



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๓๐๓

วันที่ ๒๘ 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 ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผล  
งานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวอภาวลี อินทา)

จึงเรียนมาเพื่อ



โปรดทราบ



โปรดทราบและถือปฏิบัติ



โปรดทราบและดำเนินการ



โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวสิริวรรณ คุณหาสวัสดิ์)

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 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ ผู้ขอรับการคัดเลือก รายนางสาวอาภาวลี อินทา เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำ ผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ 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 ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายขจร เราประเสริฐ)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รักษาการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี นางสาวอภาวลิ อินหา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๙๖๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๙๖๖	การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผักปลอดภัย ของสหกรณ์ผักปลอดภัยทับเบิก จำกัด	การเพิ่มศักยภาพการใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบเงินรับฝากจากบุคคลภายนอก สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพชรบูรณ์	



## แบบการเสนอผลงาน

### (ระดับชำนาญการ)

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวอภาวดี อินหา

##### ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC งานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร งานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะ เศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ และงานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ให้ความรู้ ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

##### ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงาน สอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน งานมาตรฐานการสอบบัญชี โดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไป ตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชี ประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 งานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและ ประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทาง การเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเข้าร่วมประชุมใหญ่ สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชี และงานแนะนำ ด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงิน การบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกร กลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการคลินิกเกษตร เคลื่อนที่ และโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผักปลอดภัย ของสหกรณ์ผักปลอดภัยภูทับเบิก จำกัด
2. ระยะเวลาการดำเนินการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2562 และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
  2. ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติอาหาร พ.ศ.2522, ประกาศกรมวิชาการเกษตร เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขึ้นทะเบียนหน่วยรับรองมาตรฐานการผลิตพืช พ.ศ. 2561 เป็นต้น
  3. ระเบียบ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  4. มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
  5. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
  6. ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
  7. ข้อบังคับ ระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้ และมติที่ประชุมต่างๆ ของสหกรณ์
4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### หลักการและเหตุผล

สหกรณ์ผักปลอดภัยภูทับเบิก จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน ของทุกปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง สหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมผักเป็นธุรกิจหลัก เพื่อจำหน่ายให้กับบริษัท เซ็นทรัล ฟู้ด รีเทลกรุ๊ป สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจรวบรวมผลิตผลและธุรกิจการรับฝากเงิน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 5,022,953.96 บาท เป็นธุรกิจรวบรวมผลิตผล จำนวน 5,012,552.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.79 ของปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน 1,172,000.90 บาท สหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน จำนวน 2 คน ได้แก่ เจ้าหน้าที่บัญชี และเจ้าหน้าที่การตลาด ซึ่งในระหว่างปีมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่การตลาด 2 คน ทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน โดยสหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยมือ การบันทึกบัญชีของสหกรณ์ไม่เรียบร้อยและไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ อีกทั้งคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ไม่ให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน ขาดการสอบทานงาน และการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีพบว่า การบันทึกบัญชีของสหกรณ์มีข้อผิดพลาดที่ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายการปรับปรุงบัญชีจำนวนมาก อีกทั้งการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด

### วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไป วิธีการดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และศึกษากระบวนการสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมผักปลอดภัยของสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และสามารถกำหนดเทคนิคและวิธีการตรวจสอบบัญชีที่เหมาะสมกับสหกรณ์ รวมทั้งนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขปัญหา เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

### ขอบเขตของการศึกษา

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผักปลอดภัย ของสหกรณ์ผักปลอดภัยภูทับเบิก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564

## ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

### 1. วางแผนการสอบบัญชี

- 1.1 ศึกษาทำความเข้าใจขั้นตอนกระบวนการเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมฝึกเพื่อจำหน่ายให้กับบริษัท เซ็นทรัล ฟู้ด รีเทลกรุ๊ป ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน เพื่อประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
- 1.2 วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์
- 1.3 ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
- 1.4 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี

### 2. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

- 2.1 สอบบัญชีระหว่างปี
- 2.2 สอบบัญชีประจำปี

### 3. การสรุปผลงานสอบบัญชี

- 3.1 จัดทำกระดาษทำการ พร้อมสรุปผลการตรวจสอบ
- 3.2 จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

## 5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

1. ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจรวบรวมฝึกปลอดภัย แนวทางการแก้ไขให้แก่สหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
3. สหกรณ์ได้รับทราบข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ นำไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

## 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินธุรกิจรวบรวมฝึกปลอดภัยให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
2. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถใช้เป็นแนวทางและปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านธุรกิจรวบรวมฝึกปลอดภัย

## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์ฝึกปลอดภัยภูทับเบิก จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน ของทุกปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 มีสมาชิกทั้งสิ้น 92 ราย มีทุนดำเนินงาน 3,368,460.57 บาท มีกำไรสุทธิ 730,934.68 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมฝึกเป็นธุรกิจหลัก เพื่อจำหน่ายให้กับบริษัท เซ็นทรัล ฟู้ด รีเทลกรุ๊ป สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจรวบรวมผลิตผลและธุรกิจการรับฝากเงิน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 5,022,953.96 บาท เป็นธุรกิจรวบรวมผลิตผล จำนวน 5,012,552.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.79 ของปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน 1,172,000.90 บาท จากการศึกษาการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผล พบว่า สหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน จำนวน 2 คน ได้แก่ เจ้าหน้าที่บัญชี ทำหน้าที่ประสานกับบริษัทเซ็นทรัล ฟู้ด รีเทลกรุ๊ป จัดทำรายละเอียดการขายผลิตผลและลูกหนี้การค้า เจ้าหน้าที่การตลาด ทำหน้าที่เก็บรักษาเงินสด ประสานให้ลูกสวนส่งฝึก จัดทำรายละเอียดการซื้อผลิตผลและเจ้าหน้าที่การค้า

ซึ่งในระหว่างปีมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่การตลาด 2 คน ทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน ประกอบกับมีการซื้อ - ขายเป็นประจำ โดยที่สหกรณ์มีการบันทึกบัญชีด้วยมือ การบันทึกบัญชีของสหกรณ์ไม่เรียบร้อยและไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ อีกทั้งคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ไม่ให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน ขาดการสอบทานงาน และการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีพบว่า การบันทึกบัญชีของสหกรณ์มีข้อผิดพลาดที่ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายการปรับปรุงบัญชีจำนวนมาก รวมทั้งมีข้อสังเกตจากการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ซึ่งสหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด

#### 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

ด้านการซื้อผลิตผลและการขายผลิตผล สหกรณ์ไม่ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรวบรวมผลิตผลหรือผลิตภัณฑ์ของสมาชิก พ.ศ.2559 ในเรื่องการจำหน่ายและการซื้อผลิตผล ซึ่งการขายซื้อจะต้องให้ผู้ซื้อทำสัญญาไว้กับสหกรณ์และจะต้องให้ธนาคารค้ำประกันเงินเชื่อ และการรวบรวมจะต้องรวบรวมกับสมาชิก รวมทั้งในระหว่างปีมีผักปลอดภัยเสื่อมสภาพเสียหายตัดบัญชี เนื่องจากสหกรณ์มีผักเน่าเสียและไม่ได้คุณภาพจากการตีกลับจากบริษัทเซ็นทรัล ฟู้ด รีเทลกรุ๊ป ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจึงต้องมีทักษะ ความรู้ความสามารถ เทคนิควิธีการตรวจสอบหลายวิธีและประสบการณ์ในการตรวจสอบตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และมีข้อมูลใช้ในการให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ในการบริหารงาน

#### 9. ข้อเสนอแนะ

1. คณะกรรมการของสหกรณ์ผักปลอดภัยภูทับเบิก จำกัด ควรให้ความสำคัญในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และนำจุดอ่อนในระบบบัญชีและการควบคุมภายในตลอดจนข้อสังเกตต่าง ๆ ไปปรับปรุงแก้ไข เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีต่อการดำเนินงานของสหกรณ์
2. คณะกรรมการของสหกรณ์ผักปลอดภัยภูทับเบิก จำกัด สามารถทบทวนระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลหรือผลิตภัณฑ์ หากไม่สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันของสหกรณ์ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

#### 10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

- ไม่มี-

#### 11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)


- 1) นางสาวปิ่นแก้ว ศรีธรรม สักส่วนของผลงาน ร้อยละ 15
- 2) ว่าที่ร้อยตรีศตวรรษ พันธุ์อ่อน สักส่วนของผลงาน ร้อยละ 5

สักส่วนการปฏิบัติงานของผู้ขอประเมินระดับชำนาญการ ร้อยละ 80 มีดังนี้

1. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
2. ศึกษากฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบต่างๆ รวมถึงคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
3. วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี พร้อมทั้งจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี

4. ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ จัดทำกระดาษทำการ รวมทั้งสรุปผลตรวจสอบข้อสังเกตจากการตรวจสอบ จัดทำร่างรายงานการสอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ที่ตรวจพบให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

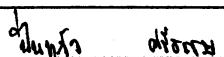
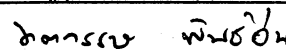
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอภาวลี อินทา)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
1. นางสาวปิ่นแก้ว ศรีธรรม	
2. ว่าที่ร้อยตรีศตวรรษ พันธุ์อ่อน	

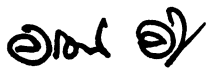
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสมยงค์ ปานสุด)

(หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์)

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอรอนงค์ อินจ)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติราชการในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

(นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ)

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป



**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

1. เรื่อง การเพิ่มศักยภาพการใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบเงินรับฝากจากบุคคลภายนอก สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์

2. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบเงินรับฝากสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version 2 (Web Edition) ขึ้น เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์ใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินธุรกรรมของสหกรณ์ ในด้านการดำเนินธุรกิจเงินรับฝาก โดยโปรแกรมระบบเงินรับฝากจะเชื่อมโยงข้อมูลจากโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น และข้อจำกัดของโปรแกรมระบบเงินรับฝากจะไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลสมาชิกลาออกจากสหกรณ์ได้ รวมทั้งเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ขาดการตรวจสอบข้อมูลการลาออกระหว่างโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น และเงินรับฝาก ซึ่งตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 46 (5) กำหนดให้สหกรณ์รับฝากเงิน ประเภทออมทรัพย์หรือประเภทประจำจากสมาชิกหรือสหกรณ์อื่นหรือสมาคมอาปนกิจสงเคราะห์ซึ่งมีสมาชิกของสมาคมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งเป็นสมาชิกของสหกรณ์ผู้รับฝากเงิน หรือนิติบุคคลซึ่งมีบุคลากร หรือลูกจ้างไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของนิติบุคคลนั้นเป็นสมาชิกของสหกรณ์ผู้รับฝากเงิน

เพื่อให้มีความมั่นใจเพียงพอสำหรับการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL (Audit Command Language) ซึ่งเป็นเครื่องมือในการช่วยตรวจสอบบัญชี เพื่อใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนการตรวจสอบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และรายการผิดปกติ ซึ่งในปัจจุบันผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ยังขาดทักษะและความชำนาญในการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนาศักยภาพในการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL เพื่อเป็นเครื่องมือในการช่วยตรวจสอบการรับฝากเงินของสหกรณ์ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 46 (5) และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ปัจจุบันพบข้อบกพร่องด้านการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอกของสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดเพชรบูรณ์ ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากสมาชิกลาออกแล้วไม่ได้ปิดบัญชีเงินรับฝาก ทำให้สหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพิ่มมากขึ้น และเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีศักยภาพและความชำนาญในการใช้โปรแกรม ACL เป็นเครื่องมือในการช่วยตรวจสอบบัญชีการรับฝากเงินของสหกรณ์ให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์ และเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม สามารถตรวจสอบความถูกต้องและให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ รวมทั้งสามารถลดข้อบกพร่องด้านการรับฝากจากบุคคลภายนอกของสหกรณ์ในจังหวัดเพชรบูรณ์ได้ จึงมีแนวคิดการเพิ่มศักยภาพการใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบเงินรับฝากจากบุคคลภายนอกสำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ ให้มีองค์ความรู้และทักษะการใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบโปรแกรมระบบเงินรับฝากที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยมีการซักซ้อมและจัดทำคู่มือแนะนำการใช้งานการตรวจสอบโปรแกรมระบบเงินรับฝากด้วยโปรแกรม ACL เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถศึกษาด้วยตัวเองได้ จะทำให้สามารถลดข้อบกพร่องด้านการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอกในจังหวัดเพชรบูรณ์ได้

วิธีการดำเนินการ

1. นำเสนอแนวคิดการพัฒนาต่อที่ประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ เพื่อให้สายสอบบัญชีส่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป้าหมาย เข้ารับการพัฒนาศักยภาพการใช้โปรแกรม ACL
2. เตรียมการสอน โดยการศึกษาโครงสร้างของข้อมูล Data Structure และศึกษาการใช้คำสั่งและฟังก์ชัน ในโปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL
3. จัดทำคู่มือการใช้คำสั่งในการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL และเอกสารประกอบการบรรยาย
4. ชักซ้อมการใช้คำสั่ง และฟังก์ชัน ในโปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL
5. ติดตามประเมินผลการใช้งานโปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

**4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับการพัฒนาศักยภาพการใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบระบบเงินรับฝาก ไม่ใช่สมาชิกหรือเงินรับฝากจากบุคคลภายนอกได้
2. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้โปรแกรม ACL ตรวจสอบระบบเงินรับฝากไม่ใช่สมาชิกหรือเงินรับฝากจากบุคคลภายนอกได้
3. สหกรณ์ในจังหวัดเพชรบูรณ์สามารถลดข้อบกพร่องด้านการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอกได้

**5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ**

- ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ร้อยละ 80 ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับการพัฒนาศักยภาพในการใช้โปรแกรม ACL สามารถตรวจสอบเงินรับฝากไม่ใช่สมาชิกหรือเงินรับฝากจากบุคคลภายนอกได้
- ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ร้อยละ 20 ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้คำสั่งในโปรแกรม ACL ตรวจสอบเงินรับฝากไม่ใช่สมาชิกหรือเงินรับฝากจากบุคคลภายนอกได้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอาภาวดี อินหา)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2566