



# บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๖๐๐ ..... วันที่ ๒๘ 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 ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (จำนวน ๓ ราย)

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 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและ  
ความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๓ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์  
ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำ  
ผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกทั้ง ๓ ราย ดังกล่าว  
เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ  
ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖


(นางสาวอัญมณี ธิรสสุทธิ)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ


ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร นางวาสนา เผือกพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๙๑๕	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็ง แก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๙๑๕	การตรวจสอบบัญชีด้านเงินรับฝาก กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรนิคมฯ บางระกำ จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	แนวทางการส่งเสริมสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ช่วยบันทึกบัญชี	



ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	<p>สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก ฝ่ายตรวจสอบบัญชี</p> <p>นางสาวธิดารัตน์ ศิลปสมบูรณ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ</p>	๙๑๖	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖</p>	๙๑๖	<p>การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบางระกำ จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕</p>	<p>แนวทางการส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรให้ใช้โปรแกรม ระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์</p> 	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๓	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร นางสาวพัชรี เชื้อชัยนาท นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๙๒๕	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็ง แก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๙๒๕	การตรวจสอบบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย - สินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงของสหกรณ์ ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา : สหกรณ์การเกษตรเนินมะปราง จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕	การทำสื่อการเรียนรู้การใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	

**แบบการเสนอผลงาน**  
**(ระดับชำนาญการ)**

---

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน** นางสาวนา เพ็ญพงษ์

**◆ ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน** มีหน้าที่ความรับผิดชอบในฐานะผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control:CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา และเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ช่วยกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นผู้ช่วยบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูล การปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลสถานะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ปัจจุบัน และเป็น ผู้ช่วยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชี และงานด้านเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคล ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับ การจัดทำบัญชีครัวเรือนและบัญชีต้นทุนอาชีพ ให้คำปรึกษา แนะนำตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

**◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** มีหน้าที่ความรับผิดชอบในฐานะผู้สอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control:CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานกระบวนการสอบบัญชีและมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา และเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยสร้างความสัมพันธ์ กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนด แนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี สอบทานวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูล การปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลสถานะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้ ติดตั้ง

/โปรแกรมระบบ...

โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ปัจจุบัน และหรืองานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชี และหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคล ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือนและบัญชีต้นทุนอาชีพ ให้คำปรึกษา แนะนำตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่ กำกับ ดูแลและให้คำปรึกษาแก่ผู้ได้บังคับบัญชา แก้ปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านเงินรับฝาก กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรนิคมฯ บางระกำ จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2564
3. ความรู้ ความชำนาญ หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
  2. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  3. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  4. ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
  5. คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์
  6. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
  7. คู่มือการจัดทำงบการเงินของสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียนและแนวทางการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์
  8. คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
  9. คู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS)

## 4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรนิคมฯ บางระกำ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ ระดับความยากในการสอบบัญชี “มากที่สุด” ในรอบปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2564 สมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวน 2,820 ราย ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีเงินรับฝากคงเหลือ 5,400 บัญชี จำนวนเงิน 135,173,077.45 บาท โดยเป็นเงินรับฝากจากสมาชิก จำนวน 125,572,066.73 บาท เงินรับฝากจากสหกรณ์อื่น จำนวน 9,466,848.98 บาท และมีเงินรับฝากจากบุคคลภายนอก จำนวน 134,161.74 บาท ระหว่างปีมีการรับฝากเงิน จำนวน 89,270,737.23 บาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญ ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงจำเป็นต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี รวมทั้งระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) ช่วยตรวจสอบเป็นต้น เพื่อกำหนด

/ขอบเขต...

ขอบเขต การปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง และครบถ้วน ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### **วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน**

1. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ผังโครงสร้างการบริหาร และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และศึกษากระบวนการสอบบัญชีด้านเงินรับฝากของสหกรณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านการรับฝากเงินของสหกรณ์

#### **ขอบเขตการศึกษา**

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบบัญชีด้านเงินรับฝาก ของสหกรณ์การเกษตรนิคมฯ บางระกำ จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

#### **ขั้นตอนการดำเนินงาน**

1. ศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการปีก่อน และทำความเข้าใจลักษณะสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์โดยการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์ วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม)
  2. ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล (CAD\_CHECKLIST)
  3. วางแผนการสอบบัญชีโดยการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบ Team Risk การจัดทำแผนโดยรวมและแนวการสอบบัญชีในระบบ EWP
  4. การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และประจำปี ตามแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีตรวจสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
  5. วิเคราะห์ผลการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐานเพื่อจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) และสรุปผลการตรวจสอบ เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
  6. สรุปผลการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เสนอหัวหน้าสำนักงานสอบทานงานก่อนนำเข้าสู่ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และแสดงความเห็นต่องบการเงิน
  7. ประเมินการจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD\_RANK)
  8. รายงานข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (Input form)
- 5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)**
1. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
  2. ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินภายในเวลาที่กำหนด
  3. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบและงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี



## 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านการรับฝากเงิน
2. สหกรณ์สามารถนำรายงานของผู้สอบบัญชีไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรนิคมฯ บางระกำ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ ระดับความยากในการสอบบัญชี “มากที่สุด” สรุปการประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ดี” ในรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 สมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวน 2,820 ราย สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้นจำนวน 368,454,468.73 บาท ในรอบปีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 794,491,518.23 บาท ประกอบด้วย การให้สินเชื่อกับสมาชิก จำนวน 133,130,885.00 บาท จัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 175,528,354.30 บาท รวบรวมผลิตผลทางการเกษตรจำนวน 391,220,684.70 บาท แปรรูปคัดเมล็ดพันธุ์ จำนวน 2,264,970.00 บาท แปรรูปผลิตผลการเกษตร (ข้าวสาร) จำนวน 3,075,887.00 บาท และการรับฝากเงิน จำนวน 89,270,737.23 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน 10,607,355.42 บาท

ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีเงินรับฝากคงเหลือ 5,400 บัญชี จำนวนเงิน 135,173,077.45 บาท โดยเป็นเงินรับฝากจากสมาชิก จำนวน 125,572,066.73 บาท เงินรับฝากจากสหกรณ์อื่น จำนวน 9,466,848.98 บาท และมีเงินรับฝากจากบุคคลภายนอก จำนวน 134,161.74 บาท ซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 46 (5) และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 9 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2553) ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ที่กำหนดให้สหกรณ์รับฝากเงินจากสมาชิกสหกรณ์หรือสมาคมอาปนกิจสงเคราะห์ซึ่งมีสมาชิกของสมาคมนั้น ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งเป็นสมาชิกสหกรณ์ผู้รับฝากเงิน สหกรณ์ใช้ระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การตรวจสอบจึงใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) ช่วยตรวจสอบ เพื่อให้ได้มา ซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเพื่อให้ได้ข้อสรุปที่จะนำเสนอผู้สอบบัญชีประกอบการแสดงความเห็น

## 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในการยืนยันยอดเจ้าหนี้เงินรับฝาก เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของสมาชิกผู้ฝากเงิน ทำให้การยืนยันยอดโดยตรงเป็นไปได้ด้วยความยากลำบาก ประกอบกับสมาชิกไม่มาประชุมตามที่นัดหมายไว้ จำนวนสมาชิกที่มายืนยันยอดโดยตรงไม่เป็นไปตามเป้าหมาย จึงได้ขอยืนยันยอดทางไปรษณีย์แบบตอบกลับทุกกรณีเพิ่มเติมซึ่งผลการยืนยันยอดที่ได้รับการตอบกลับก็ยังมีจำนวนน้อย ซึ่งไม่เพียงพอในการสรุปผลการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบด้านการยืนยันความถูกต้องและความมีอยู่จริง จึงต้องใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนทำให้ต้องใช้เวลาในการตรวจสอบเพิ่มขึ้น

## 9. ข้อเสนอแนะ

สหกรณ์ควรมีการสร้างการรับรู้และทำความเข้าใจกับสมาชิกเกี่ยวกับการส่งหนังสือยืนยันยอดตอบกลับ เพื่อเป็นการยืนยันว่ายอดตามบัญชีถูกต้องหรือไม่ถูกต้อง และเป็นการยืนยันความมีอยู่จริงของสมาชิกผู้ฝากเงิน

## 10. การเผยแพร่ผลงาน -

## 11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางสาวภคจิรา มันทากาศ สัตว์สวนผลงาน ร้อยละ 20


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

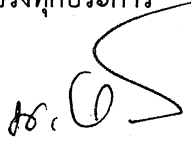
(นางวาสนา เผือกพงษ์)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวภคจิรา มันทากาศ	

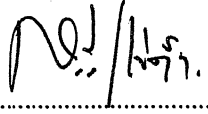
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางนัคมน เงินมัน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัลยาณี แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

**แบบการเสนอข้อเสนอนโยบายการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

1. **เรื่อง** แนวทางการส่งเสริมสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ช่วยบันทึกบัญชี  
**หลักการและเหตุผล**

ภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์คือ การให้บริการตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์ โดยการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการบริหารงานทั้งด้านการดำเนินธุรกิจ ด้านการเงิน การบัญชีให้ได้มาตรฐาน เพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์ และสร้างความเชื่อมั่นแก่มวลสมาชิกและบุคคลทั่วไป โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีต่างๆ เพื่อส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบันทึกบัญชี ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ โปรแกรมระบบเงินรับฝาก โปรแกรมระบบสินค้า และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทสำคัญในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์เป็นอย่างมาก ในการใช้ข้อมูลทางการเงินมาใช้ประกอบการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดพิษณุโลกจำนวน 38 แห่งที่ยังบันทึกบัญชีด้วยมือ โดยส่วนใหญ่ ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีสามารถบันทึกบัญชีขึ้นต้นได้ แต่ยังไม่สามารถจัดทำบัญชีขิ้นปลายและไม่สามารถจัดทำงบทดลอง และงบการเงินรวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินได้เอง ในการปิดบัญชีประจำปีของสหกรณ์ในแต่ละปีที่ผ่านมาต้องได้รับความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ให้คำแนะนำอย่างใกล้ชิด จึงสามารถจัดส่งงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินมาขอรับบริการตรวจสอบบัญชีได้ ดังนั้น จึงเห็นว่าสหกรณ์ในจังหวัดพิษณุโลกที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ควรได้รับการส่งเสริมให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ช่วยบันทึกบัญชี เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีสามารถจัดทำบัญชี งบทดลอง และงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ง่ายขึ้น บันทึกบัญชีได้เป็นปัจจุบันสามารถนำรายงานต่างๆ เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการในการประชุมประจำเดือนเพื่อวางแผนการดำเนินงานของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีสามารถปิดบัญชีประจำปีได้เร็วขึ้น และจัดส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ได้ภายใน 150 วัน

2. **บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข**

ปัจจุบันสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดพิษณุโลกที่จัดทำบัญชีด้วยมือ ส่วนใหญ่ยังไม่สามารถจัดทำงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้เอง ทำให้ไม่สามารถจัดส่งงบการเงินเพื่อขอรับบริการตรวจสอบบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงได้เสนอแนวคิด เรื่อง แนวทางการส่งเสริมสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ช่วยบันทึกบัญชี ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. การประชาสัมพันธ์โดยการนำเสนอประโยชน์ของการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

2. การประเมินความพร้อมเพื่อให้มั่นใจว่าสหกรณ์มีความพร้อมในการใช้โปรแกรมโดยพิจารณาความพร้อมด้านต่างๆ เช่น ความพร้อมด้านเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ (Hard ware) ด้านซอฟต์แวร์ที่จำเป็นต้องใช้ร่วมกับโปรแกรมระบบบัญชี ด้านข้อมูลที่จะนำเข้าระบบ (Data ware) ความพร้อมของบุคลากรของสหกรณ์ที่จะต้องปฏิบัติงานด้านโปรแกรมระบบบัญชี (People ware) รวมถึงระบบงานหรือระเบียบปฏิบัติ (Procedure) ที่สอดคล้องกับการทำงานของโปรแกรมระบบบัญชี

3. ติดตั้งโปรแกรมพร้อมทั้งสอนแนะนำการใช้งานด้านโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับบุคลากรของสหกรณ์

4. กำกับติดตามการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) อย่างน้อย 2 ครั้ง


### 3. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปเป็นแนวทางในการส่งเสริมสหกรณ์ให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ช่วยบันทึกบัญชี

### 4. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

**เชิงปริมาณ :** จัดทำแนวทางการขอใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์พร้อมเอกสารประกอบ

**เชิงคุณภาพ :** สหกรณ์ในจังหวัดพิษณุโลกขอใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพิ่มขึ้นอย่างน้อยปีละ 1 แห่ง

(ลงชื่อ).....

(นางวาสนา เผือกพงษ์)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 17 มีนาคม 2566

**แบบการเสนอผลงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวธิดารัตน์ ศิลปสมบูรณ์

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงานมาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตาม มาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และ ประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์แก่สหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้ เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชีและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการ จัดทำบัญชีครัวเรือน และกลุ่มต้นทุนอาชีพ แก้ไขปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้สอบบัญชี โดย ปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตาม มาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และ ประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์แก่สหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้ เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชีและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการ จัดทำบัญชีครัวเรือน และกลุ่มต้นทุนอาชีพ แก้ไขปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบางระกำ จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๔. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คู่มือและแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๕. คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

๖. คู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS)

๗. ข้อบังคับของสหกรณ์ ระเบียบต่างๆ ที่สหกรณ์กำหนดขึ้นเพื่อถือใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### ๔.๑. หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรบางระกำ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับมาก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์มีสมาชิกคงเหลือ จำนวน ๑,๕๘๒ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวนเงิน ๑๕๑,๙๒๙,๑๙๓.๘๗ บาท ในรอบปีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ด้านการให้สินเชื่อแก่สมาชิก จัดหาสินค้ามาจำหน่าย และรับฝากเงิน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้นจำนวนเงิน ๑๘๖,๐๑๘,๐๑๐.๓๑ บาท และมีปริมาณธุรกิจสินเชื่อ จำนวนเงิน ๗๗,๗๗๙,๒๐๒.๙๗ บาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวนเงิน ๔,๐๙๑,๐๖๖.๓๑ บาท ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสม ให้มั่นใจว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

### ๔.๒. วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๑. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไป วิธีการดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และศึกษากระบวนการสอบบัญชีด้านสินเชื่อของสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และสามารถกำหนดเทคนิคการตรวจสอบบัญชีรวมทั้งกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสหกรณ์ อีกทั้งนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไข เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

#### ๔.๓. ขอบเขตการศึกษา รวมทั้งขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

ศึกษาการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ของสหกรณ์การเกษตรบางระกำ จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕  
ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

๑. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการปีก่อน เพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์ วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม)

๒. จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อศึกษาโครงสร้างข้อมูลสหกรณ์

๓. ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ในการประมวลผลข้อมูล (CAD\_CHECKLIST) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. วางแผนการสอบบัญชีโดยการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบ Team Risk การจัดทำแผนโดยรวมและแนวการสอบบัญชีในระบบ EWP

๕. ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และประจำปี ตามแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

๖. วิเคราะห์ผลการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐานเพื่อจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) และสรุปผลการตรวจสอบ เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๗. สรุปผลการตรวจสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เสนอหัวหน้าสำนักงานสอบทานงานก่อนนำเข้าไปประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และแสดงความเห็นต่องบการเงิน

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

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงการดำเนินงานธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. สหกรณ์ได้รับทราบข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ นำไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ตลอดจนข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ จากรายงานการสอบบัญชีไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรบางระกำ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากในการสอบบัญชี ระดับมาก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์มีสมาชิกคงเหลือ จำนวน ๑,๕๘๒ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวนเงิน ๑๕๑,๙๒๙,๑๙๓.๘๗บาท ในรอบปีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ด้านการให้สินเชื่อแก่สมาชิก จัดหาสินค้ามาจำหน่าย และรับฝากเงิน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวนเงิน ๑๘๖,๐๑๘,๐๑๐.๓๑ บาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวนเงิน ๔,๐๙๑,๐๖๖.๓๑ บาท เนื่องจากสหกรณ์มีรายได้ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่าย โดยเฉพาะอย่างยิ่งค่าใช้จ่ายทางบัญชีเกี่ยวกับหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระซึ่งสหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด ถึงร้อยละ ๔๑.๘๑ ของปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จากการตรวจสอบระหว่างปีสหกรณ์ให้สินเชื่อแก่สมาชิก จำนวน ๔๘๓ ราย จำนวน ๑,๑๙๙ สัญญา จำนวนเงิน ๗๗,๗๗๙,๒๐๒.๘๗ บาท ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๑,๐๕๐ ราย เป็นเงิน ๑๔๑,๑๘๙,๐๔๘.๘๓ บาท เป็นลูกหนี้เงินให้กู้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๘๓๔ ราย เป็นเงิน ๑๐๗,๓๙๐,๑๔๗.๒๒ บาท สหกรณ์ได้เผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๓๗,๓๑๒,๘๑๕.๒๙ บาท มี คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๕๖ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น จากหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๔. เงินให้กู้ยืม - สุทธิ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เงินให้กู้ต้องอาศัยดุลยพินิจของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ค่อนข้างมากในการประเมินพฤติการณ์ของลูกหนี้ที่คาดว่าจะชำระหนี้ไม่ได้กับลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ที่มีเงินให้กู้ยืมคงเหลือสิ้นปี จำนวนเงิน ๑๔๓,๘๒๔,๗๘๘.๖๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๗ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เป็นรายการที่มีจำนวนเงินมีสาระสำคัญมีความเสี่ยง เรื่องการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งพิจารณาจากการบริหารจัดการลูกหนี้ของสหกรณ์ แสดงให้เห็นว่าสหกรณ์ไม่ได้รับชำระหนี้ตามกำหนดสัญญา ส่งผลกระทบต่อการวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้ และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต้องเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและการประมาณการต้องอาศัยดุลยพินิจ โดยพิจารณาจากการค้างชำระของลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ทั้งจำนวน รวมถึงการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามสภาพลูกหนี้ของสหกรณ์ โดยทยอยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นระยะเวลา ๕ ปี เพื่อรองรับความเสี่ยง จากการที่ลูกหนี้ไม่สามารถชำระหนี้คืนให้แก่สหกรณ์

## ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในการยืนยันยอด ส่งผลทำให้มีสมาชิกมายืนยันยอดโดยตรงจำนวนน้อย จากผลการยืนยันยอด ได้จำนวน ๒๕๐ ราย คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๘๑ ของลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี พบว่าผลการยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก จำนวน ๒๐๗ ราย และจากการส่งหนังสือยืนยันยอด อีกจำนวน ๔๓ ราย จึงต้องใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพิ่ม เพื่อความเชื่อมั่น ทำให้ต้องใช้เวลาในการปฏิบัติงานเพิ่ม

## ๙. ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลการศึกษาที่ได้ ไปแนะนำให้สหกรณ์ควรกำหนดมาตรการในการเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนด และติดตามประเมินผล

๒. สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อไปใช้ในการวางแผน หรือปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น



๑๐.ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางสาวภักจิรา มั่นทากาศ ผู้สอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๒๐

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นางสาวฉัตรรัตน์ ศิลปสมบูรณ์)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวภักจิรา มั่นทากาศ	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(นางนัคนน เงินมัน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก

(นางสาวกัลยาณี แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

**ข้อเสนอแนวคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น**  
**ของนางสาวธิดารัตน์ ศิลปสมบูรณ์**  
**เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๑๖**  
**สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

เรื่อง แนวทางการส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓  
(Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**หลักการและเหตุผล**

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานหนึ่งที่พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี เพื่อให้บริการตรวจสอบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยการส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการบริหารงานทั้งด้านการดำเนินธุรกิจ ด้านการเงินการบัญชีที่ได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป เพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์ และสร้างความเชื่อมั่นแก่มวลสมาชิกและบุคคลทั่วไป มีการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการบันทึกบัญชีขั้นต้นและขั้นปลาย รวมถึงการจัดทำงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ นำข้อมูลทางการเงินมาใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ปัจจุบันมีกลุ่มเกษตรกรจำนวนหนึ่งที่ไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีหรือมีเจ้าหน้าที่บัญชีแต่ไม่สามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง เรียบร้อยและเป็นปัจจุบันตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เพื่อให้กลุ่มเกษตรกร ได้รับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และสามารถจัดทำบัญชี งบทดลอง งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้เป็นปัจจุบัน ปิดบัญชีประจำปีได้เร็วขึ้น ตลอดจนสามารถจัดส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อ งบการเงิน เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ของกลุ่มเกษตรกรได้ภายใน ๑๕๐ วัน จึงได้เสนอแนวคิดหาแนวทางการส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ช่วยบันทึกบัญชี

**บทวิเคราะห์/แนวคิด/ ข้อเสนอ**

กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่จังหวัดพิษณุโลก มีกลุ่มเกษตรกรที่ต้องตรวจสอบทั้งหมด จำนวน ๗๑ แห่ง จำแนกเป็นกลุ่มที่จัดทำบัญชีและงบการเงินได้ จำนวน ๑ แห่ง กลุ่มที่จัดทำบัญชีขั้นปลายได้ จำนวน ๖ แห่ง กลุ่มที่จัดทำบัญชีขั้นต้นได้ จำนวน ๑๒ แห่ง กลุ่มที่จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีได้ จำนวน ๔๓ แห่ง และทำบัญชีไม่ได้เลย จำนวน ๙ แห่ง ซึ่งเกิดปัญหากกลุ่มเกษตรกรส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชี ตรวจสอบล่าช้า การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน ดังนั้นกลุ่มเกษตรกรควรปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชี ด้วยมือ เป็นการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงควรมีแนวทางการส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ช่วยบันทึกบัญชี ให้แก่เจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการดำเนินการของกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชีเพื่อให้สามารถจัดทำบัญชี งบทดลอง งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้เป็นปัจจุบัน ปิดบัญชีประจำปีได้เร็วขึ้น รวมถึงสามารถนำข้อมูลที่ผ่านการแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำโครงการส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรให้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นำเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก

๒. สำนักรวความประสงค์ของกลุ่มเกษตรกรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก ที่มีความพร้อมทั้งทางด้านบุคลากร และอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์ และสนใจที่จะเรียนรู้การใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. ดำเนินการให้ความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ร่วมกับเจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ และกลุ่มเกษตรกรเป้าหมาย

๔. ติดตามประเมินผลเจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการดำเนินการของกลุ่มเกษตรกรที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชี

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการดำเนินการของกลุ่มเกษตรกร ได้รับความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำบัญชีและงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง จัดทำงบทดลองและงบการเงินได้ โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. กลุ่มเกษตรกรสามารถปิดบัญชีประจำปีได้ และจัดส่งงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้เร็วขึ้น คณะกรรมการกลุ่มเกษตรกรสามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีได้เป็นปัจจุบัน สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานของสหกรณ์ได้

### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ ๗๐ ของผู้ผ่านการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถนำไปใช้ในการบันทึกรายการทางการเงินการบัญชี และจัดทำข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้

ลงชื่อ



(นางสาวธิดารัตน์ ศิลปสมบุรณ์)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖

## แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวพัชรี เชื้อชัยนาท

### ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตาม มาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และ ประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์แก่สหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้ เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชีและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการ จัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีต้นทุนอาชีพ แก้ปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

### ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้สอบบัญชีโดย ปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตาม มาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และ ประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์แก่สหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้ เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชีและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการ จัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีต้นทุนอาชีพ แก้ปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย - สินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงของสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา : สหกรณ์การเกษตรเนินมะปราง จำกัด จังหวัดพิษณุโลก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. คำสั่ง ระเบียบ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๔. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ และคู่มือการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๕. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.๒๕๕๓
๖. คู่มือการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิง
๗. คู่มือการใช้งานระบบสินค้าสำหรับสหกรณ์ Version ๒.๒
๘. คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการและเครดิตยูเนียวและคู่มือการใช้โปรแกรม ACL ๙ (Audit Command Language : ACL) เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ
๙. คู่มือการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ และเอกสารประกอบการอบรมต่างๆ
๑๐. คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี ได้แก่การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชี โดยรวมและการจัดทำแนวการสอบบัญชี
๑๑. ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับรายงานการสอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีงบการเงินและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน
๑๒. ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### ๔.๑ หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรเนินมะปราง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวนเงิน ๓๐,๗๓๓,๑๒๗.๐๙ บาท ในจำนวนนี้เป็นธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายทั้งสิ้น จำนวนเงิน ๑๑,๕๓๒,๗๐๓.๙๔ บาท สหกรณ์จำหน่ายสินค้าให้กับสมาชิกและบุคคลภายนอก ได้แก่สินค้าประเภทการเกษตร สินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง และสินค้าประเภททั่วไป ซึ่งสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นสินค้าที่มีการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละวันจำนวนมาก หากกระบวนการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพย่อมมีความเสี่ยงสูงที่อาจเกิดทุจริตได้ง่าย การตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นธุรกิจที่มีความซับซ้อน ต้องใช้ความรู้ทุกขั้นตอน ตั้งแต่การจัดหา จัดเก็บ การจำหน่ายและการดำเนินการเกี่ยวกับภาษี อีกทั้งสหกรณ์การเกษตรเนินมะปราง จำกัด ใช้โปรแกรมของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการประมวลผลข้อมูล ต้องใช้ความรู้ความสามารถในการเรียนรู้ศึกษาโปรแกรมของสหกรณ์และโปรแกรมที่ใช้ในการตรวจสอบข้อมูลจึงเป็นที่มาของการเลือกกรณีศึกษา

## ๔.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

## ๔.๓ ขอบเขตการดำเนินการ

ตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง ของสหกรณ์การเกษตร เนินมะปราง จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

## ๔.๔ ขั้นตอนการดำเนินการ

### ๔.๔.๑ วางแผนการสอบบัญชี

๑. ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากกระดาษทำการ งบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบบัญชีปีก่อน
๒. ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือการปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่เพื่อนำมาวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและธุรกรรมของสหกรณ์
๓. จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้ในการตรวจสอบข้อมูล โดยใช้ CATs ในการตรวจสอบข้อมูลที่ได้จากการบันทึกบัญชีในโปรแกรม เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจในการประเมินความเสี่ยง
๔. ประเมินความเสี่ยงร่วมกับผู้สอบบัญชีและนำผลจากการประเมินความเสี่ยงมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี

### ๔.๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี จัดทำกระดาษทำการระหว่างปีและประจำปี สรุปผลการตรวจสอบในระบบ TEAM EWP จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

## ๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย - สินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถนำผลงานไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย-สินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงได้
๒. ผู้สอบบัญชี นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ในด้านการบริหารธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย - สินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงได้

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรเนินมะปราง จำกัด ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย โดยขายสินค้าหลายประเภท โดยธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย มีปริมาณธุรกิจทั้งสิ้นจำนวนเงิน ๑๑,๕๓๒,๗๐๓.๙๔ บาท หนึ่งในสินค้าที่จำหน่ายของสหกรณ์คือ สินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง จากการศึกษาการขายน้ำมันเชื้อเพลิงพบว่า มีความเสี่ยงสูงเนื่องจากสหกรณ์จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวนมาก ในรอบปีมีน้ำมันเชื้อเพลิงสูญหายจำนวน ๔๔๖.๖๘ ลิตร แยกเป็นน้ำมันดีเซลสูญหาย จำนวน ๓๙.๔๙ ลิตร ราคาขาย ณ วันสิ้นปี ลิตรละ ๓๐.๓๗ บาท จำนวนเงิน ๑,๑๙๙.๓๑ บาท อยู่ในเกณฑ์ที่ได้รับลดหย่อนตามเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนด และเป็นน้ำมันแก๊สโซฮอล์ ๙๑ สูญหาย จำนวน ๔๐๗.๑๙ ลิตร ได้รับการลดหย่อน จำนวน ๓๙๔.๔๑ ลิตร ราคาขาย ณ วันสิ้นปีลิตรละ ๓๙.๖๑ บาท จำนวนเงิน ๑๕,๖๒๒.๕๘ บาท คงเหลือน้ำมันเชื้อเพลิงขาดหายเกินเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนด จำนวน ๑๒.๗๘ ลิตร ราคาลิตรละ ๓๙.๖๑ บาท จำนวนเงิน ๕๐๖.๒๒ บาท สหกรณ์รอหาผู้รับผิดชอบพร้อมตั้งค่าเพื่อสินค้าขาดบัญชีไว้เต็มจำนวน

สหกรณ์มีรายรับจากการขายสินค้าทั้งสิ้นจำนวนเงิน ๔,๒๘๒,๔๒๕.๐๐ บาท ทำให้ต้องตรวจสอบภาษีมูลค่าเพิ่มให้ถูกต้องและเป็นไปตามประมวลรัษฎากร จากข้อมูลดังกล่าวการตรวจสอบจึงต้องกระทำด้วยความระมัดระวัง รอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและเทคนิคการตรวจสอบอย่างรัดกุม ซึ่งได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสม

## ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

### ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบ

๑. สหกรณ์มีขนาดใหญ่ มีปริมาณธุรกิจมาก ส่งผลให้ต้องใช้ระยะเวลาตรวจสอบนาน
๒. สหกรณ์ไม่เปรียบเทียบข้อมูลระหว่างโปรแกรมสินค้ากับบัญชีแยกประเภทอย่างสม่ำเสมอ ทำให้บางรายการทางบัญชีไม่ตรงกัน ต้องใช้ระยะเวลาให้การหาสาเหตุเพิ่มเติม

### อุปสรรคในการตรวจสอบ

ระหว่างปีสหกรณ์มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ในหลายตำแหน่ง ทำให้บางครั้ง เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การตรวจสอบล่าช้า

## ๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และพนักงานได้รับความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับระบบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายซึ่งจะได้นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในอนาคต

๒. สหกรณ์ควรเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างโปรแกรมสินค้ากับบัญชีแยกประเภทอย่างสม่ำเสมอ เพื่อสอบถามความถูกต้องของข้อมูลซึ่งกันและกัน เพื่อลดความผิดพลาดในการบันทึกบัญชี

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวนพพร ฤทธิ์แซม ผู้สอบบัญชี สัตส่วนผลงาน ร้อยละ ๒๐

ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัตส่วนผลงาน ร้อยละ ๘๐

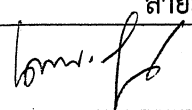
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



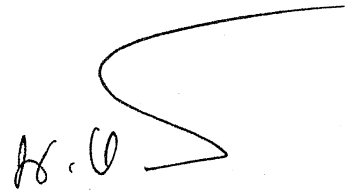
(นางสาวพัชรี เชื้อชัยนาท)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัตส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

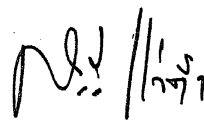
รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวนพพร ฤทธิ์แซม	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางนัคมน์ เงินมัน)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก



(นางสาวกัลยาณี แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖



**ข้อเสนอแนวคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น  
ของนางสาวพัชรี เชื้อชัยนาท**

**เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๒๕  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

เรื่อง การทำสื่อการเรียนรู้การใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

**หลักการและเหตุผล**

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และการพัฒนา  
ศักยภาพของผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและ  
ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ส่งผลต่อ  
การพัฒนาระบบสหกรณ์ให้เข้มแข็ง โปร่งใส มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน ในปัจจุบันมีการนำระบบกระดาษทำการ  
อิเล็กทรอนิกส์ (EWP) มาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีเพื่อให้ผู้สอบบัญชีบันทึกเรื่องราวต่าง ๆ และเอกสาร  
หลักฐานที่มีความสำคัญไว้ในระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความต้องการการเงินได้  
ตามมาตรฐานอย่างมีประสิทธิภาพ ลดต้นทุนในการจัดทำกระดาษทำการ และยังเป็นประโยชน์  
ต่อการบริหารจัดการจัดเก็บกระดาษทำการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ด้วย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์  
พิษณุโลก ให้ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมีสหกรณ์  
ที่ต้องใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) จำนวน ๒๓ สหกรณ์ มีสายสอบบัญชีจำนวน ๗ สาย ผู้ช่วย  
ผู้สอบบัญชี จำนวน ๒๐ คน (ข้าราชการ จำนวน ๔ คน พนักงานราชการ จำนวน ๑๖ คน) ซึ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชี  
คือบุคลากรที่มีความสำคัญที่จะช่วยผลักดันและขับเคลื่อนให้งานสอบบัญชีสำเร็จตามแผนที่กำหนดไว้ เพราะจะช่วย  
แบ่งเบาภาระของผู้สอบบัญชีได้เป็นอย่างมาก ข้าพเจ้าเล็งเห็นถึงความสำคัญในการพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบ  
กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน ๒๐ คน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป  
ในทิศทางเดียวกันส่งผลให้งานสอบบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและเป็นไปตามนโยบายของ  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น และแนวทางแก้ไข**

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก มีสหกรณ์ที่ต้องใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์  
(EWP) จำนวน ๒๓ สหกรณ์ มีสายสอบบัญชีจำนวน ๗ สาย มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน ๒๐ คน ข้าพเจ้าจึงได้มี  
แนวคิดในการพัฒนาความรู้ในการใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี  
สำหรับตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อใช้เป็นแนวทางมาตรฐานการ  
สอบบัญชีและควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

แนวคิดในการพัฒนาความรู้การใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้กับผู้ช่วย  
ผู้สอบบัญชีใช้แนวคิดในการจัดทำสื่อการเรียนรู้ โดยเผยแพร่สื่อการเรียนรู้ให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเรียนรู้ผ่านสื่อ  
อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ช่วยสายสอบบัญชีเข้าถึงสื่อการเรียนรู้ได้ง่ายและมีความสะดวกสบาย เนื่องจาก  
สามารถเรียนรู้จากที่ใด หรือเมื่อใดก็ได้

จากแนวคิดดังกล่าว ผู้เสนอแนวคิดเห็นว่าควรจัดทำสื่อการเรียนรู้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์  
(EWP) และเผยแพร่ให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับทราบเพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่สนใจได้ศึกษาเรียนรู้ โดยข้อมูล  
การสอนผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์โดยเลือกตัวอย่างขึ้นมา ๑ สหกรณ์เพื่อจัดทำสื่อการเรียนรู้ โดยมีขั้นตอนและ  
หัวข้อการเรียนรู้ ดังนี้

### หัวข้อของข้อมูลที่จัดทำสื่อการเรียนรู้

๑. จัดทำแบบทดสอบการเรียนรู้ก่อนเรียน
  ๒. หัวข้อสอนการเข้าโปรแกรม EWP
  ๓. หัวข้อการบันทึกแนวการตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบ
  ๔. หัวข้อการบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ
  ๕. หัวข้อการนำเข้าเอกสาร (Add Working Paper) เป็นการแนบเอกสารต่าง ๆ เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเข้ามาในแฟ้มข้อมูลการตรวจสอบในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
  ๖. หัวข้อการสร้าง Folder สำหรับเก็บข้อมูลการตรวจสอบขึ้นมาใหม่
  ๗. หัวข้อการเชื่อมโยงข้อมูลการตรวจสอบ
  ๘. หัวข้อการ Coaching Note เป็นการส่งข้อความติดต่อสื่อสารกันระหว่างทีม
  ๙. หัวข้อการสร้าง New Issue ในกรณีที่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี
  ๑๐. หัวข้อ การ Signoff คือการลงชื่องานที่ทำเสร็จ (Prepared) หรือสอบทานงาน (Reviewed) เสร็จเรียบร้อยแล้ว
  ๑๑. หัวข้อการปิดแฟ้มข้อมูลตรวจสอบ
  ๑๒. หัวข้อแบบทดสอบหลังเรียน
- หลังจากนั้น จัดทำบันทึกข้อความถึงหัวหน้าสำนักงานเพื่อขออนุญาตเผยแพร่ประชาสัมพันธ์สื่อการเรียนรู้ให้ผู้ช่วยผู้สอบที่สนใจเข้ามาเรียนรู้

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถจัดทำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามคู่มือการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ ๕๐ ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่สนใจเรียนรู้สามารถเข้าใจขั้นตอนการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) และทำแบบทดสอบหลังเรียนผ่าน



(นางสาวพัชรี เชื้อชยันนาท)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖