



# บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๒๗๒ ..... วันที่ ๒๕ กันยายน 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 ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการ  
ประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวอภิษฐา พุแสง)  
(นางสาววรรณพรณ เชื้อนคง)

- จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชนิดิญา 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 ค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล ซึ่งมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด  
รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้อง  
และผู้บังคับบัญชาตามลำดับ รวมจำนวน ๒ ราย ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้


อนึ่ง สำหรับค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


(นางรพีพร กลั่นเนียง)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์**  
**เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ**  
**ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาวอภิชญา พุแสง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๔๖ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p><b>ผลงาน</b></p> <p><b>เรื่อง</b> การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสูงเม่น จำกัด</p> <p><b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นางสาวระพีพร แสงแก้ว <span style="float: right;">สัดส่วนร้อยละ ๑๕</span></li> <li>- นางสาวณัฐธิดา ใจมูล <span style="float: right;">สัดส่วนร้อยละ ๕</span></li> </ul> <p><b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b></p> <p><b>เรื่อง</b> ส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ พัฒนาโดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ กรณีศึกษา สหกรณ์บริการวิทยาลัยเทคนิคแพร่ จำกัด</p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">  </div>

**บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์**  
**เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ**  
**ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางสาววรรณ เชื้อนคง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๔๗ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p><b>ผลงาน</b></p> <p><b>เรื่อง</b> การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด</p> <p><b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นางสาวสุธิดา กิตติรัตน์ <b>สัดส่วนร้อยละ ๑๐</b></li> <li>- นางชญาณิช คนคลอง <b>สัดส่วนร้อยละ ๕</b></li> <li>- นางสาวสร้อยรัตน์ ชัดมัน <b>สัดส่วนร้อยละ ๕</b></li> </ul> <p><b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b></p> <p><b>เรื่อง</b> การส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด</p> <div style="text-align: right;"></div>

แบบการเสนอผลงาน  
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวอภิษฎา พูแสง

♦ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๔๖

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน วงระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชีและการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน กำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำ ปัญหา ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน รวมทั้งพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ บุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และบุคลากรเครือข่าย จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

♦ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๔๖

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน วงระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชีและการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน กำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนา โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำ ปัญหา ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน รวมทั้งพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ บุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และบุคลากรเครือข่าย จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และ กลุ่มเกษตรกร ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสูงเม่น จำกัด

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี และมติที่ประชุม คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

๓.๖ กฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### ๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

##### ๔.๑ วางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ รวบรวมข้อมูล ศึกษากระบวนการและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์จากเอกสาร รายงานกิจการของสหกรณ์ งบการเงิน กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ และสอบถามจากผู้สอบบัญชีเดิม เพื่อศึกษา กระบวนการการควบคุมภายใน และลักษณะการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์

๔.๑.๒ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน

๔.๑.๓ สแกนธุรกรรมเชิงลึก

๔.๑.๓ ช่วยประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๔.๑.๔ ช่วยประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔.๑.๕ ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๑.๖ ช่วยจัดทำแนวการสอบบัญชี

##### ๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี

๔.๒.๒ สอบบัญชีประจำปี

๔.๒.๓ จัดทำกระดาษทำการ

##### ๔.๓ การรายงานผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ ร่างรายงานการสอบบัญชีระหว่างปี

๔.๓.๒ ร่างรายงานการตรวจสอบบัญชีประจำปี

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

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระบียบ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายในด้านธุรกิจจัดหา สินค้ามาจำหน่าย พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงาน ของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย รวมทั้งข้อสังเกต และข้อเสนอแนะไปใช้ในการพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนิน ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายที่คล้ายคลึงกัน

#### ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรสูงเม่น จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบกับสหกรณ์ได้มีการนำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิกแบบเต็มระบบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ของสหกรณ์ จึงได้มีการนำโปรแกรมระบบช่วยตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ในการวิเคราะห์ข้อมูลรายงาน

ผลจากโปรแกรมระบบสินค้า และใช้โปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหารงาน สอบบัญชีเพื่อให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สหกรณ์มีบัญชีสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ สมาชิก จำนวน ๒,๘๖๐ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๕๑,๙๑๕,๔๙๒.๗๔ บาท ดำเนินธุรกิจ จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลิตผล ธุรกิจแปรรูปผลิตผลและผลิตสินค้า และธุรกิจรับฝากเงิน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๑๔,๒๐๓,๖๖๙.๓๔ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๖,๐๖๑,๓๗๐.๔๐ บาท ในส่วนของธุรกิจ จัดหาสินค้ามาจำหน่าย สหกรณ์มีมูลค่าธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๒๓,๐๓๒,๗๘๔.๐๐ บาท คิดเป็น ร้อยละ ๒๓.๓๔ ของยอดขาย/บริการ ประกอบด้วย ประเภทการเกษตร จำนวน ๒๒,๖๒๗,๒๒๐.๐๐ บาท และสินค้าทั่วไป จำนวน ๔๐๕,๕๖๔.๐๐ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน ๑,๐๑๙,๑๓๒.๔๑ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่าสหกรณ์มอบหมายเจ้าหน้าที่การตลาด ปฏิบัติหน้าที่ด้านการตลาด ทุกขั้นตอนตั้งแต่ขั้นตอนการซื้อสินค้า การขายสินค้าและการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือ มีความเสี่ยง ในเรื่องการซื้อสินค้าไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ สินค้าที่ได้รับไม่ครบถ้วน รวมทั้งการจำหน่ายสินค้าเป็นเงินเชื่อ โดยไม่ได้จัดทำหนังสือสัญญาซื้อ - ขายสินค้า ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเป็นเงินเชื่อ ให้กับสมาชิก พ.ศ. ๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องใช้วิธีการ ทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการซื้อสินค้าและเจ้าหน้าที่การค้า การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า ต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบสหกรณ์และ คำแนะนำที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ทดสอบการคำนวณ สังเกตการณ์การตรวจนับสินค้า และยืนยัน ยอดโดยตรงกับสมาชิก เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีและให้ความเชื่อมั่นว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ปราศจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์นำโปรแกรมระบบสินค้า Version ๒.๒ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิกสำหรับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายในเครื่องเดียวกันกับ ธุรกิจรวบรวมผลิตผลและธุรกิจแปรรูปผลิตผลและผลิตสินค้า โดยเจ้าหน้าที่การตลาดแต่ละรายใช้ User Account เดียวกันในการบันทึกข้อมูล ส่งผลให้การปฏิบัติงานของสหกรณ์ในระหว่างปี พบข้อผิดพลาดจากการ บันทึกการขายสินค้าและเจ้าหน้าที่การค้า ขายสินค้าและลูกหนี้การค้า และการบันทึกต้นทุนขายและสินค้า คงเหลือ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องศึกษาความรู้ ทฤษฎี มาตรฐานการสอบบัญชีหลายฉบับ รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ/คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดวิธีการ ตรวจสอบเพื่อตอบสนองความเสี่ยงและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐาน การสอบบัญชีที่เพียงพอเหมาะสม และได้ความมั่นใจอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงสาระสำคัญอย่างถูกต้อง ไม่ละเว้นการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนด

#### ๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรวางระบบการควบคุมภายใน โดยเฉพาะการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการซื้อสินค้าและ เจ้าหน้าที่การค้า การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า และบันทึกต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือออกจากกัน เพื่อลด การเกิดข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของสหกรณ์ รวมทั้งป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ของสหกรณ์ได้


๙.๒ สหกรณ์ควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่การตลาดแต่ละรายมี User Account เป็นของตัวเอง ไม่ใช้ ร่วมกับเจ้าหน้าที่การตลาดคนอื่นในการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบสินค้า

๙.๓ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาทำความเข้าใจกระบวนการซื้อสินค้าและจำหน่ายการค้า ขายสินค้า และลูกหนี้การค้า และต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ เพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการควบคุมภายใน ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายให้เหมาะสมรัดกุมยิ่งขึ้น


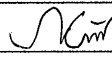
#### ๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางสาวระพีพร แสงแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ	สัดส่วนของผลงาน ๑๕ %
นางสาวณัฐธิดา ใจมูล	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี	สัดส่วนของผลงาน ๕ %


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

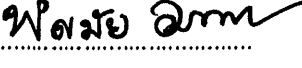
(ลงชื่อ).....  
  
 (นางสาวอภิขญา พุแสง)  
 ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวระพีพร แสงแก้ว	
นางสาวณัฐธิดา ใจมูล	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....  
  
 (นางสาวบานเย็น หล้าป้อม)  
 ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่  
 ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....  
  
 (นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)  
 ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗  
 ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป



**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

๑. เรื่อง ส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ พัฒนาโดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ วิทยาลัยศึกษา สหกรณ์บริการวิทยาลัยเทคนิคแพร่ จำกัด

**๒. หลักการและเหตุผล**

สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดแพร่ มีทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๙ แห่ง มีสถานะตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ จำนวน ๑๗๙ แห่ง ตรวจสอบโดยผู้สอบอื่น จำนวน ๕ แห่ง นำโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิก จำนวน ๒๗ แห่ง และนำโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๒๐ แห่ง พบข้อสังเกตด้านการเงิน จำนวน ๑๓ แห่ง มีข้อสังเกตทางด้านการเงินคงเหลือ จำนวน ๑๐ แห่ง จำนวน ๔๐,๘๕๔,๔๗๔.๗๐ บาท ดังนั้น ผู้สอบบัญชีควรออกแบบและใช้วิธีการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและได้ข้อสรุปอย่างมีเหตุผลในการแสดงความเห็นว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งในระดับงบการเงินและในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้การรับรองไว้ในงบการเงิน

สหกรณ์บริการวิทยาลัยเทคนิคแพร่ จำกัด เป็นสหกรณ์ประเภทบริการ ขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ มีสมาชิก จำนวน ๒๒๒ คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๔,๗๒๘,๓๙๓.๒๑ บาท ในรอบปีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๒,๑๑๔,๖๗๗.๔๓ บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๗,๔๐๔,๘๐๐.๐๐ บาท และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๔,๗๐๙,๘๗๗.๔๓ บาท มีข้อสังเกตทางด้านการเงินคงเหลือ จำนวน ๒,๗๑๘,๑๕๖.๒๙ บาท ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินสดขาดบัญชีทั้งจำนวน และพบว่าระบบโปรแกรมไม่สามารถแสดงรายงานการยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกและไม่สามารถแสดงหนังสือขอคำยืนยันยอดทางไปรษณีย์ได้ โปรแกรมระบบเงินให้กู้เวอร์ชัน ๑.๙ สามารถแสดงการออกหนังสือเตือนให้ชำระหนี้เงินกู้ เท่านั้น สหกรณ์ไม่ได้ดำเนินการพิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้เงินกู้ ลูกหนี้การค้า และทุนเรือนหุ้น ซึ่งได้รับการพิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้เงินกู้ ลูกหนี้การค้า และทุนเรือนหุ้นจากผู้สอบบัญชี ณ วันสิ้นปีบัญชีเท่านั้น สหกรณ์ได้ขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์เป็นผู้ส่งออกข้อมูลจากโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ และระบบสินค้า เพื่อนำข้อมูลไปจัดทำรายงานยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกหรือรายงานหนังสือขอคำยืนยันยอดทางไปรษณีย์ ส่งผลทำให้เกิดความยุ่งยากซับซ้อนในการเชื่อมโยงข้อมูลลูกหนี้เงินกู้ ลูกหนี้การค้า และทุนเรือนหุ้น ใช้ระยะเวลามากในการจัดทำและข้อมูลอาจเกิดความผิดพลาดได้ ดังนั้น ผู้จัดทำผลงาน จึงมีความสนใจที่จะเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง ส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ พัฒนาโดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ วิทยาลัยศึกษา สหกรณ์บริการวิทยาลัยเทคนิคแพร่ จำกัด เพื่อให้สหกรณ์สามารถพิสูจน์ความมืออยู่จริงเป็นไปตามสิ่งที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ไว้ในงบการเงิน และกรณีตรวจพบการทุจริตหรือข้อผิดพลาด สหกรณ์สามารถแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานและการบันทึกบัญชีได้อย่างเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

### ๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น สหกรณ์มีปัญหาการทุจริต เนื่องจากความไว้วางใจเจ้าหน้าที่สหกรณ์และคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ไม่ได้เข้ามาตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ จึงมีแนวคิดที่จะผลักดันให้สหกรณ์บริการวิทยาลัยเทคนิคแพร่ จำกัด ใช้โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ พัฒนาโดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของการทำธุรกรรมระหว่างสหกรณ์กับสมาชิก โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ เป็นเครื่องมือช่วยอำนวยความสะดวกในการจัดทำเอกสารการยื่นยันยอดโดยตรงกับสมาชิก และหนังสือขอคำยืนยันยอดทางไปรษณีย์ รวมทั้งลดขั้นตอนในการจัดทำข้อมูล เพื่อดำเนินการยื่นยันยอดลูกหนี้เงินกู้ ลูกหนี้การค้า และทุนเรือนหุ้น กับสมาชิกสหกรณ์ ผู้จัดทำผลงานเสนอแนวคิด โดยการสอนแนะเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์แบบตัวต่อตัว (Coaching) โดยมีข้อเสนอ ดังนี้

๓.๑ เข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่อชี้แจงให้สหกรณ์เห็นถึงประโยชน์ของโปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์

๓.๒ สำรองอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกโปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์

๓.๓ ติดตามเอกสารการขอใช้โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์

๓.๔ จัดทำหนังสือขอใช้โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่

๓.๕ ติดตั้งและสอนแนะการใช้งานโปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์

๓.๖ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่อสอบถามนโยบายเรื่องการพิสูจน์ความถูกต้องของการทำธุรกรรมระหว่างสหกรณ์กับสมาชิก


๓.๗ ติดตามประเมินผลเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ ในการใช้โปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ และติดตามผลการพิสูจน์ความถูกต้องของการทำธุรกรรมระหว่างสหกรณ์กับสมาชิก

### ๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ได้รับการสอนแนะการใช้งานโปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ และสหกรณ์สามารถพิสูจน์ความถูกต้องของการทำธุรกรรมระหว่างสหกรณ์กับสมาชิก เป็นไปตามสิ่งที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ให้ไว้ในงบการเงิน

### ๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

สหกรณ์นำข้อมูลจากโปรแกรมระบบสอบทานหนี้สินสหกรณ์ไปใช้ในการพิสูจน์ความถูกต้องของการทำธุรกรรมระหว่างสหกรณ์กับสมาชิกโดยสหกรณ์เอง

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอภิขญา พุแสง)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบการเสนอผลงาน  
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาววรพรรณ เชื้อนคง

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๔๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่เลิกพร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๔๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่เลิกพร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการ

ดำเนินการสหกรณ์

๓.๖ กฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### ๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

##### ๔.๑ วางแผนงานสอบบัญชี

๔.๑.๑ รวบรวมข้อมูล ศึกษากระบวนการและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์จาก เอกสารรายงานกิจการของสหกรณ์ งบการเงิน กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ และสอบถามจากผู้สอบบัญชีเดิม เพื่อศึกษา กระบวนการควบคุมภายใน และลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

๔.๑.๒ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน

๔.๑.๓ สแกนธุรกรรมเชิงลึก

๔.๑.๔ ช่วยประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔.๑.๕ ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๑.๖ ช่วยจัดทำแนวการสอบบัญชี

##### ๔.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี

๔.๒.๒ สอบบัญชีประจำปี

๔.๒.๓ จัดทำกระดาษทำการ

##### ๔.๓ การรายงานผลการสอบบัญชี

๔.๓.๑ ร่างรายงานการสอบบัญชีระหว่างปี

๔.๓.๒ ร่างรายงานการตรวจสอบบัญชีประจำปี

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

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายในด้านธุรกิจสินเชื่อ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

#### ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะไปใช้ในการพิจารณา ปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนิน ธุรกิจเดียวกัน

#### ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยาก ในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก ปีบัญชีสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ สมาชิก จำนวน ๑๒๓ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๔,๗๘๙,๘๙๔.๔๖ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน ๖๐,๐๑๘.๘๐ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๘๔,๑๖๑.๑๕ บาท ในส่วนธุรกิจสินเชื่อสหกรณ์พักชำระหนี้ต้นเงินกู้ให้กับสมาชิก เนื่องจากสถานการณ์โควิด-๑๙ จึงไม่ได้มีการปล่อยเงินกู้ในระหว่างปี ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ลูกหนี้เงินให้กู้ คงเหลือ จำนวน ๑๑๖ ราย จำนวน ๔,๖๒๗,๕๕๔.๕๐ บาท ระหว่างปีลูกหนี้เงินกู้ชำระหนี้ตามกำหนด จำนวน ๑๖๗,๐๐๘.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๕๗ ของหนี้ถึงกำหนดชำระทั้งสิ้น ลูกหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ จำนวน ๒๖ ราย จำนวน ๗๘๓,๖๓๙.๕๐ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๒.๔๑ ของลูกหนี้เงินกู้ ณ วันสิ้นปี และค่าเผื่อหนี้

สงสัยจะสูญ จำนวน ๒๘๕,๓๑๔.๗๐ บาท การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินกู้ต้องอาศัยดุลยพินิจของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ค่อนข้างมาก ในการประเมินพฤติกรรมการของลูกหนี้เงินกู้ที่คาดว่าจะชำระหนี้ไม่ได้

จากการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ พบว่าสหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติงานต่าง ๆ จำนวน ๒ คน คือ เจ้าหน้าที่สินเชื่อและเจ้าหน้าที่บัญชี สหกรณ์ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่การเงิน จึงได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สินเชื่อทำหน้าที่การเงินควบคู่ไปด้วย ดังนั้น เจ้าหน้าที่สินเชื่อจึงปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่รับคำขอกู้จากสมาชิก จัดทำสัญญาเงินกู้ สัญญาค้ำประกัน และนำเสนอขออนุมัติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่ออนุมัติจ่ายเงินกู้พร้อมกับจ่ายเงินกู้ให้กับสมาชิก รวมทั้งเจ้าหน้าที่สินเชื่อยังปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินของสหกรณ์ ซึ่งอาจเกิดความเสียหายที่ก่อให้เกิดข้อผิดพลาดและเกิดความเสียหายกับสหกรณ์ได้ สหกรณ์บันทึกบัญชีและจัดทำเอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงินด้วยมือ การจัดทำบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลทำให้เกิดปัญหาในการคำนวณดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ผิดพลาด รวมทั้งสหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระถึงวันสิ้นปี จำนวน ๗๘๓,๖๓๙.๕๐ บาท เป็นความเสี่ยงที่ลูกหนี้เงินกู้ อาจไม่มีตัวตนอยู่จริง ทำให้ไม่สามารถบังคับชำระหนี้ได้ตามกำหนด และการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินกู้ อาจไม่เพียงพอสำหรับการขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องใช้วิธีการทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับลูกหนี้เงินกู้ สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบสหกรณ์และคำแนะนำที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบการบันทึกบัญชีทดสอบการคำนวณ ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกและสอบทานประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินกู้ว่าเพียงพอ เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีและให้ความเชื่อมั่นว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นปราศจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และการแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

๘.๑ สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๒ คน มีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านบริหารทั่วไป ด้านสินเชื่อ ด้านการเงิน ด้านการบัญชีและด้านธุรการ รวมทั้งการบันทึกบัญชีและการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีด้วยมือ และพบข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีและการคำนวณดอกเบี้ยรับ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีเพิ่มขึ้นและใช้เวลาในการตรวจสอบเพิ่มมากขึ้น

๘.๒ สหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมาก ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีกำหนดวิธีการตรวจสอบด้วยวิธียืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก จากการปฏิบัติงานสมาชิกมาไม่ครบตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องนัดหมายกับสมาชิกหลายครั้ง เนื่องจากสมาชิกบางรายออกไปทำงานต่างพื้นที่ไม่สามารถติดต่อได้และสมาชิกบางรายที่ไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ความมีตัวตนและมีอยู่จริงของลูกหนี้เงินกู้ได้ จึงได้ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้และการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นปีทดแทน

#### ๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรวางระบบการควบคุมภายในด้านธุรกิจสินเชื่อ โดยแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำหน้าที่สินเชื่อกับผู้ทำหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชี แยกออกจากกัน เพื่อลดการเกิดข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของสหกรณ์ รวมทั้งป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นของสหกรณ์ได้

๙.๒ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ควรสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ทำหน้าที่สินเชื่อ และผู้ทำหน้าที่การเงินให้เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

๙.๓ สหกรณ์ควรเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อป้องกันการเกิดหนี้ค้างนาน หากไม่รีบดำเนินการแก้ไข สหกรณ์อาจต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้ และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมของสหกรณ์ได้ รวมทั้งพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้ของสมาชิกก่อนการอนุมัติให้เงินกู้

๙.๔ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในด้านสินเชื่อ เพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงการควบคุมภายในธุรกิจสินเชื่อให้เหมาะสมรัดกุมยิ่งขึ้น

#### ๑๐. การเผยแพร่ผลงาน -



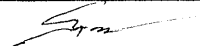
##### ๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- ๑๑.๑ นางสาวสุพธิดา กิตติรัตน์ สัดส่วนผลงานร้อยละ ๑๐  
๑๑.๒ นางชญานิศ คนคลอง สัดส่วนผลงานร้อยละ ๕  
๑๑.๓ นางสาวสร้อยรัตน์ ชัดมัน สัดส่วนผลงานร้อยละ ๕

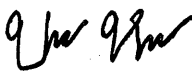
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

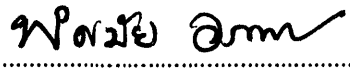
(ลงชื่อ).....  
(นางสาววรรณพรณ เชื้อนคง)  
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางสาวสุพธิดา กิตติรัตน์	
๒. นางชญานิศ คนคลอง	
๓. นางสาวสร้อยรัตน์ ชัดมัน	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....  
(นางสาวบานเย็น หล้าป้อม)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่  
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....  
(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗  
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

.....

**๑. เรื่อง** การส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนา  
โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมศึกษา สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด

**๒. หลักการและเหตุผล**

การดำเนินธุรกิจในยุคดิจิทัลได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานรองรับ  
การขยายตัวด้านธุรกิจและบริหารจัดการธุรกิจ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดพันธกิจด้านพัฒนาการบริหาร  
จัดการด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน ตลอดจนพัฒนาเทคโนโลยี  
การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ด้วยการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท เพื่อให้บริการ  
แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการ  
บริหารงานด้านการดำเนินธุรกิจ ด้านการเงินการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบ  
นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งสหกรณ์มีเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งด้านการจัดทำบัญชีและ  
งบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด เป็นสหกรณ์ประเภทการเกษตร  
ขนาดใหญ่ ระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ มีสมาชิก จำนวน  
๑๒๓ คน ดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๔,๗๘๙,๘๙๔.๔๖ บาท ในรอบปีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๒ ด้าน ปริมาณธุรกิจ  
รวมทั้งสิ้น จำนวน ๘๔,๑๖๑.๑๕ บาท ประกอบด้วย ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๑,๖๐๙.๐๐ บาท  
และธุรกิจรับฝากเงิน จำนวน ๘๒,๕๕๒.๑๕ บาท จัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชี ๑ คน สหกรณ์บันทึกบัญชีในสมุดเงินสด  
สมุดบัญชีแยกประเภท รวมทั้งทะเบียนคุมต่างๆ ด้วยมือ ส่วนการบันทึกบัญชีอื่นๆ ใช้ระบบโปรแกรมสำเร็จรูป  
Microsoft Excel ในการบันทึกรายการและจัดเก็บข้อมูลต่างๆ แทนการจดบันทึกด้วยมือ เช่น บัญชีย่อยรายตัว  
รายการจ่ายเงินกู้ รายการรับชำระหนี้เงินกู้ รายการรับ-ฝากเงิน รายการซื้อ-ขายสินค้า เป็นต้น เจ้าหน้าที่บัญชี  
มีความรู้ ความเข้าใจ ในการใช้คอมพิวเตอร์เป็นอย่างดี สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้ พบว่ามี  
ข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี ดังนั้น ผู้จัดทำผลงาน จึงเสนอแนวคิด เรื่อง การส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรม  
ระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมศึกษา  
สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด เพื่อให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชี งบทดลอง  
งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวดเร็วและอย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์  
กำหนด

**๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข**

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงมีแนวคิดที่จะผลักดันให้สหกรณ์การเกษตรพัฒนา  
คุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด ปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีด้วยมือเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบ  
บัญชีแยกประเภท เพื่อให้สหกรณ์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบริหารงานด้านการดำเนินธุรกิจ  
ด้านการเงินการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้ง  
สหกรณ์มีเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร  
ผู้จัดทำผลงาน เสนอแนวคิด โดยการสอนและเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์แบบตัวต่อตัว (Coaching) โดยมี  
ข้อเสนอ ดังนี้

๓.๑ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่อชี้แจงให้สหกรณ์เห็นถึงประโยชน์และ  
ปรับเปลี่ยนมาใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท

๓.๒ สรรวจอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท  
เพื่อรองรับการปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชี

๓.๓ เข้าร่วมประชุมเพื่อสร้างการรับรู้ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๓.๔ ตัดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท

๓.๕ ติดตามประเมินผลเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท

การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทเป็นเครื่องมือช่วยบริหารจัดการงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ลดข้อผิดพลาดในการทำงานให้น้อยลง และมีระบบข้อมูลทางบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ในขณะที่เดียวกันการนำโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทใช้ในการบันทึกบัญชีและงบการเงิน มีข้อจำกัดด้านค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าการบันทึกบัญชีด้วยมือและข้อมูลอาจสูญหายได้จากหลายกรณี อาทิ คอมพิวเตอร์เสีย และอาจถูกคัดลอกข้อมูลจากผู้ไม่ประสงค์ดี ดังนั้น สหกรณ์จึงควรมีระบบการสำรองข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เพื่อให้สามารถรองรับการประกอบธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง มีประสิทธิภาพและทันเหตุการณ์ ตลอดจนจัดให้มีการดูแลรักษาข้อมูลชุดสำรองให้มีความปลอดภัย รวมทั้งจัดให้มีการป้องกันมิให้มีการนำข้อมูลสำรองมาใช้โดยไม่ถูกต้อง

ผู้ทำผลงาน มีงานในความรับผิดชอบทั้งด้านงานสอบบัญชี งานบัญชีสำนักงาน งานโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตรและโครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ส่งผลทำให้การติดตามผลใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทของเจ้าหน้าที่บัญชี โดยการติดตามพร้อมกับเจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ในช่วงเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและตรวจสอบบัญชีประจำปี การใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์สามารถติดต่อสอบถามผู้เสนอแนวคิดทางโทรศัพท์ และทาง application line ได้ตลอดเวลา

#### ๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๔.๑ เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์มีความรู้ สามารถจัดทำบัญชี งบทดลอง และงบการเงิน โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้

๔.๒ ข้าราชการและพนักงานราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสหกรณ์ที่บันทึกบัญชีด้วยมือเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท

#### ๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

สหกรณ์การเกษตรพัฒนาคุณภาพชีวิตศุภนิมิตเด่นชัย จำกัด ปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีด้วยมือ (HM) เป็นการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(ลงชื่อ).....

(นางสาววรรณพรพรรณ เชื้อนคง)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗