



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๔๒๐๗

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๒๕๓

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ โดยนางสาวสุขพรรษา สีแดง ผู้ผ่านการประเมินบุคคลฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๑๕ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินตามประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕ และลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษรภายในวันจันทร์ที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวนิดา เอี้ยงกฤษ)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อสหกรณ์ที่ตกค้างการตรวจสอบบัญชี
กรณีศึกษา สหกรณ์เคหสถานเมืองใหม่ร่วมใจพัฒนา จำกัด จังหวัดสมุทรปราการ

โดย นางสาวสุพรรณษา สีแดง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
เลขที่ตำแหน่ง 1015 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
เลขที่ตำแหน่ง 1015 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

ปี พ.ศ. 2567

สหกรณ์เคหสถานเป็นสหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้สมาชิกของสหกรณ์มีที่อยู่อาศัย เป็นหลักแหล่งและมีระบบการบริหารจัดการในรูปแบบสหกรณ์ประเภทบริการ ซึ่งเป็นหนึ่งประเภทสหกรณ์ ที่เป็นภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ต้องดำเนินการตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็น ต่องบการเงินของสหกรณ์ โดยสหกรณ์เคหสถานเมืองใหม่ร่วมใจพัฒนา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2555 – 2565 จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งตกค้างการตรวจสอบเป็นระยะเวลา 11 ปี การตรวจสอบบัญชีจึงต้องใช้เวลาและรวบรวมข้อมูลที่มีความยุ่งยากมาก เนื่องจากตกค้างการตรวจสอบ เป็นระยะเวลานาน โดยสหกรณ์มีสมาชิกรวมทั้งสิ้น 78 ราย สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อและธุรกิจจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิก โดยในธุรกิจสินเชื่อระหว่างปีที่ตกค้างการตรวจสอบ บัญชี สหกรณ์ยังไม่ได้จัดทำสัญญาเงินกู้กับสมาชิกและไม่ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินกู้ จำนวน 43 สัญญา เป็นเงิน 8,256,126.00 บาท ด้านการชำระหนี้ส่วนใหญ่ลูกหนี้ชำระดอกเบี้ยค้าง โดยไม่ได้ชำระต้นเงิน จึงมีหนี้ผิวนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมาก รวมทั้ง การประเมินระบบการควบคุมภายใน พบว่า สหกรณ์ ไม่มีเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์เพื่อปฏิบัติงานในด้านต่างๆ มีเพียงการมอบหมายหน้าที่ให้คณะกรรมการ ในแต่ละปีสลับเปลี่ยนหมุนเวียนเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำบัญชี และจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์ เช่น การเขียนจำนวนเงิน ในใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องหรือเขียนผิดประเภทบัญชี การบันทึกยอดชำระหนี้ในทะเบียนเงินกู้ยืม และในสมุดคู่มือสมาชิกไม่ถูกต้อง จึงเป็นผลให้ยอดคงเหลือของลูกหนี้ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง รวมถึงไม่สามารถจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้

กรณีศึกษาสหกรณ์เคหสถานเมืองใหม่ร่วมใจพัฒนา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 – 2565 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องเน้นตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล จากใบเสร็จรับเงินและเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อสรุปยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินกู้ การวิเคราะห์เปรียบเทียบยอดคงเหลือของลูกหนี้ รวมถึงการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยและการปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี การตรวจสอบยอดผัดนัดชำระหนี้เพื่อสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 การขอคำยืนยันยอดสมาชิกโดยการขอคำยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกทุกราย เพื่อยืนยันความมีตัวตนของลูกหนี้เงินกู้ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมในการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน รวมถึงการวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินธุรกิจสินเชื่อสำหรับสหกรณ์ที่ตกค้าง การตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจคล้ายคลึงกัน

ในการปฏิบัติงานฐานะของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ได้เริ่มจากการทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ โครงสร้างและการแบ่งส่วนงานภายใน และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ การจัดทำแผนและแนวการตรวจสอบบัญชี การกำหนดขอบเขต ขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบให้ครอบคลุมจุดเสี่ยงต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน การปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแผนและแนวการตรวจสอบบัญชีที่กำหนดไว้ การสรุปข้อมูลของลูกหนี้เงินกู้ การจัดทำกระดาษทำการ รวมถึงการขอคำยืนยันยอด การจัดทำรายงานการสอบบัญชี และการรายงานผลการปฏิบัติงาน

ผลการศึกษาด้านการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เคหสถานเมืองใหม่ร่วมใจพัฒนา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 – 2565 ตกค้างการตรวจสอบรวม 11 ปี ผู้จัดทำผลงานได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จากผลการศึกษการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อสหกรณ์ที่ตกค้างการตรวจสอบสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ และให้คำปรึกษาด้านการจัดทำบัญชีให้แก่คณะกรรมการฯ และให้ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้สหกรณ์สามารถบริหารจัดการธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนจากระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่อง** การเพิ่มศักยภาพบุคลากรของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้สามารถสอนแนะและแก้ไขปัญหาการใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ผ่าน Application Smart 4M
- โดย** นางสาวสุพรรณษา สีแดง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
เลขที่ตำแหน่ง 1015 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
เลขที่ตำแหน่ง 1015 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตาก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
- ปี** พ.ศ. 2567

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแผนปฏิบัติการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566 - 2570) ประเด็นที่ 3 พัฒนาระบบบริหารจัดการและการให้บริการสู่องค์กรดิจิทัล โดยกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรให้มีความสามารถสูง ปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง และเข้าถึงเทคโนโลยีดิจิทัล ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มุ่งเน้นสร้างความเข้มแข็งให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้มีระบบการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและการควบคุมภายในที่ดี โดยการพัฒนานวัตกรรม Smart 4 M เป็นเครื่องมือในการบริหารงานสหกรณ์บนโทรศัพท์มือถือ (Application) ซึ่งประกอบด้วย Smart Member และ Smart Manage เพื่อให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์ คณะกรรมการสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และสมาชิกสหกรณ์ สามารถใช้ประโยชน์ในการสื่อสารข้อมูลทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว ถูกต้องและตรวจสอบได้ คณะกรรมการสหกรณ์สามารถใช้ข้อมูลในการจัดการข้อมูลด้านการเงินของสหกรณ์ได้อย่างทัน่วงที

ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีเป้าหมายผลักดันให้สหกรณ์ใช้งาน Smart 4 M เพิ่มมากยิ่งขึ้น ซึ่งผู้ปฏิบัติงานต้องมีความรู้ความเข้าใจ และความชำนาญในการใช้งาน Application และให้คำแนะนำ รวมถึงการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นให้แก่คณะกรรมการสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้ จึงมีแนวคิดในการพัฒนาทักษะและเพิ่มศักยภาพบุคลากรของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้สามารถสอนแนะและแก้ไขปัญหาการใช้ข้อมูลทางการเงิน การบัญชีของสหกรณ์ผ่าน Application Smart 4 M แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญ ในการใช้งานระบบ Smart Member และ Smart Manage เกี่ยวกับขั้นตอนการติดตั้ง Smart Member และ Smart Manage มีความเข้าใจ เกี่ยวกับเมนูต่าง ๆ และข้อมูลที่แสดงบน Application Smart Member และ Smart Manage

รวมทั้ง ให้คำแนะนำการแก้ไขปัญหาที่พบจากการส่งข้อมูลเข้าระบบแก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

- 1) จัดทำแผนเสนอการดำเนินการโครงการ
- 2) กำหนดกลุ่มเป้าหมาย
- 3) กำหนดหลักสูตร/รายละเอียดโครงการ
- 4) ดำเนินการจัดฝึกอบรม
- 5) ประเมินผลและติดตามผลสัมฤทธิ์
- 6) การนำเสนอผลงานหลังจากอบรม

แนวทางในการเพิ่มศักยภาพบุคลากรของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรเพิ่มทักษะให้แก่บุคลากรให้มีความรู้และทักษะในการใช้งาน Application Smart Member และ Smart Manage เพื่อให้บุคลากรสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นให้แก่คณะกรรมการสหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการสมาชิกสหกรณ์ และเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้อย่างรวดเร็ว