของทุกปี ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ สหกรณ์ต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้ด้วย Microsoft Excel ควบคุมไปด้วย เนื่องจากรอบปีบัญชีในโปรแกรมและในทางปฏิบัติไม่สัมพันธ์กัน จึงทำให้ไม่สามารถประมวลผลรายการดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับและค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับด้วยโปรแกรมได้อย่างถูกต้องอาจเกิดความผิดพลาด ในการบันทึกการรับชำระหนี้ไม่ครบถ้วน ทำให้การตรวจสอบบัญชีต้องใช้วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระเพิ่มขึ้น พร้อมทั้งสอบทานหนี้ลูกหนี้เงินให้กู้ ณ วันสิ้นปีบัญชี เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้เงินให้กู้

การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อนับว่ามีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงินกู้ ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้ การทดสอบการคำนวณ ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีและเพื่อให้การตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถ มีการวางแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินไม่แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากสหกรณ์มีการเปลี่ยนปีทางบัญชีจากปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี เป็นสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ของทุกปี ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงทำให้การประมวลผล ในระบบสมาชิก และหุ้นและระบบเงินให้กู้ไม่สัมพันธ์กับการปฏิบัติ จึงต้องจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้ด้วย Microsoft Excel ในการเก็บข้อมูล จึงไม่สามารถใช้โปรแกรม CATS ตรวจสอบได้ทั้งหมด อีกทั้งสหกรณ์อยู่ห่างไกลจากตัวเมือง มีสมาชิกอยู่หลายหมู่บ้าน ทำให้การเข้าถึงสมาชิกเพื่อยืนยันยอดโดยตรงได้ลำบาก

### ๙. ข้อเสนอแนะ

๑. คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ต้องให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายใน
๒. คณะกรรมการดำเนินการควรมีการสอบทานรายการลูกหนี้คงเหลือ และติดตามเร่งรัดให้ลูกหนี้มาชำระหนี้ตามกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้
๓. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ควรปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องของข้อมูลในระบบเป็นประจำ
๔. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับการศึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น
๕. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ก่อนเข้าตรวจสอบบัญชี เพื่อเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านสินเชื่อของสหกรณ์และช่วยในการตรวจสอบให้รวดเร็วยิ่งขึ้น

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

นางชุตติกาญจน์ เวสกุล ผู้สอบบัญชี

สัดส่วนของผลงาน ๑๐ %


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) ว่าที่ร.ต.หญิง

.....  
(กมลทิพย์ สุขทอง)


ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางชุตติกาญจน์ เวสกุล	

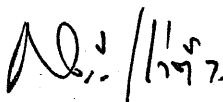
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

  
(นายบรรจง โอภาสนิพัทธ์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสวรรค์

(ลงชื่อ).....

  
(นางสาวกัลยาณี แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖



**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

**๑. เรื่อง การพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยสอบบัญชี**

**๒. หลักการและเหตุผล**

ปัจจุบันเทคโนโลยีเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์เป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้พัฒนาระบบการตรวจสอบบัญชี เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นและโปร่งใสให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พัฒนาระบบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ พัฒนามาตรฐานการสอบบัญชีสหกรณ์ รวมถึงส่งเสริมให้มีการใช้เทคโนโลยีช่วยในการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้ภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีความน่าเชื่อถือ สะดวก รวดเร็ว และเพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีเครื่องมือในการบริหารจัดการงานสอบบัญชีและการควบคุมมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จึงมีการนำระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) มาใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ เริ่มตั้งแต่การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบ Team Risk การกำหนดรายการตรวจสอบในระบบ TeamEWP การบันทึกผล การสรุปผลการตรวจสอบ การสอบทานงาน และการนำเข้าหลักฐานสนับสนุนผลการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถนำระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นอันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงมีแนวคิดในการพัฒนาความรู้ในการใช้กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

**๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข**

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสวรรค์ มีสหกรณ์ที่ต้องตรวจสอบทั้งหมด จำนวน ๔๕ แห่ง แยกเป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ จำนวน ๔๔ แห่ง และกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ จำนวน ๑ แห่ง โดยมีสหกรณ์ที่ต้องใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) จำนวน ๒๑ แห่ง โดยผู้สอบบัญชีต้องใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังไม่ชำนาญในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) จำนวน ๘ คน จึงมีแนวคิดในการพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นแนวทางมาตรฐานการสอบบัญชีและควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

แนวคิดในการพัฒนาความรู้การใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน ๘ คน โดยการสอนแบบเสมือนจริง (Virtual) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีฝึกปฏิบัติกับสหกรณ์ในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี โดยใช้เวลาสอน จำนวน ๓ วัน ทั้งนี้จะติดตามการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยรับรองผลจากการปฏิบัติงานจากผู้สอบบัญชีของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อทราบผลการพัฒนาความรู้และประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ข้อเสนอแนะ สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรให้ความสนใจในการศึกษาจากคู่มือการใช้ระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ควบคู่กับการเรียนรู้จากการฝึกปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความรู้และสามารถปฏิบัติงานได้

การใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการตรวจสอบ มีขั้นตอนดังนี้

- ๑) การเข้าโปรแกรม TeamEWP
- ๒) การเพิ่มทีมผู้ปฏิบัติงาน
- ๓) การนำเข้าแนวการตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบ
- ๔) การบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ
- ๕) การนำเข้าเอกสาร (Add Working Paper) เข้ามาในแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบ
- ๖) การสร้าง Folder สำหรับเก็บหลักฐานการสอบบัญชี
- ๗) การสร้าง Hyperlink เชื่อมโยงข้อมูลการตรวจสอบ
- ๘) การสร้าง Coaching Note สำหรับการส่งข้อความติดต่อสื่อสารกัน
- ๙) การสร้างข้อตรวจพบ Hot Issue กรณีมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี
- ๑๐) การ Signoff เป็นการลงชื่อปฏิบัติงาน และสอบทานงานที่ทำเสร็จ
- ๑๑) การปิดแฟ้มข้อมูลตรวจสอบ

ข้อจำกัดในการสอนงาน คือ ผู้ช่วยสายสอบบัญชีอยู่คนละสายกับผู้จัดทำผลงาน ทำให้เวลาว่างไม่ตรงกัน จึงใช้วิธีการแก้ปัญหาโดยนัดสอนแนะในวันหยุดเสาร์-อาทิตย์ แทนการสอนแนะในเวลาทำการปกติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทบเวลาทำงานสอบบัญชีของสายสอบบัญชี

#### ๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถจัดทำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามคู่มือการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

#### ๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับการพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ได้รับการพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สามารถปฏิบัติงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้

(ลงชื่อ) ว่าที่ร.ต.หญิง.....

(กมลทิพย์ สุขทอง)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖