



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๔๒๐๗

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๖๖๖๘

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ โดยนางสาวบุศรา บัวภา ผู้ผ่านการประเมินบุคคลฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๕๒๔ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระยอง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒ โดยหากผู้ใดจะหักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้หักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินตามประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวนิตา เอียงกฤษ)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเขตจัดรูปที่ดิน  
พอกใหญ่ จำกัด

**โดย** นางสาวบุศรา บัวภา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5  
รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระยอง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระยอง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2

**ปี** พ.ศ. 2566

.....

สหกรณ์การเกษตรเขตจัดรูปที่ดินพอกใหญ่ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความ  
ยุ่งยากในการสอบบัญชีมากที่สุด ดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน โดยธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลัก มีปริมาณธุรกิจ  
รวมทั้งสิ้น 253,533,896.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.27 ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น สหกรณ์นำโปรแกรม  
คอมพิวเตอร์ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูล และช่วยในการบันทึก  
บัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้ปฏิบัติงานสอบ  
บัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการบันทึกบัญชีและประมวลผลข้อมูล จึงจำเป็นต้องมี  
ความรู้ ความเข้าใจและมีทักษะในการใช้คำสั่งโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative  
Audit Trough System : CATS) เป็นอย่างดี ถึงแม้มีชุดคำสั่งสำเร็จรูปสำหรับตรวจสอบโปรแกรมระบบ  
บัญชีอย่างหลากหลายก็ตาม หากสหกรณ์มีปริมาณธุรกิจจำนวนมาก หรือทำธุรกิจที่หลากหลายและ  
มีความยุ่งยากซับซ้อน ชุดคำสั่งสำเร็จรูปที่มีอาจไม่สามารถตรวจสอบได้ทั้งหมด หรือไม่สามารถหา  
หลักฐานที่เหมาะสมและเพียงพอได้ จำเป็นต้องหาวิธีการตรวจสอบอื่นตรวจสอบเพิ่มเติมด้วย

การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรเขตจัดรูปที่ดินพอกใหญ่ จำกัด  
ผู้สอบบัญชีวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานของผู้สอบบัญชีปีก่อน ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ นำ  
ผลการวิเคราะห์ที่ได้จากการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Trough  
System : CATS) ช่วยตรวจสอบข้อมูล มาประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบ Team Risk จัดทำ  
แผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดย  
กำหนดวิธีการทดสอบการควบคุม (Test of Control) และวิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ (Substantive  
test) เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแนวการตรวจสอบบัญชีที่กำหนด การตรวจสอบบัญชีระหว่าง  
ปี และการตรวจสอบบัญชีประจำปี พร้อมทั้งการจัดทำกระดาษทำการเพื่อใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชี

ให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ การเกษตรเขตจัดรูปที่ดินพอกใหญ่ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด จากการตรวจสอบพบว่า สหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่สินเชื่อ จำนวน 2 คน ในการปฏิบัติงานด้านธุรกิจสินเชื่อ เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานภายใต้การควบคุมดูแลของคณะกรรมการดำเนินการและผู้จัดการ สหกรณ์ไม่มีการสำรองข้อมูลจัดเก็บไว้นอกที่ทำการสหกรณ์ และเมื่อผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Trough System : CATS) ช่วยตรวจสอบพบว่ามีสมาชิกจำนวน 64 ราย ค่าประกันเงินกู้เกิน 4 สัญญา โดยเป็นการค้าประกันเงินกู้ทั้งสิ้น 352 สัญญา ณ วันสิ้นปีบัญชี สัญญาเงินกู้มียอดคงเหลือ จำนวน 16,038,517.00 บาท ซึ่งการจ่ายเงินกู้ดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ พ.ศ.2564 ข้อ 8 ซึ่งกำหนดให้สมาชิก 1 ราย ค่าประกันเงินกู้ได้ไม่เกิน 4 สัญญา ซึ่งแสดงให้เห็นว่าสหกรณ์ควรให้ความสำคัญและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านสินเชื่อให้เหมาะสมรัดกุม ทั้งนี้ควรสร้างความรู้ ความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ให้ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในที่ดีโดยปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นหรืออาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์ในอนาคตได้

## บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่อง** การส่งเสริมสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่น ใช้ Smart Manage และ Smart Member ในการบริหารงานสหกรณ์
- โดย** นางสาวบุศรา บัวภา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระยอง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2 ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ สังกัด ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ระยอง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2
- ปี** พ.ศ. 2566

.....

การจะพัฒนาสหกรณ์สู่ความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ สร้างความศรัทธา สร้างความเชื่อมั่นให้กับสมาชิกสหกรณ์ และสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชี จึงต้องมีการส่งเสริมให้สหกรณ์มีการใช้นวัตกรรมเพื่อสร้างข้อมูลที่มีมูลค่า เป็นการทำงานร่วมกันและสร้างการมีส่วนร่วม ระหว่างคณะกรรมการดำเนินการ ฝ่ายจัดการ และผู้กำกับดูแล โดยการนำ Smart Manage และ Smart Member ไปสู่ระบบสหกรณ์ การส่งเสริมให้สหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ที่จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลได้มีการนำนวัตกรรม Smart Manage และ Smart Member มาใช้ในการบริหารงาน นอกจากจะช่วยให้การปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชีมีความรวดเร็วขึ้น การจัดทำบัญชีเป็นปัจจุบันเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ยังสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างทันท่วงที การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมถึงสามารถส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและเสนอที่ประชุมใหญ่ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้จะช่วยในเรื่องของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังทำให้สหกรณ์มีระบบการตรวจสอบข้อมูลด้วยตนเอง เพื่อเฝ้าระวังผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการบันทึกรายการทางบัญชีผิดพลาด หรือเกิดจากการทุจริต ตลอดจนลดข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยคณะกรรมการดำเนินการสามารถนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาใช้ในการบริหารเพื่อให้สามารถแก้ไขสถานการณ์ได้ทันเวลา ผ่าน Application Smart Manage และสมาชิกสหกรณ์ใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลของตนเองและติดตามการดำเนินงานของสหกรณ์ผ่าน Application Smart Member รวมทั้งยังเป็นการพัฒนาสหกรณ์สู่ความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ สร้างความศรัทธา และสร้างความเชื่อมั่นให้กับสมาชิกสหกรณ์