



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๕๔๔ วันที่ ๑๑ เมษายน 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 ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวสุธานี ราชแป้น)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
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 ค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการคัดเลือก รายงานสาวสุธานี ราชแป้น เป็นผู้มีคุณสมบัติเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วน
การจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว
เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ
ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ดิรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	<p>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย</p> <p>นางสาวสุธานี ราชแป้น นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ</p>	๑๑๕๑	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ นครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘</p>	๑๑๕๑	<p>การตรวจสอบบัญชีด้านสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนก้าวสร้างสรรค์ จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>	<p>แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการตรวจสอบบัญชี</p> 	

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวสุธานี ราชแป้น

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL/CATS ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท และโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชี ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่เล็ก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL/CATS ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ แนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II

งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้าง การเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการ เถลิงพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิก เกษตรเคลื่อนที่ โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนก้าวสร้างสรรค์ จำกัด จังหวัดนครศรีธรรมราช
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๒ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย การบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และ

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วย การสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๔. คู่มือพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper: EWP)

๕. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๖. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่ เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

๗. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๑. การวางแผนการสอบบัญชี

๑.๑ รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน

๑.๒ ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้ โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล

๑.๓ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๑.๔ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีในระบบ EWP

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี

๒.๒ สอบบัญชีประจำปี

๓. การสรุปผลงานสอบบัญชี

๓.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในระบบ EWP

๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่อการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและ รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. เชิงปริมาณ : ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนที่กำหนด

๒. เชิงคุณภาพ : ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. สหกรณ์ได้ทราบถึงข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจเดียวกัน

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์เครดิตยูเนียนก้าวสร้างสรรค์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดเล็ก มีความยากในการตรวจสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจเงินรับฝาก และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีสมาชิก จำนวน ๗๙๔ ราย ทุนดำเนินงาน ๓๕,๑๗๖,๑๓๖.๒๓ บาท ปริมาณธุรกิจ รวม ๑๓,๑๓๑,๔๙๙.๐๙ บาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวน ๑,๖๖๕,๗๘๐.๒๓ บาท การดำเนินงานสหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่ ตำแหน่ง ผู้จัดการเจ้าหน้าที่บัญชี และเจ้าหน้าที่สินเชื่อ มีการแบ่งแยกหน้าที่และมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่อย่างเหมาะสม ส่วนการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย การดำเนินงานธุรกิจสินเชื่อ ระหว่างปีสหกรณ์ให้สินเชื่อกับสมาชิก จำนวน ๔,๕๓๑,๒๐๐.๐๐ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิเฉพาะธุรกิจ จำนวน ๔๑,๓๖๘.๐๘ บาท โดยสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยเครดิตยูเนียนก้าวหน้าประมวลผลข้อมูล ซึ่งสามารถจัดทำใบสำคัญจ่ายเงินกู้ ใบเสร็จรับชำระหนี้เงินกู้ สมุดคู่มือสมาชิก รายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้ และทะเบียนย่อยเงินให้กู้ แต่รายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้ และทะเบียนย่อยเงินให้กู้ ไม่ได้แยกดอกเบียคงค้าง ดอกเบียระหว่างปี ค่าปรับคงค้าง และค่าปรับระหว่างปีได้ ซึ่งเป็นข้อจำกัดในการออกรายงานของโปรแกรมฯ สหกรณ์จึงได้จัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้ ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Excel และจัดทำทะเบียนย่อยเงินให้กู้รายตัวด้วยมือ เพื่อใช้เป็นรายละเอียดประกอบงบการเงิน ส่วนการบันทึกบัญชี สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยนำใบสำคัญจ่ายเงินกู้ ใบเสร็จรับชำระหนี้เงินกู้ ที่ออกจากโปรแกรมระบบเงินให้กู้ มาใช้ประกอบการบันทึกบัญชี โดยไม่มีการสอบทานระหว่างกัน การตรวจสอบบัญชียังไม่สามารถใช้โปรแกรม CATS ช่วยในการตรวจสอบโปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยเครดิตยูเนียนก้าวหน้าได้ นอกจากนี้ในระหว่างปีมีการใช้อัตราดอกเบี้ยโดยการจัดชั้นคุณภาพหนี้ของลูกหนี้เงินกู้ ส่งผลให้การคำนวณดอกเบี้ยเงินกู้ และการแยกอายุหนี้บางรายอาจจะไม่ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีจึงขยายขอบเขตในการตรวจสอบ โดยเพิ่มขนาดตัวอย่างในการทดสอบอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้และค่าปรับเงินให้กู้ ซึ่งพบว่าในช่วงเวลาก่อนสิ้นปีบัญชี สหกรณ์มีการรับชำระต้นเงินบางส่วนพร้อมดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินกู้โดยสหกรณ์คำนวณดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินกู้ถึงวันสิ้นปี ภายหลังเมื่อสมาชิกมาชำระต้นเงินกู้ทั้งหมดก่อนวันสิ้นปี สหกรณ์มีได้คืนดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินกู้ที่สมาชิกชำระเกินไว้ ทำให้สมาชิกเสียผลประโยชน์โดยมิควร ผู้สอบบัญชีจึงทำหนังสือเสนอรายการปรับปรุงบัญชีให้ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการมีมติอนุมัติ เพื่อให้มั่นใจว่าบัญชีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ และรายการที่เกี่ยวข้อง ในงบการเงินแสดงรายการถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ รวมถึงมีการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้โดยตรง ณ วันสิ้นปีเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริง จนได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมในการสนับสนุนการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

๘. ปัญหาและอุปสรรคในดำเนินการ

๑. สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยเครดิตยูเนียนก้าวหน้าในการประมวลผลข้อมูล ซึ่งยังไม่สามารถใช้โปรแกรม CATS ช่วยในการตรวจสอบได้ และใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยไม่มีการสอบทานระหว่างกัน

๒. การยืนยันยอดและพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกค้านี้ สมาชิกได้มาตามนัดหมาย ณ ที่ทำการสหกรณ์ จึงใช้วิธีการเดินทางไปยืนยันยอดกับสมาชิกตามบ้านพักของสมาชิก ซึ่งต้องใช้รถจักรยานยนต์ของสหกรณ์เป็นพาหนะในการเดินทาง เนื่องจากถนนคับแคบไม่สะดวกในการใช้รถยนต์ราชการ

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. คณะกรรมการของสหกรณ์ควรมีการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามที่มอบหมายอย่างสม่ำเสมอ

๒. สหกรณ์ควรตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินกู้รายย่อยกับบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินกู้เป็นประจำ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง หากพบข้อผิดพลาดผู้จัดการควรจัดทำหนังสือเพื่อขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการก่อนแจ้งบริษัทที่ดูแลโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยเครดิตก้าวหน้า เพื่อลดข้อผิดพลาดดังกล่าว

๓. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ควรปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องของข้อมูลในระบบเป็นประจำ

๔. สหกรณ์ควรมีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อในการคำนวณดอกเบี้ย/ค่าปรับ และจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๕. แนะนำให้สหกรณ์เสนอผู้พัฒนาโปรแกรมเครดิตก้าวหน้าให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีหุ้นและเงินให้กู้ที่สามารถพิมพ์รายละเอียดลูกหนี้ และบัญชีย่อยลูกหนี้รายตัวที่แยกรายละเอียด ดอกเบี้ยระหว่างปี ค่าปรับคงค้าง และค่าปรับระหว่างปี ที่พิมพ์ออกจากโปรแกรมได้เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

๑. นางสาวพิไลวรรณ ทศนสุวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ สัดส่วนของผลงาน ๑๐%

๒. นางวิไลภรณ์ จิตอารีย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ สัดส่วนของผลงาน ๕%

๓. นางสาวสาวิตรี ทองอ่อน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน ๕%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(ลงชื่อ)..... กิราณี

(นางสาวสุธานี ราชแป้น)

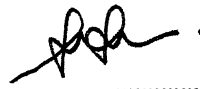
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)


รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวพิไลวรรณ ทศนสุวรรณ	
นางวิไลภรณ์ จิตอารีย์	วิไลภรณ์ จิตอารีย์
นางสาวสาวิตรี ทองอ่อน	สาวิตรี ทองอ่อน

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอิสริย์ ลีลาวิจิตรกุล)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวเพ็ญสุตา คุ่มฉายา)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยสองระดับ คือผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีกหนึ่งระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวก็ให้มีคำรับรองหนึ่งระดับได้

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

**๑. เรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช
ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการตรวจสอบบัญชี**

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาเครื่องมือในการตรวจสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลช่วยในการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) เป็นเครื่องมือที่จำเป็นในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ สืบเนื่องจากการที่สหกรณ์มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งมีภารกิจหลักในการตรวจสอบบัญชี จำเป็นต้องพัฒนาเทคนิคการตรวจสอบให้ทันกับพัฒนาการทางด้านเทคโนโลยีของสหกรณ์ ประกอบกับที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับมอบหมายงานตามนโยบายเพิ่มมากขึ้น ในขณะที่อัตรากำลังยังคงเท่าเดิมตามนโยบายจำกัดอัตรากำลังภาครัฐ จึงส่งผลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องพัฒนาเครื่องมือเพื่อช่วยในการตรวจสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีเพื่อสามารถตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว และได้ปริมาณและคุณภาพตามมาตรฐาน โดยใช้เวลาและบุคลากรลดลง

เพื่อให้มีความมั่นใจเพียงพอสำหรับแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ซึ่งเป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ เพื่อใช้ข้อมูลสนับสนุนการตรวจสอบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และรายการผิดปกติ ซึ่งในปัจจุบันผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี จำนวน ๔ ราย ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราชยังขาดทักษะและความชำนาญในการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่ง ที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนาศักยภาพในการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) เพื่อเป็นเครื่องมือในการช่วยตรวจสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น พบว่าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช มีผู้ปฏิบัติงานเป็นข้าราชการและพนักงานราชการใหม่ ที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี จำนวน ๔ ราย ซึ่งยังไม่มีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) จึงต้องพัฒนาศักยภาพของผู้ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สามารถใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คำสั่ง คำแนะนำวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน จึงมีแนวคิดในการให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ดำเนินการโดย

๓.๑ ชักซ้อมความเข้าใจผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช โดยวิธีการสอนแนะในเรื่อง ดังนี้

๑. เตรียมการสอนโดยศึกษาโครงสร้างข้อมูล (Data Structure) ดาต้าโมดูล Script ลำสุดท้ายที่พัฒนาโดยศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และศึกษาการใช้งาน คำสั่ง ฟังก์ชัน ในโปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS)

๒. ทบทวนการใช้งานในกระบวนการเรียกคืนข้อมูล การสำรองข้อมูล และการเรียกดูรายงานต่าง ๆ ของโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งประกอบด้วย ระบบตรวจสอบสมาชิกและหุ้น ระบบตรวจสอบเงินให้กู้ ระบบตรวจสอบเงินรับฝาก ระบบตรวจสอบสินค้า ระบบตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

๓. ชักซ้อมการใช้คำสั่ง และฟังก์ชัน การปฏิบัติงานของโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) รวมถึงการบันทึกผลการปฏิบัติงานในกระดานทำการสำหรับการตรวจสอบโดยใช้ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ที่ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓.๒ สอนแนะนำโดยการทดลองใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) จากกรณีศึกษาสหกรณ์ตัวอย่าง และบันทึกผลการปฏิบัติงานในกระดานทำการสำหรับการตรวจสอบโดยใช้ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๔.๑ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการสอนแนะนำ มีความรู้ ความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS)

๔.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการสอนแนะนำ สามารถใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ ร้อยละ ๗๐ ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการสอนแนะนำ มีความรู้และเข้าใจเกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS)

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุงานไม่เกิน ๓ ปี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการสอนแนะนำ สามารถใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....กัญญา.....

(นางสาวสุธานี ราชแป้น)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖