



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๘๕ วันที่ ๑๕ ตุลาคม 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 ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผล
งานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (จำนวน ๓ ราย)

จึงเรียนมาเพื่อ ☒ โปรดทราบ
☐ โปรดทราบและถือปฏิบัติ
☐ โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
☐ โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชนิษฐา 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 ค่าครองชีพผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๓ ราย ได้แก่ นางสาวธารินี อุ่นสมัย นางสาวมนธจิตร ไร่สงัด
และนางสาวจารุณี ไพศรีศาล ซึ่งมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด
รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้อง
และผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าครองชีพผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางรพีพร กลั่นเนียม)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาวธารินี อุ่นสมัย นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๖๒ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<u>ผลงาน</u> เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเกษตรวิสัยสาม จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ <u>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</u> - นางสาวจรีพร มงคลมะไฟ สัดส่วนร้อยละ ๒๐ <u>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</u> เรื่อง การพัฒนาศักยภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีสหกรณ์การเกษตรโพธิ์ทราย จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด 

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางสาวมนธจิตร ไร่สังัด นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๖๐ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปทุมธานีที่ดินสุวรรณภูมิหนึ่ง จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวชนิดาภรณ์ วินทะไชย สัดส่วนร้อยละ ๒๐ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง ส่งเสริมให้สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version ๒.๓ (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา สหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๓	นางสาวจารุณี ไพศรีศา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๘๐ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นายวัชรพล ราเมศธนเศรษฐ์ สัดส่วนร้อยละ ๑๕ - นางสาววัชรภรณ์ โคตรชัย สัดส่วนร้อยละ ๕ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง พัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์ด้านระบบบัญชีสำนักงานใหญ่ และสาขา สหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด ด้วยโปรแกรม ระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวธารินี อุ๋นสมัย

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง 562

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เลขที่ตำแหน่ง 562

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเกษตรวิสัยสาม จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2567

3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

3.1 พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

3.2 มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

3.3 มาตรฐานการบัญชี ระเบียบ ประกาศ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์และคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

3.4 คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

3.5 ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินเกษตรวิสัยสาม จำกัด มีสมาชิก จำนวน 462 คน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 11,649,811.65 บาท มีกำไรสุทธิประจำปี 489,557.24 บาท สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน มูลค่าธุรกิจรวม 5,834,262.84 บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 4,326,566.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 74.16 ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 1,424,710.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.42 และธุรกิจเงินรับฝาก จำนวน 82,986.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.42 สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด ณ วันสิ้นปีบัญชี สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน 7,019,827.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.25 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และมีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 4,109,429.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 58.54 ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี แสดงให้เห็นว่าธุรกิจสินเชื่อมีความยุ่งยากมากและสำคัญ เนื่องจากรายการลูกหนี้เงินให้กู้ยืมมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ประกอบกับสหกรณ์มีเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวเป็นผู้บันทึกข้อมูลในระบบบัญชีของสหกรณ์ทุกระบบ และคณะกรรมการดำเนินการไม่ให้ความสำคัญในการตรวจสอบการบันทึกบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีการบันทึกข้อมูลผิดพลาด มีการจ่ายเงินกู้ไม่เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด การวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้เงินให้กู้ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ยอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่ถูกต้อง

ผู้จัดทำผลงานจึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีเชิงลึก สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (CATS) มาช่วยตรวจสอบ รวมถึงการสอบทานหนี้ลูกหนี้เงินให้กู้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการลูกหนี้เงินให้กู้ ดอกเบี้ยค้างรับ และค่าปรับค้างรับ ถูกต้องและมีอยู่จริง เพื่อใช้สนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี การแสดงข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ ถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี เป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

4.2.1 เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ผังโครงสร้างการบริหาร และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินเกษตรวิสัยสาม จำกัด

4.2.2 เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ ระเบียบ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ

4.2.3 ผู้สอบบัญชีใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบบัญชี ให้คำแนะนำและแจ้งข้อสังเกตให้แก่คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานด้านธุรกิจสินเชื่อ

4.2.4 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาข้อมูลลักษณะการดำเนินธุรกิจ และการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินเกษตรวิสัยสาม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

4.4 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

4.4.1 การวางแผนการสอบบัญชี (EWP)

1) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์
- การวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์
- ประชุมทีมงานสอบบัญชี
- ประเมินความเสี่ยงและสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

2) จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

- กำหนดระดับความมีสาระสำคัญ
- กำหนดการตรวจสอบ
- ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

3) จัดทำแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

- กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ
- กำหนดวิธีการตรวจสอบและปริมาณการตรวจสอบ
- มอบหมายผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

4.4.2 การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

1) ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

- รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี
- จัดทำกระดาดำทำการ
- บันทึกผลการตรวจสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบบัญชี ในกระดาดำทำการ

อิเล็กทรอนิกส์ : EWP

- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
- จัดทำรายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

2) ตรวจสอบบัญชีประจำปี

- รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี
- จัดทำกระดาดำทำการ
- บันทึกผลการตรวจสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบบัญชี ในกระดาดำทำการ

อิเล็กทรอนิกส์ : EWP

- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี
- จัดทำรายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

5.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

5.2 ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อมูลจากสรุปผลการตรวจสอบบัญชีไปใช้แนะนำด้านการควบคุมภายใน เพื่อให้สหกรณ์นำข้อสังเกตจากการตรวจสอบไปปรับปรุงการดำเนินงานธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

6.1 ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจด้านสินเชื่อ

6.2 สหกรณ์สามารถนำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินเกษตรวิสัยสาม จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากในการสอบบัญชีมาก มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 11,649,811.65 บาท กำไรสุทธิประจำปี 489,557.24 บาท มีการดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน มูลค่าธุรกิจรวม 5,834,262.84 บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 4,326,566.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 74.16 ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 1,424,710.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.42 และธุรกิจเงินรับฝาก จำนวน 82,986.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.42 ณ วันสิ้นปีบัญชี สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน 7,019,827.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.25 ของสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น และมีลูกหนี้ผิติดชำระหนี้ จำนวน 4,109,429.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 58.54 ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี จากการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ พบว่า สหกรณ์มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว ปฏิบัติงานทุกด้าน รวมถึงการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมทุกระบบ คณะกรรมการดำเนินการไม่ให้ความสำคัญในการตรวจสอบการบันทึกบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีการบันทึกข้อมูลผิดพลาด การวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้เงินให้กู้ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ยอดคงเหลือลูกหนี้เงินให้กู้และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่ถูกต้อง และมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์ แสดงให้เห็นว่าการบริหารงานด้านสินเชื่อของคณะกรรมการยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

จุดอ่อนดังกล่าว มีความจำเป็นที่ผู้จัดทำผลงานต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีเชิงลึก สำหรับภาคการเกษตร (CATS) ช่วยตรวจสอบโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ตรวจสอบจุดควบคุมระเบียบเกี่ยวกับสินเชื่อ ตรวจสอบรายการจ่ายเงินกู้ รายการรับชำระเงินกู้ รายการเคลื่อนไหวเกี่ยวกับเงินกู้ และรายการลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี ซึ่งส่งผลถึงการแสดงรายการบัญชีในงบการเงิน รวมถึงการสอบทานหนี้ลูกหนี้เงินให้กู้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการลูกหนี้เงินให้กู้ ดอกเบี้ยค้างรับ และค่าปรับค้างรับ ถูกต้องและมีอยู่จริง เพื่อใช้สนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี การแสดงข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ ถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีและเป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

- 8.1 คณะกรรมการดำเนินการไม่ได้ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ
- 8.2 มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด
- 8.3 คณะกรรมการดำเนินการไม่ให้ความสำคัญในการติดตามหนี้
- 8.4 กลุ่มเป้าหมายที่เลือกสอบทานหนี้ (MUS) มีพื้นที่ห่างกัน และกระจุกกระจายในพื้นที่ต่างๆ

9. ข้อเสนอแนะ

- 9.1 สหกรณ์ควรมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์
- 9.2 คณะกรรมการดำเนินการควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์
- 9.3 คณะกรรมการดำเนินการควรนำข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- 9.4 สหกรณ์ควรให้มีการติดตามหนี้และจัดให้มีการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้ อย่างน้อย 1 ครั้งต่อปี เพื่อให้มั่นใจว่าลูกหนี้เงินกู้มีอยู่จริง

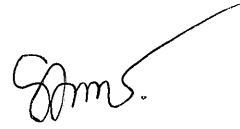
10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

- ไม่มี -

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

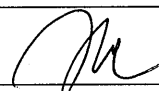
1) นางสาวจรีพร มงคลมะไฟ ผู้สอบบัญชี สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 20
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวธารินี อุ่นสมัย)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวจรีพร มงคลมะไฟ	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวบุษบา ปุระณะ)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

(ลงชื่อ)



(นางจิรัชติกานต์ ท้วประโคน)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (ระดับชำนาญการ)

เรื่อง การพัฒนาศักยภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition)
ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีสหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด

1. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานที่ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบริหารงาน ทั้งด้านการดำเนินธุรกิจ ด้านการเงินการบัญชีให้ได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งทางการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

สหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก และใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ลาออก สหกรณ์จึงประกาศรับสมัครเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ขาดประสบการณ์ และยังไม่ได้รับการอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงทำให้มีการบันทึกข้อมูลผิดพลาด ไม่ถูกต้อง เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ของสหกรณ์สามารถบันทึกข้อมูลโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้อย่างถูกต้อง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจและการบริหารงานของสหกรณ์ ให้เป็นไปตามแผนงานที่สหกรณ์กำหนดไว้ อีกทั้ง ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตรวจสอบบัญชีได้ ดังนั้น จึงขอเสนอแนวความคิดการพัฒนา ศักยภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด

2. บทวิเคราะห์

สหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด มีการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีเก่าของสหกรณ์ลาออก สหกรณ์จึงรับสมัครเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ เพื่อปฏิบัติงานด้านการบัญชีของสหกรณ์ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ ขาดประสบการณ์และยังไม่ผ่านการอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงส่งผลให้มีการบันทึกข้อมูลผิดพลาด และไม่ถูกต้อง

3. แนวความคิด

จากบทวิเคราะห์ข้างต้น เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ของสหกรณ์ขาดประสบการณ์และยังไม่ผ่านการอบรม เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้จัดทำผลงานจึงขอเสนอแนวความคิดการพัฒนา ศักยภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ของสหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด โดยวิธีการ Coaching เพื่อให้พนักงานบัญชีใหม่เกิดการพัฒนาความรู้ ทักษะ เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้อง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจและการบริหารงานของสหกรณ์ ให้เป็นไปตามแผนงานที่สหกรณ์กำหนดไว้ อีกทั้ง ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตรวจสอบบัญชีประจำปีได้

4. ข้อเสนอ

จากแนวคิดทฤษฎีหรือองค์ความรู้ในการพัฒนาศักยภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีสหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด โดยวิธีการ Coaching มีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. การเตรียมตัว (Preparing)

- ร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินงาน เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการสอนงาน (Coaching) การใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ของสหกรณ์

2. กำหนดวัตถุประสงค์ในการสอนงาน (Coaching) ดังนี้

- เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่มีความรู้ความเข้าใจในการโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ของสหกรณ์สามารถบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบัน
- สหกรณ์สามารถจัดส่งงบการเงินให้แก่ผู้สอบบัญชีได้รวดเร็วขึ้น

3. การกำหนดเป้าหมายในการสอนงาน (Coaching)

- การพัฒนาศักยภาพการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่สหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด จำนวน 1 คน

4. การวางแผนการสอนงาน (Coaching)

- ร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินงานและเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ของสหกรณ์ เพื่อซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับการสอนงาน (Coaching) การใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- ศึกษาข้อมูลใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจและการบันทึกบัญชีของสหกรณ์
- กำหนดวิทยากรในการสอนงาน (Coaching) การใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (นางสาวธารินี อุ่นสมัย นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้สอนงาน และนางลำไพร หอมละออ เป็นผู้ช่วยสอนงาน)

- กำหนดระยะเวลาในการดำเนินการสอนงาน (Coaching) งบประมาณ 2568 ระยะเวลา ระหว่างเดือนตุลาคม 2567 ถึงเดือนกันยายน 2568 ณ ที่ทำการสหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด ตั้งแต่ เวลา 9.00 น. - 16.00 น. จำนวน 2 วัน

- จัดทำเอกสารการประเมินความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ก่อนการสอนงาน (Pre -Test) และหลังการสอนงาน (Post-Test)

- จัดทำเอกสารการสอนงาน (Coaching) เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ หรือติดตามผ่านโปรแกรม UltraViewer

- การสอนงานเพิ่มเติม (กรณีไม่ผ่านการประเมิน)

5. การดำเนินการสอนงาน (Coaching) และการติดตามผลการสอนงาน (Coaching)

การดำเนินการสอนงาน

- ประเมินความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ก่อนการสอนงาน (Pre -Test)

- การดำเนินการสอนงาน (Coaching) พร้อมกับเอกสารการสอนงานให้กับพนักงานบัญชีใหม่ของสหกรณ์ เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์การเกษตรโพธาราม จำกัด ระยะเวลาการดำเนินการ ตั้งแต่เวลา 9.00 น. - 12.00 น. จำนวน 2 วัน

- ประเมินความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หลังการสอนงาน (Post-Test)

การติดตามผลการสอนงาน

- เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชี โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีการบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบัน

- ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ หรือติดตามผ่านโปรแกรม UltraViewer

- การสอนงานเพิ่มเติม (กรณีไม่ผ่านการประเมิน)

5. ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

1. เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ขาดประสบการณ์และยังไม่ผ่านการอบรมเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สหกรณ์ควรดำเนินการให้เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ได้รับการสอนงาน (Coaching) เพื่อพัฒนาศักยภาพ ทักษะ เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

2. เจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ขาดประสบการณ์ในการบันทึกบัญชี ทำให้บันทึกข้อมูลได้ล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้คณะกรรมการไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างทันทั่วถึง ที่เกิดการบริหารงานผิดพลาด สหกรณ์ควรให้คณะกรรมการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีใหม่ของสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ

3. สหกรณ์ส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีล่าช้า ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถนำข้อมูลจากงบการเงินไปวางแผนการตรวจสอบบัญชีประจำปีได้ ผู้สอบบัญชีควรวางแผนการเข้าอบรมพนักงานบัญชีใหม่ ติดตามการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ เพื่อให้พนักงานบัญชีใหม่สามารถบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และสหกรณ์สามารถนำส่งงบการเงินได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

6. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. เจ้าหน้าที่บัญชีสหกรณ์การเกษตรโพธาราม จำกัด ที่ได้รับการสอนงาน (Coaching) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถบันทึกข้อมูลได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ สามารถจัดทำงบทดลอง งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินได้

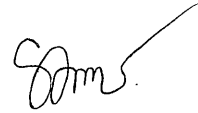
2. คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจ และการบริหารงานของสหกรณ์ได้รวดเร็ว เป็นไปตามแผนงานที่สหกรณ์กำหนดไว้ให้ มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด

3. ผู้สอบบัญชีสามารถเข้าตรวจสอบบัญชีได้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

7. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เจ้าหน้าที่บัญชีสหกรณ์การเกษตรโพธาราย จำกัด ได้รับการพัฒนาทักษะผ่านการสอนงานด้วยวิธีการ Coaching ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถบันทึกข้อมูลได้อย่างถูกต้อง และจัดส่งงบการเงินของสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบบัญชีได้

(ลงชื่อ)



(นางสาวธารินี อุ่นสมัย)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 1 ตุลาคม 2567

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

.....

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวมนธจิตร ไร่สังัด

๑ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 760

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จากกระดาษาทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษาทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

๑ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 760

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จากกระดาษาทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษาทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

/ส่วนที่ 2 ผลงาน...

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินสุวรรณภูมิหนึ่ง จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

2. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ 2567

3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กฎหมาย คำสั่ง ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

2. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

5. ข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีและมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องของสหกรณ์

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินสุวรรณภูมิหนึ่ง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากมาก จัดตั้งมาเป็นเวลา 45 ปี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 มีสมาชิกจำนวน 614 ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน 170,261,168.84 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน 278,936,618.06 บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 42,238,077.00 บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 21,461,920.77 บาท ธุรกิจรวบรวมผลผลิต จำนวน 185,676,622.00 บาท และธุรกิจรับฝากเงิน จำนวน 29,559,998.29 บาท โดยธุรกิจสินเชื่อมีปริมาณธุรกิจ จำนวน 42,238,077.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.14 ของปริมาณธุรกิจรวม ณ วันสิ้นปี ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญและยุ่งยากมาก ซึ่งสหกรณ์ได้ใช้โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาใช้ในระบบงานด้านธุรกิจสินเชื่อ

ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องศึกษา ทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับ ระเบียบและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ รวมทั้งศึกษาระเบียบและคำแนะนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง ศึกษาแบบบัญชี มาตรฐานการบัญชี ศึกษากระบวนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง รวมถึงศึกษาระบบโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ และหาวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่อการเงินของสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

/วัดอุปประสงค์...

วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจผังโครงสร้างการบริหารและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ เรื่องลูกหนี้เงินกู้ มีอัตราการค้าชำระหนี้ที่เพิ่มสูงขึ้น
3. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานของสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผลการดำเนินงาน และประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวางแผนการตรวจสอบบัญชีด้านการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ขั้นตอน เทคนิค และวิธีการตรวจสอบ การรวบรวมหลักฐานและสรุปผลการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการ และการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สรุปปัญหาที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตร ปฏิรูปที่ดินสุวรรณภูมิหนึ่ง จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

1. การวางแผนงานสอบบัญชี

1.1 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ประกอบด้วย

- การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์
- การวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)
- บันทึกการประชุมทีมงานสอบบัญชี
- ประเมินความเสี่ยงและสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

1.2 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม โดยผู้สอบบัญชีจะพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี
- สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ
- ระดับความมีสาระสำคัญ
- กำหนดการตรวจสอบ
- ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

1.3 จัดทำแผนการสอบบัญชี โดยเนื้อหาสำคัญของแผนการสอบบัญชี ประกอบด้วย

- เรื่องที่ตรวจสอบ (ด้านธุรกิจสินเชื่อ)
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- กระดาษทำการอ้างอิง
- วิธีการและปริมาณตรวจสอบ
- ชื่อผู้ตรวจและวันที่ตรวจ
- หมายเหตุ

2. การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

2.1 ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีแต่ละเรื่อง (บันทึกผลการตรวจสอบ)
- จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
- จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
- จัดทำรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

2.2 ตรวจสอบบัญชีประจำปี

- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีแต่ละเรื่อง (บันทึกผลการตรวจสอบ)
- จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี
- จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี
- จัดทำรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

1. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และแล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
2. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน และให้ข้อสังเกตข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6. การนำไปใช้ประโยชน์

1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจด้านสินเชื่อ
2. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการวางแผนหรือปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินสุวรรณภูมิหนึ่ง จำกัด ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้นและระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝากสำหรับสหกรณ์และระบบสินค้า ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีสมาชิก 614 ราย มีทุนดำเนินงาน จำนวน 170,261,168.84 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิตและธุรกิจเงินรับฝาก มีปริมาณธุรกิจรวม 278,936,618.06 บาท จากแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีภาครัฐ จึงถูกจัดให้เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมาก โดยธุรกิจสินเชื่อ มีปริมาณธุรกิจ จำนวน 42,238,077.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.14 ของปริมาณธุรกิจรวม ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินกู้คงเหลือ จำนวน 428 ราย เป็นเงิน 87,038,700.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.12 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 21,869,903.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.82 ของยอดลูกหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ หากพิจารณาข้อมูลการชำระหนี้ในระยะเวลา 3 รอบปีบัญชี ตั้งแต่รอบปีบัญชี

/วันที่ 31 มีนาคม

วันที่ 31 มีนาคม 2564, 2565 และ 2566 สหกรณ์มีอัตราหนี้ค้างชำระร้อยละ 8.39, 4.42 และ 23.28 ตามลำดับ จะเห็นว่าอัตราหนี้ค้างชำระมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น ถึงแม้จะมีการจัดทำแผนงานและรายงานการติดตามหนี้ แต่สหกรณ์ยังไม่ให้ความสำคัญกับการติดตามหนี้จากลูกหนี้เท่าที่ควร ส่งผลให้สหกรณ์มีลูกหนี้เงินกู้ค้างนานเพิ่มขึ้น ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น อีกทั้งยังมีความเสี่ยงต่อหนี้ ขาดอายุความฟ้องร้องดำเนินคดี ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชีต้องตรวจสอบลูกหนี้เงินกู้ในงบการเงินว่าแสดงยอดคงเหลือถูกต้องหรือไม่โดยการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการให้กู้ยืม ตรวจสอบการชำระหนี้ ตรวจสอบการค้างชำระของลูกหนี้พิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ ด้วยการยืนยันยอด และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญ และยุ่งยากมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบ ตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดง ความเห็นต่องบการเงินและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากลูกหนี้มีจำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่ต้องตรวจสอบมีปริมาณมาก จึงใช้โปรแกรม ACL ช่วยในการตรวจสอบ โดยตรวจสอบสัญญาเงินกู้และการค้ำประกัน เอกสารการจ่ายเงินกู้และเอกสาร การรับชำระหนี้ อีกทั้ง ใช้วิธีการเลือกตัวอย่างทางสถิติ MUS (Monetary Unit Sampling) เพื่อขอคำยืนยันยอด ลูกหนี้เงินให้กู้โดยตรงกับสมาชิก ซึ่งมีจำนวนมากและมีถิ่นที่อยู่กระจัดกระจาย ทำให้ต้องใช้เวลาในการ ขอคำยืนยันยอดมากขึ้นและไม่สามารถขอคำยืนยันยอดลูกหนี้ได้ครบทุกราย ซึ่งลูกหนี้รายที่ไม่สามารถ ขอคำยืนยันยอดได้จะใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารการรับชำระหนี้ภายหลังวันสิ้นปี และตรวจสอบสัญญาเงินกู้ และการค้ำประกันของลูกหนี้ทดแทน

9. ข้อเสนอแนะ

1. สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อไปใช้ในการวางแผนหรือปรับปรุงแก้ไข การบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
2. คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ควรให้ความสำคัญในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และนำจุดอ่อนในระบบบัญชีและการควบคุมภายใน ตลอดจนข้อสังเกตต่างๆ ไปปรับปรุงแก้ไขเพื่อก่อให้เกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีต่อการดำเนินงานของสหกรณ์
3. สหกรณ์ควรจัดให้มีการยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้โดยสหกรณ์เป็นผู้ขอคำยืนยันยอดเอง อย่างน้อย ปีละ 2 ครั้ง

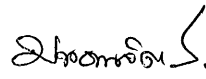
10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางสาวชนิดาภรณ์ วินทะไชย

สัดส่วนของผลงาน ๒๐ %

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

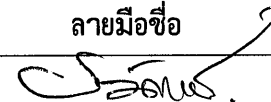
ลงชื่อ 

(นางสาวมนธจิตร ไร่สังัด)

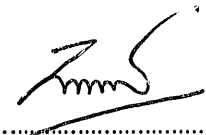
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวชนิดาภรณ์ วินทะไชย	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ 

(นางสาวบุษบา ปุระณะ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

ลงชื่อ 

(นางจิรัชติگانต์ ท้าวประโคน)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

.....

1. เรื่อง ส่งเสริมให้สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition)

ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา สหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด

2. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นอย่างมาก กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นหน่วยงานภาครัฐที่ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชี เพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยในการบริหารงาน ทั้งด้านการดำเนินธุรกิจ และด้านการเงินการบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีเครื่องมือในการสร้างความเข้มแข็งทางการจัดทำบัญชี โดยมีการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการบันทึกบัญชีขั้นต้น ขั้นปลาย และงบการเงิน

สหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากมาก สหกรณ์ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่ การดำเนินงานต่างๆ ดำเนินงานโดยคณะกรรมการ ซึ่งคณะกรรมการมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการบริหารธุรกิจของสหกรณ์ สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยมือ เช่น สมุดเงินสด สมุดรายวันทั่วไป สมุดรายวันซื้อ สมุดรายวันขาย สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้ บัญชีย่อยลูกหนี้การค้า ทะเบียนคุมสินค้า เป็นต้น แต่คณะกรรมการยังไม่สามารถจัดทำงบทดลอง งบการเงิน รายละเอียดประกอบงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ จึงยังได้รับความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ในการจัดทำงบการเงิน เพื่อส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบบัญชีประจำปีได้ และด้วยสหกรณ์มีปริมาณเอกสารหลักฐานและรายการทางบัญชีเป็นจำนวนมาก ประกอบกับคณะกรรมการของสหกรณ์ส่วนใหญ่เป็นคนรุ่นใหม่ มีความรู้ความสามารถในการเรียนรู้ได้เร็ว ดังนั้น จึงเห็นว่าสหกรณ์ควรปรับเปลี่ยนจากการจัดทำบัญชีด้วยมือ เป็นบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้คณะกรรมการสามารถจัดทำบัญชี งบทดลอง งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ตลอดจนสามารถปิดบัญชีได้เร็วขึ้น จึงได้เสนอแนวคิด เรื่อง ส่งเสริมให้สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL version 2.3 (Web Edition) กรณีศึกษา สหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด

3. บทวิเคราะห์

สหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 มีสมาชิกจำนวน 137 ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน 3,126,448.69 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจรวบรวมผลผลิต มีปริมาณธุรกิจรวม จำนวน 14,480,588.16 บาท เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ระดับความยากมาก สหกรณ์มีการบันทึกบัญชีด้วยมือ คณะกรรมการยังไม่สามารถจัดทำงบทดลอง งบการเงิน รายละเอียดประกอบงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้

/และยังได้รับ...

และยังได้รับความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ในการจัดทำงบการเงิน เพื่อส่งให้ผู้สอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีประจำปีได้ และสหกรณ์มีปริมาณเอกสารหลักฐานและรายการทางบัญชีเป็นจำนวนมาก ผู้จัดทำผลงานจึงเกิดแนวคิดในการส่งเสริมให้สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL version 2.3 (Web Edition) ซึ่งสหกรณ์มีคณะกรรมการที่มีความรู้ด้านบัญชี มีทักษะและความชำนาญ ในการใช้คอมพิวเตอร์เป็นอย่างดี ประกอบกับสหกรณ์มีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่รองรับการใช้งานระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4. แนวความคิด

จากบทวิเคราะห์ข้างต้น สหกรณ์มีการบันทึกบัญชีด้วยมือ ปริมาณเอกสารหลักฐานและรายการทางบัญชีเป็นจำนวนมาก ซึ่งคณะกรรมการยังไม่สามารถจัดทำงบดุล งบการเงิน รายละเอียดประกอบงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ จึงได้เกิดแนวความคิดส่งเสริมให้สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาใช้ในการบันทึกบัญชี โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด จะดำเนินการติดตั้งโปรแกรมพร้อมทั้งแนะนำโครงสร้างข้อมูลโปรแกรมผังบัญชีและการใช้โปรแกรมเบื้องต้น การบันทึกข้อมูลในเมนูต่างๆ งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้สามารถจัดทำบัญชี งบดุล งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ตลอดจนสามารถปิดบัญชีได้รวดเร็วและคณะกรรมการของสหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางบัญชีประกอบการวางแผนในการบริหารงานได้รวดเร็วเป็นปัจจุบัน โดยใช้แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการสอนงาน

5. ข้อเสนอ

จากแนวความคิดส่งเสริมให้สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจ ในการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอเสนอแนวคิดในการพัฒนาคณะกรรมการสหกรณ์ จำนวน 5 คน โดยใช้แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการสอนงาน (Coaching) มีขั้นตอนกระบวนการสอนงาน ดังนี้

ขั้นตอนกระบวนการสอนงาน

1) เตรียมการก่อนการสอนงาน

- เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่อรับทราบปัญหาเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยมือและจัดส่งหนังสือถึงประธานกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ เรื่อง การสอนงาน (Coaching) และพัฒนาศักยภาพของคณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์ ด้านการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

2) กำหนดวัตถุประสงค์ในการสอนงาน

- เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์มีความรู้ ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์สามารถบันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- สหกรณ์สามารถส่งงบการเงินได้เร็วขึ้น

3) กำหนดเป้าหมายในการสอนงาน

- กลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการสอนงาน เป็นคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ จำนวน 5 ราย ระยะเวลาดำเนินการ จำนวน 2 วัน

4) การวางแผนการสอนงาน

- ศึกษาข้อมูลโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจสามารถถ่ายทอดสื่อสารได้
- ศึกษาข้อมูลและรายการบัญชีของสหกรณ์ เพื่อกำหนดรหัสบัญชีในผังบัญชี
- วิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กับกลุ่มเป้าหมายก่อนทำการสอนงาน
- ประเมินความรู้ผู้เข้าร่วมรับการสอนงานด้วยแบบทดสอบและปฏิบัติก่อนการสอนงาน
- ดำเนินการสอนงาน
- ประเมินผลผู้เข้าร่วมรับการสอนงานด้วยแบบทดสอบและปฏิบัติหลังการสอนงาน
- การติดตามผลประเมินผล

5) ดำเนินการสอนงานและติดตามผลการสอนงาน

- ดำเนินการสอนงานแก่คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์ โดยการบรรยายและฝึกปฏิบัติ พร้อมเอกสารประกอบ (นางสาวมนธจิตร ไธสงค์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้สอนงาน) , (นางสาวสมพร สุวรรณธาดา นักวิชาการตรวจสอบบัญชี เป็นผู้ช่วยสอนงาน)
- การประเมินผลและติดตามผลการสอนงาน

6. ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

เนื้อหาที่ใช้ในการสอนงานมีรายละเอียดค่อนข้างมาก รวมทั้งคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ยังไม่มีทักษะและความชำนาญในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชี GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การสอนงานจึงจำเป็นต้องใช้เวลาในการสอนงานหลายวัน และคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์มีภาระหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในสหกรณ์ อาจมีเวลาจำกัดในการเข้ารับการสอนงาน เพื่อให้การสอนงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ควรให้ผู้รับการสอนงานศึกษาจากเอกสารประกอบการสอนงานและฝึกปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ หากมีข้อสงสัยให้สอบถามกับผู้ปฏิบัติงานสอนบัญชีโดยตรง

7. ผลที่คาดว่าจะได้รับ ...

7. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถจัดทำบัญชี งบทดลองและงบการเงิน โดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL Version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

2. คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด สามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน และนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารงานได้ทันที

8. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ตั้งแต่ปีบัญชี 2568 สหกรณ์ยางพาราอำเภอสุวรรณภูมิ จำกัด สามารถบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท GL version 2.3 (Web Edition) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ บันทึกบัญชีได้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ) 
(นางสาวมนธจิตร ไร่สงค์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

1 ตุลาคม 2567

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวจารุณี ไพศรีศาล

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 780

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษาทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษาทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 780

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษาทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษาทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด จังหวัดร้อยเอ็ด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2567

3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

2. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

3. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

4. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

5. ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด จัดตั้งมาเป็นเวลา 47 ปี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 มีสมาชิกจำนวน 5,315 คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 847,888,519.56 บาท ดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน 811,535,826.47 บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 541,610,840.00 บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 34,305,164.74 บาท ธุรกิจรวบรวมผลผลิต จำนวน 102,843,878.00 บาท ธุรกิจแปรรูปผลผลิต จำนวน 18,438,762.00 บาท ธุรกิจรับฝากเงิน จำนวน 114,337,181.73 บาท โดยธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลักที่สร้างรายได้ของสหกรณ์ ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญและยุ่งยากมาก ซึ่งสหกรณ์ได้มีการแก้ไขระเบียบข้อบังคับที่ไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ โดยมีการแก้ไขข้อบังคับในการไม่หักมูลค่าหุ้น (กรณีการจ่ายเงินกู้ โดยการแก้ไขสัญญา) และระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565 กำหนดให้คณะกรรมการจะเป็นผู้ประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์เพิ่มเติม อีกร้อยละ 50 ของราคาประเมินจากทางราชการ ซึ่งการจ่ายเงินกู้นั้นอาจสูงเกินกว่ามูลค่าหลักประกันที่มีอยู่ที่ประเมินราคาโดยทางราชการ และส่งผลให้การจ่ายเงินกู้ไม่สอดคล้องกับหลักประกัน และสหกรณ์ได้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของภาคเอกชน (คุณสุวัฒน์ ชื่นเชื้อ) มาใช้ในระบบงานด้านธุรกิจสินเชื่อ โดยโปรแกรมลูกหนี้เงินให้กู้ไม่สามารถบันทึกแยกลูกหนี้ตามคำพิพากษา/ลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดีได้ ส่งผลให้สหกรณ์ยังคำนวณดอกเบี้ยปกติ ซึ่งอาจทำให้การรับรู้รายได้ไม่ถูกต้อง

/ดังนั้น...

ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องศึกษา ทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับ ระเบียบและลักษณะ การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ รวมทั้งศึกษาระเบียบและคำแนะนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง ศึกษา ระบบบัญชีมาตรฐานการบัญชี ศึกษากระบวนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง รวมถึงศึกษาระบบโปรแกรมเงินให้กู้ ของภาคเอกชน และหาวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอตามมาตรฐาน กระบวนการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่อการเงินของสหกรณ์ได้อย่างเหมาะสม

วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ผังโครงสร้างการบริหาร และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์การ ประเมินหลักทรัพย์ที่เป็นเกณฑ์มาตรฐาน และศึกษาโปรแกรมระบบบัญชีของภาคเอกชน (คุณสมบัติฯ) ที่สหกรณ์ใช้ในระบบงานด้านธุรกิจสินเชื่อ
3. เพื่อวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ศึกษาปัญหาและอุปสรรคตลอดจนแนวทางแก้ไขในการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ

ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาผลการดำเนินงาน และประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวางแผนการตรวจสอบ บัญชีด้านการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ขั้นตอน เทคนิค และวิธีการตรวจสอบ การรวบรวมหลักฐานและสรุปผล การตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สรุปปัญหาที่เกิดขึ้นและแนวทาง การแก้ไข กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

1. การวางแผนงานสอบบัญชี

1.1 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ประกอบด้วย

- การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์
- การวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)
- บันทึกการประชุมทีมงานสอบบัญชี
- ประเมินความเสี่ยงและสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

1.2 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม โดยผู้สอบบัญชีจะพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี
- สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ
- ระดับความมีสาระสำคัญ
- กำหนดการตรวจสอบ
- ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

1.3 จัดทำแนวการสอบบัญชี โดยเนื้อหาสำคัญของแนวการสอบบัญชี ประกอบด้วย

- เรื่องที่ตรวจสอบ
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- กระดาษทำการอ้างอิง
- วิธีการและปริมาณตรวจสอบ
- ชื่อผู้ตรวจและวันที่ตรวจ
- หมายเหตุ

2. การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

2.1 ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีแต่ละเรื่อง (บันทึกผลการตรวจสอบ)
- จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
- จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
- จัดทำรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

2.2 ตรวจสอบบัญชีประจำปี

- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีแต่ละเรื่อง (บันทึกผลการตรวจสอบ)
- จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี
- จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี
- จัดทำรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

1. ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

2. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. สหกรณ์หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการศึกษานี้ไปเป็นข้อมูลเพื่อพัฒนาและส่งเสริมสหกรณ์ต่อไป

2. ผู้สอบบัญชีส่งเสริมให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ นำไปปรับปรุงแก้ไขระบบการบริหารจัดการให้เหมาะสมรัดกุมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ป้องกันการเกิดข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีที่อาจเกิดขึ้นในลักษณะเดียวกันได้

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่สมาชิก ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิต ธุรกิจแปรรูปผลผลิต และธุรกิจรับฝากเงิน โดยธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลักที่สร้างรายได้ของสหกรณ์ ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญและยุ่งยากมาก จากการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ในระหว่างปีสหกรณ์ให้เงินกู้แก่สมาชิก จำนวน 541,610,840.00 บาท สูงกว่าแผนงานที่กำหนดไว้ 1.55 เท่า ลูกหนี้ชำระหนี้ได้ตามกำหนดร้อยละ 80.43 ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ ปีก่อนร้อยละ 84.03 ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน 3,790 ราย เป็นเงิน 606,840,881.77 บาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 1,236 ราย เป็นเงิน จำนวน 120,794,320.35 บาท หรือร้อยละ 19.91 ของลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีมีดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 20,797,126.06 ค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 2,400,873.44 บาท ผลการดำเนินงาน มีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน 33,340,333.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.18 ของรายได้ค่าบริการ อย่างไรก็ตามผลกำไรดังกล่าวรวมรายได้ดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 12,249,919.07 บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน 1,504,173.49 บาท ไว้ด้วย ซึ่งหากไม่นำรายได้จำนวนดังกล่าวเข้าเป็นรายได้ของสหกรณ์แล้วจะมีกำไร เฉพาะธุรกิจเพียงจำนวน 19,586,240.97 บาท โดยสหกรณ์มีการแก้ไขระเบียบข้อบังคับที่ไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์ ซึ่งสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้และดอกเบียเงินกู้แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2565 กำหนดให้การกู้เงินต้องมีอสังหาริมทรัพย์ที่มีได้จดทะเบียนต่อเจ้าหน้าที่เป็นหลักประกัน โดยคณะกรรมการได้ดำเนินการสอบสวนเป็นที่น่าพอใจว่า อสังหาริมทรัพย์นั้นมีราคาตามที่สหกรณ์กำหนด ซึ่งเป็นการกำหนดราคาโดยคณะกรรมการดำเนินการ ไม่ได้ใช้ราคาประเมินจากส่วนราชการเป็นหลัก ซึ่งการจดทะเบียนสหกรณ์ให้ระบุจำนวนขึ้นสูงเต็มราคาประเมินอสังหาริมทรัพย์จากทางราชการรวมกับราคาประเมินเพิ่มเติมจากสหกรณ์อีกร้อยละ 50 ของราคาประเมินทางราชการนั้น โดยให้สมาชิกกู้ได้ไม่เกินร้อยละ 80 ของราคาประเมิน ซึ่งการจ่ายเงินกู้นั้นอาจสูงเกินกว่ามูลค่าหลักประกันที่มีอยู่ที่ประเมินราคาโดยทางราชการ ส่งผลให้การจ่ายเงินกู้นั้นไม่สอดคล้องกับหลักประกัน อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ได้ เนื่องจากหลักประกันบางแห่งอาจขายไม่ได้ราคา ราคาซื้อขายคล่องอาจต่ำกว่าราคาประเมินของส่วนราชการ เช่น ที่ดินตาบอด ที่ดินจัดสรรขายเพื่อใช้เป็นหลักประกัน ที่ป่าละเมาะรกร้างซึ่งต้องพัฒนาเพิ่ม เนื่องจากไม่สามารถทำกินหรือปลูกสร้างเป็นที่อยู่อาศัยได้ บางแห่งอาจประเมินสูงกว่าราคาตลาดเนื่องจากบวกเพิ่มจากราคาประเมิน ถึงร้อยละ 50 ซึ่งเป็นการประเมินโดยคณะกรรมการดำเนินการเป็นผู้ประเมินซึ่งไม่เหมาะสม และสหกรณ์ได้ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของภาคเอกชน (คุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ) มาใช้ในระบบงานด้านธุรกิจสินเชื่อ โดยโปรแกรมระบบลูกหนี้เงินให้กู้ไม่สามารถวิเคราะห์อายุหนี้ได้ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน และโปรแกรมระบบลูกหนี้เงินให้กู้ไม่สามารถบันทึกแยกลูกหนี้ตามคำพิพากษา/ลูกหนี้

/ระหว่าง...

ระหว่างดำเนินคดีได้ ถ้าทำการปรับปรุงโปรแกรมก็จะทำให้สหกรณ์เสียค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้สหกรณ์ยังคำนวณดอกเบี้ยปกติ ซึ่งอาจส่งผลให้การรับรู้รายได้ไม่ถูกต้อง

จากจุดอ่อนที่กล่าวมาข้างต้น ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพด้วยความระมัดระวังรอบคอบตลอดเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินของสหกรณ์ปราศจากข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดได้อย่างถูกต้อง

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

1. การบริหารงานด้านสินเชื่อของคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน คณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ยังไม่ได้ให้ความสำคัญกับการติดตามหนี้จากลูกหนี้เท่าที่ควร รวมทั้งไม่มีการจัดทำแผนงานและรายงานการติดตามหนี้จากลูกหนี้ชนิดชำระหนี้และหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ อาจส่งผลให้สหกรณ์มีลูกหนี้เงินกู้ค้างนานเพิ่มขึ้นและไม่ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ดังกล่าว ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในรูปของหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีต้องเพิ่มการตรวจสอบเนื้อหาสาระในเรื่องการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้คงเหลือให้มากขึ้น โดยใช้วิธีเลือกตัวอย่างทางสถิติ ซึ่งตัวอย่างที่ได้อยู่กระจุกกระจาย ทำให้ยุ่งยากในการนัดหมายที่จะยืนยันยอด เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอสำหรับลูกหนี้เงินกู้ที่เรียกเก็บเงินไม่ได้ และเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ทำให้การตรวจสอบบัญชีมีความยุ่งยาก

2. สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ร่วมกับโปรแกรมระบบบัญชีของภาคเอกชน (คุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ) ซึ่งเจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ส่งผลให้การบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งอาจส่งผลต่อการบริหารจัดการงานของสหกรณ์

9. ข้อเสนอแนะ

1. คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ควรให้ความสำคัญในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน และนำจุดอ่อนในระบบบัญชีและการควบคุมภายในตลอดจนข้อสังเกตต่าง ๆ ไปปรับปรุงแก้ไขเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีต่อการดำเนินงานของสหกรณ์

2. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ได้รับความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการธุรกิจในระบบสหกรณ์ รวมถึงส่งเสริมให้คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สามารถระบุความเสี่ยง ของการดำเนินธุรกิจสินเชื่อได้ตรงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นในสหกรณ์ และค้นหามาตรการควบคุมความเสี่ยงมาใช้ในการบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

/3. สหกรณ์...

3. สหกรณ์ควรมีนโยบายในการติดตามเร่งรัดหนี้จากลูกหนี้ค้างนานให้มาชำระหนี้ เพื่อจะได้
นำเงินมาใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

4. ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญในการขอคำยืนยันยอดกับสมาชิกโดยตรง เพื่อพิสูจน์ความมืออยู่จริง

10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

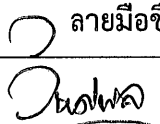
(สัดส่วนการปฏิบัติงานของผู้ขอประเมินระดับชำนาญการ ควรมากกว่าร้อยละ 75)

- | | |
|---------------------------|----------------------|
| 1. นายวัชรศพล รามเศรษฐ์ | สัดส่วนของผลงาน 15 % |
| 2. นางสาววัชรภรณ์ โคตรชัย | สัดส่วนของผลงาน 5 % |

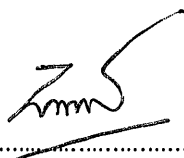
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

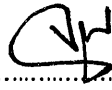
(ลงชื่อ).....
(นางสาวจรรณี ไพศรีศาล)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
1. นายวัชรศพล รามเศรษฐ์	
3. นางสาววัชรภรณ์ โคตรชัย	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวบุษบา ปุระณะ)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

(ลงชื่อ).....
(นางจิรัชติกานต์ ท้วประโคน)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

1. เรื่อง พัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์ด้านระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา สหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด ด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

2. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้โปร่งใส เข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้ โดยให้บริการตรวจสอบบัญชี กำหนดระบบบัญชีและให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชี ตลอดจนถ่ายทอดความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีเพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ประกอบด้วยโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ โปรแกรมระบบเงินรับฝาก โปรแกรมระบบสินค้าและโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท และพัฒนา Application Smart 4M ซึ่งประกอบด้วย Smart Me (เรารู้), Smart Member (สมาชิกรู้), Smart Manage (กรรมการสหกรณ์รู้) และ Smart Monitor (ผู้กำกับดูแลรู้) ซึ่งในจังหวัดร้อยเอ็ด มีสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Full Pack Accounting Software: FAS) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 24 แห่ง

สหกรณ์การเกษตรเมืองร้อยเอ็ด จำกัด ได้นำโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) มาใช้ในการบันทึกบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา ซึ่งสหกรณ์มีการยืมเงินทรองจ่ายระหว่างสำนักงานใหญ่และสาขา ทำให้ไม่สอดคล้องกับการเดินบัญชีระหว่างกัน โดยมีแนวคิดนำระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขามาใช้งานและใช้ระบบบัญชีเดินสะพัดในการบันทึกบัญชีการทำธุรกรรมระหว่างกัน ทั้งนี้เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ทั้งสำนักงานใหญ่และสาขายังไม่มีความชำนาญในการใช้งานระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา ส่งผลให้การบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ดังนั้น จึงจำเป็นต้องอย่างยิ่งในการพัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ให้มีความรู้ความเข้าใจและสามารถ ใช้เทคโนโลยีที่พัฒนาตลอดเวลาของระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชี และสามารถนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาใช้ในการบริหารจัดการงานของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

3. บทวิเคราะห์

สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ และความสามารถด้านบัญชี ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แต่ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา รวมถึงการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างสำนักงานใหญ่กับสาขา ในการออกรายงานงบการเงิน สหกรณ์เองยังไม่สามารถเชื่อมโยงข้อมูลรูปแบบงบการเงินและข้อมูลรายการขึ้นต้นได้ ส่งผลให้การบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งอาจส่งผลต่อการบริหารจัดการงานของสหกรณ์

/แนวความคิด...

4. แนวความคิด

จากบทวิเคราะห์ข้างต้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ทั้งสำนักใหญ่และสาขามีความชำนาญในการใช้งานระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา รวมถึงการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างสำนักงานกับสาขา ผู้จัดทำผลงานจึงมีแนวคิดที่จะสอนงาน (Coaching) และพัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ให้มีความรู้ความเข้าใจและสามารถใช้เทคโนโลยีที่พัฒนาตลอดเวลาของระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีสามารถนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาใช้ในการบริหารจัดการงานของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ รวมทั้งให้สหกรณ์สามารถเชื่อมโยงข้อมูลรูปแบบงบการเงินและข้อมูลรายการขึ้นต้นได้

5. ข้อเสนอ

จากปัญหาที่ได้จากบทวิเคราะห์และแนวความคิดทฤษฎีข้างต้น เพื่อให้ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ทั้งสำนักใหญ่และสาขามีความชำนาญในการใช้งานระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา รวมถึงการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างสำนักงานกับสาขา ผู้จัดทำผลงานจึงขอเสนอแนวทางการเพิ่มศักยภาพของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ด้านการใช้งานระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา โดย

เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการเพื่อรับทราบปัญหาและจัดส่งหนังสือถึงประธานกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ เรื่อง การสอนงาน (Coaching) และพัฒนาศักยภาพของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ด้านการใช้งานระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยวิธีดำเนินการมีขั้นตอนดังนี้

1. กำหนดวัตถุประสงค์ในการสอนงาน

1.1 เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ทั้งสำนักใหญ่และสาขามีความชำนาญในการใช้งานระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา

1.2 เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ทั้งสำนักใหญ่และสาขา สามารถเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างสำนักงานใหญ่กับสาขาในการออกรายงานงบการเงินและข้อมูลรายการขึ้นต้นได้

1.3 สหกรณ์สามารถจัดส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้อย่างรวดเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนด

2. กำหนดเป้าหมายในการสอนงาน

2.1 กลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการสอนงาน เป็นผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสำนักงานใหญ่จำนวน 1 ราย และสาขา จำนวน 1 ราย ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 1 แห่ง ระยะเวลาดำเนินการ จำนวน 60 วัน (โดยเข้ารับการสอนงานอาทิตย์ละ 1 ครั้ง)

3. วางแผนการสอนงาน

3.1 ศึกษาข้อมูลระบบโปรแกรมแยกประเภทของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ของระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจสามารถถ่ายทอดสื่อสารได้

3.2 ศึกษาข้อมูลระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา และรูปแบบการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ว่ามีระบบไหนที่เกี่ยวข้องกันบ้าง

3.3 ศึกษาข้อมูลบัญชีของสหกรณ์เพื่อกำหนดรหัสบัญชีในผังบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา

3.4 วิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ของสำนักงานใหญ่และสาขา กับกลุ่มเป้าหมายก่อนทำการสอนงาน

3.5 ประเมินความรู้ผู้เข้าร่วมรับการสอนงานด้วยแบบทดสอบและปฏิบัติก่อนการสอนงาน

3.6 ประชุมซักซ้อมแก่ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์โดยการสอนงานและฝึกปฏิบัติ พร้อมเอกสารประกอบ (นายวัชรพิพล ราเมศธนเศรษฐ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้สอนงาน) (นางสาวจารุณี ไพศรืศาล นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ช่วยสอนงาน)

3.7 ประเมินผลผู้เข้าร่วมรับการสอนงานด้วยแบบทดสอบและปฏิบัติหลังการสอนงาน

3.8 ติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา ร่วมกับผู้สอบบัญชี ณ ที่ทำการของสหกรณ์ หลังจากดำเนินการแล้วเสร็จ 60 วัน)

4. ดำเนินการสอนงานและประเมินและติดตามผลการสอนงาน

4.1 ประเมินความรู้ผู้เข้าร่วมรับการสอนงานด้วยแบบทดสอบและปฏิบัติก่อนการสอนงาน

4.2 ดำเนินการสอนงานแก่ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์โดยการสอนงานและฝึกปฏิบัติ พร้อมเอกสารประกอบ (นายวัชรพิพล ราเมศธนเศรษฐ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้สอนงาน) (นางสาวจารุณี ไพศรืศาล นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ช่วยสอนงาน)

4.3 ประเมินผลผู้เข้าร่วมรับการสอนงานด้วยแบบทดสอบและปฏิบัติหลังการสอนงาน

4.4 ติดตามประเมินผลการจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีของสำนักงานใหญ่และสาขา ร่วมกับผู้สอบบัญชี ณ ที่ทำการของสหกรณ์ หลังจากดำเนินการแล้วเสร็จ 60 วัน)

6. ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข

เนื้อหาที่ใช้ในการสอนงานมีรายละเอียดค่อนข้างมาก รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา รวมถึงการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างสำนักงานใหญ่กับสาขาในการออกรายงานงบการเงินประจำปีโดยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การสอนงานจึงจำเป็นต้องใช้เวลาในการสอนหลายวัน และเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์มีภาระหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในสหกรณ์ อาจมีเวลาจำกัดในการเข้ารับการสอนงาน เพื่อให้การสอนงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ควรให้ผู้รับการสอนงานศึกษาจากเอกสารประกอบการสอนงานและฝึกปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ หากมีข้อสงสัยให้สอบถามกับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยตรง

7. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจและสามารถ ใช้เทคโนโลยีที่พัฒนาตลอดเวลาของระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขาได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

2. สหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีมาใช้ในการบริหารจัดการงานของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

3. สหกรณ์สามารถจัดส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้อย่างรวดเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนด

4. ผู้สอบบัญชีและผู้กำกับดูแลสามารถใช้ข้อมูลเพื่อการตรวจสอบบัญชีและวิเคราะห์ความผิดปกติของรายการบัญชีได้อย่างรวดเร็ว

8. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เจ้าหน้าที่สหกรณ์สามารถใช้งานระบบบัญชีสำนักงานใหญ่และสาขา ได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ และสามารถจัดส่งงบการเงินประจำปีโดยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ของสำนักงานใหญ่และสาขา ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวจารุณี ไพศรืศาล)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 1 ตุลาคม 2567