



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๔๘๕ วันที่ ๒ พฤศจิกายน 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 ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางธนัชพร มะโนธรรม และนางสาวอรทัย ชูชัย)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิดา 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

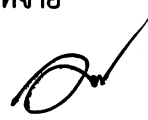
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่า
ข้าราชการ ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๒ ราย ได้แก่ นางธนัชพร มะโนธรรม และนางสาวอรทัย ชูชัย
เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้ง
มีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชา
ตามลำดับ 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 ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ภิรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนชั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางธนัชพร มะโนธรรม นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๓๑ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p>ผลงาน</p> <p>เรื่อง การดำเนินการโครงการหลวง โครงการ "ต้นกล้าบัญชี สุวิทย์เศรษฐกิจพอเพียง" ปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p> <p>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - นางจรรณีย์ ธาราวีไลสุขสกุล สัดส่วนร้อยละ ๕ - นางสาวภาณุมาศ พิทักษ์เจริญพงศ์ สัดส่วนร้อยละ ๕ - นางสาวศรัญญา แซ่ก๊วย สัดส่วนร้อยละ ๕ - นายพิชิต รักษาศักดิ์ สัดส่วนร้อยละ ๕ <p>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</p> <p>เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของสหกรณ์</p> 

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางสาวอรทัย ชูชัย นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๘๑ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรกระทิงแบน จำกัด จังหวัดสมุทรสาคร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นายสินาถ อ่อนน่วม สัดส่วนร้อยละ ๒๐ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง แนวทางการให้คำแนะนำ กรณีสหกรณ์เปลี่ยนจากการบันทึกบัญชีด้วยมือ เป็นบันทึกบัญชีโดยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 

**แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)**

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวธนัชพร มะโนธรรม

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๓๑
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบ
เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทาน
ความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน
และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล
รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบ
บัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์
เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก
พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๓๑
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบ
เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทาน
ความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน
และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล
รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบ
บัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์
เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก
พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การดำเนินการโครงการหลวง โครงการ “ต้นกล้าบัญชี สุวิณีเศรษฐกิจพอเพียง” ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญ หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ แนวคิดทฤษฎีปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

๓.๒ แนวคิดการจัดทำบัญชีต้นกล้าเศรษฐกิจพอเพียง

๓.๓ ความรู้เกี่ยวกับการฝึกอบรม

๓.๔ การติดตามและการประเมินโครงการฝึกอบรม

๓.๕ แนวทางการปฏิบัติงานประจำปี ๒๕๖๕ (Road Map) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ สํารวจกลุ่มเป้าหมาย ร่วมกับเจ้าหน้าที่มูลนิธิโครงการหลวง โดยประสานงานกับครูในโรงเรียนในพื้นที่โครงการหลวง เพื่อขอความร่วมมือให้ครูเข้าร่วมโครงการและเป็นพี่เลี้ยงครูบัญชีเยาวชน โรงเรียนละ ๒ คน โดยอบรมการจัดทำบัญชีต้นกล้าเศรษฐกิจพอเพียงให้แก่เด็กนักเรียนในโรงเรียน และคัดเลือกเด็กนักเรียนให้เป็นครูบัญชีเยาวชน เพื่อเป็นแกนนำในการจัดทำบัญชีแต่ละชั้นเรียน โดยอบรมหลักสูตร “การเป็นครูบัญชีเยาวชน” รวมทั้งสํารวจเด็กนักเรียน จำนวน ๒๕๐ คน เพื่อเข้าร่วมอบรมโครงการ หลักสูตร “การจัดทำบัญชีต้นกล้าเศรษฐกิจพอเพียง”

๔.๒ จัดทำแผนการปฏิบัติงานอบรมสอนแนะนำ โครงการ “ต้นกล้าบัญชี สุวิณีเศรษฐกิจพอเพียง” ให้แก่นักเรียนและครูบัญชีเยาวชน และแจ้งให้กลุ่มเป้าหมายทราบ โดยแบ่งการอบรมสอนแนะนำการจัดทำบัญชีเป็น ๒ หลักสูตร ได้แก่

(๑) หลักสูตร “การเป็นครูบัญชีเยาวชน” สำหรับแกนนำนักเรียนที่ได้รับคัดเลือก ให้ทำหน้าที่ครูบัญชีเยาวชน

(๒) หลักสูตร “การจัดทำบัญชีต้นกล้าเศรษฐกิจพอเพียง” สำหรับนักเรียนในพื้นที่โครงการหลวง

๔.๓ จัดทำร่างโครงการให้หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้พิจารณานำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ อนุมัติดำเนินการจัดฝึกอบรมโครงการตามงบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ แผนงานยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังงานทางสังคม ผลผลิต โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ กิจกรรม สอนแนะนำการจัดทำบัญชีแก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ สำหรับนักเรียนในพื้นที่โครงการหลวง จำนวน ๒๕๐ คน โรงเรียนกลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๖ โรงเรียน

๔.๔ ดำเนินการจัดฝึกอบรมสอนการจัดทำบัญชีต้นกล้าเศรษฐกิจพอเพียงตามแผนการปฏิบัติงาน

๔.๕ ประเมินผลหลังการจัดอบรมและบันทึกข้อมูลของนักเรียนและครูบัญชีเยาวชนในระบบฐานข้อมูลตามแบบที่กำหนด

๔.๖ ตรวจสอบการกำกับแนะนำผลการจัดทำบัญชีของนักเรียนโดยครูบัญชีเยาวชนและประเมินผลภายหลังการกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีของนักเรียน

๔.๗ ตรวจสอบการติดตามผลการจัดทำบัญชีของนักเรียนโดยครูบัญชีเยาวชนและประเมินผลภายหลังการกำกับแนะนำการจัดทำบัญชีของนักเรียน

๔.๘ จัดทำรายงานการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการเสนอผู้บังคับบัญชา กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และมูลนิธิโครงการหลวง

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

เชิงปริมาณ : จำนวนกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ได้รับการอบรมสอนแนะนำ การจัดทำบัญชี จำนวน ๒๕๐ คน

เชิงคุณภาพ : ร้อยละ ๗๐ ของกลุ่มเป้าหมาย มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี จำนวน ๑๗๕ คน

ร้อยละ ๑๕ ของกลุ่มเป้าหมายที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถจัดทำบัญชีได้ จำนวน ๓๘ คน

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ นักเรียนในพื้นที่โครงการหลวง มีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชี ทั้งของตนเองได้ อย่างต่อเนื่อง

๖.๒ ครูบัญชีเยาวชน สามารถเป็นแกนนำในการส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่นักเรียนในพื้นที่โครงการหลวง ได้อย่างต่อเนื่อง

๖.๓ นักเรียนรู้จักการออม

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

๗.๑ โรงเรียนในพื้นที่โครงการหลวงส่วนใหญ่อยู่ในพื้นที่ราบสูง ทำให้การเดินทางมีความยากลำบาก และใช้ระยะเวลานานในการเดินทาง

๗.๒ เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา Covid-19 จึงต้องปิดโรงเรียนเพื่อควบคุม การติดเชื้อหรือมีนักเรียนบางส่วนที่ติดเชื้อ ทำให้การปฏิบัติงานที่วางแผนเอาไว้ต้องมีการเปลี่ยนแปลง

๗.๓ ระยะเวลาในการอบรมและการติดตามผลการจัดทำบัญชีไม่สัมพันธ์กัน เพราะระยะเวลา ในการจัดอบรมของเจ้าหน้าที่ อยู่ในช่วงเดือน ต.ค.-ธ.ค. ซึ่งตรงกับการเรียนเทอมที่ ๒ ของชั้นเรียนเดิม แต่การติดตามผลการบันทึกบัญชี อยู่ในช่วงเดือน มิ.ย. - ก.ค. ซึ่งเป็นภาคเรียนที่ ๑ ของชั้นเรียนใหม่ ที่นักเรียนเลื่อนชั้นขึ้นไป ทำให้จำนวนนักเรียนที่ทำการติดตามการจัดทำบัญชีคลาดเคลื่อน จากเป้าหมายเดิมเนื่องจากนักเรียนบางส่วนมีการย้ายโรงเรียนหรือลาออก

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

นักเรียนส่งสมุดบัญชีไม่ครบทุกคน และบางคนทำบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากไม่มีเวลา ในการจัดทำบัญชี รวมทั้งผู้ปกครองไม่มีเวลาบอกรายละเอียดรายการรับ - จ่าย ในแต่ละวัน เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานจึงต้องทำการสอนแนะนำให้นักเรียนทำบัญชีให้ครบถ้วนอีกครั้ง

๙. ข้อเสนอแนะ


เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรพิจารณาการคัดเลือกนักเรียนที่ให้ความสนใจและให้ความร่วมมือ เพื่อเข้าร่วม เป็นโรงเรียนเป้าหมาย รวมถึงการบริหารเวลาและวางแผนช่วงเวลาการจัดอบรมเพื่อไม่ให้ติดปัญหาในเรื่อง การเลื่อนระดับชั้นของนักเรียน เพราะนักเรียนบางส่วนอาจจะลาออกเนื่องจากเปลี่ยนโรงเรียน หรือการวางแผนการจัดอบรมเพื่อไม่ให้ตรงการปิดภาคเรียน

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

๑) นางจารุณีย์ ธาราวีโลสุขสกุล	สัดส่วนผลงาน	๕%
๒) นางสาวภาณุมาศ พิทักษ์เจริญพงศ์	สัดส่วนผลงาน	๕%
๓) นางสาวศรัญญา แซ่ก๊วย	สัดส่วนผลงาน	๕%
๔) นายพิชิต รักษาศักดิ์	สัดส่วนผลงาน	๕%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ





(ลงชื่อ)..... 

(นางธัญพร มะโนธรรม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางจารุณีย์ ธาราวีโลสุขสกุล	
นางสาวภาณุมาศ พิทักษ์เจริญพงศ์	
นางสาวศรัญญา แซ่ก๊วย	
นายพิชิต รักษาศักดิ์	

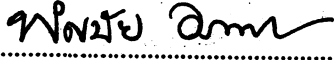
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)..... 

(นางจารุณีย์ ธาราวีโลสุขสกุล)

(หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้)

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ)..... 

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

(ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗)

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยสองระดับ คือผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวกัน ก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้

**แบบการเสนอข้อเสนอนโยบายการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสหกรณ์

๒. หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีผู้สอบบัญชี จำนวน ๑๕ คน ๑๕ สายสอบบัญชี ซึ่งได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่อยู่ในความรับผิดชอบในพื้นที่ จำนวนทั้งสิ้น ๔๕๑ แห่ง แบ่งออกเป็น ๑) สหกรณ์ภาคการเกษตร จำนวน ๑๖๕ แห่ง ๒ ประเภท ได้แก่ สหกรณ์การเกษตร จำนวน ๑๕๘ แห่ง สหกรณ์นิคม จำนวน ๗ แห่ง ๒) สหกรณ์นอกภาคการเกษตร จำนวน ๑๐๕ แห่ง ๔ ประเภท ได้แก่ สหกรณ์ร้านค้า จำนวน ๔ แห่ง สหกรณ์บริการ จำนวน ๒๙ แห่ง สหกรณ์ออมทรัพย์ จำนวน ๒๖ แห่ง สหกรณ์เครดิตยูเนียน จำนวน ๔๖ แห่ง และ ๓) กลุ่มเกษตรกร จำนวน ๑๘๑ แห่ง ลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์มีความแตกต่างจากองค์การธุรกิจอื่น คือ สหกรณ์ดำเนินธุรกิจและบริการเพื่อช่วยเหลือสมาชิกในการแก้ปัญหาต่าง ๆ มุ่งเน้นรวมคนมากกว่าทุน มีราคาหุ้นที่คงที่และมีอัตราค่าเพื่อให้ทุกคนสามารถเข้าถึงหุ้นได้ และหุ้นมีจำนวนไม่จำกัด และการแบ่งกำไรจะแบ่งตามความมากน้อยของการทำธุรกิจกับสหกรณ์และจำนวนหุ้นที่ถือ อีกทั้งสหกรณ์ยังได้รับสิทธิพิเศษยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (บางกรณี) และไม่ต้องเสียอากรแสตมป์ จึงทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนว่าสหกรณ์ได้รับการยกเว้นภาษีทุกประเภท ซึ่งข้อเท็จจริงคือสหกรณ์ยังคงมีหน้าที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มและนำส่งภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีสรรพสามิต ปัญหาที่ตามมาจากการปฏิบัติไม่ถูกต้อง คือ สหกรณ์มีหน้าที่ต้องเสียภาษีให้ถูกต้อง รวมถึงความรับผิดชอบทั้งทางแพ่งและทางอาญา (เบี้ยปรับเงินเพิ่ม) ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายของสหกรณ์สูงขึ้น

๓. บทวิเคราะห์ /แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากการตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในปีที่ผ่านมาของสายสอบที่ ๖ ซึ่งได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์ จำนวน ๑๖ สหกรณ์ และ ๑๑ กลุ่มเกษตรกร แบ่งออกเป็น ๑) สหกรณ์ภาคการเกษตร จำนวน ๙ แห่ง ๒ ประเภท ได้แก่ สหกรณ์การเกษตร จำนวน ๘ แห่ง สหกรณ์นิคม จำนวน ๑ แห่ง ๒) สหกรณ์นอกภาคการเกษตร จำนวน ๗ แห่ง ๓ ประเภท ได้แก่ สหกรณ์บริการ จำนวน ๓ แห่ง สหกรณ์ออมทรัพย์ จำนวน ๑ แห่ง สหกรณ์เครดิตยูเนียน จำนวน ๓ แห่ง และ ๓) กลุ่มเกษตรกร จำนวน ๑๑ แห่ง พบว่า เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์เข้าใจว่า สหกรณ์เป็นหน่วยงานที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีทุกประเภท ซึ่งข้อเท็จจริงสหกรณ์ได้รับการยกเว้นเพียงภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากสหกรณ์เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ไม่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรเท่านั้น ส่วนภาษีอื่นที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย สหกรณ์ยังคงต้องปฏิบัติตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ซึ่งจากการเข้าใจที่คลาดเคลื่อนนั้น ทำให้สหกรณ์ปฏิบัติไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้นำยอดรายจ่ายที่สามารถใช้ภาษีซื้อ มาขอคืนภาษี บางกรณีสหกรณ์ที่มีการประกอบกิจการทั้งที่เข้าข่ายเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและไม่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่นำภาษีซื้อทั้งหมดมาหักออกจากภาษีขายโดยไม่ได้ทำการเฉลี่ยภาษีซื้อ เช่น ภาษีซื้อจากการก่อสร้างอาคารสำนักงาน จะต้องเฉลี่ยภาษีซื้อตามสัดส่วนรายได้ที่ได้รับยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่จัดทำรายงานภาษีหรือจัดทำรายงานภาษีไม่ถูกต้อง การนำเอกสารใบเสร็จรับเงินที่ไม่ใช่ใบกำกับภาษีมายื่นคำนวณ

เป็นรายได้...

เป็นรายได้เพื่อเสียภาษีขาย การนำเอกสารใบเสร็จรับเงินที่ไม่ใช่ใบกำกับภาษีหรือนำใบกำกับภาษีที่ไม่ถูกต้องมายื่นคำนวณภาษีซื้อเพื่อขอคืนภาษี การคำนวณภาษีตามแบบ ภ.พ. ๓๐ ผิดพลาดหรือกรอกแบบผิด ทำให้สหกรณ์ยื่นยอดรายได้และยอดรายจ่ายไม่ครบถ้วนหรือไม่สามารถยื่นแบบได้ทันเวลา การนำภาษีซื้อจากคำรับรองไปใช้ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น สำหรับภาษีหัก ณ ที่จ่าย สหกรณ์ไม่ได้ออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับรายจ่ายที่อยู่ในประเภทที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย เช่น ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ ค่าจ้างทำของ คำรับเหมาก่อสร้าง ความผิดพลาดในการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษีโดยใช้แบบฟอร์มที่ไม่ถูกต้อง ผู้จัดทำจึงมีความสนใจให้ความรู้แก่สหกรณ์เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อช่วยให้สหกรณ์เสียภาษีได้ถูกต้อง รวมทั้งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรให้คำแนะนำสหกรณ์เกี่ยวกับแนวปฏิบัติเพื่อให้สหกรณ์ปฏิบัติได้ถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๓.๑ แนวความคิด ทฤษฎีตามประมวลรัษฎากร

- ๑) พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ๒) บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวด ๓ ภาษีเงินได้ มาตรา ๓๙, ๕๐, ๕๐ ทวิ, ๕๑, ๕๒, ๕๒ ทวิ, ๕๓, ๕๔, ๕๕ และ ๕๖
- ๓) บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวด ๔ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ๔) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยภาษีซื้อตามมาตรา ๘๒/๖ แห่งประมวลรัษฎากร
- ๕) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๙๖) เรื่อง กำหนดให้จัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ
- ๖) คำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่อง การระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ในใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ

๓.๒ ข้อเสนอ

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงมีแนวคิดจัดทำแนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่ายของสหกรณ์ โดยมีขั้นตอน ดังนี้

- ๑) ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร
- ๒) สรุปประเด็นปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่พบบ่อยของสหกรณ์
- ๓) จัดทำแนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

๓.๑) แนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ๓.๑.๑) ประเภทรายได้ที่ต้องอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและรายได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษี
- ๓.๑.๒) รายละเอียดและข้อความในใบกำกับภาษี
- ๓.๑.๓) การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ๓.๑.๔) การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ๓.๑.๕) ภาษีซื้อต้องห้าม
- ๓.๑.๖) การเฉลี่ยภาษีซื้อ

- ๓.๑.๗) การจัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายประจำเดือน
- ประเภทของรายงานที่สหกรณ์ต้องจัดทำ
 - การปฏิบัติในกรณีสินค้าขาดจากรายงาน
 - การปฏิบัติในกรณีสินค้าเสื่อมสภาพ และสินค้าหมดอายุ
- ๓.๑.๘) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร (ภ.พ.๓๐)
- ๓.๑.๙) การคำนวณเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- ๓.๑.๑๐) กระดาษทำการตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ๓.๑.๑๑) การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ๓.๑.๑๒) การตรวจสอบการแสดงรายการในงบการเงิน
- ๓.๒ แนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ๓.๒.๑) ประเภทเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ๓.๒.๒) การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ๓.๒.๓) การออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย
- ๓.๒.๔) แบบยื่นรายการภาษีเงินได้ที่หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.๑, ภ.ง.ด.๑ก, ภ.ง.ด.๓ และภ.ง.ด.๕๓)
- ๓.๒.๕) การคำนวณเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
- ๓.๒.๖) กระดาษทำการตรวจสอบภาษีเงินได้ที่หัก ณ ที่จ่าย
- ๓.๒.๗) การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ๓.๒.๘) การตรวจสอบการแสดงรายการในงบการเงิน

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๔.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีแนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๔.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำสหกรณ์เพื่อนำไปปฏิบัติงานด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และการบันทึกบัญชีได้ถูกต้อง

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

มีแนวการตรวจสอบบัญชีด้านภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีแนะนำ และให้ความรู้แก่สหกรณ์ เพื่อนำไปปฏิบัติได้ถูกต้องและชำระภาษีได้ถูกต้อง

(ลงชื่อ).....**ชรินทร์พร**.....

(นางธนัชพร มะโนธรรม)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

**แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)**

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวอรทัย ชูชัย

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการระยะ ๓ ปี แผนปฏิบัติราชการกระทรวง และแผนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ติดตามและประเมินผล แผน - ผล ตัวชี้วัดตามงบประมาณ และคำรับรองการปฏิบัติงาน งานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนด รวมทั้งรายงานแผน - ผลการปฏิบัติงาน พัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และโครงการต่าง ๆ อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี เกษตรกร ประชาชนทั่วไป บุคลากรสอนแนะการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือนกับหน่วยงานอื่น ติดตามและประเมินผลโครงการพิเศษต่าง ๆ ตามที่รัฐบาล กระทรวง และกรม มอบหมาย พร้อมทั้งปฏิบัติงานบริหารทั่วไป งานสารบรรณ งานบุคคล งบประมาณ งานการเงินการบัญชี และพัสดุครุภัณฑ์ของสำนักงานและปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการระยะ ๓ ปี แผนปฏิบัติราชการกระทรวง และแผนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ติดตามและประเมินผล แผน - ผล ตัวชี้วัดตามงบประมาณ และคำรับรองการปฏิบัติงาน งานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนด รวมทั้งรายงานแผน - ผลการปฏิบัติงาน พัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และโครงการต่าง ๆ อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี เกษตรกร ประชาชนทั่วไป บุคลากรสอนแนะการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือนกับหน่วยงานอื่น ติดตามและประเมินผลโครงการพิเศษต่าง ๆ ตามที่รัฐบาล กระทรวง และกรม มอบหมาย พร้อมทั้งปฏิบัติงานบริหารทั่วไป งานสารบรรณ งานบุคคล งบประมาณ งานการเงินการบัญชี และพัสดุครุภัณฑ์ของสำนักงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรกระทู้แบบ จำกัด จังหวัดสมุทรสาคร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒.๑ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๒.๒ ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๓ คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี

- ๓.๒.๔ คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียน
- ๓.๒.๕ แนวทางในการจัดทำกระดาษทำการสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- ๓.๒.๖ คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเกษตร เรื่อง การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินให้กู้ (CATS_Loan)
- ๓.๒.๗ คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version ๒ (Web Edition)
- ๓.๒.๘ คู่มือการใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น และระบบเงินให้กู้ สำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร
- ๓.๒.๙ คู่มือการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)
- ๓.๒.๑๐ คู่มือการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP
- ๓.๒.๑๑ แนวทางการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- ๓.๓ มาตรฐานการบัญชี ระเบียบ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 - ๓.๓.๑ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย การบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓
 - ๓.๓.๒ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓
 - ๓.๓.๓ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗
- ๓.๔ ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ
- ๓.๕ ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ
 - ๓.๕.๑ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ ๒๐) พ.ศ. ๒๕๕๗ (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๕๘ และ (ฉบับที่ ๒๒) พ.ศ. ๒๕๕๘
 - ๓.๕.๒ พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐
 - ๓.๕.๓ โครงสร้างของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ และการควบคุมภายในของสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรระพีวิทยาน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับมาก ในรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ สมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวน ๓๗๙ ราย สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๑๙๙ ราย เป็นเงินจำนวน ๓๘.๕๖ ล้านบาท และสหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๔๒ ราย เป็นเงินจำนวน ๒.๖๘ ล้านบาท ระหว่างปีมีการให้เงินกู้แก่สมาชิกจำนวน ๒๔.๐๐ ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญ ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงจำเป็นต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) มาช่วยตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนในการแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๒ วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๔.๒.๑ เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไป วิธีการดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนงานสอบบัญชีร่วมกับทีมตรวจสอบ

๔.๒.๒ เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

๔.๒.๓ เพื่อทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน สรุปผลการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ และนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไข เสนอต่อผู้สอบบัญชี

๔.๓. ขอบเขตการศึกษา ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

ศึกษาการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ของสหกรณ์การเกษตรระพีวิทยารวม จำกัด จังหวัดสมุทรสาคร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ มีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๔.๓.๑ ศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการปีก่อน และทำความเข้าใจลักษณะสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายใน วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๔.๓.๒ ร่วมประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ (CAD_CHECKLIST)

๔.๓.๓ ร่วมวางแผนการสอบบัญชีโดยการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ในระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) และจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมเพื่อนำเข้าในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) และร่วมกำหนดแนวการสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๔.๓.๔ ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี ตามแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) และตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านธุรกิจสินเชื่อ

๔.๓.๕ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) และสรุปผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕.๒ ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อสรุปผลการตรวจสอบไปใช้ในการแนะนำด้านการควบคุมภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากรายงานการสอบบัญชีเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี เพื่อปรับปรุงการดำเนินธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจด้านสินเชื่อ

๖.๒ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากรายงานการสอบบัญชีไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรระพีวิทยารวม จำกัด ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิก และหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ สหกรณ์มีสมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวน ๓๗๙ ราย สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๖๖.๘๕ ล้านบาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๓.๐๕ ล้านบาท ในรอบปีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๗๙.๖๗ ล้านบาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๒๔.๐๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๓.๓๖ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๑๕๐.๐๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๓.๕๓ และธุรกิจรับฝากเงิน จำนวน ๕.๕๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓.๑๑ ของปริมาณธุรกิจรวม

/ จากการตรวจ...

จากการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อพบว่า ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๑๙๙ ราย เป็นเงินจำนวน ๓๘.๕๖ ล้านบาท แยกเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ระยะสั้น จำนวน ๑๐๐ ราย เป็นเงินจำนวน ๔.๙๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๒.๙๑ ลูกหนี้เงินให้กู้ระยะปานกลาง จำนวน ๘๔ ราย เป็นเงินจำนวน ๒๖.๒๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖๘.๑๕ ลูกหนี้เงินให้กู้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ๑ จำนวน ๓๐ ราย เป็นเงินจำนวน ๒.๖๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖.๘๒ ลูกหนี้เงินให้กู้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ๒ จำนวน ๓๐ ราย เป็นเงินจำนวน ๑.๗๑ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๔๔ ลูกหนี้เงินให้กู้โครงการบริหารจัดการหนี้ค้างชำระ จำนวน ๑๔ ราย เป็นเงินจำนวน ๑.๐๖ ล้านบาท หรือร้อยละ ๒.๖๕ และลูกหนี้เงินให้กู้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ - โอน กฟก. จำนวน ๓ ราย เป็นเงินจำนวน ๑.๙๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๔.๙๓ ซึ่งสหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๔๒ ราย เป็นเงิน ๒.๖๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๐๙ ของยอดลูกหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ สหกรณ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับต้นเงินกู้ จำนวน ๒.๒๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๙๔ ของยอดลูกหนี้คงเหลือ มีดอกเบียค้างรับคงเหลือสิ้นปี จำนวน ๓.๗๒ ล้านบาท เป็นดอกเบียค้างชำระ เกิน ๕ ปี จำนวน ๒.๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๙๐ ของยอดดอกเบียค้างรับสิ้นปี และประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับไว้ จำนวน ๓.๐๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๔๕ ของยอดดอกเบียค้างรับสิ้นปี แสดงให้เห็นว่าการบริหารงานด้านสินเชื่อของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ ยังไม่มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด และไม่ได้ให้ความสำคัญกับการติดตามหนี้จากลูกหนี้เท่าที่ควร อาจส่งผลให้สหกรณ์มีลูกหนี้เงินกู้ค้างนานและดอกเบียค้างชำระนานเพิ่มขึ้น ถึงแม้จะมีโครงการบริหารจัดการหนี้ค้างชำระและโอนหนี้ค้างชำระให้กองทุนฟื้นฟูติดตามหนี้ลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ แต่ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และค่าใช้จ่ายในการโอนหนี้กองทุนฟื้นฟูเพิ่มขึ้น ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องประเมินความเสี่ยงของรายการที่อาจจะแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชี สหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) มาช่วยในการตรวจสอบ เพิ่มการทดสอบการควบคุม ในเรื่องการประเมินราคาหลักทรัพย์ค้ำประกัน และตรวจสอบเนื้อหาสาระในเรื่องการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้คงเหลือให้เหมาะสมเพียงพอกับผลการประเมินความเสี่ยง และเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ รวมทั้งสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอสำหรับลูกหนี้เงินกู้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ นับว่ามีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี ตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุม และเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการบัญชีและเพื่อให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดง รายการที่ถูกต้องครบถ้วน และเหมาะสมในการสรุปผลเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐาน การสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากสหกรณ์ภาคเกษตรกรรมทุ้มแบบ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ได้นำโปรแกรมระบบ สมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาใช้ในการบันทึกบัญชี ซึ่งใน โปรแกรมระบบเงินให้กู้มีลูกหนี้เงินกู้จำนวนมาก และเอกสารหลักฐานที่จะต้องตรวจสอบมีปริมาณมาก จึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) ช่วยตรวจสอบ และตรวจสัญญาเงินกู้ยืม รวมถึงการตรวจสอบหลักทรัพย์ค้ำประกัน ตลอดจนการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นปี ทางบัญชี และการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในด้านการยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริง ของลูกหนี้ สมาชิกมีได้มาตามนัดหมาย ณ ที่ทำการสหกรณ์ จึงเป็นเหตุให้ไม่สามารถยืนยันยอดโดยตรง กับสมาชิกได้เพียงพอ ผู้สอบบัญชีจึงใช้วิธีการเดินทางลงพื้นที่ไปยืนยันยอดกับสมาชิกตามบ้านพักของ สมาชิก ทำให้ต้องใช้เวลาในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ซึ่งได้รับการยืนยันยอดโดยตรง จำนวน ๑๒๗ ราย

/ คิดเป็นร้อย...

คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๘๒ ของจำนวนสมาชิกที่ยินยอมโดยตรง สำหรับสมาชิกรายได้ที่ไม่ได้รับการยินยอม ผู้สอบบัญชีจึงใช้วิธีการตรวจสอบการชำระหนี้หลังวันสิ้นปีและใช้วิธีการเปรียบเทียบการเคลื่อนไหวของบัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้หลังวันสิ้นปีกับบัญชีแยกประเภททั่วไปเพิ่มเติม

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาพัฒนาความรู้งานสอบบัญชีอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๙.๒ สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อไปใช้วางแผนในการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ของสมาชิกให้เป็นไปตามกำหนดสัญญาเพื่อป้องกันการเกิดหนี้ค้างนาน ให้มีมาตรการในการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระค้างนาน และสร้างความตระหนักให้สมาชิกในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นายสินาด อ่อนน่วม

สัดส่วนผลงาน ๒๐%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....



(นางสาวอรทัย ชูชัย)

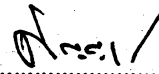
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นายสินาด อ่อนน่วม	กัณ

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

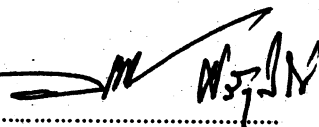


(นางศิญา เต็มเปี่ยม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....



(นางวรรณทณี ศรีพุ่มไช)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง แนวทางการให้คำแนะนำ กรณีสหกรณ์เปลี่ยนจากการบันทึกบัญชีด้วยมือเป็นบันทึกบัญชี โดยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. หลักการและเหตุผล

ตามทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Roadmap ๖๖) และกรอบการขับเคลื่อนภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามวิสัยทัศน์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ตามยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนปฏิรูปประเทศ และแผนปฏิบัติราชการระยะ ๕ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งสอดคล้องกับพันธกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ประเด็นการพัฒนาคความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร แนวทางการพัฒนาคความสามารถทางการเงินการบัญชี และการควบคุมภายในแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ซึ่งปัจจุบันยังมีสหกรณ์ออมทรัพย์หลายแห่งยังคงจัดทำบัญชีด้วยมือ ซึ่งอาจไม่สอดคล้องกับยุค Thailand ๔.๐ ที่มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานมากขึ้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ให้บริการกับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยไม่เสียค่าใช้จ่าย เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ และลดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี เพิ่มศักยภาพในการใช้งานสารสนเทศทางการบัญชี ให้สหกรณ์มีระบบบริหารจัดการข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ สร้างความโปร่งใส และธรรมาภิบาลที่ดีให้สหกรณ์ พร้อมทั้งสร้างความเชื่อมั่นให้แก่สมาชิกสหกรณ์

สหกรณ์ออมทรัพย์ วี.อาร์.ยูเนี่ยน จำกัด ซึ่งจัดทำบัญชีด้วยมือ ทำให้ข้อมูลล่าช้าและอาจเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี จึงได้เสนอแนวคิด เรื่อง แนวทางการให้คำแนะนำ กรณีสหกรณ์เปลี่ยนจากการบันทึกบัญชีด้วยมือเป็นบันทึกบัญชีโดยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ เพื่อนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการเพิ่มขึ้น และเป็นปัจจัยสำคัญในการพัฒนาสหกรณ์ไปสู่การดำเนินธุรกิจภายใต้การแข่งขัน โดยคำนึงถึงความถูกต้อง รวดเร็ว เพิ่มความเข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้ ซึ่งการพัฒนาาระบบบัญชีของสหกรณ์ให้เหมาะสมและครอบคลุมการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ จะช่วยให้สหกรณ์มีเครื่องมือในการบริหารจัดการที่ทันสมัย และช่วยในการวางแผนควบคุมการตัดสินใจ การบริหารจัดการสหกรณ์ของผู้บริหารสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สหกรณ์ รวมถึงมุ่งเน้นสร้างความเข้มแข็งให้สหกรณ์มีระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการควบคุมภายในที่ดี สามารถนำข้อมูลสหกรณ์เชื่อมโยงไปยังระบบสอบถามข้อมูลสมาชิกสหกรณ์ (Smart Member) ตรวจสอบฐานะทางการเงินของตนเอง และระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารสหกรณ์ (Smart Manage) ให้ผู้บริหารใช้ในการกำกับติดตามการทำงานของฝ่ายจัดการสหกรณ์ และตัดสินใจในการบริหารงานสหกรณ์ได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์และสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงมีแนวทางในการให้คำแนะนำสหกรณ์ที่ปรับเปลี่ยนจากการบันทึกบัญชีด้วยมือเป็นบันทึกบัญชีโดยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ให้แก่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ออมทรัพย์ วี.อาร์.ยูเนี่ยน จำกัด แนะนำกระบวนการของระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ในระบบข้อมูลหลัก ระบบการยกยอด ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบรับเงิน ระบบจ่ายเงิน ระบบบัญชี ระบบปันผลเฉลี่ยคืน รายงานผู้บริหาร การควบคุมระบบ การจัดการระบบ และผังบัญชี เพื่อเพิ่มศักยภาพการควบคุมด้านบัญชี สามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องรวดเร็ว และนำข้อมูลมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดได้ มีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจกับสหกรณ์ ให้ที่ประชุมทราบถึงประโยชน์ของการปรับเปลี่ยนระบบการบันทึกบัญชีให้ทันสมัยขึ้น มีระบบจัดการข้อมูลได้อย่าง

/ ถูกต้อง รวด...

ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐

๓.๒ แนะนำขั้นตอนการขอใช้บริการโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ เมื่อสหกรณ์ประสงค์ขอใช้โปรแกรมระบบบัญชี ให้ยื่นความจำนงขอใช้ต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามแบบความจำนงขอใช้โปรแกรมระบบบัญชี (FAS๑) โดยกรอกรายละเอียดทั่วไปของสหกรณ์ให้ครบถ้วน พร้อมแนบสำเนา มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่ให้ความเห็นชอบขอใช้โปรแกรม จากนั้น IT Provider ทำการตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนของแบบแสดงความจำนงขอใช้ ลงลายมือชื่อเสนอหัวหน้าสำนักงาน เพื่อยื่นมติคำขอใช้ และบันทึกคำขอใช้เข้าสู่ระบบฐานข้อมูลสหกรณ์ที่ใช้เทคโนโลยีการบัญชีสหกรณ์ (CAD_SOFT)

๓.๓ การประเมินความพร้อมในการติดตั้งโปรแกรม (FAS๒) ได้แก่ ความพร้อมด้านเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ (Hardware) ด้านซอฟต์แวร์ที่จำเป็นต้องใช้ร่วมกับโปรแกรมบัญชี (Software) ด้านข้อมูลที่จะนำเข้าระบบ (Data Ware) ด้านบุคลากรที่จะต้องปฏิบัติงานร่วมกับโปรแกรมระบบบัญชี และด้านระบบงานหรือระเบียบปฏิบัติที่สอดคล้องกับการทำงานของโปรแกรม พร้อมบันทึกรายละเอียดในระบบฐานข้อมูลสหกรณ์ที่ใช้เทคโนโลยีการบัญชีสหกรณ์ (CAD_SOFT)

๓.๔ แนะนำให้กำหนดระเบียบสหกรณ์ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ ๒๕๕๓ ขึ้นถือใช้

๓.๕ การติดตั้งโปรแกรมบนเครื่องคอมพิวเตอร์ของสหกรณ์ พร้อมบันทึกแบบรายละเอียดการติดตั้งโปรแกรม (FAS๓) และบันทึกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลสหกรณ์ที่ใช้เทคโนโลยีการบัญชีสหกรณ์ (CAD_SOFT)

๓.๖ การถ่ายโอนข้อมูลและปรับเปลี่ยนระบบ ดำเนินการสอนแนะนำคำปรึกษาแนะนำแก่สหกรณ์ ดำเนินการโอนย้ายข้อมูลจากระบบเดิมเข้าสู่ระบบใหม่ โดยการยกยอดข้อมูล การบันทึกรายการย้อนหลัง การบันทึกรายการเป็นปัจจุบัน และการปรับเปลี่ยนระบบใหม่การบันทึกข้อมูลพร้อมการให้บริการสมาชิก และบันทึกแบบรายงานความก้าวหน้าในการปรับเปลี่ยนระบบ (FAS๔) ผ่านระบบฐานข้อมูลสหกรณ์ที่ใช้เทคโนโลยีการบัญชีสหกรณ์ (CAD_SOFT)

๓.๗ การติดตามแผนสำรองสหกรณ์ที่มีการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ครบ ๓ เดือนนับตั้งแต่วันที่ปรับเปลี่ยนระบบแล้วให้แจ้งต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ เพื่อดำเนินการมอบสิทธิ์การใช้งานต่อไป

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ


๔.๑ เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้รับการสอนแนะนำ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว จัดทำงบทดลองและงบการเงินได้ โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐

๔.๒ สหกรณ์สามารถปิดบัญชีประจำปีและจัดส่งงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้เร็วขึ้น คณะกรรมการสหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางบัญชีที่เป็นปัจจุบันไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๕.๑ เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะนำ มีความรู้ความเข้าใจต่อกระบวนการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีออมทรัพย์ Version ๓.๐ และสามารถบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว เป็นปัจจุบัน

๕.๒ สหกรณ์สามารถปิดบัญชีประจำปีและจัดส่งงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้เร็วขึ้น ผู้บริหารใช้ข้อมูลบัญชีในการบริหารงานได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอรทัย ชูชัย)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖