



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๗๒๓ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการ
ประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นายเทอดศักดิ์ ศรีดาวเรือง)
(นางสาวรินพร มีวรรณ)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชณิญา หิรัญสุทธิ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๕ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์
วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าครองเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนายเทอดศักดิ์ ศรีดาวเรือง และนางสาวรินพร มีวรรณ เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม
เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำ
ผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียด
แนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าครองเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน
การจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้
หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง
ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ผ่านการประเมินบุคคล
รายดังกล่าว จัดทำเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเข้ารับการประเมินฯ กำหนดระยะเวลา
การจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางสาวรินพร มีวรรณ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๓๔๓ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรอัมพวา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวณิศา ชาวเวียง สัดส่วนร้อยละ ๑๕ - นางฟ้าจรัส เต็มเปี่ยม สัดส่วนร้อยละ ๕ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตรให้กับข้าราชการใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สมุทรสงคราม



แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นายเทอดศักดิ์ ศรีดาวเรือง

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 33

กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงานรับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ เพื่อวางแผนกลยุทธ์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของกรม ปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งงานภายในและพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรบุคคล วางแผนและบริหารอัตรากำลังข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ จ้างเหมาบริการ ให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตามภารกิจในปัจจุบันและรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต กำหนดตำแหน่ง ทบพวนและปรับปรุงการกำหนดตำแหน่งให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ พร้อมทั้งดำเนินการประเมินบุคคลและผลงาน เพื่อแต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ รวมทั้งการคัดเลือกบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภททั่วไป ประเภทอำนวยการ และประเภทบริหาร ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 33

กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการที่ต้องใช้ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ เพื่อวางแผนกลยุทธ์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของกรม ปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งงานภายในและพัฒนาระบบบริหารทรัพยากรบุคคล วางแผนและบริหารอัตรากำลังข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ จ้างเหมาบริการ ให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานตามภารกิจในปัจจุบันและรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต กำหนดตำแหน่ง ทบพวนและปรับปรุงการกำหนดตำแหน่งให้เหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติ พร้อมทั้งดำเนินการประเมินบุคคลและผลงาน เพื่อแต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ รวมทั้งการคัดเลือกบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภททั่วไป ประเภทอำนวยการ และประเภทบริหาร ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 - 1) พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. 2551
 - 2) กฎ ก.พ. ว่าด้วยการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งข้าราชการพลเรือนสามัญตำแหน่งประเภทวิชาการในหรือต่างกระทรวงหรือกรม พ.ศ. 2564
 - 3) หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร 1006/ว 14 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ
 - 4) หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร 1006/ว 25 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ
 - 5) ประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ 17 มกราคม พ.ศ. 2565 เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 - 6) แนวทางการจัดทำผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการพิเศษ ลงมา ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 หลักการและเหตุผล

การประเมินบุคคลและผลงาน ถือเป็นกระบวนการในการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลที่มีความสำคัญ เพื่อเลื่อนข้าราชการไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น โดยเฉพาะการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ซึ่งเป็นตำแหน่งระดับควบ จึงมีผู้ขอรับการประเมินมากกว่าตำแหน่งระดับอื่น ๆ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีข้าราชการที่มีคุณสมบัติบุคคลอยู่ในข่ายที่จะเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 52 ราย และมีผู้ที่มีคุณสมบัติฯ แต่ยังไม่ได้รับเข้ารับการประเมินฯ ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 29 ราย ซึ่งการประเมินบุคคลและผลงานมีกระบวนการและขั้นตอนที่ต้องดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ ก.พ. และกรมฯ กำหนด ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานจะต้องใช้ทักษะความรู้ ความสามารถ และความชำนาญการในการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนให้สำเร็จเป็นไปตามเป้าหมายทั้งด้านปริมาณและคุณภาพ จึงได้นำผลงานที่เป็นผลสำเร็จของงานในการประเมินบุคคลและผลงานฯ ระดับชำนาญการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มาจัดทำเป็นผลงาน ซึ่งจะขึ้นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

4.2 วัตถุประสงค์

1) เพื่อศึกษาการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

2) เพื่อนำผลจากการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ตลอดจนการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงาน

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการดำเนินงานในการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4.4 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

1) ศึกษากฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีการ และแนวทางที่เกี่ยวข้องกับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

2) การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินบุคคลและผลงาน

3) การประเมินบุคคล

3.1) การสำรวจข้อมูลผู้ที่มีคุณสมบัติบุคคลอยู่ในข่ายที่จะเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงาน

3.2) การแจ้งผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนจัดส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคล

3.3) การนำเสนอเค้าโครงผลงานและข้อเสนอแนวคิด (กรณี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี)

3.4) การประกาศรายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคล

3.5) การตรวจสอบการประเมินบุคคล

4) การประเมินผลงาน

4.1) การตรวจสอบและรับผลงาน

4.2) การจัดส่งผลงานให้คณะกรรมการฯ

4.3) การประชุมคณะกรรมการประเมินผลงาน

4.4) การรายงานผลการประเมิน

5) การแต่งตั้ง

4.5 เป้าหมายของงาน

เพื่อให้ข้าราชการผู้ขอรับการประเมิน ได้รับการประเมินบุคคลและผลงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ตามที่ ก.พ. และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

5. ผลสำเร็จของงาน

5.1 **เชิงปริมาณ** ข้าราชการที่มีคุณสมบัติบุคคลอยู่ในข่ายที่จะเข้ารับการประเมิน ได้รับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

5.2 **เชิงคุณภาพ** ข้าราชการผู้ขอรับการประเมิน ได้รับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ ก.พ. และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1) ผู้ปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

2) ผู้ปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล สามารถนำผลการศึกษาไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

1) การประเมินบุคคลและผลงานฯ ระดับชำนาญการ ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความรู้ ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินบุคคลและผลงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามที่ ก.พ. และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

2) ผู้ขอรับการประเมินบุคคลและผลงานฯ ระดับชำนาญการ มีจำนวนมาก และมีกรอบระยะเวลาการประเมินของแต่ละบุคคลที่แตกต่างกัน ซึ่งหากไม่มีการบริหารจัดการงานที่ดี จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความสับสน และเกิดความผิดพลาด ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดได้

3) กรณีที่ผู้ขอรับการประเมินไม่ได้เข้าร่วมประชุมเพื่อรับฟังข้อสังเกตในการปรับปรุงแก้ไขผลงาน ผู้ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการจะต้องนำข้อสังเกตในการปรับปรุงแก้ไขผลงานจากคณะกรรมการ แจ้งให้ผู้ขอรับการประเมินดำเนินการปรับปรุงแก้ไขผลงานให้ถูกต้องครบถ้วน ดังนั้นผู้ปฏิบัติงานจะต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำผลงานในตำแหน่งต่าง ๆ โดยเฉพาะตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้สามารถเข้าใจข้อสังเกตและประเด็นในการแก้ไขปรับปรุงผลงานจากคณะกรรมการฯ ได้อย่างถูกต้อง

4) การประชุมคณะกรรมการประเมินผลงานส่วนใหญ่อยู่ในพื้นที่ต่างจังหวัด จึงต้องจัดการประชุมผ่านระบบออนไลน์ ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานจึงต้องมีทักษะในการใช้งานและควบคุมดูแลระบบประชุมออนไลน์ เพื่อให้การประชุมดำเนินไปได้ด้วยความเรียบร้อย

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

1) ผู้ขอรับการประเมินส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำผลงานวิชาการ รวมถึงไม่ได้ศึกษาแนวทางการจัดทำผลงานเท่าที่ควร ทำให้ไม่สามารถจัดทำเค้าโครงผลงาน และผลงานได้ถูกต้องครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนด

2) ผู้ขอรับการประเมินไม่สามารถจัดทำหรือแก้ไขเค้าโครงผลงาน และผลงาน ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด พบว่ามีสาเหตุส่วนใหญ่ ได้แก่ แก้ไขเค้าโครงผลงาน และผลงานไม่ถูกต้องตามที่คณะกรรมการให้ข้อสังเกต มีภาระงานที่ต้องดำเนินการก่อน ปัญหาด้านสุขภาพ การลาคลอด รวมถึงไม่มีกรอบระยะเวลาที่ชัดเจนในการพิจารณาเค้าโครงผลงาน และผลงานที่ปรับปรุงแก้ไขของคณะกรรมการ

3) ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบและรายงานสถานะการประเมินบุคคล และผลงานของผู้ขอรับการประเมินแต่ละราย ก่อนดำเนินการต่อไปได้ เนื่องจากไม่มีการบริหารจัดการข้อมูลดังกล่าวอย่างเป็นระบบ

9. ข้อเสนอแนะ

1) ควรมีการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประเมินบุคคลและผลงานให้แก่ข้าราชการ ผู้ที่มีคุณสมบัติที่จะเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานฯ ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ เพื่อทราบถึงขั้นตอนการประเมินบุคคลและผลงาน และการจัดทำเอกสารประกอบการประเมินผลงานที่ถูกต้อง เช่น การจัดทำสื่อออนไลน์ จัดทำคลังผลงานออนไลน์ เป็นต้น เพื่อให้สามารถศึกษาเรียนรู้ได้ด้วยตนเอง ได้ทุกที่และทุกเวลา

2) ควรกำหนดเป็นหลักปฏิบัติให้ผู้ขอรับการประเมินผลงาน ต้องเข้าร่วมประชุมเพื่อรับฟังข้อสังเกตในการแก้ไขผลงานจากคณะกรรมการด้วยตนเอง เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันระหว่างคณะกรรมการและผู้ขอรับการประเมินผลงาน ซึ่งจะช่วยลดระยะเวลาในการพิจารณาผลงานของคณะกรรมการ และลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานของฝ่ายเลขานุการ

3) ควรกำหนดแนวทางในการดำเนินการในกรณีที่ผู้ขอรับการประเมินปรับปรุงแก้ไขเค้าโครงผลงาน และผลงานเกินกำหนดเวลา และกำหนดกรอบระยะเวลาในการพิจารณาเค้าโครงผลงาน และผลงานที่ปรับปรุงแก้ไขของคณะกรรมการ

4) ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการข้อมูลการประเมินบุคคล และผลงาน เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้ในการติดตาม แจ้งเตือน และรายงานสถานะการดำเนินงานของผู้ขอรับการประเมินรายบุคคล ตลอดจนผู้บริหาร คณะกรรมการ และผู้ขอรับการประเมิน สามารถติดตามสถานะการประเมินบุคคลและผลงานได้โดยง่าย

10. การเผยแพร่ผลงาน -


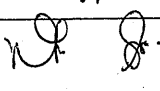

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- | | |
|------------------------------|------------------------|
| 1) นางพัชรินทร์ แต่งเกลี้ยง | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 10 |
| 2) นางสาวพิมพ์ชนก ใบচিত | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 10 |
| 3) นางสาวกุลศิริ กรมแสนพิมพ์ | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 5 |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)
(นายเทอดศักดิ์ ศรีดาวเรือง)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางพัชรินทร์ แต่งเกลี้ยง	
นางสาวพิมพ์ชนก ใบচিত	
นางสาวกุลศิริ กรมแสนพิมพ์	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)
(นางสาวมะลิวัลย์ ขอพึงลาภ)
ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล
ผู้บังคับบัญชากำกับดูแล

(ลงชื่อ)
(นางสาวชณัญญา หิรัญสุทธิ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

1. เรื่อง การจัดทำฐานข้อมูลและรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงาน ผ่านระบบออนไลน์
2. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีข้าราชการที่มีคุณสมบัติบุคคลอยู่ในข่ายที่จะเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานจำนวนมาก โดยแต่ละรายมีกรอบระยะเวลาการประเมินที่แตกต่างกัน โดยพบว่า มีผู้ขอรับการประเมินหลายรายที่ดำเนินการเกินกรอบระยะเวลาที่กำหนด โดยส่วนหนึ่งเป็นผลมาจาก ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ดำเนินการติดตามการประเมินให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดเท่าที่ควร เนื่องจาก ไม่มีการจัดทำข้อมูลกรอบระยะเวลาการประเมินบุคคลและผลงานของผู้ขอรับการประเมินแต่ละราย เพื่อใช้ในการติดตามสถานะของการประเมินในระดับรายบุคคล ดังนั้น หากมีการบริหารจัดการข้อมูลที่ดี จะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้ในการติดตามการประเมินบุคคลและผลงานให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสามารถรายงานสถานะความเคลื่อนไหวในการประเมินให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ สอดคล้องกับแนวทางการปฏิรูประบบราชการเพื่อรองรับไทยแลนด์ 4.0 ในการวางระบบและวิธีทำงานใหม่ ให้เป็นภาครัฐที่เปิดกว้างและเชื่อมโยงกัน ยึดประชาชน/ผู้รับบริการเป็นศูนย์กลาง และเข้าถึงความต้องการในระดับปัจเจก และเป็นภาครัฐอัจฉริยะ โดยการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรม มาช่วยในการทำงาน จึงมีแนวคิดที่จะจัดทำฐานข้อมูลและรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงาน ผ่านระบบออนไลน์ เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถติดตามการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้ขอรับการประเมิน คณะกรรมการ ตลอดจนผู้บริหาร สามารถเข้าถึงและติดตามตรวจสอบสถานะการประเมินบุคคลและผลงานได้อย่างสะดวกรวดเร็ว และเป็นปัจจุบัน

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

3.1 บทวิเคราะห์

การประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนข้าราชการไปแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น มีกระบวนการและขั้นตอนที่แตกต่างกันในแต่ละระดับตำแหน่ง และมีกรอบระยะเวลาตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ ก.พ. และกรมฯ กำหนด ประกอบกับผู้ขอรับการประเมินมีคุณสมบัติบุคคลครบกำหนดตามเกณฑ์แตกต่างกัน จึงมีกรอบระยะเวลาดำเนินการที่แตกต่างกัน ส่งผลให้เกิดความยุ่งยากในการติดตามตรวจสอบข้อมูลเพื่อดำเนินการติดตามการดำเนินการของผู้ขอรับการประเมิน ตลอดจนการรายงานสถานะของการประเมิน โดยที่ผ่านมาพบว่า มีผู้ขอรับการประเมินหลายรายดำเนินการเกินกรอบระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งต้องมีการติดตามอย่างใกล้ชิด ดังนั้น หากมีการจัดทำฐานข้อมูล

การประเมิน...

การประเมินบุคคลและผลงานที่ครอบคลุมกรอบระยะเวลาการประเมินในระดับรายบุคคล จะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีข้อมูลที่จำเป็นเพื่อใช้ในการติดตามการประเมินบุคคลและผลงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถรายงานสถานะการประเมินได้อย่างสะดวกรวดเร็ว รวมถึงช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องสามารถใช้ปฏิบัติงานทดแทนกันได้ ดังนั้น ในการจัดทำฐานข้อมูลจึงจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์ความต้องการของผู้ใช้งานตามแนวคิดและทฤษฎีวงจรการพัฒนาระบบฐานข้อมูล (Database Development Life Cycle: DBLC) โดยนำกระบวนการและขั้นตอนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ ก.พ. และกรมฯ กำหนด มาใช้ในการจัดทำฐานข้อมูลและรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงานดังกล่าว

3.2 แนวความคิด

จากบทวิเคราะห์ข้างต้น เมื่อพิจารณาถึงความต้องการในการใช้งานของกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ขอรับการประเมิน คณะกรรมการ และผู้บริหาร ประกอบกับความจำเป็นเร่งด่วนและความพร้อมด้านทรัพยากรของกลุ่มงาน จึงมีแนวคิดที่จะจัดทำฐานข้อมูลและรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงาน ผ่านระบบออนไลน์ โดยจัดเรียงลำดับข้อมูลตามขั้นตอนการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ ก.พ. และกรมฯ กำหนด ในลักษณะรายการตรวจสอบ (Checklist) จัดทำใน Google Sheet ซึ่งเป็นซอฟต์แวร์ที่ใช้งาน ในรูปแบบออนไลน์ ไม่มีค่าใช้จ่าย สามารถใช้งานได้ง่าย สะดวก ปลอดภัย และสามารถแสดงผลแบบ Real Time ได้

3.3 ข้อเสนอ

การจัดทำฐานข้อมูลและรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงาน ผ่านระบบออนไลน์ มีขั้นตอน ดังนี้

- 1) การศึกษาข้อมูลและวางแผน
- 2) กำหนดขอบเขต
- 3) การรวบรวมและวิเคราะห์ความต้องการ
- 4) การออกแบบฐานข้อมูล
- 5) การทดสอบและนำไปใช้
- 6) การบำรุงรักษา
- 7) ติดตามประเมินผล

3.4 ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข

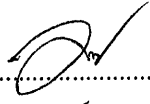
ความสามารถของซอฟต์แวร์ที่นำมาใช้ในการจัดทำฐานข้อมูล มีข้อจำกัดในการใช้งาน การบันทึกข้อมูล และการแสดงผล จึงควรนำไปพัฒนาต่อยอดเป็นระบบสารสนเทศการประเมินบุคคลและผลงานต่อไป

4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- 1) ผู้ปฏิบัติงานมีฐานข้อมูลที่สามารถใช้ในการติดตามการประเมินบุคคลและผลงาน
- 2) กลุ่มเป้าหมายสามารถเข้าถึงรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงานได้โดยง่าย

5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

- 1) กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล มีฐานข้อมูลและรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงาน ผ่านระบบออนไลน์
- 2) กลุ่มเป้าหมาย สามารถเข้าถึงรายงานสถานะการประเมินบุคคลและผลงาน ผ่านระบบออนไลน์

(ลงชื่อ).....

(นายเทอดศักดิ์ ศรีดาวเรือง)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 11 เมษายน 2567

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวรินพร มีวรรณ

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 343

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งกำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตามดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการบุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 343

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งกำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตามดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการบุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรอัมพวา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2565
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 - 3.1 พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 - 3.2 มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

3.2.1 ระเบียบ...

- 3.2.1 ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562
- 3.2.2 ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563
- 3.2.3 คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี
- 3.2.4 คู่มือการจัดทำงบการเงินสหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียน
- 3.2.5 แนวทางในการจัดทำกระดาษทำการสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- 3.2.6 คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD)
- 3.2.7 คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบสินค้า Version 2.2
- 3.2.8 คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version 2
- 3.2.9 คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกภาคเกษตร (CATS)
- 3.2.10 แนวทางการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- 3.1.11 คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ พ.ศ. 2547

3.3 มาตรฐานการบัญชี ระเบียบ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

- 3.3.1 ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563
- 3.3.2 ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและรักษา
ความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
พ.ศ. 2553

3.4 ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
ของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

3.5 ศึกษารายงานการสอบบัญชีงบการเงินและกระดาษทำการปีก่อน

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรอัมพวา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ในรอบปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่
31 มีนาคม 2565 สหกรณ์มีสมาชิกจำนวน 972 ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 997,419.63 บาท ในรอบปี
บัญชีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน คือ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และการรับฝากเงิน มีปริมาณ
ธุรกิจรวม 452,000.91 บาท โดยธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีปริมาณธุรกิจ จำนวน 314,044.00 บาท
หรือร้อยละ 69.48 ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ทั้งนี้ สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสินค้า Version 2.2 ซึ่งพัฒนา
โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการประมวลผลข้อมูล แต่สหกรณ์ปฏิบัติงาน 2 ระบบ คือการใช้โปรแกรม
ระบบสินค้า กับการบันทึกรายการด้วยมือ ซึ่งอาจทำให้รายการซื้อและขายสินค้ามีข้อผิดพลาดเคลื่อน
ส่งผลให้บัญชีซื้อสินค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีขายสินค้า บัญชีลูกหนี้การค้า และบัญชีสินค้าคงเหลือ
ที่ปรากฏในโปรแกรมระบบสินค้าไม่สัมพันธ์กับยอดที่ปรากฏในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL)
มีความเสี่ยงที่ทำให้บัญชีซื้อสินค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีขายสินค้า บัญชีลูกหนี้การค้า และบัญชีสินค้า
คงเหลือ ณ วันสิ้นปีไม่ถูกต้อง ดังนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีเชิงลึก สำหรับ
สหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) มาช่วยตรวจสอบ รวมถึงการเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ
เพื่อตรวจสอบการมีอยู่จริงของสินค้า เพื่อให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง
และครบถ้วนเพื่อสนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

4.2.1 เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไป วิธีการดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนงานสอบบัญชีร่วมกับทีมตรวจสอบ

4.2.2 เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

4.2.3 เพื่อทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน สรุปผลการตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขเสนอต่อผู้สอบบัญชี

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาข้อมูลต่างๆ ลักษณะการดำเนินธุรกิจและการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์การเกษตรอัมพวา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

4.4 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

4.4.1 การวางแผนการสอบบัญชี

1) ศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการปีก่อน และทำความเข้าใจลักษณะสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายใน วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

2) ร่วมประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 (CAD_CHECKLIST)

3) ร่วมประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (CAD - Risk)

4) ร่วมจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายในระบบกระดาษทำการ (CAD - Wp)

4.4.2 การปฏิบัติงานสอบบัญชี

1) สอบบัญชีระหว่างปี - ด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

2) สอบบัญชีประจำปี - ด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

4.4.3 รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เพื่อจัดทำกระดาษทำการบันทึกผลการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบในระบบกระดาษทำการ (CAD - Wp) เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

5.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

5.2 ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อสรุปผลการตรวจสอบไปใช้แนะนำด้านการควบคุมภายใน และข้อเสนอแนะจากรายงานการสอบบัญชีเพื่อปรับปรุงการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

6.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

6.2 สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรอัมพวา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ในรอบปีบัญชีสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน คือ ธุรกิจจัดหาสินค้าจำหน่าย และการรับฝากเงิน ซึ่งธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีปริมาณธุรกิจ จำนวน 314,044.00 บาท หรือร้อยละ 69.48 ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสินค้า Version 2.2 ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการประมวลผลข้อมูล

จากการตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์ พบว่า สหกรณ์มีการปฏิบัติงาน 2 ระบบ คือ การใช้โปรแกรมระบบสินค้ากับการบันทึกด้วยมือ โดยผู้จัดการรับผิดชอบบันทึกรายการด้วยมือ ส่วนเจ้าหน้าที่บัญชีปฏิบัติงานโดยใช้โปรแกรม แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีไม่ได้จบด้านบัญชีโดยตรงมีความรู้ไม่เพียงพอในการทำบัญชี จึงทำให้การบันทึกรายการซื้อและขายสินค้าประเภทต่างๆ มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนของบัญชีซื้อและขายสินค้า โดยระหว่างปีสหกรณ์มีการซื้อสินค้ารวมทั้งสิ้นจำนวน 259,560.08 บาท และขายสินค้ารวมทั้งสิ้น จำนวน 314,044.00 บาท ฝ่ายจัดการสหกรณ์ไม่ได้มีการสอบทานรายการจากโปรแกรมระบบสินค้าเปรียบเทียบกับบัญชีคุมในระบบบัญชีแยกประเภท (GL) และบัญชีที่บันทึกด้วยมือ ส่งผลให้บัญชีซื้อสินค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีขายสินค้า บัญชีลูกหนี้การค้า และบัญชีสินค้าคงเหลือที่ปรากฏในโปรแกรมระบบสินค้า ไม่สัมพันธ์กับยอดที่ปรากฏในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) มีความเสี่ยงที่ทำให้บัญชีซื้อสินค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีขายสินค้า บัญชีลูกหนี้การค้า และบัญชีสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีไม่ถูกต้อง อีกทั้ง คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ยังไม่ได้ให้ความสนใจกับระบบควบคุมภายใน และไม่ได้ติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการอย่างใกล้ชิด

จุดอ่อนดังกล่าว มีความจำเป็นที่ผู้จัดทำผลงานต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีเชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) ช่วยตรวจสอบระบบซื้อและเจ้าหนี้การค้า ระบบขายและลูกหนี้การค้า ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของสินค้าในโปรแกรมระบบสินค้า รวมถึงการเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของสินค้า ซึ่งผู้จัดทำผลงานต้องใช้ความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ และสามารถรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อสนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี และตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ และให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในน้อย รวมถึงไม่ได้ติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้มีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีซื้อสินค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีขายสินค้า และบัญชีลูกหนี้การค้า ซึ่งส่งผลถึงการแสดงรายการบัญชีในงบการเงินของบัญชีซื้อสินค้า บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีขายสินค้า บัญชีลูกหนี้การค้า และบัญชีสินค้าคงเหลือไม่ถูกต้อง ถึงแม้จะมีรายงานจุดอ่อนด้านการควบคุมภายในในรายงานผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี แต่คณะกรรมการดำเนินการไม่ได้นำข้อสังเกตดังกล่าวมาพิจารณาเพื่อแก้ไขการบริหารของสหกรณ์

9. ข้อเสนอแนะ

9.1 คณะกรรมการดำเนินการควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวมทั้งปฏิบัติตามข้อบังคับ และระเบียบที่กำหนดไว้

9.2 ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่และการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์

9.3 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ต้องทำการศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ต้องมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำแนะนำของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

- ไม่มี -



11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- 1) นางสาวอณิศา ชาวเวียง ผู้สอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 15
2) นางฟ้าจรัส เต็มเปี่ยม ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 5

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวรินพร มีวรรณ)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวอณิศา ชาวเวียง	
นางฟ้าจรัส เต็มเปี่ยม	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวอณิศา ทองประพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....
(นางวรรณทณี ศรีพุ่มไช)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

1. เรื่อง การสอนและการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตรให้กับข้าราชการใหม่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม

2. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นอย่างมาก กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐซึ่งมีภารกิจในด้านการวางระบบบัญชีสหกรณ์ ได้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์ ทั้งนี้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชี และงบการเงินได้รวดเร็วขึ้น ซึ่งจากภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คือการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีนอกจากต้องมีความรู้ด้านมาตรฐานการสอบบัญชีแล้ว ส่วนที่สำคัญอีกส่วนต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร เพื่อจะได้เข้าใจในหลักการแนวความคิดการทำงานให้มากขึ้น

ปัจจุบันสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม มีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในความรับผิดชอบจำนวน 18 สหกรณ์ และ 1 กลุ่มเกษตรกร และมีการใช้ระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจรของสหกรณ์ภาคเกษตรที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 10 สหกรณ์ อีกทั้ง สำนักงานฯ มีข้าราชการบรรจุใหม่ที่มีความรู้ไม่เพียงพอ และความชำนาญในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) จึงมีความจำเป็นต้องพัฒนาให้มีความรู้ ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมระบบบัญชี เพื่อส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการใช้โปรแกรมให้เป็นไปด้วยความรวดเร็ว มีผลการตรวจสอบที่เชื่อถือได้ ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงขอเสนอแนวคิดว่า เรื่อง การสอนและการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตรให้กับข้าราชการใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงมีแนวคิดในการสอนและการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตรให้กับข้าราชการใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม โดยแนะนำกระบวนการของระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตร ได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบสินค้า ระบบเงินรับฝาก และระบบบัญชีแยกประเภท เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. จัดทำรูปแบบการสอนและการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตร
2. ดำเนินการสอนแนะ
3. ติดตามและประเมินผล


4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1.ข้าราชการใหม่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม มีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตร

2.ข้าราชการใหม่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงครามสามารถนำความรู้ไปใช้ช่วยในการสอบบัญชีสหกรณ์ได้

5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ข้าราชการใหม่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงครามทุกราย ที่เข้ารับการสอนแนะนำมีความรู้ความเข้าใจในโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FAS) ของสหกรณ์ภาคเกษตร และสามารถนำไปแนะนำการใช้งานในโปรแกรมระบบบัญชีให้สหกรณ์สามารถเข้าใจได้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวรินพร มีวรรณ)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 14 พฤษภาคม 2567