



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๑๖ วันที่ ๖ ตุลาคม 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 ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวละมัย สารพัฒน์ และ
นางสาวจิรพรรณ ปิมปา)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิตา เอี้ยงกฤษ)
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 รายนางสาวละมัย สารพัฒน์ และนางสาวจิรพรรณ ปิมปา เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม
เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำ
ผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียด
แนบท้ายประกาศนี้

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 ๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖


(นางสาวอัญมณี ธิรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

| ลำดับที่ | รายชื่อ | ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน | ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด |
|----------|---|--|---|
| ๑ | นางสาวละมัย สารพัฒน์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๐๔ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒ | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม | ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบ้านนา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวสุชาดา ชันโคกกรวด สัดส่วนร้อยละ ๑๕ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การเพิ่มศักยภาพในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก |

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

| ลำดับที่ | รายชื่อ | ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน | ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด |
|----------|--|--|--|
| ๒ | นางสาวจิรพรรณ ปิมปา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๓๔ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม | ผลงาน เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ที่ใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวศรีัญญา พงศ์จันทร์ตา สัดส่วนร้อยละ ๑๐ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง แนวทางการปรับปรุงการมอบหมายงานสอบบัญชี ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ |

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวละมัย สารพัฒน์

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๐๔
ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการระยะ ๓ ปี แผนปฏิบัติราชการกระทรวง และแผนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ติดตามและประเมินผล แผน - ผล ตัวชี้วัดตามงบประมาณ และคำรับรองการปฏิบัติงาน งานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนด รวมทั้งรายงาน แผน - ผลการปฏิบัติงาน พัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และโครงการต่าง ๆ อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี เกษตรกร ประชาชนทั่วไป รวมทั้งบูรณาการสอนและการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือนกับหน่วยงานอื่น ติดตามและประเมินผลโครงการพิเศษต่าง ๆ ตามที่รัฐบาล กระทรวง และกรมมอบหมาย ตลอดจนปฏิบัติงานบริหารทั่วไป งานสารบรรณ งานบุคคล งบประมาณ งานการเงินการบัญชี และพัสดุ ครุภัณฑ์ ของสำนักงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๐๔
ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการระยะ ๓ ปี แผนปฏิบัติราชการกระทรวง และแผนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ติดตามและประเมินผล แผน - ผล ตัวชี้วัดตามงบประมาณ และคำรับรองการปฏิบัติงาน งานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนด รวมทั้งรายงาน แผน - ผลการปฏิบัติงาน พัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และโครงการต่าง ๆ อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี เกษตรกร ประชาชนทั่วไป รวมทั้งบูรณาการสอนและการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือนกับหน่วยงานอื่น ติดตามและประเมินผลโครงการพิเศษต่าง ๆ ตามที่รัฐบาล กระทรวง และกรมมอบหมาย ตลอดจนปฏิบัติงานบริหารทั่วไป งานสารบรรณ งานบุคคล งบประมาณ งานการเงินการบัญชี และพัสดุ ครุภัณฑ์ ของสำนักงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบ้านนา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กฎหมายที่เกี่ยวข้อง คำสั่ง ระเบียบและคำแนะนำ นายทะเบียนสหกรณ์

๒. มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการบัญชี

๓. ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ.๒๕๖๓

๔. ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการและมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์

๕. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการและเครดิตยูเนียน และคู่มือการใช้

โปรแกรม ACL^๙ (Audit Command Language : ACL) เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ

๖. ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับรายงานการสอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการปีก่อน

๗. คู่มือแนวทางการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๘. คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี ได้แก่ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชี โดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี

๙. คู่มือการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) และเอกสารประกอบการอบรม หลักสูตร การควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๑. วางแผนงานสอบบัญชี

๑.๑ ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่ และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์เกี่ยวกับด้านสินเชื่อ

๑.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้ข้อมูลทางการเงินมาวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม) ของสหกรณ์

๑.๓ ร่วมประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบ TeamRisk ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และกำหนดแนวการสอบบัญชีในระบบ TeamEWP

๑.๔ ใช้โปรแกรม ACL^๙ (Audit Command Language : ACL) ช่วยตรวจสอบการบันทึกบัญชีทั้งในบัญชีย่อยและบัญชีคุมในเบื้องต้น และระบบตรวจสอบบัญชีเชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATs) ก่อนเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี

๒. ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชี

๓. การสรุปผลการตรวจสอบบัญชี

๓.๑ ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการ บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบในระบบ TeamEWP

๓.๒ ช่วยจัดทำร่างงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของกระดาษทำการและงบการเงิน ก่อนผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์

๓.๓ บันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์ (Input Form)

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. สหกรณ์ได้ทราบถึงข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และรายงานผลจากการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรบ้านนา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมาก สหกรณ์มีสมาชิก จำนวน ๑,๓๗๒ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๖๘,๓๗๘,๙๕๖.๕๕ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๗๖๙,๐๘๖.๘๕ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๗๘,๕๙๔,๑๒๑.๒๒ บาท โดยเป็นธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด จำนวน ๓๙,๘๐๐,๑๒๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๖๔ รองลงมาเป็น การรับฝากเงิน จำนวน ๓๖,๐๒๘,๖๓๒.๘๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๘๔ และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๒,๗๖๕,๓๖๘.๓๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๕๒ สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก และระบบบัญชีแยกประเภท ในการจัดทำบัญชีและจัดทำรายละเอียดต่างๆ ทุกระบบไม่มีการเชื่อมโยงไปบัญชีแยกประเภท

ด้านธุรกิจสินเชื่อ ในรอบปีสหกรณ์ให้เงินกู้แก่สมาชิกทั้งสิ้น ๓๐๘ สัญญา ๒๗๐ ราย เป็นเงิน ๓๒,๘๐๐,๑๒๐.๐๐ บาท และสหกรณ์อื่น ๒ สัญญา ๑ แห่ง เป็นเงิน ๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ณ วันสิ้นปีบัญชี มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๗๕๓ ราย เป็นเงิน ๙๗,๑๖๔,๐๐๖.๒๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๗๑ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น แยกเป็น เงินให้กู้แก่สหกรณ์ ๓ แห่ง ๕,๗๒๔,๙๐๓.๐๐ บาท ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้นและปานกลาง ๘๓,๙๖๕,๓๘๙.๙๓ บาท ลูกหนี้เงินกู้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ๓,๔๙๙,๖๐๔.๑๖ บาท และลูกหนี้ตามคำพิพากษา ๓,๙๗๔,๑๐๙.๑๘ บาท มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งสิ้น จำนวน ๑๔,๕๖๐,๕๐๖.๖๒ บาท คงเหลือเงินให้กู้ยืมสุทธิ จำนวน ๘๒,๖๐๓,๔๙๙.๖๕ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน ๓,๘๒๒,๘๖๙.๖๐ บาท มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๓๗๓ สัญญา เป็นเงิน ๓๗,๒๓๓,๑๔๙.๒๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๓๓ ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ จากลูกหนี้ที่ผิดนัดดังกล่าวเจ้าหน้าที่สินเชื่อไม่มีการจัดทำรายงานผลการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระให้

เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน จึงอาจทำให้เกิดความเสี่ยงจากการไม่ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ดังกล่าว ส่งผลให้สหกรณ์ต้อง
รับภาระค่าใช้จ่ายในรูปของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประกอบกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ไม่ได้ให้
ความสำคัญกับการติดตามหนี้จากลูกหนี้เท่าที่ควร แสดงให้เห็นว่า การบริหารงานด้านสินเชื่อของคณะกรรมการ
ดำเนินการยังขาดประสิทธิภาพ อาจส่งผลต่อสภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์ การบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
เงินให้กู้ยืมในดุลยพินิจของสหกรณ์ ซึ่งมีมติให้ทยอยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เสร็จสิ้นภายใน ๕ ปี เริ่มตั้งแต่ปี ๒๕๖๔

จากข้อมูลดังกล่าว การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อมีความยุ่งยากมาก และนับว่ามีความสำคัญ ผู้สอบ
บัญชีต้องใช้เทคนิค ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการตรวจสอบ และต้องเพิ่มการตรวจสอบเนื้อหา
สาระในเรื่องการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้คงเหลือที่ผิดนัดชำระหนี้มากขึ้น เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้
และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอสำหรับลูกหนี้เงินกู้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้
เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม ให้ได้ซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ
และให้มั่นใจว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสมในการแสดงความเห็น
ต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่สินเชื่อ ๒ ราย ซึ่งทำงานไม่ประสานกัน ไม่สอบทานข้อมูลในระบบระหว่างกัน บางครั้ง
ทำงานทับซ้อน บันทึกสัญญาเงินกู้ซ้ำ หรือรับชำระเงินกู้แล้วแต่ไม่บันทึกในระบบเงินกู้ การบันทึกบัญชียอดลูกหนี้
เงินให้กู้คงเหลือไม่ตรงกับบัญชีคุม ไม่มีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือกับบัญชีคุม และเจ้าหน้าที่สินเชื่อไม่ให้
ความสำคัญกับการเร่งรัดชำระหนี้ของลูกหนี้ผิดนัดชำระ และไม่มีความเข้าใจในการแยกอายุหนี้ การประมาณการ
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจไม่เหมาะสม ทำให้การตรวจสอบบัญชีล่าช้าเพื่อทดสอบการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัย
จะสูญให้เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้จัดการควรตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องของข้อมูล เอกสารและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สินเชื่อ
และควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับการศึกษาอบรมเพิ่มเติม เพื่อให้มีความรู้ทักษะและประสบการณ์ใน
การปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

๒. เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องของข้อมูลในระบบเป็นประจำ

๓. สหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระเพิ่มขึ้น ฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการควรมีการวางแผนในการติดตามเร่งรัดหนี้ที่ถึง
กำหนดชำระให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต และจะได้ไม่ต้องรับภาระค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ซึ่งอาจส่งผลต่อการดำเนินงานของสหกรณ์ได้

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางสาวสุชาดา ชันโคกรวด ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สัดส่วนผลงานร้อยละ ๑๕


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....


(นางสาวละมัย สารพัฒน์)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

| รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน | ลายมือชื่อ |
|-----------------------------|---|
| นางสาวสุชาดา ชันโคกกรวด |  |

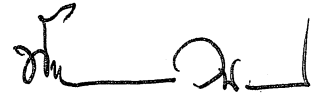
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางนันทวัลย์ นิลสูงเนิน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....

(นางพิมพ์ภา อนันต์กิริติการ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

แบบการเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง การเพิ่มศักยภาพในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาระบบควบคุมการปฏิบัติงานสอบบัญชีและมุ่งเน้นการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้เกิดการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และมีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะงาน โดยนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Papers : EWP) มาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยใช้เป็นเครื่องมือช่วยผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานและควบคุมการปฏิบัติงานสอบบัญชี เริ่มตั้งแต่การประเมินความเสี่ยงการสอบบัญชีในระบบ TeamRisk รวมถึงการกำหนดแนวการสอบบัญชี กำหนดวิธีการตรวจสอบบัญชี ในระบบ TeamEWP เพื่อใช้เป็นแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร การปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบันทึกผลการตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ การจัดเก็บหลักฐานการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อมุ่งหวังให้ระบบจัดเก็บข้อมูลการตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพ และช่วยลดขั้นตอน เวลาในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รวมทั้งลดปริมาณและสถานที่ในการจัดเก็บกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีที่มีจำนวนมาก และการสืบค้นข้อมูลสามารถทำได้โดยง่ายและทำให้ระบบจัดเก็บข้อมูลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก ให้ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี กลุ่มเป้าหมาย EWP จำนวน ๑๖ แห่ง โดยสายสอบของข้าพเจ้ามีสหกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๘ แห่ง มีบุคลากร จำนวน ๔ คน ประกอบด้วย ผู้สอบบัญชี ๑ คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ๓ คน โดยข้าพเจ้าในฐานะผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ทำงานมาแล้ว ๖ ปี มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสายสอบ ๑ คน ที่เริ่มปฏิบัติงานได้เพียง ๔ เดือน รวมทั้งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสายสอบบัญชีอื่นที่มีข้าราชการบรรจุใหม่ พนักงานราชการเข้าใหม่ ทำให้ต้องพัฒนาความรู้ความเข้าใจและเพิ่มศักยภาพเกี่ยวกับการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) รวมทั้งสิ้นจำนวน ๔ คน ประกอบกับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี คือบุคลากรที่มีความสำคัญที่จะช่วยผลักดันและขับเคลื่อนงานสอบบัญชีให้สำเร็จตามแผนที่กำหนดไว้ เพราะจะช่วยแบ่งเบาภาระของผู้สอบบัญชีได้เป็นอย่างมาก ซึ่งต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ ให้เกิดทักษะและความชำนาญมากขึ้น สามารถปฏิบัติงานในระบบโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีการหมุนเวียนสับเปลี่ยนเข้าใหม่บ่อยขึ้น จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ความเข้าใจและเพิ่มศักยภาพเกี่ยวกับการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ ให้เกิดทักษะและความชำนาญมากขึ้น มีวิธีดำเนินการ ดังนี้

วิธีการและข้อเสนอแนวคิด

๑. นำเสนอแนวทางการเพิ่มศักยภาพการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในวันประชุมสำนักงาน เพื่อกำหนดช่วงเวลาที่เหมาะสมในการซักซ้อมการปฏิบัติงาน และเตรียมความพร้อมก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒. การจัดอบรมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการ (Unit School)

๒.๑ ชั้นตอนเตรียมการ

ทำแบบประเมินก่อนการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีแต่ละคน ว่ามีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานของระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) เพียงใด และเรื่องใดที่ยังไม่รู้และไม่เข้าใจ โดยประเมินความรู้เกี่ยวกับกระบวนการวางแผนและการบริหารจัดการงานสอบบัญชี (Folder PA) การรายงานผลการตรวจสอบ (Folder AS) และการบันทึกกระดาษทำการสำหรับการสอบบัญชี (Folder PG) เพื่อที่จะนำข้อมูลมากำหนดหัวข้อในการอบรมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการ (Unit School)

๒.๒ จัดอบรมซักซ้อมเชิงปฏิบัติการและให้มีการฝึกปฏิบัติในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) เพื่อให้เกิดความสัมฤทธิ์ผลและเป็นการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง พร้อมทำแบบประเมินหลังการอบรม และจัดให้มีการเสนอปัญหาและอุปสรรคในวันประชุมสำนักงานประจำเดือน เพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป

๓. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยสอบถามผลการปฏิบัติงานจากผู้สอบบัญชีแต่ละสาย และรวบรวมประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงาน นำเสนอหัวหน้า เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขต่อไป

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้และมีศักยภาพในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามคู่มือการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓. ลดต้นทุนในการใช้กระดาษทำการ ลดปริมาณและสถานที่จัดเก็บกระดาษทำการของสำนักงาน

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครนายก มีความรู้ ความเข้าใจ มีศักยภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และข้อผิดพลาดจากการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ลดลง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวละมัย สารพัฒน์)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวจิรพรรณ ปิมปา

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๓๔

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับ

การศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจรายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร แก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลการวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๓๔

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับ

การศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจรายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร แก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลการวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (Thai Standard On Quality Control - TSQC)

๒.๒ ระเบียบ ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

๓. มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

๔. มาตรฐานการบัญชี และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

๕. คู่มือแนวปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เช่น คู่มือการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP

๖. ระเบียบ แนวปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ หลักการและเหตุผล

งานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความแม่นยำในกฎระเบียบและมาตรฐานในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และพัฒนางานสอบบัญชีเข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพ จะส่งผลให้ผลงานสอบบัญชีได้รับความเชื่อถือจากผู้รับบริการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี ทำหน้าที่สอบทานงานเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่ความรับผิดชอบ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด ที่นำมาเป็นกรณีศึกษาในการจัดทำผลงาน เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีระดับความยากในการสอบบัญชี “ระดับมากที่สุด” จาก การประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีงบการเงินของสหกรณ์มีรายการบัญชีที่สำคัญและมีความเสี่ยงในธุรกิจที่มีความซับซ้อน ได้แก่ ธุรกิจรวบรวมผลผลิต (น้ำนมดิบ) ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ประเภทอาหารสัตว์ และยารักษาโรคสัตว์ ธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตร เช่น อาหารสัตว์ สัตว์เลี้ยงเพื่อขาย (โคทดแทน) ธุรกิจร้านนมหน้าฟาร์ม ผลิตและจัดจำหน่ายเครื่องดื่ม โยเกิร์ต และไอศกรีม มูลค่าธุรกิจรวมสูงถึง ๑,๒๘๙,๙๗๐,๖๖๔.๘๗ บาท ธุรกิจที่มีความซับซ้อนด้านบัญชี เป็นรายการธุรกิจที่ผู้สอบบัญชีต้องให้ความสำคัญและระมัดระวังในการตรวจสอบเป็นพิเศษ ระบบบัญชีของสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Full Pack) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แบบเชื่อมโยงทุกระบบงาน ผู้สอบบัญชีใช้เครื่องมือ CATS ช่วยตรวจสอบ มีความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีอาจแสดงความต้องการการเงิน โดยรายการขัดกับข้อเท็จจริง เช่น มูลค่าสินค้าคงเหลือ วัตถุดิบคงเหลือ งานระหว่างผลิต เป็นต้น การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต้องมีการวิเคราะห์รายการ วางแผน และสอบทานหลักฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เพื่อให้สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงได้จัดทำผลงาน เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด เพื่อศึกษากระบวนการขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีดังกล่าว

๔.๒ วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๑) เพื่อศึกษาขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) นำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๒) เพื่อศึกษากฎหมาย ระเบียบ คู่มือการปฏิบัติงานที่นำมาใช้ในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่กำหนด

๓) เพื่อศึกษาข้อค้นพบจากการปฏิบัติงานที่เป็นข้อสังเกตจากการสอบทานงานให้ผู้สอบบัญชีนำไปปรับปรุงพัฒนางานให้มีคุณภาพในชิ้นงานต่อไป

๔.๓ ขอบเขตการศึกษา

ศึกษากระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด จังหวัดเชียงใหม่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เฉพาะรายการที่สำคัญที่กำหนด

๔.๔ ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

๑) เตรียมการก่อนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑.๑) ศึกษาข้อมูลสหกรณ์ วิเคราะห์ สรุปรายการบัญชีที่สำคัญ โดยทำความเข้าใจสหกรณ์และสภาพแวดล้อมของสหกรณ์ และวิเคราะห์รายการบัญชีประเด็นสำคัญ เพื่อให้ทราบถึงรายการที่มีความเสี่ยง/มีสาระสำคัญต่อการเงินเพื่อเลือกรายการนั้นมาสอบทาน

๑.๒) ศึกษากฎหมาย มาตรฐาน ระเบียบ ได้แก่ พระราชบัญญัติสหกรณ์ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชีและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๓) จัดทำแผนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒) ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒.๑) สอบทานการนำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๒.๒) สอบทาน การวางแผนงานสอบบัญชี ได้แก่ การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน การสแกนธุรกรรมเชิงลึก และสรุปผลสอบทานฯ มาตรฐานขั้นต่ำ การระบุปัจจัยเสี่ยงและสรุปผลการประเมินความเสี่ยง แผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี

๓) สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี

๔) สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี ได้แก่ กระดาษทำการ/หลักฐานการสอบบัญชี งบการเงิน รายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕) สรุปผล รายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๖) รายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ในระบบ Intranet

๔.๕ เป้าหมายของงาน

ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จตามแผนงาน พร้อมทั้ง รายงานผลฯ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการสอบทานงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

เชิงปริมาณ : การปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ที่ผู้สอบบัญชีที่ใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) แล้วเสร็จตามแผนงานตามระยะเวลาที่กำหนด

เชิงคุณภาพ : ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี พร้อมทั้งสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยได้รวบรวมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ แจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชีได้รับทราบรายงานผลการควบคุมคุณภาพฯ และข้อสังเกตจากการสอบทานงาน เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขงานสอบบัญชีให้ได้คุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดต่อไป

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี นำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานสอบทานงานของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้มีคุณภาพตามมาตรฐานฯ

๒. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์นำรายงานผลการควบคุมคุณภาพฯ และข้อสังเกตจากการสอบทานงานไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพตามมาตรฐานฯ ในชิ้นงานต่อไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษาสหกรณ์โคนมการเกษตรไชยปราการ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ ความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับยากมากที่สุด สหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ ดำเนินธุรกิจแปรรูปสินค้าเพื่อจำหน่ายหลายประเภท เช่น อาหารสัตว์ สัตว์เลี้ยงเพื่อขาย (โคทดแทน) เครื่องดื่มและไอศกรีม เป็นต้น มีความซับซ้อนของรายการบัญชีในโครงสร้างของธุรกิจ และระบบบัญชีของสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ครบวงจร (Full Pack) ในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีได้ใช้เครื่องมือคอมพิวเตอร์ CATS/ACL ช่วยในการตรวจสอบ และผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ซึ่งการตรวจสอบรายการบัญชี/งบการเงินที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีฯ มีความยากซับซ้อน ผู้สอบบัญชีใช้เครื่องมือช่วยตรวจสอบ CATS/ACL และใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) มีความเสี่ยงที่ผลงานของผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติไม่เป็นไปตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ผู้สอบทานงานจึงมีความยากและซับซ้อนในขั้นตอนการสอบทานหลักฐานการสอบบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) และต้องศึกษาความรู้ให้เข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างทางการเงิน ระบบบัญชี ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ เพื่อสอบทานวิธีการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ หลักฐานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ให้ถูกต้อง สรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ข้อสังเกตที่พบเพื่อเขียนรายงานการควบคุมคุณภาพแจ้งผู้สอบบัญชีย่นำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

การปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) มีปัญหาอุปสรรค กรณีผู้สอบบัญชีย่นำเข้าเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ไม่ครบถ้วน เช่น รายงานการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Risk Assessment Detail Report) หนังสือตอบกลับการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร หลักฐานการสอบบัญชีที่มีลายมือชื่อจากบุคคลภายนอก เป็นต้น ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต้องประสานงานแจ้งให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งเอกสารเพิ่มเติมในภายหลัง โดยที่แฟ้ม EWP ได้ถูกปิดไปแล้ว จึงไม่ได้นำเข้าเอกสารดังกล่าวเข้าในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๙. ข้อเสนอแนะ

เมื่อผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้และรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีจากการปฏิบัติงานตรวจสอบในวิธีนั้น ๆ แล้ว ควรนำเข้าไปในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) โดยเร็ว เพื่อให้มีหลักฐานประกอบการสอบบัญชีครบถ้วนสอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีได้กำหนดไว้ในขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชี เป็นไปตามกระบวนการปฏิบัติงานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ที่กำหนด

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

(สัดส่วนการปฏิบัติงานของผู้ขอประเมินควรมากกว่าร้อยละ ๘๐ ของผลงานโดยรวม)

๑) นางสาวศรียุญา พงศ์จันทร์ตา สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐

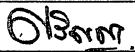
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
↓
ศรียุญา


(นางสาวจรรย์พรณ ปิมปา)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

| รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน | ลายมือชื่อ |
|-----------------------------|---|
| นางสาวศรียุญา พงศ์จันทร์ตา |  |

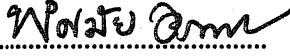
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวศรียุญา พงศ์จันทร์ตา)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยสองระดับ คือผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง แนวทางการปรับปรุงการมอบหมายงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

๒. หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีประกาศ เรื่อง หลักเกณฑ์การแต่งตั้งข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณา มอบหมายงานสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่พร้อมรับการตรวจสอบให้เหมาะสมตามระดับผู้สอบบัญชี และระดับความยากในการสอบบัญชี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณากลับกรอง ก่อนแต่งตั้งผู้สอบบัญชี โดยมีกำหนดหมุนเวียนไม่ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเดิมติดต่อกันเกิน ๓ ปี ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ มีหน้าที่กำกับดูแลแต่งตั้งข้าราชการในสังกัดเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ จำนวน ๘ จังหวัด ได้แก่ เชียงใหม่ เชียงราย น่าน ลำปาง แพร่ พะเยา ลำพูน และแม่ฮ่องสอน โดยกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีมีหน้าที่ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เสนอแต่งตั้งมา ซึ่งต้องมีเอกสารแนบประกอบการขอเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีมายังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ให้ครบถ้วน เมื่อกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีตรวจสอบถูกต้องแล้ว จึงจะสามารถจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีได้ตาม หลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ พิจารณาลงนาม ในคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต่อไป ซึ่งผู้ปฏิบัติงานต้องให้ความสำคัญในขั้นตอนการตรวจเอกสารก่อนการเสนอจัดทำ คำสั่งแต่งตั้ง ต้องมีการซักซ้อมทำความเข้าใจหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ทุกจังหวัดดำเนินการเกี่ยวกับการมอบหมายงานสอบบัญชีและการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีได้ถูกต้อง เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด สามารถดำเนินการได้รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และลดข้อผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้น

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

๓.๑ บทวิเคราะห์

จากข้อมูลจากระบบทะเบียนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร Online กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ณ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ มีจำนวนทั้งสิ้น ๑,๕๕๐ แห่ง มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบ จำนวน ๑,๓๐๓ แห่ง งานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่นตรวจสอบ จำนวน ๒๔๖ แห่ง สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ติดตามความเคลื่อนไหว เนื่องจากเข้าข่าย อาจถูกสั่งเลิกหรือต้องเลิกตามกฎหมาย จำนวน ๑๖๑ แห่ง และข้อมูลจำนวนผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ จำนวน ๘ จังหวัด มีจำนวนทั้งสิ้น ๖๐ ราย แบ่งเป็นผู้สอบบัญชีระดับต้น จำนวน ๔ ราย ระดับกลาง จำนวน ๑๓ ราย และระดับสูง จำนวน ๔๓ ราย

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชี สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ (PA๑) ๑,๒๐๒ แห่ง, กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (PA๒) ๙๙ แห่ง, สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชี ๓๙๕ แห่ง, จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงปีบัญชี ๙ แห่ง และชำระบัญชี ๘๔ แห่ง ซึ่งกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีทำหน้าที่ตรวจสอบเอกสารประกอบการเสนอแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชี มักพบว่า สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด, ไม่ได้บันทึกสถานะในระบบทะเบียนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร Online (CAD_COOP) ให้เป็นปัจจุบัน และแนบ เอกสารประกอบการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไม่ครบถ้วน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในแต่ละ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ยังไม่เข้าใจอย่างแม่นยำในขั้นตอนการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ทำให้กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีไม่สามารถดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีได้ทันที ต้องส่งคืนเอกสารกลับไปให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการแก้ไข ส่งผลให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีล่าช้า ผู้เสนอผลงานจึงมีแนวคิดปรับปรุงพัฒนางานเกี่ยวกับการมอบหมายงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่และการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานดังกล่าว

๓.๒ แนวความคิด

๑) แนวคิดทฤษฎีที่ใช้ คือ ทฤษฎีโคเซ็น เป็นแนวความคิดปรัชญาของญี่ปุ่นที่นำมาใช้ในการปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่องแบบค่อยเป็นค่อยไป โดยเน้นการมีส่วนร่วมในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานในองค์กร เพื่อร่วมกันปรับปรุงวิธีการทำงานให้ดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอ การที่จะสามารถปรับปรุงวิธีการทำงานได้จะต้องอาศัยเครื่องมือ ECRS เป็นเครื่องมือที่จะนำมาใช้ในการค้นหาแนวทางการปรับปรุงให้ดีขึ้น จากการระดมสมองค้นหาปัญหา โดยการกำจัดส่วนที่ไม่จำเป็นออก ด้วยการรวมหรือเรียงลำดับกระบวนการทำงานใหม่ เพื่อลดระยะเวลาการทำงานลง รวมถึงการปรับกระบวนการทำงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานลง ไม่เสียเวลาในการแก้ไขงานหรือส่งผลกระทบต่อการทำงานของงานถัดไป

๒) แนวความคิดของผู้จัดทำผลงาน มีแนวคิดจัดทำแนวทางการปรับปรุงการมอบหมายงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยจัดทำแบบ Checklist สำหรับใช้ในการตรวจเอกสาร/หลักเกณฑ์ในการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบการขอเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้ครบถ้วน มีความพร้อมที่จะจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีได้โดยเร็ว เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓.๓ ข้อเสนอ

เสนอแนวทางการปรับปรุงการมอบหมายงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ โดยจัดทำแบบตรวจสอบรายการเอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (Checklist) เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับใช้ในการตรวจความครบถ้วนของเอกสารประกอบและตรวจเกณฑ์การเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑) ศึกษาทฤษฎี

- ทฤษฎีการปรับกระบวนการทำงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน
- ศึกษาเปรียบเทียบ ประกาศ คู่มือ แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

- ศึกษาหลักทฤษฎีการออกแบบ/การจัดทำแบบเครื่องมือ (แบบ Checklist)

๒) ศึกษาวิเคราะห์รวบรวมข้อมูล

รวบรวมข้อมูลสภาพปัญหาในการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่ สดท. ๗ วิเคราะห์ปัญหาร่วมกันในที่กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร พบปัญหาแจกแจงได้เป็น ๙ กรณี ดังนี้

(๑) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ (PA๑) ผู้สอบบัญชีไม่ได้ประเมินความพร้อมในระบบ CAD_AUDIT ก่อนการเสนอแต่งตั้งผู้สอบมาบัญชีมายัง สดท.๗

(๒) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ PA๒ (เกิน ๑๕๐ วัน) ผู้สอบบัญชีไม่ได้บันทึกวันที่รับงบการเงินในระบบ CAD_AUDIT ก่อนการเสนอแต่งตั้งผู้สอบมาบัญชีมายัง สดท.๗

(๓) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ PA๒ (ใกล้ปีบัญชีถัดไป) ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นวันเดียวกับวันสิ้นปีบัญชีถัดไป

(๔) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ PA๒ (จัดตั้งใหม่) ผู้รับผิดชอบไม่ได้แนบเอกสารสำเนาข้อบังคับ หมวด ๑ ที่ระบุปีบัญชีสหกรณ์ และสำเนาใบสำคัญรับจดทะเบียนสหกรณ์

(๕) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชี ผู้รับผิดชอบในการขอเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลก่อนการเสนอแต่งตั้ง มีการขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเดิมติดต่อกันเกิน ๓ ปี

(๖) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่จดทะเบียนเปลี่ยนปีบัญชี ผู้รับผิดชอบไม่ได้แนบสำเนาหนังสือรับจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับสหกรณ์ (จากสหกรณ์จังหวัด) และสำเนาข้อบังคับแก้ไขเพิ่มเติม (ที่ระบุการเปลี่ยนปีบัญชี)

(๗) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อสหกรณ์ ผู้รับผิดชอบไม่ได้แนบสำเนาใบสำคัญรับจดทะเบียนสหกรณ์เปลี่ยนชื่อสหกรณ์, สำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีชื่อสหกรณ์เดิม และสำเนาข้อบังคับ

(๘) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่ชำระบัญชี ผู้รับผิดชอบไม่ได้แนบสำเนาประกาศนายทะเบียนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรประจำจังหวัด เรื่อง การยกเลิกสหกรณ์/กลุ่มฯ.....(สหกรณ์จังหวัด) และสำเนาคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์/กลุ่มฯ ประจำจังหวัด... เรื่อง แต่งตั้งผู้ชำระบัญชี.... (สหกรณ์จังหวัด)

(๙) หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์มอบหมายงานสอบบัญชีตามระดับผู้สอบบัญชีไม่สอดคล้องกับระดับความยากในการสอบบัญชี

๓) วางแผนการดำเนินการ

กำหนดกิจกรรมและระยะเวลาที่ดำเนินการ (Action Plan)

๔) ดำเนินการจัดทำแบบฯ

- ออกแบบ กำหนดตาราง กำหนดหัวข้อกรณีข้อเสนอดังผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งหัวข้อของเอกสารประกอบที่ต้องแนบมาตามกรณีข้อเสนอดังผู้สอบบัญชี

- จัดทำ แบบ Checklist “แบบตรวจสอบรายการเอกสารเสนอดังผู้สอบบัญชี”

๕) ทดสอบการใช้งาน

- เสนอหัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีตรวจทาน และให้บุคลากรในกลุ่มกำกับฯ ทดสอบการใช้งาน

- เสนอขออนุมัติต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ผ่านหัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี เพื่อส่งให้ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ทดสอบการใช้งาน โดยการสแกน QR Code

๖) นำแบบฯ ออกเผยแพร่ใช้งาน

(๑) ขอความเห็นชอบผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ เพื่อนำแบบ Checklist “แบบตรวจสอบรายการเอกสารเสนอดังผู้สอบบัญชี” ออกเผยแพร่ให้ถือใช้ในพื้นที่ สตท.๗

(๒) นำเสนอในที่ประชุมหัวหน้าสำนักงานฯ ในพื้นที่ สตท.๗ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจวิธีการใช้งานแบบฯ Checklist แก่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่

(๓) นำแบบฯ ออกเผยแพร่ใช้งาน จัดทำหนังสือเวียนให้แก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ โดยให้ดาวน์โหลดไฟล์แบบตรวจสอบรายการเอกสารเสนอดังผู้สอบบัญชี (Checklist) ผ่าน QR Code

๗) ติดตามผลการใช้งาน

ประเมินผลความพึงพอใจ การนำแบบฯ (Checklist) ไปใช้ประโยชน์ โดยส่งแบบประเมินสอบถามไปยังผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดทำแบบประเมินฯ ในรูปแบบ Google Form

๓.๔ ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

๑) กรณีใช้เว็บไซต์สร้าง QR Code ฟรี มีข้อจำกัด คือ จะมีระยะเวลาในการดาวน์โหลด QR Code ประมาณ ๗ - ๑๐ วัน หากผู้ปฏิบัติงานไม่ดาวน์โหลดภายในระยะเวลาที่กำหนดอาจไม่สามารถทำการดาวน์โหลดแบบฟอร์มดังกล่าวไปใช้ได้ ต้องมีการซักซ้อมความเข้าใจหรือแจ้งเตือนก่อน

๒) มีข้อจำกัดในการสแกน QR Code สำหรับโทรศัพท์หรืออุปกรณ์อื่น ๆ บางรุ่น ที่ไม่สามารถดาวน์โหลดได้ ดังนั้น ต้องสร้างจากเว็บไซต์สำหรับสร้าง QR Code ที่มีคุณภาพและความละเอียดสูง

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ได้ใช้แบบตรวจสอบรายการเอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (Checklist) ในการตรวจสอบเอกสารเบื้องต้นให้ครบถ้วน ก่อนส่งมายังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ โดยสามารถลดข้อผิดพลาดและลดระยะเวลาการปฏิบัติงานได้ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สามารถจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีได้รวดเร็วขึ้น

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : จำนวนผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ที่นำแบบตรวจสอบรายการเอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (Checklist) ไปใช้ มีความพึงพอใจเห็นว่าเป็นประโยชน์

เชิงคุณภาพ : ร้อยละ ๙๐ ของจำนวนครั้งที่กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีได้รับเอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ มีเอกสารประกอบการขอเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีครบถ้วนตามแบบตรวจสอบรายการเอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี (Checklist) ที่กำหนด

(ลงชื่อ).....

(นางสาวจิรพรรณ ปิมปา)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๙ / กันยายน / ๒๕๖๖