



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๗๑๔ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม 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 ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวจตุติพร ศรีสันต์)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวสิริวรรณ คุหาสวัสดิ์)
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

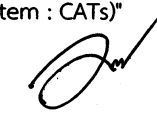
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก รายนางสาวจิตพร ศรีสันต์ เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วนการจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์น่าน ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย นางสาวจุติพร ศรีสันต์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๙๕๘	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์น่าน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	๙๕๘	การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสันติสุข จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕	การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี "การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through system : CATs)" 	

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวจตุพร ศรีสันต์

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์น่าน
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงาน
งานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชี
และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรือ
งานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ
การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ
งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่
การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงาน ตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี
ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจ
ทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำ
การใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท และโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์อสมทรัพย์ Version II และหรือ
งานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรือ
งานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และ
กลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ให้ความรู้
ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่าง ๆ อาทิ โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือน
โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแปลงใหญ่ โครงการพัฒนาเกษตรกรมัยยั่งยืน (ทฤษฎีใหม่) โครงการ
คลินิกเกษตรเคลื่อนที่ โครงการส่งเสริมอาสาสมัครเกษตร โครงการส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่กลุ่มเป้าหมาย
ตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (โครงการรักษาน้ำเพื่อแม่ของแผ่นดินฯ) โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน
ตามพระราชดำริสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้ากรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ตลอดจน
ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์น่าน
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี
โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ
มาตรฐานการสอบบัญชี และของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชี
และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแล
งานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี โดยควบคุมคุณภาพ
งานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี
สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบการแสดงความเห็น
ต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทานวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗
และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูล ตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงาน
ตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
เพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน

รายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท และโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชี ให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชี โดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่าง ๆ อาทิ โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือน โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแปลงใหญ่ โครงการพัฒนา เกษตรกรรมยั่งยืน (ทฤษฎีใหม่) โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ โครงการส่งเสริมอาสาสมัครเกษตรกร โครงการส่งเสริม การจัดทำบัญชีแก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (โครงการรักษาน้ำเพื่อแม่ของแผ่นดินฯ) โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตามพระราชดำริสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้ากรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสันติสุข จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชี

๓.๓ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ ระเบียบ คำแนะนำ และคู่มือการปฏิบัติงาน ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓.๕ ข้อบังคับ ระเบียบ และมติที่ประชุมของสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์การเกษตรสันติสุข จำกัด ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิตผลและการรับฝากเงิน ซึ่งธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ ในระหว่างปีบัญชี สหกรณ์จ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกเป็นจำนวนมาก ดังนั้น ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ควรปฏิบัติงานตาม แนวทางการดำเนินงาน ดังนี้

๔.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

๑) ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างของสหกรณ์ โดยรวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ จากการศึกษา ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบการทำงาน ระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่ รายงานกิจการ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและ กระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน

๒) วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๓) ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุม ภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ.๒๕๕๓

๔) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๕) จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๖) จัดทำแนวการตรวจสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ Electronic Working Papers (EWP)

๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ๓ ครั้ง ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๓ สรุปผลการตรวจสอบ

จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ เสนอรายการปรับปรุงบัญชี และจัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบ Intranet

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕.๒ สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีประจำปี และนำงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี

๕.๓ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผน แก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีกับสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ

๖.๓ หน่วยงานที่กำกับดูแลสหกรณ์ใช้เป็นข้อมูลในการส่งเสริมและพัฒนาสหกรณ์ให้มีความเข้มแข็งยิ่งขึ้น

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรสันติสุข จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยุ่งยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก สหกรณ์มีสมาชิกจำนวน ๑,๙๓๗ ราย มีทุนดำเนินงานรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๗๕,๙๙๙,๗๓๔.๕๘ บาท ในรอบปีบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๐๔,๓๙๙,๐๒๕.๖๖ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๑๓๓,๘๕๗,๕๐๐.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๑๗,๑๖๕,๑๑๑.๐๐ บาท ธุรกิจรวบรวมผลผลิต จำนวน ๒,๑๒๗,๘๑๒.๐๐ บาท และการรับฝากเงิน จำนวน ๕๑,๒๔๘,๖๐๒.๖๖ บาท สหกรณ์ดำเนินงานมีผลกำไรสุทธิ จำนวน ๖,๑๖๒,๐๘๖.๗๖ บาท ด้านการให้บริการธุรกิจสินเชื่อ สหกรณ์ให้เงินกู้กับสมาชิกระยะสั้น ระยะปานกลาง ณ วันสิ้นปีบัญชี สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ๑,๑๕๙ ราย เป็นเงิน ๒๙๕,๔๓๒,๖๓๙.๓๐ บาท เป็นลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๙๔,๖๔๘,๐๙๘.๕๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๐๔ ของลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ จำนวน ๖๑,๐๐๗,๕๔๗.๔๖ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ เวอร์ชัน ๑.๙, ระบบเงินรับฝาก, ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป เวอร์ชัน ๒.๓ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก CATs : Cooperative Audit Through System

มาช่วยในการตรวจสอบ และใช้โปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหารงานสอบบัญชี จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีสามารถเรียกคืนข้อมูล และเข้าไปใช้งานโปรแกรมระบบสินเชื่อได้ เจ้าหน้าที่สินเชื่อเพียงคนเดียวบันทึกคำขอกู้ การอนุมัติเงินกู้ และการจ่ายเงินกู้ ในโปรแกรมระบบเงินให้กู้ และเจ้าหน้าที่สหกรณ์ฝ่ายสินเชื่อไม่มีการปรับปรุงข้อมูลยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินให้กู้ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ยอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้ ณ วันสิ้นปีบัญชีตามโปรแกรม และยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ถูกต้องตรงกัน ทำให้รายงานผลการวิเคราะห์อายุหนี้ ณ วันสิ้นปีบัญชีคลาดเคลื่อน รวมทั้งในปีบัญชีสหกรณ์มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ที่มีอายุหนี้ค้ำนาน การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ ดอกเบี้ยค้างรับ และค่าปรับค้างรับ อาจไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง นอกจากนี้สหกรณ์ยังมีการฟ้องร้องดำเนินคดีกับลูกหนี้บางส่วนที่ผิดนัดชำระหนี้ เป็นความเสี่ยงที่ลูกหนี้เงินให้กู้ที่ปรากฏในงบการเงินอาจไม่มีอยู่จริง

จากข้อมูลข้างต้น ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพด้วยความระมัดระวังรอบคอบ โดยการตรวจสอบเอกสารสัญญาเงินกู้ รวมถึงเอกสารการจ่ายเงินกู้ และการรับชำระเงินกู้ ตรวจสอบยอดคงเหลือและเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีลูกหนี้เงินให้กู้ ดอกเบี้ยค้างรับ ค่าปรับค้างรับ ยืนยันความมีอยู่จริงของลูกหนี้ ตรวจสอบการค้างชำระของลูกหนี้เงินให้กู้กับบัญชีย่อยลูกหนี้ สอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้และตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ ณ วันสิ้นปีบัญชี เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๘.๑ สหกรณ์มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ที่มีอายุหนี้ค้ำนาน การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ ดอกเบี้ยค้างรับ และค่าปรับค้างรับ อาจไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบการวิเคราะห์อายุหนี้มากขึ้น และใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) ช่วยในการวิเคราะห์อายุหนี้ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ ดอกเบี้ยค้างรับ และค่าปรับค้างรับ

๘.๒ ยอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้ ณ วันสิ้นปีบัญชีตามโปรแกรม และยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ถูกต้องตรงกัน เนื่องจากสหกรณ์ดำเนินการยื่นฟ้องลูกหนี้ และไม่ได้บันทึกโอนลูกหนี้ที่ฟ้องออกจากโปรแกรมระบบเงินให้กู้ ทำให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบเอกสารเกี่ยวกับลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี และลูกหนี้ตามคำพิพากษาเพิ่มเติม เพื่อตรวจสอบว่าลูกหนี้ดังกล่าวได้บันทึกโอนออกจากโปรแกรมระบบเงินให้กู้ เพื่อให้ยอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้ ดอกเบี้ยค้างรับ และค่าปรับค้างรับ แสดงด้วยยอดที่ถูกต้อง

๘.๓ ในระหว่างการตรวจสอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้ขอเอกสารเพิ่มเติม หรือให้สหกรณ์จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ครบถ้วน เจ้าหน้าที่สหกรณ์ใช้ระยะเวลาจัดเตรียมและจัดทำเอกสารนานทำให้ใช้ระยะเวลาการตรวจสอบมากขึ้น

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรศึกษาระเบียบและลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์อย่างละเอียด เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน วางแผนการสอบบัญชีและกำหนดแนวทางการตรวจสอบบัญชีที่เหมาะสม เพื่อให้ได้ผลการตรวจสอบบัญชีที่น่าเชื่อถือและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด


๙.๒ สหกรณ์ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านธุรกิจสินเชื่อ โดยแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการบันทึกคำขอกู้ อนุมัติเงินกู้ การจ่ายเงินกู้ แยกออกจากกัน และควรมีการสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- ๑) นางกฤตยา ภัทรวรากุล สัดส่วนผลงาน ๒๐%
๒) นางสาวจตุพร ศรีสันต์ สัดส่วนผลงาน ๘๐%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(ลงชื่อ).....

(นางสาวจตุพร ศรีสันต์)


ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางกฤตยา ภัทรวรากุล	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนงคลักษณ์ บุญเลิศ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์น่าน

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

**๑. เรื่อง การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี “การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก
(Cooperative Audit Through system : CATs)”**

๒. หลักการและเหตุผล

ตามทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ RM ๑๑๐๒ การสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กำหนดให้ผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) ช่วยตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through system : CATs) เป็นโปรแกรมหนึ่งที่ใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบในแต่ละด้านของระบบงานสหกรณ์ และสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีมีเครื่องมือในการตรวจสอบการควบคุมภายในหลัก และข้อมูลประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และรายการผิดพลาด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดน่าน มีจำนวนทั้งสิ้น ๗๔ แห่ง มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และพัฒนาโดยบุคคลอื่น จำนวน ๑๙ สหกรณ์ สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก CATs ช่วยในการตรวจสอบบัญชี จำนวน ๑๒ สหกรณ์ ซึ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีจำนวน ๑๗ ราย สามารถใช้โปรแกรม CATs ได้จำนวน ๒ ราย และไม่สามารถใช้โปรแกรม CATs ได้จำนวน ๑๕ ราย ซึ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ยังไม่สามารถใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก และไม่สามารถวิเคราะห์ผลที่ได้จากการตรวจสอบข้อมูลของสหกรณ์ได้ และผู้สอบบัญชีต้องเป็นผู้ใช้โปรแกรมดังกล่าว เพื่อวิเคราะห์ผล จึงทำให้กระบวนการสอบบัญชีล่าช้า ผู้จัดทำผลงานจึงขอเสนอแนวคิด เรื่อง การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through system : CATs) เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) มีความรู้ สามารถใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) รวมทั้งวิเคราะห์ผลที่ได้จากการตรวจสอบได้ถูกต้อง และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอและข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดน่านที่ใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) ช่วยในการตรวจสอบบัญชี จำนวน ๑๒ สหกรณ์ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีจำนวน ๑๗ ราย สามารถใช้โปรแกรม (CATs) ได้จำนวน ๒ ราย ซึ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ยังไม่สามารถใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) และไม่สามารถวิเคราะห์ผลที่ได้จากการตรวจสอบข้อมูลของสหกรณ์ได้ โดยการจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School) โดยใช้ระยะเวลา ๑ วัน มีวิธีดำเนินการ ดังนี้

๑. กำหนดแผนในการพัฒนาศักยภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยการจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School) เพื่อให้ความรู้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เข้าร่วมการเรียนการสอน โดยกำหนดช่วงเวลาที่เหมาะสม เสนอต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์น่าน เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๒. สอนแนะ โดยใช้วิธีการบรรยายและฝึกปฏิบัติ ตามหัวข้อดังต่อไปนี้

๒.๑ การติดตั้งโปรแกรมและการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบงานตรวจสอบบัญชี

๑) ระบบบัญชีแยกประเภท

๒) ระบบเงินให้กู้

๓) ระบบเงินรับฝาก

๔) ระบบสินค้า

๕) ระบบสมาชิกและหุ้น

๒.๒ การใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) ช่วยในการสอบบัญชี

๒.๓ การประมวลผลข้อมูล การดูแลผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นและการแปลผลลัพธ์ ช่วยในการสอบบัญชี

๓. ติดตามผลการเรียนการสอนแนะ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

๓.๑ ผู้เข้าร่วมการเรียนการสอน ประเมินผลการสอนแนะตามแบบประเมินผลหลังการสอนแนะ

๓.๒ ประเมินความสามารถในการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs)

โดยผู้สอบบัญชี

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความรู้ และสามารถใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATs) รวมทั้งการวิเคราะห์ผลที่ได้จากการตรวจสอบได้ถูกต้อง

๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สามารถใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก และวิเคราะห์ผลที่ได้จากการตรวจสอบข้อมูลของสหกรณ์ได้

(ลงชื่อ)..... จิตินันท์.....

(นางสาวจิตติพร ศรีสันต์)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖