



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๒๓๙

วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ 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 กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวมณี นิลนนท์)

จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิตา เอี้ยงกฤษ)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ 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 ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและ  
ความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการคัดเลือก รายนางสาวมณี นิลนนท์ เป็นผู้มีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์  
ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำ  
ผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับ  
การคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ  
ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน  
การจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้  
หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง  
ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่ง  
ผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ  
กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคล  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ติรสุทธิ)  
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

| ลำดับ<br>ที่ | ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน   |                   | ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน   |                   | ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน<br>หรือผลสำเร็จของงาน   | ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  | หมายเหตุ |
|--------------|---|-------------------|--|-------------------|---|---|----------|
|              | ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง   | ตำแหน่ง<br>เลขที่ | ส่วนราชการ/ตำแหน่ง   | ตำแหน่ง<br>เลขที่ |   |   |          |
| ๑            | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์<br>ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร<br>นางสาวมณี นิลนนท์<br>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ | ๖๔๕               | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ<br>ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็ง<br>แก่สถาบันเกษตรกร<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์<br>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ | ๖๔๕               | การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ<br>กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรนาโพธิ์ จำกัด<br>จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ | การจัดทำสื่อการสอนการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรม<br>ระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ (Web Edition)<br>ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สำหรับสหกรณ์<br>ภาคการเกษตรในจังหวัดบุรีรัมย์ |          |



แบบการเสนอผลงาน  
ของ นางสาวมณี นิลนนท์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๔๕  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวมณี นิลนนท์

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ  
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงาน และประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนานิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทยให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายที่เกี่ยวข้องงานบริหารทั่วไป / งานสำนักงานฯ

๑. จัดทำทะเบียนคุมเช็ค
๒. จัดทำบัตรตรวจจ่ายเงินเดือนข้าราชการและพนักงานราชการ
๓. จัดทำทะเบียนเงินทดรองราชการและรายงานเงินทดรองราชการ
๔. จัดทำใบสำคัญประกอบการจ่ายเงินระหว่างเดือนและสิ้นเดือน
๕. ดำเนินการเรื่อง กบข. และ กสจ.
๖. ทำหน้าที่จ่ายเงินของทางราชการทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณและจัดทำ

รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน

๗. จัดทำสมุดทะเบียนที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ทะเบียนจ่ายเงินคงเหลือประจำวัน
๘. รวบรวมใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ กรณีจ่ายตรงตามระบบ GFMS
๙. รวบรวมจัดเก็บเอกสารการเงินที่เกี่ยวข้องรวมทั้งเก็บรักษาการใช้ใบเสร็จรับเงิน

ใบรับใบสำคัญ

๑๐. บันทึกการจ่ายเงินเดือนพนักงานราชการและค่าจ้างเหมาบริการ ขจ.๐๕ และรายงานการใช้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๑๑. เขียนเช็คเพื่อเบิกเงินในงบประมาณและนอกงบประมาณ

**ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน**

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชีโดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีสอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลสถานะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนาพิเศษและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ ที่สังกัดให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการสร้างเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทยให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือนและบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพตลอดจนปฏิบัติ หน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

**ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน**

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรนาโพธิ์ จำกัด จังหวัดบุรีรัมย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

๔. คู่มือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบ

#### ๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

##### ๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสภกรณ์จากการรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการปีก่อน ศึกษา ข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือการปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่และ สอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สภกรณ์ เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๑.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลของสภกรณ์ เพื่อใช้ CATs ในการทดสอบข้อมูลที่ได้จากการบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีสภกรณ์ทุกระบบมาพิจารณาผลที่ได้จากการใช้ CATs เพื่อใช้เป็นกรอบในการตัดสินใจในการประเมินความเสี่ยง

๔.๑.๓ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อของสภกรณ์ ประเมินความเสี่ยงในการสอบ บัญชีในระบบ Team Risk

๔.๑.๔ ช่วยประเมินการปฏิบัติงานตามระเบียบนายทะเบียนสภกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการ ควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสภกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ ผ่านระบบ INTRANET (CAD\_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสภกรณ์

๔.๑.๕ นำรายงานผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) โดยเป็นผู้ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนด แนวการสอบบัญชีและบันทึกผลในระบบ Team EWP

##### ๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี จัดทำกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP) และสรุปผลการตรวจสอบตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้และได้ใช้โปรแกรมระบบ ตรวจสอบสภกรณ์เชิงลึกสำหรับสภกรณ์ภาคเกษตร ระบบเงินให้กู้ (CATS\_Loan) ช่วยในการตรวจสอบ

##### ๔.๓ การสรุปผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกและสรุปผลการตรวจสอบ ด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) (สอบบัญชีระหว่างปี/สอบบัญชีประจำปี) ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๓.๒ ปฏิบัติตามคู่มือการจัดทำรายงาน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการ ตรวจสอบบัญชี

#### ๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบ กรมตรวจบัญชีสภกรณ์กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สภกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สภกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สภกรณ์สามารถนำข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงิน ไปใช้ในการวางแผน เพื่อปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการด้านธุรกิจสินเชื่อของสภกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

๖.๓ สมาชิกสหกรณ์ บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบฐานะทางการเงินของสหกรณ์เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ

#### ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรนาโพธิ์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ ระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับความยากมากที่สุด ผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดีมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ มีสมาชิก ๒,๖๙๖ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๒๖๒,๗๙๑,๙๑๐.๖๗ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๖๔,๕๘๘,๙๖๘.๗๖ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ๑๕๓,๕๙๕,๐๘๕.๖๐ บาท หรือร้อยละ ๕๘.๐๕ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ๓๐,๙๐๒,๐๑๙.๐๑ บาท หรือร้อยละ ๑๑.๖๘ ธุรกิจรวบรวมผลิตผล ๕๒,๘๔๘,๙๔๔.๔๐ บาท หรือร้อยละ ๑๙.๙๗ ธุรกิจแปรรูปผลิตผล ๕๒๗,๖๑๕.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๐.๒๐ และการรับฝากเงิน ๒๖,๗๑๕,๓๐๔.๗๕ บาท หรือร้อยละ ๑๐.๑๐ ผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ ๕,๖๑๘,๗๘๙.๐๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๔๗ ของขาย/บริการ ซึ่งสหกรณ์มีปริมาณธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ จำนวน ๑,๘๙๑ ราย เป็นเงิน ๑๙๖,๗๑๘,๖๙๔.๓๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๘๖ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น และมีรายได้ค้างรับ ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๕,๕๐๖,๗๘๑.๙๙ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๗๕๑,๗๗๕.๗๑ บาท ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๒๔๒ ราย เป็นเงิน ๒๔,๑๗๘,๘๔๐.๒๘ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๒.๒๙ ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๓,๓๑๑,๕๗๕.๓๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๒๖ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในการตรวจสอบ เนื่องจากการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ต้องเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและการประมาณการต้องอาศัยดุลยพินิจโดยพิจารณาจากการค้างชำระของลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ทั้งจำนวนและลูกหนี้ดังกล่าวส่วนใหญ่ค้างชำระกับบุคคล ดังนั้น การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอและไม่เหมาะสมที่จะรองรับความเสี่ยงจากการที่สหกรณ์จะได้รับชำระหนี้คืน จึงมีความยากในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง รวมถึงการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามสภาพลูกหนี้ของสหกรณ์ ดังนั้น จึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตรที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระบบเงินให้กู้ (CATS\_Loan) ช่วยในการตรวจสอบและการปฏิบัติงานด้านกระบวนการงานสอบบัญชี โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ช่วยในการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี ได้จัดทำกระดาษทำการสอบทานงานและสรุปผลการตรวจสอบในระบบ Team EWP เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์ให้กู้ยืมเป็นธุรกิจหลักและมีปริมาณมาก สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด ซึ่งอาจส่งผลให้สหกรณ์ขาดสภาพคล่องในการบริหารเงินทุน ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรอบคอบในการปฏิบัติงานโดยใช้วิธีการตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินกู้ การค้าประกัน การอนุมัติ ทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยและค่าปรับ ตรวจสอบการรับชำระหนี้เงินกู้ การยืนยันยอดกับสมาชิกเพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินและปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ต้องให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายในด้านการดำเนินธุรกิจ  
สินเชื่อ

๙.๒ สหกรณ์ควรเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อป้องกันการเกิดหนี้ค้างนาน หากไม่รีบ  
ดำเนินการแก้ไข สหกรณ์อาจต้องมีค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และรายจ่ายประเภทหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น  
ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำกำไรในภาพรวมของสหกรณ์ได้

๙.๓ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาทำความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ให้ความสำคัญต่อการให้ข้อสังเกต  
ที่ตรวจพบและติดตามการดำเนินการแก้ไข เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบ  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน

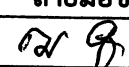


๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- |                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| ๑) นางสาวราภรณ์ อุณาตติ        | สัดส่วนผลงาน ๑๐% |
| ๒) นางสาวจิณณพัฒน์ สายจริงวงศ์ | สัดส่วนผลงาน ๕%  |
| ๓) นางสาวรุ่งนภา มะโนบาล       | สัดส่วนผลงาน ๕%  |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....  
(นางสาวมณี นิลนนท์)  
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

| รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน    | ลายมือชื่อ  |
|--------------------------------|---|
| ๑. นางสาวราภรณ์ อุณาตติ        |  |
| ๒. นางสาวจิณณพัฒน์ สายจริงวงศ์ |  |
| ๓. นางสาวรุ่งนภา มะโนบาล       |  |

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....  
(นางสาวประมุข บรรพาศรี)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์  
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....  
(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓  
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป



## แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

ของ นางสาวมณี นิลนนท์

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๔๕  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. เรื่อง การจัดทำสื่อการสอนการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒  
(Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตรในจังหวัดบุรีรัมย์

### ๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ (Web Edition) สำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร ออกมาใช้งาน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดระบบข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ และมีคู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร Version ๒ (Web Edition) จำนวน ๑ เล่ม

กระบวนการสอนแนะโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร ผู้สอนแนะและอุปกรณ์ที่ใช้ในการสอนเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการดำเนินการ เพื่อให้การสอนแนะมีประสิทธิภาพสูงสุด จึงต้องอาศัยสื่อมาช่วยให้ผู้ที่ได้รับการสอนแนะเกิดการเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะในการเรียนรู้ การสอนแนะและสื่อเป็นส่วนที่จะทำให้เกิดการเรียนรู้และมีความรู้ความเข้าใจและสามารถนำไปใช้งานได้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

สื่อการสอน (Instructional Media) หมายถึง สื่อชนิดใดก็ตามไม่ว่าจะเป็นเทปบันทึกเสียง สไลด์วิทยุ โทรทัศน์วีดิทัศน์ แผนภูมิ ภาพนิ่ง ฯลฯ ซึ่งบรรจุเนื้อหาเกี่ยวกับการเรียนการสอน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือหรือช่องทางสำหรับผู้สอนส่งไปถึงผู้เรียน ทำให้ผู้เรียนเกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์หรือจุดมุ่งหมายที่ผู้สอนวางไว้ได้เป็นอย่างดี

ในปัจจุบัน พบว่า สหกรณ์ในจังหวัดบุรีรัมย์ยังมีอีกหลายแห่งที่ยังบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร เนื่องจากคู่มือการใช้งานของโปรแกรมเป็นคู่มือเล่มใหญ่ มีจำนวนหลายหน้าและมีขั้นตอนการทำงานที่ยากต่อการทำงานทำความเข้าใจสำหรับสหกรณ์ ผู้จัดทำผลงานจึงขอเสนอแนวคิดการจัดทำสื่อการสอนสรุปขั้นตอนการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทเป็นผังงาน (Flow chart) เพื่อใช้เป็นสื่อการสอนแนะการใช้งานโปรแกรมให้กับสหกรณ์ภาคการเกษตรในจังหวัดบุรีรัมย์ ซึ่งผู้จัดทำผลงานได้เลือกสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่และขนาดปานกลาง โดยสหกรณ์เหล่านี้ยังบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร เพื่อให้สหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะมีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและใช้เป็นสื่อในการสอนแนะให้กับผู้ที่มีความสนใจที่จะเรียนรู้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสามารถเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### ๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ (Web Edition) สำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร ออกมาใช้งาน เพื่อให้สหกรณ์ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดระบบข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ โดยมีคุณสมบัติที่สำคัญ คือ รองรับการจัดการข้อมูลการดำเนินธุรกรรมของสหกรณ์แบบสาขา สหกรณ์สามารถจัดรูปแบบงบการเงินได้และสามารถกำหนดสูตรในรายงานเพื่อการบริหารได้ แต่ในปัจจุบันสหกรณ์ยังบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องเท่าที่ควร เนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจกระบวนการทำงาน

ของโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ผู้จัดทำผลงานจึงขอเสนอแนวคิดการจัดทำสื่อการสอนการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ (Web Edition) สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตรให้แก่สหกรณ์ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจกระบวนการทำงานของระบบโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตรที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งผู้จัดทำผลงานได้เลือกสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ และขนาดปานกลาง โดยสหกรณ์เหล่านี้ยังบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทยังไม่ถูกต้องเท่าที่ควร เพื่อให้สหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะนำมีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและใช้เป็นสื่อในการสอนแนะนำให้กับผู้ที่มีความสนใจที่จะเรียนรู้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสามารถเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งกำหนดขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

### ๓.๑ วิธีดำเนินการ

๑. ศึกษากระบวนการทำงานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒
๒. จัดทำสื่อการสอนขั้นตอนการทำงานของระบบโปรแกรมเป็นผังงาน (Flow chart)
๓. สอนแนะนำโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์พร้อมด้วยสื่อการสอนผังงาน (Flow chart)
๔. จัดทำแบบประเมินความรู้ความเข้าใจจากการสื่อการสอนของสหกรณ์ที่ได้รับ

การสอนแนะนำ

๕. สรุปผลการประเมินความรู้ความเข้าใจจากการใช้สื่อการสอน

### ๓.๒ ขั้นตอนการดำเนินการ

การจัดทำสื่อการสอนการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. ศึกษากระบวนการทำงานของระบบโปรแกรม จากคู่มือระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๒. ทดสอบการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทจริง เพื่อออกแบบสื่อการสอน
๓. จัดทำสื่อการสอน สรุปขั้นตอนการทำงานของระบบโปรแกรมเป็นผังงาน (Flow chart)

ดังนี้

- ๓.๑ การกำหนดเงื่อนไขข้อมูลหลัก
- ๓.๒ การบันทึกรายการขั้นต้นและรายงาน
- ๓.๓ รายงานงบการเงิน
- ๓.๔ รายงานเพื่อการบริหาร
- ๓.๕ การตั้งยอดยกมา

๔. จัดทำแบบประเมินความรู้ความเข้าใจจากการใช้สื่อในการสอนแนะนำ
๕. เข้าสอนแนะนำการใช้งานโปรแกรมโดยการใช้สื่อการสอน
๖. ประเมินผลหลังการสอนแนะนำ

### ๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บุรีรัมย์ มีสื่อการสอนโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ (Web Edition) เพื่อใช้ในการสอนแนะนำให้กับสหกรณ์

**๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ**

ร้อยละ ๗๐ ของสหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะโดยใช้สื่อการสอนโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒ (Web Edition) ในพื้นที่จังหวัดบุรีรัมย์ มีความรู้ความเข้าใจต่อกระบวนการทำงานของโปรแกรมอย่างถูกต้องและสามารถบันทึกบัญชีแยกประเภทได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมณี นิลนนท์)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖