



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๑ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ จำนวน ๓ ราย (นางสาวสุดาพร นาคประสิทธิ์
นางสาวอาทิตยา พรมทา และนางนงนุช สิริจันทร์)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและใช้ประโยชน์ต่อไป

(นางสาวชณิญา หิรัญสุทธิ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการ 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 ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงการผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่าข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๓ ราย ได้แก่ นางสาวสุดาพร นาคประสิทธิ์ นางสาวอาทิตยา พรหมทา
และนางนงนุช สิริจันทร์ เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ.
และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้อง
และผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์


บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาวสุดาพร นาคประสิทธิ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๙๗ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p>ผลงาน</p> <p>เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรไทรงาม จำกัด จังหวัดกำแพงเพชร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖</p> <p>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</p> <p>- นางจิราพร เณรจาทิ สัดส่วนร้อยละ ๒๐</p> <p>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</p> <p>เรื่อง เสริมสร้างความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จังหวัดกำแพงเพชร</p> 

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางสาวอาทิตย์ยา พรมทา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๒๑ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ สหกรณ์โคนมหล่มสัก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาววราพร นกมัน สัดส่วนร้อยละ ๑๕ - นางสาวชวัลกร วราศิริชัย สัดส่วนร้อยละ ๕ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่างโดยใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๓	นางนงนุช สิริจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๙๓๒ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพิชัย จำกัด จังหวัดอุดรดิตถ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวทิพากร เชื้อภักดิ์ สัดส่วนร้อยละ ๒๐ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในจังหวัดอุดรดิตถ์ 

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวสุดาพร นาคประสิทธิ์

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 997

ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

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

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 997

ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน วางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชีและการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน กำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำ ปัญหา ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน รวมทั้งพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ บุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และบุคลากรเครือข่าย จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของ สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่ม เกษตรกร ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรไทรงาม จำกัด จังหวัดกำแพงเพชร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2566
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
 2. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
 3. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 4. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553
 5. ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ
 6. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 7. คู่มือการใช้โปรแกรม ACL 9 (Audit Command Language : ACL) เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ
 8. คู่มือการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรไทรงาม จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากการสอบบัญชีในระดับมากที่สุด สหกรณ์ใช้โปรแกรมบุคคลภายนอกในการบันทึกบัญชี สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 289,664,235.51 บาท ณ วันสิ้นปีมีสมาชิก จำนวน 2,405 ราย และได้มีการดำเนินธุรกิจ 5 ประเภท มีปริมาณรวมทั้งสิ้น 286,388,873.54 บาท แยกเป็นธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 116,257,000.00 บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 8,485,610.62 บาท ธุรกิจรวบรวมผลผลิต จำนวน 82,557,368.00 บาท ธุรกิจแปรรูปผลผลิต จำนวน 60,638.50 บาท และธุรกิจเงินรับฝาก จำนวน 79,028,256.42 บาท ผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ จำนวน 10,359,524.36 บาท ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้คงเหลือ จำนวน 488 ราย เป็นเงิน 280,448,535.60 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ 231 ราย จำนวน 351 สัญญา เป็นเงิน 84,530,298.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.68 ของลูกหนี้ถึงกำหนดชำระ ธุรกิจสินเชื่อ เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ สหกรณ์มีอัตราหนี้ค้างชำระค่อนข้างสูง ทำให้สหกรณ์ต้องรับค่าใช้จ่ายในการติดตามและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งจะต้องพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากการวิเคราะห์อายุลูกหนี้เงินกู้ตามงวดที่ผิดนัดชำระหนี้ ตลอดจนมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ เนื่องจากการพิจารณา ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินกู้ ต้องเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ดังนั้นการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ จึงนับว่ามีความสำคัญ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิคและประสบการณ์ ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐาน การสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ให้มั่นใจว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้จัดทำผลงานจึงได้จัดทำการศึกษาเพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ

4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

4.2.1 เพื่อให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4.2.2 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรไทรงาม จำกัด จังหวัดกำแพงเพชร สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

4.4 ขั้นตอนและวิธีดำเนินการ

1. การวางแผนงานสอบบัญชี

1.1 ศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์และศึกษาการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม)

1.2 ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

1.3 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

1.4 จัดทำแนวการสอบบัญชี

2. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

3. การจัดทำกระดาษทำการ

4. การจัดทำรายงานการสอบบัญชี

5. รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่าน Intranet ระบบ CAD_PLAN

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

1. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

2. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ

2. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

จากการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรไทรงาม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 พบว่า ระหว่างปีสหกรณ์ให้เงินกู้แก่สมาชิก จำนวน 116,257,000.00 บาท ลูกหนี้ชำระหนี้ได้ตามกำหนด ร้อยละ 52.32 ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ ในวันสิ้นปีบัญชีมีลูกหนี้เงินให้กู้ จำนวน 488 ราย คิดเป็นเงิน 280,448,535.60 บาท มีลูกหนี้เงินให้กู้ผิดนัดชำระหนี้ 231 ราย จำนวน 351 สัญญา คิดเป็นเงิน 84,530,298.41 บาท ซึ่งสหกรณ์ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ผิดนัดชำระ จำนวน 17,761,287.83 บาท และมีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 13,467,926.47 บาท และมีค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 2,850,432.67 บาท สหกรณ์ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 3,722,378.79 บาท และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 1,851,285.58 บาท จากหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4. ลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี จำนวน 280,448,535.60 บาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 17,761,287.83 บาท คงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้ - สุทธิ จำนวน 262,687,247.77 บาท หรือร้อยละ 90.69 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เป็นรายการที่จำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ ประกอบกับการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ ซึ่งพิจารณาจากการบริหารจัดการลูกหนี้ของสหกรณ์แสดงให้เห็นว่า

สหกรณ์ไม่ได้รับชำระหนี้ตามกำหนดสัญญา ส่งผลกระทบต่อการวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้ และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต้องเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 และตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 กำหนดและการประมาณการต้องอาศัยดุลยพินิจ โดยพิจารณาจากการค้างชำระของลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ ทั้งจำนวนสำหรับการบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งพัฒนาโดยนายสุวัฒน์ ชื่นเชื้อ ในการจัดทำบัญชี จัดเก็บข้อมูล และประมวลผลข้อมูล เป็นระบบเชื่อมโยงข้อมูล ได้แก่ ระบบสมาชิกและทุนระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า รวมทั้งจัดทำบัญชีแยกประเภท และทะเบียนย่อยด้วยโปรแกรมในระบบทุกงาน ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ACL มาช่วยในการตรวจสอบ และใช้โปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหาร งานสอบบัญชี ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การจ่ายเงินกู้ ตรวจสอบการรับชำระเงินกู้ ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกเพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน 488 ราย เป็นเงิน 280,448,535.60 บาท และมีลูกหนี้เงินให้กู้ผิดนัดชำระหนี้ 231 ราย จำนวน 351 สัญญา คิดเป็นเงิน 84,530,298.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.68 ของลูกหนี้ถึงกำหนดชำระ ซึ่งมีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวนมากเป็นสาระสำคัญ อีกทั้ง สหกรณ์ใช้โปรแกรมบุคคลภายนอกในการบันทึกบัญชี การจัดทำรายละเอียดรายงานการวิเคราะห์อายุหนี้ที่มีหนี้ถึงกำหนดชำระ ณ วันสิ้นปีบัญชี ยังไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบ เพื่อให้ได้จำนวนเงินที่ถูกต้อง และนำไปใช้ในการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ที่ผิดชำระหนี้ได้อย่างถูกต้องตามข้อเท็จจริง และจำนวนลูกหนี้เงินกู้ - สุทธิ แสดงข้อมูลไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ


9. ข้อเสนอแนะ

1. สหกรณ์ควรทำการวิเคราะห์อายุหนี้ให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 และตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 กำหนด โดยให้จำแนกอายุหนี้ลูกหนี้เงินกู้ตามงวดที่ผิดนัดชำระหนี้
2. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลการศึกษาที่ได้ไปแนะนำให้สหกรณ์ การกำหนดมาตรการในการเร่งรัดให้ลูกชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนด


10. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

ผู้ร่วมดำเนินการ นางจิราพร เณรจาทิ	ผู้สอบบัญชี	สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 20
ส่วนของการที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ		สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 80

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(นางสาวสุดาพร นาคประสิทธิ์)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

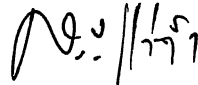
รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางจิราพร เณรจาที	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวน้ำทิพย์ เงินเมือง)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร



(นางสาวกัลยาณี แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

แบบเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนางานหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

เรื่อง เสริมสร้างความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จังหวัดกำแพงเพชร

หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาการบริการสู่องค์กรดิจิทัล เน้นเพิ่มศักยภาพบุคลากร พร้อมพัฒนาเทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงาน สร้างความเข้มแข็งโปร่งใสให้แก่สหกรณ์ และเกษตรกร และพัฒนาระบบสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เข้าถึงง่าย สามารถเชื่อมโยงข้อมูลได้อย่างเป็นระบบช่วยลดต้นทุนในการจัดเก็บกระดาษทำการลดต้นทุนในการใช้กระดาษ เพิ่มระดับความสามารถในการติดต่อสื่อสารและเพิ่มประสิทธิภาพของการตรวจสอบงบการเงิน ระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) เป็นระบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พัฒนาขึ้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ระบบจัดการกระดาษทำการประกอบด้วยระบบจัดการข้อมูล (CAD-Store) เป็นส่วนที่ใช้ในการบริหารจัดการข้อมูล ได้แก่ ข้อมูลปัจจัยเสี่ยง จุดควบคุม วัตถุประสงค์ และแนวการตรวจสอบ ข้อมูลกระดาษทำการ ข้อมูลกิจกรรมการสอบบัญชีของประเภทสหกรณ์ ข้อมูลสหกรณ์ ข้อมูลบุคลากร ระบบประเมินความเสี่ยง (CAD-Risk) เป็นระบบสำหรับการระบุ/เลือกปัจจัยเสี่ยงประเมินค่าคะแนนความเสี่ยงสืบเนื่อง ความเสี่ยงจากการควบคุม รวมทั้งสรุปผลการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่สหกรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม และกำหนดวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชีที่จะต้องดำเนินการตรวจสอบ ระบบกระดาษทำการ (CAD-WP) เป็นระบบสำหรับใช้ในการบันทึกผลการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงการจัดเก็บหลักฐานการตรวจสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการด้านบุคลากร

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร ได้รับเป้าหมายในการจัดทำกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) จำนวน 4 แห่ง มีผู้สอบบัญชีจำนวน 2 ราย ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำนวน 16 ราย ซึ่งผู้ช่วยผู้สอบบัญชียังไม่ได้รับการเข้าอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรการส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเกิดข้อผิดพลาด และล่าช้า จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะสร้างความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ ทำให้บรรลุเป้าหมายตามภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น และแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงมีแนวคิดในการมีเสริมสร้างความรู้การใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและการควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

แนวคิดในการเสริมสร้างความรู้การใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยจัดให้มีการเรียนการสอนภายในสำนักงาน (Unit School) เป็นการถ่ายทอดความรู้โดยบุคลากรสู่บุคลากรภายในองค์กร ซึ่งใช้วิธีการบรรยายและฝึกปฏิบัติการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) การจัดการเรียนการสอน มีขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลจากเอกสารประกอบการอบรมของผู้สอบบัญชีที่เข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร การส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ศึกษาคู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) สำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์และสำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสหกรณ์

2. จัดทำแผนจัดการเรียนการสอนเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP)

3. จัดทำบันทึกข้อความถึงหัวหน้าสำนักงาน เพื่อขอความเห็นชอบดำเนินการ การจัดการเรียนการสอนภายในสำนักงาน (Unit School) ให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภายในสำนักงาน

4. จัดการเรียนการสอนภายในสำนักงาน (Unit School) เป็นการถ่ายทอดความรู้ โดยบุคลากรสู่บุคลากรภายในสำนักงาน โดยจัดการเรียนการสอนโดยการฝึกปฏิบัติการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) โดยจัดการเรียนการสอนในวันหยุดเสาร์ - อาทิตย์

5. ติดตามหลังจัดการเรียนการสอนโดยมีการประเมินผล โดยได้รับคำรับรองจากผู้สอบบัญชีว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานในโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ได้อย่างถูกต้อง

ข้อจำกัดในการสอนงาน คือ ผู้ช่วยสายสอบบัญชีอยู่คนละสายกับผู้จัดทำผลงาน ทำให้เวลาว่างไม่ตรงกัน จึงใช้วิธีการแก้ปัญหาโดยนัดสอนแนะในวันหยุดเสาร์ - อาทิตย์ แทนการสอนแนะในเวลาทำการปกติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทบเวลาทำงานสอบบัญชีของสายสอบบัญชี
ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชรมีความรู้ ความเข้าใจ จัดทำโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP)

2. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชรสามารถจัดทำโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) เป็นไปตามคู่มือการจัดทำโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) และสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง และรวดเร็ว

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ได้รับความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP)

เชิงคุณภาพ : ร้อยละ 80 ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานในโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD : CAD - WP) ได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(นางสาวสุตาพร นาคประสิทธิ์)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ 22 มกราคม 2567

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวอาทิตย์ยา พรหมทา

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 1021

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 1021

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ สหกรณ์โคนมหล่มสัก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2566
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2562 และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 2. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง
 3. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ คำแนะนำ และคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง
 4. ข้อบังคับ ระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้ และความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบของสหกรณ์
 5. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.2553
 6. คู่มือการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP
 7. คู่มือการใช้งาน CATS สำหรับตรวจสอบสหกรณ์ภาคการเกษตร

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

หลักการและเหตุผล

สหกรณ์โคนมหล่มสัก จำกัด มีวันสิ้นสุดปีทางบัญชี วันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 สหกรณ์มีสมาชิก 42 ราย มีการดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น 43,898,398.20 บาท โดยจำแนกเป็นธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ จำนวน 25,045,456.40 บาท รองลงมาเป็นธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 18,420,179.30 บาท ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 400,000.00 บาท และธุรกิจเงินรับฝาก จำนวน 32,762.50 บาท ซึ่งธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน 609,980.06 บาท

ทั้งนี้ ธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์และนํ้านมดิบเป็นสินค้าที่เน่าเสียได้ง่าย จึงต้องมีการควบคุมดูแลขั้นตอน กระบวนการรวบรวม และการจัดการนํ้านมดิบอย่างเคร่งครัด การรับซื้อนํ้านมดิบ จะต้องมีการตรวจสอบคุณภาพนํ้านมดิบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดก่อนการรับซื้อจากสมาชิกและก่อนการจำหน่ายให้กับบริษัทเอกชนผู้รับซื้อ จึงต้องมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อวางแผนการปฏิบัติงานให้ได้มาซึ่งหลักฐานและข้อมูล ที่เพียงพอในการสนับสนุนการแสดงความเห็นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและเป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไป วิธีการดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และศึกษากระบวนการสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบของสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

2. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และสามารถกำหนดเทคนิคและวิธีการตรวจสอบบัญชีที่เหมาะสมกับสหกรณ์ รวมทั้งนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขปัญหา เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ขอบเขตของการศึกษา

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบของ สหกรณ์โคนมหล่มสัก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

1. เตรียมการก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชี
2. วางแผนงานสอบบัญชี
3. การปฏิบัติงานสอบบัญชีและรายงานการสอบบัญชี
4. รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่าน INTRANET (ระบบ CAD_PLAN)

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
2. ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
3. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน ให้ข้อสังเกตข้อเสนอแนะด้านธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ แนวทางการแก้ไขให้แก่สหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
4. สหกรณ์ได้รับทราบข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ นำไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

- 1) สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตการสอบบัญชี และข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- 2) ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางและปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์โคนมหล่มสัก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก สหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลนํ้านมดิบเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์เพื่อจำหน่ายให้กับบริษัท บุญเกียรติโฮลดิ้ง จำกัด มีมูลค่าธุรกิจ จำนวน 25,045,456.40 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน 609,980.06 บาท

จากการศึกษาการดำเนินธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ พบว่า สหกรณ์จัดจ้างเจ้าหน้าที่ จำนวน 4 คน ได้แก่ ผู้จัดการ 1 คน ทำหน้าที่เจ้าหน้าที่สินเชื่อและการเงิน , เจ้าหน้าที่บัญชีและการตลาด จำนวน 1 คน และเจ้าหน้าที่รับนํ้านมดิบ จำนวน 2 คน สรุปการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์อยู่ในระดับดี

แต่ในส่วนของรัฐกิจรวบรวมน้ำนมดิบในระดับพอใช้ เนื่องจากการจัดทำรายละเอียดการซื้อ-ขายน้ำนมดิบ ทะเบียนคุม น้ำนมดิบ ทะเบียนคุมลูกหนีน้ำนมดิบ ทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่น้ำนมดิบไม่เรียบร้อย และยังพบว่าปริมาณ น้ำนมดิบเกิน อีกทั้ง การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ขาดการสอบทานงานระหว่างกัน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดทางบัญชีหลายรายการ ส่งผลให้การปิดบัญชี ของสหกรณ์ล่าช้า รวมทั้ง จากการตรวจสอบบัญชีมีข้อสังเกตจากการดำเนินธุรกิจที่สหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นไป ตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจรที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ จึงต้องมีการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบบัญชี และการปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องจัดทำกระดาษทำการด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) จึงเป็นเรื่องที่ต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อสรุปเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

(1) สหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมน้ำนมดิบเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ แต่การจัดทำรายละเอียดการซื้อ-ขาย น้ำนมดิบ ทะเบียนคุม น้ำนมดิบ ทะเบียนคุมลูกหนีน้ำนมดิบ และทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่น้ำนมดิบไม่เรียบร้อย การขายน้ำนมดิบไม่ได้บันทึกบัญชีขายน้ำนมดิบทันที แต่จะบันทึกบัญชีขายน้ำนมดิบคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร เมื่อมีการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสหกรณ์ ส่งผลให้ต้องใช้เวลามากในการตรวจสอบค้นหา

(2) เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ขาดการสอบทานงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดทางบัญชีหลายรายการจึงส่งผลให้ การปิดบัญชีของสหกรณ์ล่าช้า

9. ข้อเสนอแนะ

(1) คณะกรรมการของสหกรณ์ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานและจัดให้มีการ สอบทานงานเพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้ง ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่บัญชีเข้ารับการอบรมและ พัฒนาความรู้เกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชี

(2) สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีไปใช้ ในการพิจารณาปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานด้านการรวบรวมน้ำนมดิบ เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพที่ดีต่อการดำเนินงานของสหกรณ์

10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

- ไม่มี -

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางสาวราพร นกมัน สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ 15

นางสาวชวัลกร วราศิริชัย สัตส่วนของผลงาน ร้อยละ 5


สัตส่วนการปฏิบัติงานของผู้ประเมินระดับชำนาญการ ร้อยละ 80 มีดังนี้

1. ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้างของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีและระบบ การควบคุมภายในของสหกรณ์

2. ศึกษากฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบต่างๆ รวมถึงคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจ บัญชีสหกรณ์กำหนด

3. วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี พร้อมทั้งจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
4. ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ จัดทำกระดาษทำการ รวมทั้ง สรุปผลการตรวจสอบ ให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ จัดทำร่างรายงานการสอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีที่ตรวจพบให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

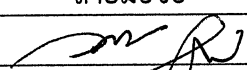

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....


(นางสาวอาทิตย์ยา พรหมทา)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

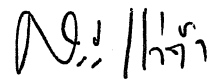
รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาววราพร นกมัน	
นางสาววัลลภ วราสิริชัย	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสมยงค์ ปานสุด)

(หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์)

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกัลยาณี แซ่ตั้ง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

**แบบการเสนอข้อเสนอนโยบายการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

1. เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่างโดยใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์

2. หลักการและเหตุผล

ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง การวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2560 ลงวันที่ 28 กันยายน 2560 ข้อ 8 (3) นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จัดทำแนวการสอบบัญชี โดยให้เลือกตัวอย่างและขนาดตัวอย่างในการสอบบัญชีให้เหมาะสมกับสรุปผลการประเมินความเสี่ยง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติในการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีสหกรณ์ให้สอดคล้องกับ กระบวนการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้การเลือกตัวอย่างในแนวการสอบบัญชีเป็นไปในแนวทาง เดียวกัน การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีสหกรณ์ หมายถึง การใช้วิธีการตรวจสอบที่น้อยกว่าร้อยละร้อย ของประชากรทั้งหมดของรายการที่ตรวจสอบโดยทุกหน่วยตัวอย่างมีโอกาสที่จะถูกเลือก เพื่อให้ผู้สอบบัญชี ได้เกณฑ์ที่สมเหตุสมผลที่จะสรุปผลเกี่ยวกับประชากรทั้งหมด วิธีการเลือกตัวอย่างสามารถทำได้ 2 วิธี คือ (1) การเลือกตัวอย่างทางสถิติ และ (2) การเลือกตัวอย่างที่ไม่ใช่ทางสถิติ การเลือกตัวอย่างทางสถิติ หมายถึง วิธีการเลือกตัวอย่างที่มีลักษณะเลือกแบบสุ่มตัวอย่างและการใช้ทฤษฎีความน่าจะเป็นในการประเมินผล ตัวอย่าง รวมทั้งวัดค่าความเสี่ยงจากการเลือกตัวอย่าง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้พัฒนาโปรแกรมระบบ ตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ซึ่งเป็นเครื่องมือช่วยในการ ตรวจสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยมีคำสั่ง สุ่มตัวอย่างที่จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีได้รวดเร็วขึ้น และได้ผลการตรวจสอบที่ถูกต้องสมบูรณ์

ดังนั้น การจัดทำข้อมูลเพื่อขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกจะต้องครบถ้วนสมบูรณ์ทุกรายการ ตามที่ผู้สอบบัญชีได้สุ่มเลือกตัวอย่างไว้ในแนวการสอบบัญชี ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจึงมีบทบาทและหน้าที่สำคัญ ในจัดทำข้อมูลขอคำยืนยันยอดให้กับผู้สอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่น่าเชื่อถือ ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 14 คน (รวมผู้เสนอแนวคิด) มีทั้งผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีบรรจุใหม่ อีกทั้ง สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดเพชรบูรณ์ส่วนใหญ่ ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจในการใช้คำสั่งสุ่มเลือกตัวอย่างในโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการสุ่ม เลือกตัวอย่างยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น และนำไปจัดทำข้อมูลในรูปแบบของ เอกสารขอคำยืนยันยอดคงเหลือโดยตรงกับสมาชิก ณ วันสิ้นปี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี ที่เหมาะสมอย่างเพียงพอต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากการวิเคราะห์หลักการและเหตุผลข้างต้น พบว่า การขอคำยืนยันยอดจากสมาชิก เป็นวิธีการตรวจสอบที่สำคัญในการพิสูจน์ความมีอยู่จริง เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสม อย่างเพียงพอต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ และหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับโดยตรง จะเป็นในรูปแบบของเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากสมาชิกของสหกรณ์ ซึ่งในการขอคำยืนยันยอดคงเหลือ โดยตรงกับสมาชิก ณ วันสิ้นปี จะใช้คำสั่งสุ่มตัวอย่างในโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการสุ่มตัวอย่างยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น แต่ทั้งนี้ตัวอย่างที่ได้ จากการสุ่มตัวอย่างดังกล่าวอาจจะซ้ำกันหรือไม่ซ้ำกันเลยก็ได้ ดังนั้น การจัดการข้อมูลที่ได้จากการสุ่มตัวอย่าง

จึงสำคัญมาก เนื่องจากการลงพื้นที่เพื่อขอคำยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกหนึ่งรายนั้น ผู้สอบบัญชีจะต้องยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ในคราวเดียวกัน

ข้าพเจ้าจึงมีแนวความคิดการเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่างโดยใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ ซึ่ง Vlookup “เป็นฟังก์ชันหรือหนึ่งในสูตรของ Microsoft Excel ที่เปรียบเสมือนตัวช่วยในการค้นหาหรือการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและรวดเร็วในการทำหน้าที่ค้นหาสิ่งต่างๆ ในตารางหรือในแถวของโปรแกรม Microsoft Excel โดยจะมีสูตรการใช้ Vlookup หาข้อมูลที่เหมือนกันง่ายๆ ช่วยประหยัดเวลาในการทำงาน”

การเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่างโดยใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์ มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. นำเสนอแนวคิดในที่ประชุมประจำเดือนของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์และขออนุมัติโครงการจัดอบรมการเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่างโดยใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก

2. เตรียมการสอน โดยการศึกษาและทบทวนการใช้คำสั่งสุ่มตัวอย่างหรือคำสั่งอื่นที่เกี่ยวข้องในโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (สุ่มตัวอย่างยอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น) ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับ Microsoft Excel ฟังก์ชัน Vlookup และฟังก์ชันอื่นที่เกี่ยวข้องเบื้องต้น

3. จัดทำคู่มือการเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่างโดยใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

4. จัดอบรมฝึกปฏิบัติการใช้คำสั่งสุ่มตัวอย่างหรือคำสั่งอื่นที่เกี่ยวข้องในโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกและการจัดทำข้อมูลขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกโดยใช้ Microsoft Excel for Vlookup

5. ติดตามประเมินผลการใช้คำสั่งสุ่มตัวอย่างหรือคำสั่งอื่นที่เกี่ยวข้องในโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกเพื่อจัดทำข้อมูลขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกโดยใช้ Microsoft Excel for Vlookup ได้อย่างมีประสิทธิภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ข้อจำกัดในการเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่างโดยใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก คือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีแต่ละคนมีพื้นฐานการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) และการใช้เครื่องมือ Microsoft Excel for Vlookup ที่แตกต่างกัน แนวทางการแก้ไข คือ ทบทวนทำความเข้าใจเบื้องต้นและจัดทำคู่มือการเพิ่มประสิทธิภาพการสุ่มเลือกตัวอย่าง เพื่อช่วยให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น และข้อจำกัดอีกประการ คือ สหกรณ์บางแห่งไม่ได้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ก็ไม่สามารถสุ่มเลือกตัวอย่างในโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ได้ แนวทางการแก้ไข คือ สหกรณ์ต้องมีรายละเอียดยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝากและทุนเรือนหุ้นที่เป็นไฟล์ Microsoft Excel จะสามารถใช้วิธีสุ่มเลือกตัวอย่างตามแนวปฏิบัติในการเลือกตัวอย่างของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และสามารถใช้อุปกรณ์ Microsoft Excel for Vlookup เข้ามาช่วยในการจัดทำเอกสารข้อมูลขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกได้เช่นกัน

4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้และมีความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้ Microsoft Excel for Vlookup
2. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้ Microsoft Excel for Vlookup ในการจัดทำข้อมูลเพื่อขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกโดยตรงหรือขอคำยืนยันยอดทางไปรษณีย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. สามารถเลือกรายการเพื่อทำการทดสอบแบบสุ่มตัวอย่าง โดยใช้โปรแกรมระบบตรวจบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

- ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้และมีความเข้าใจในการใช้โปรแกรม Microsoft Excel for Vlookup สำหรับการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก
- ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ร้อยละ 80 ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถใช้ Microsoft Excel for Vlookup ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลเพื่อขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอาทิตยา พรมทา)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 22 มกราคม 2567

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางนงนุช สิริจันทร์

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 932

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่อบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 932

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรดิตถ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่อบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพิชัย จำกัด จังหวัดอุดรดิตถ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2565
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 2. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 3. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563
 4. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562
 5. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553
 6. ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
 7. คู่มือการใช้งานระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ Version 1.9
 8. คู่มือการใช้งานระบบแสดงรายงานวิเคราะห์อายุหนี้
 9. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 10. คู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (Cooperative Audit Through System : CATS)
 11. ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับรายงานการสอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน
 12. ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่น ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้อง ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบ

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรพิชัย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีความยากในการสอบบัญชีระดับมากที่สุด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 74,091,370.88 บาท มีสมาชิก จำนวน 1,202 ราย ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 146,951,735.93 บาท แยกเป็นธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 9,424,400.00 บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 35,813,903.55 บาท ธุรกิจรวบรวมผลิตผล จำนวน 64,117,828.50 บาท และธุรกิจเงินรับฝาก จำนวน 37,595,603.88 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน 819,680.36 บาท หากแต่ธุรกิจสินเชื่อในระหว่างปีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่รัดกุมเท่าที่ควร กล่าวคือ ให้เจ้าหน้าที่สินเชื่อดำเนินการด้านสินเชื่อเพียงคนเดียวทั้งกระบวนการ จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการตรวจสอบ ประกอบกับ ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้คงเหลือ จำนวน 522 ราย เป็นเงิน 39,841,565.00 บาท ซึ่งในจำนวนนี้มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ 381 ราย เป็นเงิน 27,917,154.00 บาท ที่สหกรณ์จะต้องพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จากการวิเคราะห์อายุลูกหนี้เงินกู้ตามงวดที่ผิดนัดชำระหนี้ ตลอดจนมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ เนื่องจากการพิจารณา

/ค่าเผื่อหนี้...

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินกู้ต้องเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสม ผู้จัดทำผลงานจึงสนใจที่จะศึกษาการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรพิชัย จำกัด เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

4.2.1 เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไป วิธีการดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ และศึกษากระบวนการสอบบัญชีด้านสินเชื่อของสหกรณ์เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4.2.2 เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และสามารถกำหนดเทคนิคการตรวจสอบบัญชีรวมทั้งกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสหกรณ์ อีกทั้งนำผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไข เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรพิชัย จำกัด จังหวัดอุดรดิตถ์ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

4.4 ขั้นตอนและวิธีดำเนินการ

ศึกษาการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรพิชัย จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ 4 ขั้นตอน ดังนี้

1. การเตรียมการก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชี
2. วางแผนการปฏิบัติงาน
3. การปฏิบัติงานสอบบัญชีและการรายงาน
4. รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่าน INTRANET ระบบ CAD_PLAN

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ / คุณภาพ)

1. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงการดำเนินธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
3. สหกรณ์ได้รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ นำไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. สหกรณ์รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานการสอบบัญชีไปใช้ในการบริหารงานเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลงานไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

จากการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรพิชัย จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 พบว่าระหว่างปีสหกรณ์ให้เงินกู้แก่สมาชิก จำนวน 9,424,400.00 บาท ลูกหนี้ชำระหนี้ได้ตามกำหนด ร้อยละ 23.17 ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ ในวันสิ้นปีบัญชีมีลูกหนี้เงินให้กู้ จำนวน 522 ราย เป็นเงิน 39,841,565.00 บาท มีลูกหนี้เงินให้กู้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 381 สัญญา เป็นเงิน 27,917,154.00 บาท สหกรณ์ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้เงินให้กู้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 8,163,323.54 บาท และมีดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 7,528,150.00 บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 1,714,313.00 บาท สหกรณ์ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับและค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 2,571,520.49 บาท และจำนวน 1,714,313.00 บาท ตามลำดับ จากหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี จำนวน 39,841,565.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 53.77 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เป็นรายการที่จำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ ประกอบกับการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้เงินให้กู้ ซึ่งพิจารณาจากการบริหารจัดการลูกหนี้ของสหกรณ์แสดงให้เห็นว่าสหกรณ์ไม่ได้รับชำระหนี้ตามกำหนดสัญญาส่งผลกระทบต่อวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้ และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ต้องเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและการประมาณการต้องอาศัยดุลยพินิจ โดยพิจารณาจากการค้างชำระของลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ทั้งจำนวน รวมถึงการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามสภาพลูกหนี้ของสหกรณ์ โดยทยอยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นระยะเวลา 5 ปี เพื่อรองรับความเสี่ยงจากการที่ลูกหนี้ไม่สามารถชำระหนี้คืนให้แก่สหกรณ์ สำหรับการบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการจัดทำบัญชี จัดเก็บข้อมูลและประมวลผลข้อมูล ได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก และระบบสินค้า รวมทั้งจัดทำบัญชีแยกประเภท และทะเบียนย่อยด้วยโปรแกรมในระบบทุกงาน ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก CATS มาช่วยในการตรวจสอบซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วย ในการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การจ่ายเงินกู้ ตรวจสอบการรับชำระเงินกู้ ยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้มีจำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่ต้องตรวจสอบมีปริมาณมากจึงต้องดำเนินการตรวจสอบด้วยความรอบคอบรัดกุม ส่งผลต้องให้ใช้เวลาในการตรวจสอบ

9. ข้อเสนอแนะ

1. สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อไปใช้ในการวางแผนหรือปรับปรุงแก้ไขในการบริหารจัดการสหกรณ์ด้านการควบคุมภายในเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น


2. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลการศึกษาที่ได้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

10. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

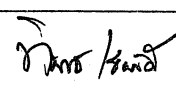
ผู้ร่วมดำเนินการ นางสาวทิพากร เชื้อภักดี ผู้สอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 20

ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 80

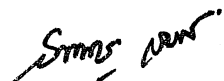
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

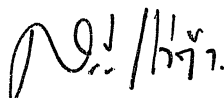

(นางนงนุช สิริจันทร์)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวทิพากร เชื้อภักดี	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ


(นางสมัชญา สุนัญญา)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุดรธานี


(นางสาวกัลยาณี แจ้ตั้ง)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

แบบเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนางานหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

เรื่อง การส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition)
ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในจังหวัดอุดรธานี

หลักการและเหตุผล

ด้วยพันธกิจกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดให้มีการพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรพร้อมด้วยพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและการเตือนภัยทางการเงินสหกรณ์โดยให้มีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินกู้ โปรแกรมระบบเงินรับฝาก โปรแกรมระบบสินค้า และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทซึ่งโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) เป็นโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบริหารงานทั้งด้านการดำเนินธุรกิจด้านการเงินการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งให้สหกรณ์มีเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งทางการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดอุดรธานีมีทั้งสิ้น 89 แห่ง เป็นสหกรณ์ที่ต้องตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ จำนวน 80 แห่ง จำแนกเป็น กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ จำนวน 1 แห่ง กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก จำนวน 1 แห่ง กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ (ทำงบการเงินได้เอง) จำนวน 45 แห่ง และกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ (ทำงบการเงินโดยผู้อื่น) จำนวน 33 แห่ง ซึ่งสหกรณ์ที่พร้อมรับการตรวจสอบเป็นสหกรณ์ที่บันทึกบัญชีด้วยมือ (HM) มีจำนวนทั้งสิ้น 42 แห่ง ทั้งนี้มีสหกรณ์ จำนวน 5 แห่ง เป็นสหกรณ์ที่มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชีประจำและมีความพร้อมด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ช่วยในการบันทึกบัญชี ดังนั้น ผู้จัดทำจึงมีแนวคิดที่จะส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับสหกรณ์ ทั้ง 5 แห่ง เพื่อจะได้ปิดบัญชีได้เร็วขึ้น รวมถึงสามารถนำข้อมูลที่ผ่านการแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ภายในระยะเวลาที่กำหนด และคณะกรรมการของสหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการบริหารงานได้ทันที่

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น และแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น จึงเกิดแนวคิดในการส่งเสริมให้มีการพัฒนาสหกรณ์ที่บันทึกบัญชีด้วยมือเปลี่ยนเป็นการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) โดยแนะนำโครงสร้างข้อมูลโปรแกรม ผังบัญชีและการใช้โปรแกรมเบื้องต้น ตลอดจนสอนแนะนำการบันทึกข้อมูลในเมนูต่าง ๆ รวมไปถึงงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ได้รับความรู้และเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ทั้งนี้ โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) มีระบบการรักษาความปลอดภัยโดยกำหนดให้มีการพิสูจน์ตัวตนสำหรับการบันทึกงานประจำวัน และกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลตามหน้าที่

/ความรับผิดชอบ...

ความรับผิดชอบ ช่วยให้สหกรณ์มีข้อมูลที่มีประสิทธิภาพให้แก่สมาชิกและคณะกรรมการ โดยจะใช้วิธีการสอนแบบตัวต่อตัว (Coaching) ซึ่งเป็นกระบวนการที่เข้าไปช่วยให้เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์มีความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมฯ และคาดว่าเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์จะมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สามารถบันทึกรายการและเรียกดูรายงานทางบัญชีได้ อีกทั้งสหกรณ์สามารถปรับปรุงรายการทางบัญชีให้ถูกต้องก่อนถึงวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ โดยมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

1. นำเสนอแนวคิดในที่ประชุมสำนักงานพร้อมทั้งขออนุญาตหัวหน้าสำนักงานเพื่อดำเนินการ
2. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เพื่อชี้แจงให้สหกรณ์เห็นถึงประโยชน์ของโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition)
3. ตรวจสอบอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อให้มีความพร้อมในการปรับเปลี่ยนระบบการบันทึกบัญชี
4. ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) และสอนแนะเกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมฯ
5. ชี้แจงทำความเข้าใจให้สหกรณ์จัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553
6. ติดตามประเมินผลเจ้าหน้าที่บัญชีสำหรับการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition)

ถึงแม้ว่าการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) จะสามารถช่วยบริหารจัดการงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และมีระบบข้อมูลทางบัญชีที่ได้มาตรฐานลดข้อผิดพลาดในการทำงานให้น้อยลง อย่างไรก็ตามการใช้งานคอมพิวเตอร์ยังมีข้อจำกัดอันเนื่องมาจากการใช้งานอาจทำให้ข้อมูลสูญหายได้ สหกรณ์จึงควรมีระบบการสำรองข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ รวมทั้งจัดให้มีการป้องกันมิให้มีการนำข้อมูลสำรองมาใช้โดยไม่ถูกต้อง

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถบันทึกรายการบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้
2. คณะกรรมการสามารถใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาบริหารงานสหกรณ์ได้ทันทั่วถึง

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ : เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition)

เชิงคุณภาพ : ร้อยละ 80 ของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะสามารถบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ได้เป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ).....

(นางนงนุช สิริจันทร์)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ 23 มกราคม 2567