



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๕๕๒

วันที่ ๑๖ 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 ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมิน
ผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นายจิรศักดิ์ ทองแสงแก้ว
และนางสาวกุลชวัล ดวงคงทอง)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาววนิดา 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 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่าข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๒ ราย ได้แก่ นายจรัสศักดิ์ ทองแสงแก้ว และนางสาวกุลชวีล ดวงคงทอง
เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้ง
มีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชา
ตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๑๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๖๒
๒. มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๓. มาตรฐานการบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๔. ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
๕. ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๑. การวางแผนการสอบบัญชี

๑.๑ ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมันของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมันของสหกรณ์จากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบบัญชีปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือการปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์เกี่ยวกับด้านการรวบรวมผลิตผลปาล์ม วิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน แสกนธุรกรรมเชิงลึกธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมันของสหกรณ์ รวมถึงการนำข้อมูลจาก Smart Monitor มาใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี

๑.๒ ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.๒๕๕๓ ผ่านระบบ INTRANET(CAD_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑.๓ ร่วมประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีโดยระบบ Team Risk

๑.๔ ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และกำหนดแนวการสอบบัญชีในระบบ Team EWP

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี วิธีการตรวจสอบ ได้แก่ การทดสอบคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสอบถาม การสังเกตการณ์ และการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๒.๒ สอบบัญชีประจำปี วิธีการตรวจสอบ ได้แก่ การทดสอบคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสอบถาม การสังเกตการณ์ และการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๓. การสรุปผลงานสอบบัญชี

๓.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในกระดาษทำการ EWP

๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และนำมาแนบในกระดาษทำการ EWP

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. เชิงปริมาณ : ผู้สอบบัญชีสามารถสอบบัญชีได้ตามแผนที่กำหนด

๒. เชิงคุณภาพ : ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. สหกรณ์ได้ทราบถึงข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการสอบบัญชี เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมันของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจเดียวกัน

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์นิคมทุ่งสง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีระดับความซับซ้อนมากที่สุด และมีระดับความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๒๗๗,๕๔๓,๔๙๖.๑๘ บาท สมาชิกจำนวน ๑,๖๗๕ ราย มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๓๙๒,๓๒๑,๕๒๕.๒๔ บาท ซึ่งเป็นมูลค่าการดำเนินธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน จำนวน ๒๙,๓๔๘,๓๔๑.๐๐ บาท โดยสมาชิกได้รับบริการจำนวน ๒๙๑ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๓๗ ของสมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ผลการดำเนินธุรกิจสหกรณ์มีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน ๗๐๔,๒๓๖.๑๕ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมันของเอกชน ซึ่งเป็นโปรแกรมชั่งน้ำหนัก สามารถออกใบชั่งน้ำหนักและรายงานการชั่งน้ำหนักได้ แต่โปรแกรมดังกล่าวไม่มีเมนูปิดวันทำการ และยังสามารถแก้ไขข้อมูลในใบชั่งน้ำหนักได้ ได้แก่ข้อมูล วันเดือนปี เวลาเข้า-ออก น้ำหนักของผลปาล์ม ราคาต่อหน่วย ในการรวบรวมปาล์ม สหกรณ์รับซื้อผลิตผลปาล์มน้ำมันตั้งแต่เปิดเวลาทำการจนถึง ๑๘:๐๐ น. และจะพิมพ์รายงานการชั่งน้ำหนักจากโปรแกรมเมื่อสิ้นสุดเวลาการรับซื้อในแต่ละวัน แต่ในช่วงระหว่างวันมีการตัดยอดใบชั่งน้ำหนักปาล์มส่งให้เจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อบันทึกรายการในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท เวลา ๑๕:๐๐น. โดยที่ยังไม่ได้เปรียบเทียบใบชั่งน้ำหนักปาล์มกับรายงานการชั่งน้ำหนักแต่อย่างใด ส่วนรายการซื้อที่เกิดขึ้นหลังเวลา ๑๕:๐๐ น. จะส่งให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกรายการในวันถัดไป นอกจากนี้เจ้าหน้าที่รวบรวมปาล์มไม่ได้สอบทานใบชั่งน้ำหนักปาล์มกับรายงานการชั่งน้ำหนัก รวมทั้งไม่ได้ส่งรายงานการชั่งน้ำหนักปาล์มให้เจ้าหน้าที่บัญชี และเจ้าหน้าที่ไม่ได้สอบทานงานระหว่างกัน และสหกรณ์ไม่ได้ดำเนินการทดสอบอัตราการผลิตของผลผลิตปาล์มน้ำมัน แต่มีการกำหนดอัตราการลดหย่อนไว้ร้อยละ ๒ ของน้ำหนักที่รวบรวม โดยมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน หากมีอัตราการสูญเสียของน้ำหนักปาล์มเกิดขึ้น มีเพียงมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่ได้กำหนดอัตราการสูญเสียไว้ที่ร้อยละ ๒.๐๐ จากการรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมันทั้งสิ้น หากการขาดหายของน้ำหนักไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ ให้ได้รับการลดหย่อนเป็นค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ทั้งจำนวน จึงทำให้การสอบบัญชีมีความยุ่งยาก ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาข้อมูลเฉพาะด้าน และใช้เทคนิคการสอบบัญชีเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมว่าการแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ส่วนการบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒.๒ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเป็นจำนวนมาก จึงต้องทำการตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จากข้อมูลดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ และเทคนิคการตรวจสอบบัญชีอย่างรัดกุม โดยใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบหลายวิธี คือ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การทดสอบคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสอบถาม และการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอที่ผู้สอบบัญชีสามารถลดความเสี่ยงในการตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมัน จนทำให้การแสดงผลข้อมูลในงบการเงินไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ และถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์ใช้โปรแกรมชั่งน้ำหนักของบริษัทเอกชนในการรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมัน ซึ่งไม่มีเมนูปิดวันทำการ และยังสามารถแก้ไขข้อมูลต่าง ๆ ได้ มีการตัดยอดใบชั่งน้ำหนักส่งไปบันทึกบัญชีโดยที่ยังไม่สิ้นสุดเวลาการรับซื้อในแต่ละวัน ไม่มีการสอบทานใบชั่งน้ำหนักกับรายงานการชั่ง ไม่ได้ส่งรายงานการชั่งให้เจ้าหน้าที่บัญชี

สหกรณ์กำหนดอัตราการลดหย่อนน้ำหนักผลิตผลปาล์มน้ำมันไว้ร้อยละ ๒ ของน้ำหนักที่รวบรวม โดยมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ แต่ไม่มีการทดสอบอัตราการผลิตตามสภาพไว้

สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีเอกสารหลักฐานประกอบการรายการจำนวนมาก ซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่มีการสอบทานงานระหว่างกัน

ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรสนับสนุนและส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้เข้ารับการศึกษอบรมความรู้เรื่องระบบบัญชี ระเบียบและค่านำนายทะเบียนสหกรณ์ ขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมัน เพื่อนำความรู้มาปรับใช้กับงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. สหกรณ์ควรพิจารณาและให้ความสำคัญทุกขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมันรวมทั้งสหกรณ์ควรทดสอบอัตราการยุบตัวตามสภาพของผลิตผลปาล์มน้ำมัน เพื่อกำหนดอัตราการสูญเสียไว้เป็นเกณฑ์มาตรฐานของสหกรณ์

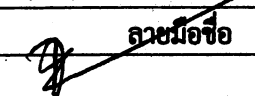
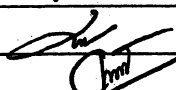

๔. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- ๑) นายจิตติ สุขเอก ตำแหน่ง เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส สัดส่วนผลงาน ๑๐%
- ๒) นางสาวมธุลดา สุดจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ๕%
- ๓) นางจรีรัตน์ กาญจนา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ๕%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นายจรัสศักดิ์ ทองแสงแก้ว)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลงมือชื่อ
นายจิตติ สุขเอก	
นางสาวมธุลดา สุดจันทร์	
นางจรีรัตน์ กาญจนา	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวอสิริย์ สีลาวิจิตรกุล)
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....
(นางสาวเพ็ญสุดา คุ้มฉายา)
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

(ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง เพิ่มประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล

๒. หลักการและเหตุผล

ในยุคดิจิทัลมีสหกรณ์ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีโปรแกรมระบบบัญชีต่าง ๆ ไว้เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์ที่ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการประมวลผล และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อใช้เป็นเครื่องมือรองรับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ โดยเฉพาะสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจหลายด้าน เช่น ธุรกิจเงินรับฝาก ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจรวบรวมผลิตผลและแปรรูปผลิตผล ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เป็นต้น สหกรณ์จึงมีระบบงานย่อยหลายระบบงานที่จะต้องประมวลผลและนำข้อมูลไปบันทึกรายการในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท เพื่อประมวลผลออกรายงานงบทดลองประจำเดือน รอบระยะเวลา ๓ เดือน หรือ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน รวมทั้งเพื่อออกงบการเงินประจำปี อีกทั้งปัจจุบันมีการทุจริตด้านดิจิทัลเกิดขึ้นในสหกรณ์ซึ่งเกิดจากสหกรณ์ยังขาดการควบคุมดูแลที่ดีในการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลได้ง่าย ทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ดังนั้นถ้าข้อมูลในแต่ละระบบงานย่อยไม่ถูกต้องและไม่มีการสอบทานกับรายการในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทเป็นประจำสม่ำเสมอ จะทำให้งบการเงินประจำปีบัญชีของสหกรณ์ อาจไม่ถูกต้องตรงตามรายการที่เกิดขึ้นได้ ส่งผลให้สหกรณ์นำข้อมูลในงบการเงินนั้นไปใช้บริหารงานไม่ได้ประสิทธิภาพ และยังส่งผลให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินเพิ่มมากขึ้น

๓. บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

จากหลักการ และเหตุผลข้างต้น จึงควรมีการสอนแนะเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ให้เข้าใจข้อมูล รายงานในระบบงานย่อยที่เกี่ยวข้องในการบันทึกบัญชีและให้รู้จักการสอบทานงานระหว่างกัน เพื่อลดระยะเวลาการปฏิบัติงานเสริมสร้างความพร้อมในการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ให้สามารถนำเสนองบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแล้วต่อที่ประชุมใหญ่ได้เร็วขึ้นกว่าปีก่อน เพื่อนำข้อมูลงบการเงินไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้ทันต่อสถานการณ์ สร้างความตระหนักด้านการควบคุมภายในที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และให้สามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดส่งผลต่องานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นได้ เป็นไปตามระบบแผนและผลการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. แจ้งที่ประชุมคณะกรรมการ เพื่อสร้างความเข้าใจ เห็นถึงประโยชน์ที่จะช่วยลดระยะเวลาในการจัดทำรายงานงบการเงินและปิดบัญชีประจำปี

๒. สอนแนะเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ ใช้เวลาจำนวน ๒ วัน

๓. ติดตามรายงานงบการเงินประจำเดือน เป็นไปตามคู่มือการการจัดทำงบการเงินที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔. แนะนำและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้กับคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ถูกต้อง สามารถส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์จัดทำงบการเงินได้ถูกต้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างทันที

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้รับการถ่ายทอดความรู้ สามารถจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ตรงกัน
๒. สหกรณ์สามารถส่งงบการเงินประจำปีและรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้เร็วขึ้น
๓. สหกรณ์สามารถนำเสนองบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแล้วต่อที่ประชุมใหญ่ได้เร็วขึ้นกว่าปีก่อน
๔. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลงบการเงินไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้ทันต่อสถานการณ์
๕. ผู้สอบบัญชีใช้เวลาในการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินลดลง

ลงชื่อ 
(นายจिरศักดิ์ ทองแสงแก้ว)

ผู้เสนอแนวคิด

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวกุลชวัล ดวงคงทอง

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๗๐

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๗๐

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผลิตผลเพื่อแปรรูปจำหน่าย (ยางพารา) กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านดอนตะโก จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๒ และคู่มือการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่มือการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) คู่มือการตรวจสอบธุรกิจยางพารา

๓.๓ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.๒๕๖๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้อง และคู่มือการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง เช่น คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยาง

๓.๔ ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๓.๕ ข้อมูลธุรกิจยางพารา และวิธีการดำเนินธุรกิจรวบรวมและแปรรูปเพื่อจำหน่าย (ยางพารา)

๓.๖ ประสบการณ์การสอบทานงานสอบบัญชีเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๓.๗ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ หลักการและเหตุผล

สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านคอนตะโก จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีสมาชิกจำนวน ๑๔๓ ราย มีความยากในการสอบบัญชีที่ระดับมาก สำหรับปีบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๒,๓๔๐,๗๑๘.๕๙ บาท และในปีที่ตรวจสอบมีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวน ๓๖๒,๗๐๖.๘๖ บาท สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๗,๘๗๐,๐๐๙.๓๒ บาท โดยธุรกิจหลัก คือ ธุรกิจรวบรวมผลิตผลเพื่อแปรรูปจำหน่าย ประเภทยางพารา มีปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ๕,๗๔๗,๒๙๕ บาท ซึ่งในการรวบรวมผลิตผลเพื่อแปรรูปจำหน่าย (ยางพารา) นั้น มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ซับซ้อน ตั้งแต่การรวบรวมน้ำยางสดจากสมาชิก การคำนวณหาเปอร์เซ็นต์ยางแห้ง การจดบันทึกการรวบรวมยางของสมาชิกแต่ละรายในแต่ละวัน แต่ละงวด การสรุปจำนวนค่าน้ำยางที่จ่ายให้กับสมาชิก จนถึงกระบวนการแปรรูป โดยในการปฏิบัติงานสหกรณ์มีการจ้างเจ้าหน้าที่ทำการแปรรูปยางมาประจำที่สหกรณ์ ซึ่งปัญหาที่สหกรณ์พบคือลูกจ้างละทิ้งงาน ทำให้สหกรณ์ต้องมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง ซึ่งในบางครั้งเจ้าหน้าที่ ที่จ้างมาปฏิบัติงานอาจไม่มีความชำนาญเพียงพอ กระบวนการผลิตเกิดค่าไม่พิน หรือสารเคมีที่ใช้ในการผลิตไม่คงที่ มีอัตราการใช้ที่สูง เกิดต้นทุนและค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ส่งผลให้ มีผลการดำเนินงานขาดทุน ในส่วนของการบันทึกรายการทางบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายละเอียดต่างๆที่ใช้ประกอบงบการเงิน สหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชีประจำสหกรณ์ ๑ ราย จบการศึกษาทางด้านบัญชีโดยตรง แต่เนื่องจากสหกรณ์ยังคงมีการจัดทำบัญชีด้วยมือ เมื่อเกิดข้อผิดพลาด ไม่สัมพันธ์กันของรายการทางบัญชีทำให้เกิดความยุ่งยากในการตรวจสอบ ดังนั้นในการตรวจสอบบัญชี การเข้าใจถึงลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสหกรณ์ที่ตรวจสอบ การมีความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์ ในการตรวจสอบหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี รวมทั้งระเบียบที่เกี่ยวข้อง ถือเป็นสิ่งสำคัญมากสำหรับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อใช้ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม ให้ได้มาซึ่งหลักฐานการบัญชี และมั่นใจว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเหมาะสม เพื่อให้การแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมของสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๔.๒ ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบบัญชี ด้านธุรกิจรวบรวมผลผลิตเพื่อแปรรูปจำหน่าย (ยางพารา) กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านดอนตะโก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๔.๓ ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ (จากข้อ ๓ โยงมาถึงข้อ ๔)

๑. การวางแผนงานสอบบัญชี

๑.๑ การวิเคราะห์โครงสร้างเงินลงทุนของสหกรณ์ โดยพิจารณาจากข้อมูลฐานะทางการเงินของสหกรณ์ปีก่อน วิเคราะห์แหล่งที่มาของเงินทุน การใช้ไปของเงินทุน

๑.๒ วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม) โดยการวางแผนวิเคราะห์ร่วมกับทีมงานและเข้าวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกร่วมกับทีม ดังนี้

๑) พิจารณาโครงสร้างของสหกรณ์ เพื่อให้เข้าใจอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และผู้ปฏิบัติงาน

๒) สแกนธุรกรรมทุกธุรกิจ จากข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ การปฏิบัติตามระเบียบและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และมติที่ประชุมใหญ่

๓) ศึกษาระบบบัญชีของธุรกิจรวบรวมและแปรรูปเพื่อจำหน่าย (ยางพารา)

๑.๓ สรุปผลการวิเคราะห์โครงสร้างเงินลงทุนและข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม) และนำข้อมูลดังกล่าวไประบุปัจจัยเสี่ยง

๑.๔ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบ (Team Risk) โดยความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่หลังการประเมิน ต้องไม่น้อยกว่าความเสี่ยงสืบเนื่อง

๑.๕ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑) ความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่ ตั้งแต่ ๑.๕๑ ขึ้นไป (ปานกลางและสูง) ต้องนำไปวางแผนการตรวจสอบ

๒) ความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่ ต่ำกว่า ๑.๕๑ ให้ผู้สอบบัญชีใช้ดุลยพินิจในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ ซึ่งผู้สอบบัญชีอาจกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับความเสี่ยง เช่น การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๑.๖ จัดทำแนวการตรวจสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบและเลือกตัวอย่างการตรวจสอบให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

๒.๑ ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

๒.๒ การสอบบัญชีประจำปี ตามวิธีที่กำหนดไว้ในแนวการตรวจสอบในแต่ละเรื่องและบันทึกผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบแล้วเสร็จในแต่ละเรื่อง

๓. การสรุปผลการสอบบัญชี

๓.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการ แนบในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)

๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบบัญชี จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๔.๔ วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๑. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินงาน ธุรกิจ ผังโครงสร้างการบริหาร และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ศึกษากระบวนการสอบบัญชีด้านการรวบรวมผลผลิตเพื่อแปรรูปจำหน่าย (ยางพารา) ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๒. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และสามารถกำหนดเทคนิคการตรวจสอบบัญชี รวมทั้งกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสหกรณ์ อีกทั้งนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เพื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไขต่อไป

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ เชิงปริมาณ : ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนที่กำหนด

๕.๒ เชิงคุณภาพ : ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากรายงานการสอบบัญชีไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินงานเดียวกัน

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

ธุรกิจการรวบรวมผลผลิตเพื่อแปรรูปจำหน่าย (ยางพารา) มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ซับซ้อนและต้องใช้ความชำนาญของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วน ดังนี้

๗.๑ การรวบรวมน้ำยางสดจากสมาชิก การจดบันทึกการรวบรวมยางของสมาชิกแต่ละรายในแต่ละวัน แต่ละงวด จนถึงการสรุปจำนวนค่าน้ำยางที่จ่ายให้กับสมาชิก การชั่งน้ำหนักยาง การคำนวณหาเปอร์เซ็นต์ยางแห้ง น้ำยางที่นำมาคำนวณต้องเป็นน้ำยางสด สะอาด ไม่มีสิ่งเจือปนใดๆในน้ำยาง ดังนั้นจึงต้องมีการทำการกรองน้ำยางเพื่อกำจัดสิ่งเจือปนออกก่อนเสมอ ก่อนนำมาตักน้ำยางเพื่อนำมาทำยางตัวอย่าง เพื่อให้ได้ตัวอย่างน้ำยางที่แท้จริงนั้น ต้องไม่ตักน้ำยางเฉพาะด้านบนหรือด้านล่างของภาชนะที่ใส่น้ำยาง ต้องกวนน้ำยางให้เข้ากันดีก่อนเสมอ ภาชนะที่นำมาบรรจุตัวอย่างต้องมีการทำเครื่องหมายให้ชัดเจน โดยบันทึกหมายเลขประจำตัวสมาชิก/เกษตรกร เพื่อไม่ให้ตัวอย่างสลับกัน การชั่งน้ำหนักน้ำยางตัวอย่างและการชั่งตัวอย่างยางอบแห้งควรจัดสถานที่ในการชั่งอย่างให้มีที่กันลม เนื่องจากเครื่องชั่งมีความละเอียดสูง มีความไวต่อการรับน้ำหนัก ลมที่พัดอาจเป็นสาเหตุให้น้ำหนักยางคลาดเคลื่อนได้ เมื่อตัวอย่างน้ำยางเริ่มแห้งและจับตัวเป็นก้อนแล้วก่อนรีดยางต้องทำการเลาะยางออกจากถ้วยให้หมดเสียก่อน เพราะจะทำให้น้ำหนักยางแห้งที่ชั่งได้น้อยกว่าที่ควรจะเป็น และในการชั่งน้ำหนักยางแห้งนั้น ต้องทำการชั่งทันทีที่ออกจากถ้วย เพื่อไม่ให้เกิดการดูดความชื้นในอากาศทำให้เกิดน้ำหนักยางเกินจริง

๗.๒ การแปรรูปยางพารา ภาชนะและอุปกรณ์ในการผลิต และน้ำที่ใช้ต้องสะอาด อัตราส่วนของการใช้สารเคมี (น้ำกรด) กับค่าเปอร์เซ็นต์ยางแห้ง (DRC) รวมของยางไม่เหมาะสม เจ้าหน้าที่ตักฟองไม่หมด ทำให้ยางที่ผลิตมาจะด้อยคุณภาพ ต้องมีการควบคุมอุณหภูมิการอบและรมควันให้สม่ำเสมอ และไม่พินที่ใช้ควรเป็นไม้ยาง เนื่องจากควีนของไม้ยางมีสารเคมีพิเศษสามารถเคลือบแผ่นยางรมควัน ส่งผลให้ยางที่ผลิตมามีคุณภาพ และในการรีดยางแผ่น เจ้าหน้าที่ต้องมีความชำนาญ และระมัดระวังในการใส่ยางให้ตรง การกำหนดความเร็วและปรับระยะความหนาของเครื่องรีดที่เหมาะสม ส่งผลให้ยางที่ผลิตออกมามีคุณภาพและจำหน่ายได้ราคาดี

๗.๓ การตรวจสอบบัญชี เนื่องจากสหกรณ์มีการจัดทำบัญชีด้วยมือ เจ้าหน้าที่บัญชีไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ทะเบียนและรายละเอียดต่างๆที่ใช้ประกอบงบการเงิน ไม่สัมพันธ์กัน ส่งผลให้เกิดความยุ่งยากในการตรวจสอบบัญชี

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๘.๑ ลูกจ้างละทิ้งงาน ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง ซึ่งในบางครั้งเจ้าหน้าที่ที่จ้างมาปฏิบัติงาน อาจไม่มีความชำนาญเพียงพอ ส่งผลให้กระบวนการผลิตเกิดค่าไม่พิน หรือสารเคมีที่ใช้งานการผลิตไม่คงที่มีอัตราการใช้ที่สูง เกิดต้นทุนและค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ยางที่ผลิตด้วยคุณภาพ จำหน่ายได้ในราคาที่ต่ำ ส่งผลให้สหกรณ์มีผลการดำเนินงานขาดทุน

๘.๒ สหกรณ์จัดทำบัญชีด้วยมือ ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการ ส่งผลให้ทะเบียนและรายละเอียดต่างๆที่ใช้ประกอบงบการเงิน ไม่สัมพันธ์กัน ต้องเสียเวลาในการตรวจสอบและความยุ่งยากในการตรวจสอบบัญชี

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรพัฒนาบุคลากรหรือจัดจ้างบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมทั้งในการรวบรวมและแปรรูป เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๙.๒ สหกรณ์ควรพิจารณาและให้ความสำคัญกับการควบคุมต้นทุนและการบริหารจัดการในทุกกระบวนการของการรวบรวมน้ำยางสดไปจนถึงการเข้าสู่กระบวนการแปรรูป

๙.๓ สหกรณ์ควรมีการทดสอบเพื่อกำหนดอัตราการสูญเสียจากการผลิตยางแผ่น โดยการจัดตั้งกรรมการเพื่อทดสอบอัตราสูญเสียน้ำยางระหว่างผลิตไว้เป็นมาตรฐานของสหกรณ์ และในการทดสอบควรจัดทำในระยะเวลาและสภาพอากาศที่แตกต่างกัน

การคำนวณหาต้นทุนยางที่สูญเสีย : น้ำหนักยางแห้งที่นำเข้ามาผลิต - น้ำหนักยางแผ่นที่ผลิตได้

การคำนวณหาอัตราการสูญเสีย : อัตราการสูญเสีย = (น้ำหนักยางที่สูญเสีย X ๑๐๐) / น้ำหนักยางที่นำเข้ามาผลิต

๙.๔ ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ควรศึกษาและทำความเข้าใจถึงลักษณะการดำเนินธุรกิจระบบบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของสหกรณ์ที่ตรวจสอบ มีความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการตรวจสอบหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี รวมทั้งระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสมให้ได้มาซึ่งหลักฐานการบัญชี และมั่นใจว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสม เพื่อให้การแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบ ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมของสหกรณ์ปราศจาก การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

(สัดส่วนการปฏิบัติงานของผู้ขอประเมินควรมากกว่าร้อยละ ๗๕ ของผลงานโดยรวม)

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| ๑) นางสาวสุภาพร ทองถวิล | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐ |
| ๒) นางสาวอรุณี ทองขาว | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕ |
| ๓) นางพรทิพย์ ทองอ่อน | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕ |
| ๔) นางวารีย์ ดำเนินผล | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕ |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....*ศิริวิมล ศาภทพ*.....
(นางสาวกุลชวัล ดวงคงทอง)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางสาวสุภาพร ทองถวิล	<i>[Signature]</i>
๒. นางสาวดรุณี ทองขาว	<i>[Signature]</i>
๓. นางพรทิพย์ ทองอ่อน	<i>[Signature]</i>
๔. นางวารีย์ ดำเนินผล	<i>[Signature]</i>

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....*[Signature]*.....
(นางสาวอิสริย์ สีสาวจิตรกุล)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

(ลงชื่อ).....*[Signature]*.....
(นางสาวเพ็ญสุตา คุ่มฉายา)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยสองระดับ คือผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ
เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวกัน ก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง ผลักดันให้สหกรณ์ ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดทำงบการเงินได้เต็มประสิทธิภาพ

๒. หลักการและเหตุผล

จากการสำรวจการใช้งานของสหกรณ์ที่มีโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พบว่าสหกรณ์ส่วนใหญ่ที่มีการใช้งานโปรแกรม ไม่สามารถใช้งานโปรแกรมได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ เนื่องจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ไม่มีการผูกฝังรายการบัญชี เพื่อให้ระบบสามารถประมวลผลเพื่อจัดทำงบการเงินได้ โดยอัตโนมัติ แต่การทำงานเจ้าหน้าที่สหกรณ์ส่วนใหญ่ ใช้วิธีการส่งออกข้อมูลรายการบัญชีจากระบบ และใช้ Microsoft excel ในการผูกสูตรรายการเพื่อจัดทำงบการเงิน ซึ่งถือเป็นการเพิ่มขึ้นขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ หรือต้องรอให้ผู้สอบบัญชีช่วยในการผูกสูตรรายการบัญชี ซึ่งส่งผลให้ไม่สามารถจัดทำงบการเงินให้กับผู้บริหารสหกรณ์เพื่อใช้ในการบริหารงานสหกรณ์ได้อย่างทันท่วงที และเกิดความล่าช้าในการจัดทำงบการเงินให้กับผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรองงบการเงินได้ตามกำหนดระยะเวลา จากปัญหาดังกล่าวเกิดจากองค์ประกอบสามส่วน คือ ๑. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งมีหน้าที่ในการสอนแนะและสนับสนุนการใช้งานโปรแกรมให้กับสหกรณ์ ไม่มีความรู้เพียงพอในการผูกสูตรบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงิน หรือไม่สามารถถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่สหกรณ์เข้าใจได้ ๒. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ไม่มีความรู้ด้านการบัญชี ขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญในการใช้งานระบบ เนื่องจากไม่ได้รับสอนแนะการใช้งานระบบอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ไม่สามารถกำหนดผังรายการบัญชี และการผูกสูตรบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงินได้ และ ๓. ผู้บริหารสหกรณ์ ไม่ทราบถึงความสามารถในการทำงานของโปรแกรม จึงไม่ตระหนักถึงความสำคัญในใช้ระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการจัดทำงบการเงิน ดังนั้นจากองค์ประกอบของปัญหาดังกล่าว จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องผลักดันให้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เห็นถึงความสำคัญ เพิ่มศักยภาพและสร้างองค์ความรู้ เพื่อให้มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการถ่ายทอดความรู้ ให้แก่ผู้บริหารสหกรณ์ตระหนักและเห็นถึงความสำคัญของประโยชน์ในการใช้โปรแกรมแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างเต็มประสิทธิภาพ และเพิ่มทักษะความชำนาญในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกให้แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ เกี่ยวกับการผูกฝังรายการบัญชีจนสามารถจัดทำงบการเงินได้ ซึ่งถือเป็นการใช้งานโปรแกรมได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ สามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างรวดเร็ว มีความถูกต้อง เป็นไปตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด มีประสิทธิภาพและสามารถใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างทันท่วงที

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

เพื่อให้สหกรณ์ที่ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถใช้งานโปรแกรม ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ คือผูกฝังรายการบัญชี ให้ระบบสามารถประมวลผลรายการบัญชี เพื่อจัดทำงบการเงินได้โดยอัตโนมัติ ต้องมีการเป็นการเพิ่มศักยภาพและสร้างองค์ความรู้ ให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑) ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นบุคคลสำคัญในการ ถ่ายทอดความรู้ให้คำแนะนำ ที่ถูกต้องเหมาะสมให้แก่สหกรณ์ ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒) ผู้บริหารสหกรณ์ ซึ่งเป็นผู้ใช้งบการเงินในการบริหารงานของสหกรณ์ และทำหน้าที่ผลักดันให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของสหกรณ์ ตระหนักถึงความสำคัญ และทราบถึงประโยชน์ของการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดทำงบการเงินได้เต็มประสิทธิภาพ

๓) เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้งานโปรแกรมได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ เพื่อลดภาระและขั้นตอนในการทำงาน

ซึ่งแนวทางในการพัฒนาและเพิ่มศักยภาพ สามารถดำเนินการได้ ดังนี้

๑. กำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการสอนแนะ
๒. จัดทำแผนและระยะเวลาในการสอนแนะเพื่อให้ความรู้แก่กลุ่มเป้าหมาย
๓. ดำเนินการสอนแนะนำการใช้งานโปรแกรม เมฆการใช้งานระบบเบื้องต้น ขั้นตอนในการผูกฝังรายการและกำหนดรูปแบบงบการเงิน พร้อมทั้งทดลองปฏิบัติผูกฝังรายการบัญชีเพื่อแสดงรายการบัญชีในงบการเงิน

๔. จัดทำคู่มือการผูกฝังรายการบัญชีเบื้องต้น ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและสหกรณ์ที่ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สามารถแนะนำ และถ่ายทอดความรู้การใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้ เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว ผ่านการใช้โปรแกรมให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๒. ผู้บริหารสหกรณ์ตระหนักถึงความสำคัญ และทราบถึงประโยชน์ของการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดทำงบการเงินได้เต็มประสิทธิภาพ

๓. เจ้าหน้าที่สหกรณ์ สามารถผูกรายการบัญชีจากโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ด้วยตนเองเพื่อแสดงรายการงบการเงินที่ถูกต้อง รวดเร็ว เป็นไปตามรูปแบบงบการเงินที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดและทันต่อเวลาเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร และสามารถจัดส่งงบการเงินให้กับผู้สอบบัญชีตรวจสอบและรับรองได้ตามกำหนดระยะเวลา

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ ร้อยละ ๖๐ ของเจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการสอนแนะ มีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จัดทำงบการเงินได้เต็มประสิทธิภาพ โดยวัดจากแบบประเมินก่อนเรียนและหลังเรียน

เชิงคุณภาพ เจ้าหน้าที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช สามารถถ่ายทอดและสอนแนะให้สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดทำงบการเงินได้เต็มประสิทธิภาพ สหกรณ์ ผู้บริหารสหกรณ์ตระหนักถึงความสำคัญ และทราบถึงประโยชน์ของการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์สามารถผูกฝังรายการบัญชีและสามารถจัดทำงบการเงินโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

(ลงชื่อ).....กุลชวีล ธรรมาท.....

(นางสาวกุลชวีล ธรรมาท)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖