



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๘๔

วันที่ ๑๘ 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 ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวภิญญาพัชญ์ บุญวันทา)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิตา เอียงกฤษ)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน
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 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนางสาวกัญญาพัชญ์ บุญวันทา เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรอง
สัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธีรสutti)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวกัญญาพัชญ์ บุญวันทา

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๔๘

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๔๘

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสตึก จำกัด

จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ ระเบียบ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓.๒.๑ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๒ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๒.๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษา

ความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

- ๓.๓ คู่มือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๔ กฎหมายที่เกี่ยวข้องและความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ โดยศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและระบบการควบคุมภายในธุรกิจ สินเชื่อของสหกรณ์ จากกระดาดำทำการ งบการเงิน รายงานผลการสอบบัญชี ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพ การควบคุมภายในของสหกรณ์ปีก่อน รวมทั้ง ศึกษาโครงสร้างการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายในสำหรับการใช้ โปรแกรมระบบงานให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผล ข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ มติที่ประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี รายงานกิจการ สอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ และคณะกรรมการ ดำเนินการ พร้อมทั้งจัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสหกรณ์ โดยใช้โปรแกรม ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์การเกษตร (CATS) : ระบบเงินให้กู้ช่วยตรวจสอบ และเพื่อวิเคราะห์ โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การ ทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกิจ)

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

๔.๑.๓ เข้าร่วมประชุมทีมงานเพื่อทำการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงของสหกรณ์

๔.๑.๔ นำรายงานผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี ในระบบกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดยเป็นผู้ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนด แนวการสอบบัญชีและบันทึกผลในระบบ Team EWP

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชี กำหนดไว้ ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) ช่วยในการตรวจสอบ และรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี ประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำ กระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะตามแนวการ สอบบัญชีเฉพาะธุรกิจสินเชื่อ

๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาดำทำการ บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบ ด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/สอบบัญชีประจำปี) ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๓.๒ จัดทำร่างข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงาน ผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี รวมทั้งรายงานและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

๕.๓ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงิน ไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรสตึก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๓๙๗,๒๑๘,๗๓๑.๒๖ บาท มีกำไรสุทธิ ๘,๗๕๙,๙๑๑.๗๗ บาท มีสมาชิก ๒,๙๒๙ ราย มีการดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๔๖๔,๔๙๕,๓๙๗.๘๙ บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๒๖๑,๔๑๙,๔๓๐.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๕๖.๒๘ ธุรกิจรวบรวมผลผลิต จำนวน ๑๖๒,๐๓๖,๐๗๗.๗๕ บาท หรือร้อยละ ๓๔.๘๘ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๒๔,๐๒๔,๙๙๒.๙๔ บาท หรือร้อยละ ๕.๑๗ ธุรกิจปรับปรุงเมล็ดพันธุ์ จำนวน ๙๕๔,๑๖๒.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๐.๒๑ และการรับฝากเงิน จำนวน ๑๖,๐๖๐,๗๓๕.๔๐ บาท หรือร้อยละ ๓.๔๖ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น จากการศึกษาการดำเนินงานธุรกิจสินเชื่อ พบว่า ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ ๑,๒๒๒ ราย เป็นเงิน ๓๓๓,๓๓๘,๙๑๒.๐๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๙๒ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และมีรายได้ค้ำรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้ำรับ จำนวน ๑๖,๖๓๖,๖๕๑.๔๒ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้ำรับ จำนวน ๓,๔๐๐,๙๘๖.๒๒ บาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้เงินให้ยืมที่ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๘๙๗ ราย เป็นเงิน ๖๑,๙๙๒,๔๙๓.๑๔ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๗๓.๔๐ ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี

สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น เงินให้กู้ บัญชีแยกประเภททั่วไป เงินรับฝาก และระบบสินค้า ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานของสหกรณ์มีการสับเปลี่ยนหน้าที่กัน ทำให้ยังขาดทักษะ และความชำนาญในการใช้โปรแกรม ซึ่งอาจส่งผลให้การบันทึกรายการในโปรแกรม เกิดข้อผิดพลาด และลูกหนี้ อาจไม่ตรงกับความเป็นจริงได้

จากข้อมูลดังกล่าวการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ นับว่ามีความสำคัญและมีความยากมาก เนื่องจากสหกรณ์ให้เงินกู้ยืมเป็นธุรกิจหลักและมีปริมาณมาก สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด เป็นเงิน ๖๑,๙๙๒,๔๙๓.๑๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๖๐ ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี ซึ่งอาจส่งผลให้สหกรณ์ขาดสภาพคล่องในการบริหารเงินทุน ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรอบคอบในการปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการตรวจสอบ เช่น ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan) ช่วยในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ การค้ำประกัน การอนุมัติ ทดสอบ การคำนวณดอกเบี้ยและค่าปรับ ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้ ยืนยันยอดกับสมาชิก เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๘. ข้อเสนอแนะ

๘.๑ สหกรณ์ควรเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อป้องกันการเกิดหนี้ค้างนาน หากไม่รีบดำเนินการแก้ไข สหกรณ์อาจต้องมีค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และรายจ่ายประเภทหนี้สงสัยจะสูญ เพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลต่อการทำกำไรในภาพรวมของสหกรณ์ได้

๘.๒ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการยืนยันยอดกับสมาชิก ความมืออยู่จริง เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

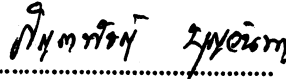
๙.๓ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์

๙. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

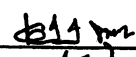


๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- | | |
|--------------------------------|------------------------|
| ๑) นายเจริญศิลป์ ทูมมาลา | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐ |
| ๒) นางสาวธัญลักษณ์ อะช่วยรัมย์ | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕ |
| ๓) นางสาวทิพย์รัตน์ วงษ์อินตา | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕ |


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)..... 
(นางสาวกัญญาพัชญ์ บุญวันทา)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นายเจริญศิลป์ ทูมมาลา	
นางสาวธัญลักษณ์ อะช่วยรัมย์	
นางสาวทิพย์รัตน์ วงษ์อินตา	

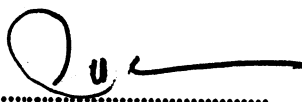
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)..... 

(นางอารยา แก้วบุตรดี)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ)..... 

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบบัญชีระยะไกล (Remote Audit)

๒. หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ ได้มีการส่งเสริมให้สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดบุรีรัมย์ บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๕๒ แห่ง โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ ครบวงจร (FAS : Full Pack Accounting) ประกอบด้วยระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท นอกจากนี้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ยังได้พัฒนานวัตกรรมใหม่ ๆ ได้แก่ Smart&M ซึ่งเป็นแอปพลิเคชันที่ช่วยเสริมประสิทธิภาพการทำงานของระบบโปรแกรม FAS ซึ่งมีสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดบุรีรัมย์ได้ใช้งานนวัตกรรม Smart&M จำนวน ๔๑ แห่ง ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เบื้องต้น มีข้อมูลที่เป็นปัจจุบันสำหรับการใช้ตรวจสอบบัญชี ดังนั้น ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจึงควรมีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี นอกจากนี้ยังต้องมีความรอบรู้ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี ซึ่งมีความสำคัญในการพัฒนางานสอบบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น เพื่อเพิ่มศักยภาพให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ เพื่อยกระดับการตรวจสอบบัญชีสู่เทคโนโลยี สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ได้อย่างรวดเร็ว โดยมีขั้นตอนดังนี้

๑. เตรียมความพร้อมกำหนดกลุ่มเป้าหมาย และแผนการสอนแนะนำโดยใช้ข้อมูลของสหกรณ์ที่รับผิดชอบ กำหนดหลักสูตรการให้ความรู้ความเข้าใจให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบบัญชีระยะไกล (Remote Audit)

๒. กำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการอบรม ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุราชการไม่เกิน ๑๐ ปี

๓. จัดทำโครงการเสนอหัวหน้าสำนักงานเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. จัดห้องเรียนแบบ Unit school ให้ความรู้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีกลุ่มเป้าหมายโดยลักษณะการบรรยาย พร้อมเอกสารประกอบการบรรยายสอนแนะนำการใช้งาน SmartMonitor ในการตรวจสอบบัญชีระยะไกล (Remote Audit) การใช้ข้อมูลต่างๆ จากระบบ ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดย IT Provider และผู้จัดทำผลงานบรรยาย

๕. จัดทำสรุปผลการสอนแนะนำ

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะความชำนาญรองรับงานที่เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบบัญชีระยะไกล (Remote Audit)

๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ติดตามความเคลื่อนไหวและความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์ เพื่อนำมาวิเคราะห์และตรวจสอบสหกรณ์ได้ก่อนจะเกิดปัญหาลดความผิดพลาดเบื้องต้น และลดระยะเวลาการปฏิบัติงานได้

๓. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมครบวงจร (FAS : Full Pack Accounting)

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เข้ารับการอบรม มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบระบบบัญชีระยะไกล (Remote Audit)

๒. ร้อยละ ๘๐ ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เข้ารับการอบรม สามารถนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี สอบบัญชีระหว่างปี และสอบบัญชีประจำปีได้

(ลงชื่อ).....*กัญญาพัชญ์ บุนนันทา*.....

(นางสาวกัญญาพัชญ์ บุนนันทา)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖