



## บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๕๙๓ ..... วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน 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 ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการ  
ประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (จำนวน ๔ ราย)

จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชณิญา หิรัญสุทธิ)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง  
ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

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


กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล  
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าครองเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๔ ราย ซึ่งมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด  
รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงาน โดยผู้เกี่ยวข้อง  
และผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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


ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางรพีพร กลิ่นเนียม)  
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาราชการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์


บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ  
ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาวนภาศิริ วัฒนา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๘๑๐ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<b>ผลงาน</b> เรื่อง แนวทางการพัฒนาอาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี ภายใต้โครงการ ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ <b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b> - นางหิรัญญา สุนทรพินิจ สัดส่วนร้อยละ ๑๐ - นางสาวพิมพ์รัตน์ วังมา สัดส่วนร้อยละ ๑๐ <b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b> เรื่อง คู่มือการจัดโครงการฝึกอบรมอย่างมีประสิทธิภาพ 


บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ  
ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	<p>นายชัชวาท นรินทรวรกุล นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๘๑๕ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม</p>	<p><b>ผลงาน</b> เรื่อง แนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาลมัญจาคีรี จำกัด รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางพจณี ศรีสุนนท์ <span style="float: right;">สัดส่วนร้อยละ ๒๐</span> <b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b> เรื่อง การพัฒนาชุดคำสั่งสำเร็จรูป (Script) สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรม ระบบเงินให้กู้ V.๒ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีการตรวจสอบ การรับ-จ่ายเงินกู้ที่มีรายการผิดปกติ</p> 

**บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์**  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขึ้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ  
ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๓	นางอรอุรินทร์ นุ่นทิพย์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๖๑ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<b>ผลงาน</b> เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียน บ้านเขาปูน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ <b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b> - นางสาวอมรา เจริญวรรณ สัดส่วนร้อยละ ๑๐ - นางสรันพร สุขจีน สัดส่วนร้อยละ ๕ - นางจूरรัตน์ กาญจนนา สัดส่วนร้อยละ ๕ <b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b> เรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ในการใช้งานโปรแกรม ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS_Deposit) ภาคเกษตร Version ๒.๓ ช่วยในการตรวจสอบบัญชี 

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ  
ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๔	<p>นายการันยภาส วิริยะศักดิ์สกุล นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๐๒ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม</p>	<p><b>ผลงาน</b> เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินค้าที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมืองภูเก็ต จำกัด จังหวัดภูเก็ต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ <b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b> - นางสาวรักชนก เครือแพทย์ สัดส่วนร้อยละ ๑๐ - นางสาวศิริประภา ทองवल สัดส่วนร้อยละ ๕ - นางสาวกุสุมา แป๊ะเที่ยว สัดส่วนร้อยละ ๕ <b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b> เรื่อง การพัฒนาความรู้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp</p> 

**แบบการเสนอผลงาน**  
**(ระดับชำนาญการ)**

---

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน** นางสาวนภาศิริ วัฒนา

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 810

กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

**หน้าที่ความรับผิดชอบ**ของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปี ถ่ายทอดความรู้ด้านการบัญชีและการสอบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งบุคลากรของกรม ถ่ายทอดความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่บุคลากรของสถาบันเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายในโครงการพระราชดำริ รวมทั้งเกษตรกรทั่วไป รวมทั้งเป็นศูนย์ประสานงานด้านการถ่ายทอดความรู้ด้านการบัญชีแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ เกษตรกร และประชาชนทั่วไป รวมทั้งบุคลากรเครือข่าย ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 810

กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

**หน้าที่ความรับผิดชอบ**ของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปี ถ่ายทอดความรู้ด้านการบัญชีและการสอบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งบุคลากรของกรม ถ่ายทอดความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่บุคลากรของสถาบันเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายในโครงการพระราชดำริ รวมทั้งเกษตรกรทั่วไป รวมทั้งเป็นศูนย์ประสานงานด้านการถ่ายทอดความรู้ด้านการบัญชีแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ เกษตรกร และประชาชนทั่วไป รวมทั้งบุคลากรเครือข่าย ตลอดจนปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

**ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน**

1. เรื่อง แนวทางการพัฒนาอาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี ภายใต้โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  - 3.1 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 3 พ.ศ.2555) และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
  - 3.2 ทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 (Roadmap 67)
  - 3.3 แผนปฏิบัติการดิจิทัลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระยะ 5 ปี (พ.ศ.2566 - 2570)
  - 3.4 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการฝึกอบรม

/4.สรุปสาระสำคัญ...

#### 4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

##### หลักการและเหตุผล

จากวิสัยทัศน์ “ตรวจสอบบัญชี และส่งเสริมการทำบัญชี เพื่อสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใส แก่สหกรณ์ และเกษตรกร” กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดทิศทางการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ 2567 (Roadmap 67) ขึ้น เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานและเป็นกรอบการขับเคลื่อนภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้บรรลุผลสำเร็จตามวิสัยทัศน์ซึ่งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ (ด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (ประเด็นเศรษฐกิจฐานราก) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 (หมุดหมายที่ 9 ไทยมีความยากจนข้ามรุ่นลดลง และคนไทยทุกคนมีความคุ้มครองทางสังคม ที่เพียงพอเหมาะสม) โดยการถ่ายทอดความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่บุคลากรของสถาบันเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายในโครงการพระราชดำริ รวมทั้งเกษตรกรทั่วไป โดยมีเป้าหมายเพื่อให้เกษตรกร มีภูมิคุ้มกันทางการเงิน และมีแนวทางในการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพการจัดทำบัญชีรายบุคคล เพื่อให้ สอดคล้องกับ นโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เชื่อมโยงแผนยุทธศาสตร์เสริมสร้างพลังทางสังคม และ แผนบูรณาการพัฒนาและส่งเสริมเศรษฐกิจฐานราก เป็นกลไกขับเคลื่อนการดำเนินงานของกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 เป็นผู้บริหารโครงการและดำเนินการจัดอบรมในพื้นที่ ระดับภาค กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดอบรม โครงการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (Roadmap) เพื่อถ่ายทอด ความรู้ในด้านการพัฒนาความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมายที่เป็นอาสาสมัครเกษตรกรด้านบัญชี ได้แก่ โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) และโครงการส่งเสริมอาสาสมัคร เกษตร เป็นต้น

โครงการอบรม เรื่อง การชักจูงแนวทางการปฏิบัติงานของอาสาสมัครเกษตรกรด้านบัญชี ภายใต้โครงการ ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ปีงบประมาณ 2567 เป็นหนึ่งในโครงการดังกล่าวข้างต้น ที่มีความสำคัญและจำเป็นที่จะต้องให้ความรู้ความเข้าใจในด้านการจัดทำบัญชี และการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ ทุก ๆ ปี เนื่องจากมีครูบัญชีประจำศูนย์เพิ่มขึ้นและเปลี่ยนคนเรื่อย ๆ ประกอบกับกลุ่มเป้าหมายอยู่ในพื้นที่ห่างไกล และจำกัดด้วยงบประมาณ ทำให้ผู้ดำเนินการจัดประชุมต้องหาวิธีการและรูปแบบการจัดอบรมที่เหมาะสม เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจ และสามารถนำไปขับเคลื่อนให้เกิดผลสำเร็จตามภารกิจ ในการพัฒนาความรู้ให้กับอาสาสมัครเกษตรกรได้ ดังนั้น ผู้เสนอผลงานจึงได้จัดทำผลงาน เรื่อง แนวทางการพัฒนา อาสาสมัครเกษตรกรด้านบัญชี ภายใต้โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ขึ้น เพื่อศึกษาขั้นตอนกระบวนการในการจัดโครงการอบรม และใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานโครงการอบรมต่อไป

##### วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษาขั้นตอนกระบวนการจัดฝึกอบรม โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต สินค้าเกษตร (ศพก.)
2. เพื่อจัดทำแนวทางการจัดอบรม เพื่อพัฒนาอาสาสมัครเกษตรกรด้านบัญชี ภายใต้โครงการศูนย์เรียนรู้ การเพิ่มประสิทธิภาพ การผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

##### ขอบเขตของการศึกษา

ผู้ปฏิบัติงานกลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการจัดอบรม ตามโครงการศูนย์เรียนรู้ การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) และในโครงการอื่น ๆ ในหลักการเช่นเดียวกัน

/ขั้นตอน ...



## ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

- 1) ศึกษาาระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
  - 1.1) ระเบียบวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับการฝึกอบรม
  - 1.2) หนังสือกระทรวงการคลังเกี่ยวกับการฝึกอบรม
  - 1.3) แนวทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
- 2) ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และรวบรวมข้อมูล
  - 2.1) แนวคิดทฤษฎีการฝึกอบรม
- 3) กำหนดแผนการดำเนินงานโครงการ
  - 3.1) ประชุมทีม กำหนดแผนปฏิบัติงาน Action Plan
- 4) ดำเนินการจัดโครงการอบรม
  - 4.1) ขออนุมัติโครงการหลักสูตรอบรม
  - 4.2) จัดทำเอกสารการยืมเงินราชการ
  - 4.3) เตรียมการอบรม
    - ติดต่อประสานวิทยากร
    - จัดทำหนังสือประสานงานต่าง ๆ
    - จัดเตรียมเครื่องคอมพิวเตอร์ และโปรแกรมระบบบัญชีที่ใช้ในการฝึกปฏิบัติ
    - จัดเตรียมสื่อการสอนและเอกสารประกอบการบรรยายและฝึกปฏิบัติ
    - จัดเตรียมสถานที่ และวิธีการจัดอบรม
    - จัดทำแบบประเมิน แบบสอบถามหลังการอบรม
  - 4.4) ดำเนินการจัดอบรม
  - 4.5) รายงานผลการจัดอบรม
- 5) ประเมินผลโครงการ
- 6) สรุปผล ข้อเสนอแนะ

## 5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

ได้แนวทางการจัดอบรม โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

## 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

- 6.1 ผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรมสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการบริหารโครงการและการฝึกอบรมได้อย่างถูกต้องตามขั้นตอนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน เพื่อพัฒนาการดำเนินโครงการให้มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า
- 6.2 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทราบปัญหาและอุปสรรค เพื่อนำไปสู่การหาวิธีแก้ไขปัญหได้ในอนาคต

## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

เนื่องจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 มีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ จำนวน 8 จังหวัด มีเป้าหมายเข้ารับการฝึกอบรมอาสาสมัครเกษตรกร จำนวน 113 ราย ในพื้นที่ 113 ศูนย์ ซึ่งอาสาสมัครเกษตรกรด้านบัญชี (ครูบัญชี) ประจำศูนย์เรียนรู้ บางรายมีภูมิลำเนาตั้งอยู่พื้นที่ห่างไกล มีระยะทางห่างจากสถานที่จัดอบรม และไม่สะดวกในเรื่องของพาหนะในการเดินทาง ทำให้ไม่สามารถจัดอบรมพร้อมกันรุ่นเดียวได้ ผู้ดำเนินการจัดการอบรมจึงจำเป็นต้องแบ่งเป้าหมายเป็นรุ่นๆ จำนวน 6 รุ่น ตามพื้นที่แต่ละจังหวัด เพื่อให้ครอบคลุมตามเป้าหมายและเป็นการบริหารจัดการงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

## 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

8.1 เป้าหมายผู้เข้ารับการฝึกอบรมส่วนมากเป็นเกษตรกร มีภารกิจในการประกอบอาชีพและบางรายมีภารกิจหลายด้าน จึงไม่มีความพร้อมเข้ารับการฝึกอบรมได้

8.2 เป้าหมายผู้เข้ารับการฝึกอบรมบางรายมีภูมิลำเนาตั้งอยู่พื้นที่ห่างไกล มีระยะทางห่างจากสถานที่จัดฝึกอบรมทำให้ไม่สามารถจัดฝึกอบรมพร้อมกันในวันเดียวได้

8.3 การดำเนินการจัดฝึกอบรมแบ่งเป็นรุ่น ๆ ทำให้ต้องบริหารจัดการงบประมาณที่ได้รับจัดสรรให้ครอบคลุมและเพียงพอทุกรุ่น

## 9. ข้อเสนอแนะ

9.1 ผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรม รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับช่วงเวลาของเป้าหมายการประกอบอาชีพและภาระกิจของกลุ่มเป้าหมาย เพื่อจะได้กำหนดช่วงเวลาฝึกอบรมให้สอดคล้องเหมาะสมกับภาระกิจของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

9.2 ผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรมควรเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับกับสถานการณ์ที่อาจเปลี่ยนแปลงไป และปรับเปลี่ยนวิธีการจัดฝึกอบรมในแต่ละปี


9.3 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรส่งเสริมและหาแนวทางให้อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี (ครูบัญชี) ประจำศูนย์เรียนรู้ เห็นความสำคัญของการพัฒนาความรู้ เกิดแรงจูงใจกลุ่มเป้าหมายให้สนใจ และเห็นความสำคัญของการบันทึกบัญชี ได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ซึ่งกันและกัน มีเครือข่ายในการปฏิบัติงานที่เข้มแข็งและกว้างขวางยิ่งขึ้น

## 10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

### 11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- |                           |                 |           |
|---------------------------|-----------------|-----------|
| 1. นางทริฎญา สุนทรพินิจ   | สัดส่วนของผลงาน | ร้อยละ 10 |
| 2. นางสาวพิมพ์รัตน์ วังมา | สัดส่วนของผลงาน | ร้อยละ 10 |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

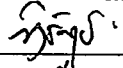

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนภาศิริ วัฒนา)

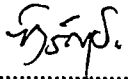
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน


ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางหิรัญญา สุนทรพินิจ	
นางสาวพิมพ์พัรัตน์ วังมา	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางหิรัญญา สุนทรพินิจ)  
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาการเรียนรู้  
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางสาวประมุล บรรพาศรี)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

1. เรื่อง **คู่มือการจัดโครงการฝึกอบรมอย่างมีประสิทธิภาพ**

**2. หลักการและเหตุผล**

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีพันธกิจที่เกี่ยวกับการถ่ายทอดความรู้และเผยแพร่ข้อมูลด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร วิสาหกิจชุมชน เกษตรกรและประชาชน และได้กำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในการจัดทำโครงการเพื่อถ่ายทอดความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่บุคลากรของสถาบันเกษตรกร กลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายในโครงการพระราชดำริ รวมทั้งเกษตรกรทั่วไป โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 เป็นผู้บริหารโครงการและดำเนินการจัดอบรมในพื้นที่ระดับภาค กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดอบรมโครงการต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (Roadmap) โดยการจัดฝึกอบรมแต่ละครั้งบุคลากร กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ จะต้องมีความรู้เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารโครงการฝึกอบรมตามกระบวนการฝึกอบรมทั้ง 3 ขั้นตอน ได้แก่ ขั้นตอนก่อนการฝึกอบรม ขั้นตอนระหว่างการฝึกอบรม และขั้นตอนหลังการฝึกอบรม รวมทั้งรวบรวมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการจัดฝึกอบรมให้มีประสิทธิภาพ

จากสภาพปัญหาในปัจจุบัน พบว่า บุคลากรกลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 มีการสับเปลี่ยนบุคลากรอยู่บ่อยครั้ง เนื่องจาก เกษียณอายุราชการ ย้าย โอน หรือลาออก ทำให้ผู้ที่เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ ๆ ไม่รู้แนวทางการปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่ถูกต้อง การดำเนินการจัดฝึกอบรมแต่ละครั้ง ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและกระบวนการฝึกอบรม ที่ถูกต้อง ส่งผลให้เมื่อสิ้นสุดโครงการผู้เข้ารับการฝึกอบรมประเมินผลโครงการเกี่ยวกับความพึงพอใจที่มีต่อการฝึกอบรมอยู่ในระดับ “ปานกลาง” จึงทำให้การดำเนินการจัดฝึกอบรมไม่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น เพื่อเป็นการยกระดับโครงการฝึกอบรมในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ให้มีผลการประเมินความพึงพอใจในระดับ “มากที่สุด” ผู้เสนอแนวคิดจึงสนใจที่จะนำเทคนิค กระบวนการฝึกอบรม มาจัดทำเป็นคู่มือเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินการฝึกอบรม ใช้เป็นแนวทางในการจัดฝึกอบรม จึงเป็นแนวความคิดเพื่อพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ด้วยการพัฒนาความรู้ให้กับตนเองและบุคลากรในกลุ่มงานด้วยวิธีต่างๆ เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

3. **บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข**

**บทวิเคราะห์**

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น พบปัญหาบุคลากรกลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ที่เข้ามาปฏิบัติงานใหม่ ๆ ไม่รู้แนวทางการปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่ถูกต้อง จึงมีความจำเป็นที่จะต้องจัดทำคู่มือในเรื่องการนำเทคนิค กระบวนการฝึกอบรมต่าง ๆ เพื่อนำมาศึกษาและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานฝึกอบรม ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

**แนวความคิด**

จากประสบการณ์ การศึกษา และรวบรวมข้อมูล จึงได้มีแนวคิดนำเทคนิคการจัดโครงการฝึกอบรมให้มีประสิทธิภาพ มาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกระบวนการฝึกอบรมอย่างละเอียด เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในทุกขั้นตอน ดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลผลการประเมินความพึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรม
2. ศึกษาระเบียบและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดโครงการฝึกอบรม และเทคนิคการฝึกอบรม
3. ออกแบบวิธีการฝึกอบรม
4. การจัดทำคู่มือและเผยแพร่คู่มือ

/ข้อจำกัด ...

### ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

#### ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น

1. เนื้อหาไม่ครอบคลุม : ผู้ดำเนินการที่ขาดความชำนาญอาจไม่สามารถถ่ายทอดเนื้อหาได้อย่างครบถ้วนหรือเลือกเนื้อหาที่ไม่เหมาะสมกับผู้เข้าร่วมอบรม ทำให้ผู้เข้าร่วมอบรมไม่สามารถเข้าใจหรือประยุกต์ใช้ได้จริง
2. ขาดการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ : การสื่อสารเป็นหัวใจสำคัญในการอบรม หากผู้ดำเนินการไม่มีทักษะในการสื่อสารที่ดี อาจทำให้ผู้เข้าร่วมอบรมไม่เข้าใจ และเกิดความสับสน
3. ขาดการมีส่วนร่วมของผู้เข้าอบรม : หากผู้ดำเนินการไม่มีทักษะในการดึงดูดความสนใจหรือสร้างบรรยากาศในการอบรม ผู้เข้าอบรมอาจไม่สนใจ หรือไม่มีการโต้ตอบ ทำให้ผลลัพธ์ของการอบรมลดลง
4. การจัดการเวลาไม่ดี : การขาดความชำนาญในการจัดการเวลาอาจทำให้เนื้อหาไม่ครบถ้วน เน้นหนักไปที่หัวข้อหนึ่งมากเกินไป หรือรีบเร่งผ่านบางหัวข้อ ส่งผลให้ผู้เข้าอบรมไม่ได้รับประโยชน์เต็มที่
5. ขาดการตอบสนองต่อปัญหาและคำถาม : ผู้ดำเนินการที่ขาดความชำนาญอาจไม่สามารถตอบคำถามหรือแก้ปัญหาที่ผู้เข้าอบรมเสนอมาได้ ทำให้ผู้เข้าอบรมไม่รู้สึกมั่นใจและไม่เข้าใจสิ่งที่ต้องการเรียนรู้
6. บรรยากาศที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการเรียนรู้ : ผู้ดำเนินการที่ไม่มีทักษะในการจัดการบรรยากาศของห้องอบรม อาจทำให้เกิดความรู้สึกเครียด เบื่อหน่าย หรือขาดแรงจูงใจ
7. การประเมินผลไม่ชัดเจน: การขาดความชำนาญอาจทำให้การวัดผลหรือการประเมินการเรียนรู้ของผู้เข้าอบรมไม่ถูกต้องหรือลະเลยไป ทำให้ไม่ทราบว่าผู้เข้าอบรมได้รับประโยชน์จริงหรือไม่

#### แนวทางแก้ไข


การจัดทำโครงการฝึกอบรมในทุกหลักสูตร ควรนำเครื่องมือในรูปแบบ Google Form มาใช้ในขั้นตอนการลงทะเบียน และการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ

#### 4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 มีคู่มือในการจัดโครงการฝึกอบรมอย่างมีประสิทธิภาพ

#### 5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

บุคลากรกลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 หรือผู้ที่สนใจ สามารถใช้แนวทางในการดำเนินการอบรมในอนาคตต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนภาศิริ วัฒนา)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 4 พฤศจิกายน 2567

**แบบการเสนอผลงาน**  
**(ระดับชำนาญการ)**

---

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

ชื่อผู้ขอประเมิน นายชัชวาท นรินทรวรกุล

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 815

กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายแก่บุคลากรของกรม รวมถึงติดตาม ดูแล และให้คำแนะนำ ปรึกษา ปัญหาเกี่ยวกับด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 815

กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายแก่บุคลากรของกรม รวมถึงติดตาม ดูแล และให้คำแนะนำ ปรึกษา ปัญหาเกี่ยวกับด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

**ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน**

1. เรื่อง แนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาลมัญจาคีรี จำกัด
2. ระยะเวลาการดำเนินการ พ.ศ. 2567
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2562
  2. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563
  3. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553
  4. คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 3.0
  5. แนวปฏิบัติในการให้บริการโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

/สรุปสาระ...

#### 4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

##### หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์นอกจากจะมีพันธกิจหลักในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรแล้ว ยังมีพันธกิจในด้านการพัฒนาเทคโนโลยีการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการสร้างความเข้มแข็งทางการเงินการบัญชีให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มีภูมิคุ้มกันทางการเงินที่ดีและมีการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ขึ้น จึงมีการกำหนดทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (Roadmap) ภายใต้โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ พัฒนาศักยภาพด้านระบบบัญชีสหกรณ์ RM 2104

ดังนั้น เพื่อส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในการบันทึกบัญชีและสร้างความเข้มแข็งในการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีระบบคอมพิวเตอร์ เป็นไปตามทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (Roadmap 2567) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 จึงได้จัดอบรมโครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศให้แก่สหกรณ์ในพื้นที่ที่ยังมีการบันทึกบัญชีด้วยมือ ผู้เสนอผลงานจึงได้จัดทำผลงาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาลมัญจาคีรี จำกัด ขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแบบครบวงจรสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์ต่อไป

##### วัตถุประสงค์ในจัดทำผลงาน

เพื่อเป็นแนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแบบครบวงจร (สำหรับสหกรณ์ที่ใช้ระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์)

##### ขอบเขตของการศึกษา

สหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาลมัญจาคีรี จำกัด จดทะเบียนเมื่อวันที่ 4 กันยายน 2530 ดำเนินงานมาแล้ว 37 ปี ณ 30 กันยายน 2567 สหกรณ์มีสมาชิกทั้งสิ้น 137 ราย และสหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 56,632,620.78 บาท แต่สหกรณ์ยังใช้วิธีการบันทึกบัญชีด้วยมือ ส่งผลให้เกิดความล่าช้าทั้งในด้านการบันทึกบัญชี การผ่านรายการจากทะเบียนต่างๆ การจัดทำรายงานงบการเงิน ทำให้ผู้บริหารสหกรณ์ไม่สามารถใช้ข้อมูลในการบริหารงานธุรกิจด้านต่างๆ ได้ทันต่อเหตุการณ์ ส่วนด้านการให้บริการแก่สมาชิกนั้น เนื่องจากด้านการตรวจสอบข้อมูลจากเอกสารทะเบียนย่อยต่างๆ ทำให้สมาชิกไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลด้านต่างๆ เพื่อทำธุรกรรมกับสหกรณ์ได้ทันที มีความล่าช้าและส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของสมาชิกด้วย

เพื่อให้สหกรณ์มีการบันทึกซีทีเป็นปัจจุบัน สมาชิกสามารถตรวจสอบข้อมูลตลอดเวลาและมีให้บริการแก่สมาชิกได้อย่างรวดเร็ว อีกทั้งผู้บริหารของสหกรณ์สามารถนำข้อมูลทางการเงินจากการบันทึกบัญชีงบการเงินไปใช้ในการบริหารการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ได้อย่างทันท่วงที ผู้เสนอผลงานจึงได้กำหนดแนวทางในการส่งเสริมให้สหกรณ์ในการใช้ระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยได้ทำการศึกษาการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน

/และการรักษา...

และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 ของสหกรณ์ และแนวทางการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ กษ 2400.1/ว8 และขั้นตอนดำเนินการต่อไปนี้

#### ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

- 1) ศึกษาเปรียบเทียบ คู่มือ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- 2) จัดเรียงเนื้อหาบรรยายการใช้โปรแกรมระบบบัญชี
  - 2.1 จัดเตรียมเอกสารที่จะใช้ในการบันทึกในการนำเข้าสู่ข้อมูล
  - 2.2 ระบบข้อมูลหลัก (ค่าคงที่)
  - 2.3 ขั้นตอนการบันทึกยกยอด
  - 2.4 ขั้นตอนการบันทึกเดินงานในแต่ละเมนู
  - 2.5 การปรับปรุงรายการ
  - 2.6 การปิดบัญชีและการจัดทำงบการเงิน
- 3) การติดตาม/สอนแนะภายหลังการอบรม
  - 3.1 เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการเพื่อกำหนดเพื่อให้มีการมอบหมายหน้าที่ในการรับผิดชอบ ในการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์พร้อม IT Provider
  - 3.2 ประสานเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในการจัดเตรียมข้อมูลพื้นฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง
  - 3.3 กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในขั้นตอนของแต่ละกระบวนการงาน (Grand Chart)
  - 3.4 เข้าดำเนินการสอนแนะ ณ ที่ทำการสหกรณ์ พร้อมกับ IT PROVIDER ประจำจังหวัด
  - 3.5 กำกับติดตามการบันทึกบัญชีเป็นรายไตรมาส

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

เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์และผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้แก่สหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

#### 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. คณะกรรมการสหกรณ์มีการนำข้อมูลจากการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในการบริหารงาน
2. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถใช้เป็นแนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

#### 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

1. สหกรณ์มีการบันทึกบัญชีด้วยมือทั้งระบบ ดังนั้น เพื่อความถูกต้องของข้อมูลในขั้นตอนการตั้งยอดยกมา ของบัญชีต่างๆ ต้องทำการตรวจสอบทุกรายการ จึงต้องมีการตรวจสอบรายการจากทะเบียนย่อยกับ บัญชีคุม ทำให้รายการเอกสารที่ต้องทำการตรวจสอบมีปริมาณมาก



2. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ยังขาดความชำนาญในการบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบโปรแกรมระบบบัญชี ส่งผลให้มีการบันทึกบัญชีผิดพลาดบ่อยครั้ง

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

ในขั้นตอนการจัดอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ประสบปัญหาด้านต่างๆ ดังนี้

1. ด้านอุปกรณ์(Hardware) คอมพิวเตอร์ของสหกรณ์ มีคุณสมบัติไม่เหมาะสมในการใช้โปรแกรมระบบบัญชี
2. ด้านชุดคำสั่งอัตโนมัติ(Software) ระบบปฏิบัติการที่ล้าสมัยทำให้บางเครื่องไม่สามารถรองรับการปฏิบัติงานของโปรแกรมระบบบัญชีได้
3. ด้านบุคลากร(People ware) ขาดทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์ ส่งผลให้มีการบันทึกข้อมูลค่อนข้างช้า และบันทึกข้อมูลผิดพลาดบ่อย

9. ข้อเสนอแนะ

1. ในการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีนั้น ผู้ดำเนินการควรแนะนำให้สหกรณ์จัดทำให้มีห้องฝึกปฏิบัติเพื่อใช้ในการปฏิบัติ
2. โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจรนั้นควรมีการจัดการความรู้(Knowledge)ที่ถูกถ่ายทอดออกมาอย่างเป็นระบบในรูปแบบต่างๆเช่น วิดีโอ หรือคู่มือต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจการบันทึกข้อมูลและการนำเสนอรายงานอย่างถูกต้อง

10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

นางพจณี ศรีสุนนท์

ร้อยละ 20

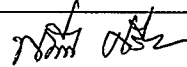
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

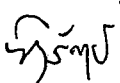
(นายชัชวาท นรินทรวรกุล)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)


รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางพจณี ศรีสุนนท์	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

  
(ลงชื่อ).....

(นางทิริธัญญา สุนทรพินิจ)

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

  
(ลงชื่อ).....

(นางสาวประมุข บรรพาศรี)

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน**  
**(ระดับชำนาญการ)**

---

1. เรื่อง การพัฒนาชุดคำสั่งสำเร็จรูป (Script) สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ V.2  
ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินกู้ที่มีรายการผิดปกติ

2. หลักการและเหตุผล/แนวคิด

2.1 หลักการและเหตุผล

เนื่องด้วยปัจจุบันสหกรณ์มีการใช้โปรแกรมระบบบัญชีต่างๆมาช่วยในการบันทึกบัญชีของสหกรณ์  
ดังนั้น เพื่อการสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีการใช้โปรแกรมที่ปริมาณมาก เพื่อให้การตรวจสอบบัญชี  
มีความถูกต้องและรวดเร็ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงพัฒนาชุดคำสั่ง (Script) ขึ้นเพื่อใช้ตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้  
โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทั้งในส่วนที่ใช้เฉพาะส่วนระบบงานย่อย (Cad+Other)  
และสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (FullPack) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือ  
ในการช่วยตรวจสอบระบบบัญชีเพื่อทดสอบความถูกต้องของข้อมูลและเป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ  
และเหมาะสมให้แก่ผู้สอบบัญชีอยู่แล้ว แต่จากการทดสอบประมวลผลด้านระบบเงินให้กู้พบว่า ยังมีการทดสอบ  
การควบคุมภายในด้านสินเชื่ออยู่หลายรายการ เช่น การกู้ปิดสัญญาโดยไม่ได้ทำการชำระหนี้จริง ทำให้การ  
ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญผิดพลาด ทำให้มูลค่าของลูกหนี้เงินให้กู้แสดงมูลค่าไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง  
ที่เกิดขึ้น และอาจส่งผลกระทบต่อผู้สอบบัญชีมีการแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่ถูกต้องอีกด้วย

2.2 แนวคิด

สหกรณ์มีการนำโปรแกรมระบบบัญชีสำเร็จรูปมาใช้ช่วยในการบันทึกบัญชีเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก  
โดยมีผู้ให้บริการเป็นบุคคลภายนอกหรือแม้แต่โปรแกรมที่สหกรณ์จ้างบุคคลภายนอกเพื่อพัฒนาขึ้นเอง  
และเป็นโปรแกรมระบบบัญชีสำเร็จรูปที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และจากข้อมูล ณ วันที่ 6  
พฤศจิกายน 2567 สหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสำเร็จรูป  
ในการบันทึกบัญชีทั้งสิ้น 282 สหกรณ์ และมีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ทั้งสิ้น 209 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 74.11 ของที่อยู่ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีที่ 5 ที่ผู้สอบบัญชีภาครัฐต้องทำ  
การตรวจสอบโดยโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก แม้ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการพัฒนา  
ชุดคำสั่งสำเร็จรูป (Script) สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีเพื่อเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการตรวจสอบ  
แก่ผู้สอบบัญชี แต่ชุดคำสั่งสำเร็จรูป (Script) ดังกล่าว มุ่งเน้นไปในด้านการตรวจสอบเนื้อหาสาระของข้อมูล  
เป็นหลัก แต่ในด้านการทดสอบการควบคุมนั้น มีการพัฒนาชุดคำสั่งที่ใช้ ในการตรวจสอบการควบคุมภายใน  
ของสหกรณ์เพียงบางรายการที่อาจส่งผลกระทบต่องบการเงิน ยังไม่ครอบคลุมเกี่ยวกับธุรกิจที่สหกรณ์  
ดำเนินงาน

/ดังนั้น...

ดังนั้นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้สอบบัญชีในการได้มาซึ่งหลักฐานในการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเพื่อใช้ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์และการปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่ 200 วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี และ มาตรฐานการสอบบัญชีที่ 330 วิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีในการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้ ควรมีการพัฒนาชุดคำสั่งที่ใช้ในการตรวจสอบ การทดสอบการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้ครบทุกด้านที่สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ

### 3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

#### 3.1 บทวิเคราะห์

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวข้างต้น พบว่าสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ที่มีการใช้โปรแกรมระบบบัญชีในการบันทึกบัญชีมีการดำเนินธุรกิจสินเป็นหลัก อีกทั้งประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 ได้มีการกำหนดให้ประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจากงวดที่ผิบนัดชำระนั้น ขึ้นถือใช้อาจส่งผลให้บางสหกรณ์ อาจมีการใช้วิธีการแปลงสัญญาเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดภาระในการตั้งสำรองค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ อันเป็นเหตุทำให้งบการเงินแสดงมูลค่าขัดต่อข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น อันเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ใช้งบการเงินมีความสำคัญผิดต่องบการเงินดังกล่าว

#### 3.2 ข้อเสนอ

ข้าพเจ้าจึงมีแนวคิดในการพัฒนาชุดคำสั่งเพิ่มเติมในการตรวจสอบสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีเงินให้กู้ V.2.0 ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีตรวจสอบรายการรับ-จ่ายเงินกู้ที่ผิดปกติภายในรอบปีบัญชีเพื่อตรวจสอบรายการรับชำระเงินกู้และจ่ายเงินให้กู้โดยมิได้ทำรายการจริง เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการจ่ายเงินกู้และการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยได้ถูกต้อง ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินโดย

1. ศึกษาแนวทางในการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 พร้อมทั้งขอข้อมูลของสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ V.2.0
2. จัดทำชุดคำสั่งที่ในการตรวจสอบตรวจสอบรายการรับ-จ่ายเงินกู้ที่ผิดปกติภายในรอบปี
3. นำชุดคำสั่งสำเร็จรูปที่พัฒนาสำเร็จและทำการทดสอบแล้วเสนอต่อที่ประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 เพื่อให้ผู้สอบบัญชีนำไปใช้งาน
4. ติดตามการใช้งานชุดคำสั่งที่พัฒนาว่าผู้สอบบัญชีได้มีการนำไปใช้งาน ไตรมาสละ 1 ครั้ง

#### 3.3 ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ปัญหา : เนื่องด้วยชุดคำสั่งที่พัฒนานั้น มีการพัฒนาขึ้นเพื่อใช้ในการตรวจสอบกับสหกรณ์ที่ใช้กับโปรแกรมระบบเงินให้กู้ V.2.0 ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบกับข้อมูลของสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ V.2.0 ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เท่านั้น ไม่สามารถรองรับการตรวจสอบกับสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจสินเชื่อที่พัฒนาขึ้นโดยบุคคลภายนอกได้

/แนวทาง...

แนวทางการแก้ไข : ส่งเสริมให้สหกรณ์มาใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แทน โดยแนะนำสหกรณ์เห็นถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและประโยชน์ที่จะได้รับ กระบวนการที่มีการควบคุมภายในทุกขั้นตอนในทุกกระบวนการของโปรแกรมพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

#### 4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้สอบบัญชีสามารถนำชุดคำสั่งไปประมวลผลเพื่อใช้ในการตรวจสอบระหว่างปี/ประจำปีเพื่อหารายการผิดปกติ
2. ผู้สอบบัญชีสามารถใช้การประมวลผลดังกล่าวเป็นหลักฐานการสอบบัญชีและบันทึกในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์
3. สามารถใช้เป็นหลักฐานประกอบการแจ้งข้อสังเกตในกรณีที่สหกรณ์มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เป็นไปตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563
4. สามารถใช้เป็นข้อมูลในการบริหารงานด้านธุรกิจสินเชื่อให้แก่ฝ่ายจัดการและคณะผู้บริหารสหกรณ์

#### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

1. สหกรณ์ที่มีการใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ V.2.0 ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ร้อยละ 80 ได้รับการตรวจสอบด้วยชุดคำสั่งสำเร็จรูปนี้
2. ร้อยละ 80 ของผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ใช้ในการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี

(ลงชื่อ).....

(นายชัชวาท นรินทรวรกุล)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 8 พฤศจิกายน 2567

**แบบการเสนอผลงาน**  
**(ระดับชำนาญการ)**

---

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน** นางอรุรินทร์ นุ่นทิพย์

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 1161

ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน** ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการระยะ 5 ปี แผนปฏิบัติราชการกระทรวง และแผนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ติดตามและประเมินผล แผน - ผล ตัวชี้วัดตามงบประมาณ และคำรับรองการปฏิบัติงาน งานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนด รวมทั้งรายงาน แผน - ผลการปฏิบัติงาน พัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และโครงการต่าง ๆ อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี เกษตรกร ประชาชนทั่วไป รวมทั้งบูรณาการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือนกับหน่วยงานอื่น ติดตามและประเมินผลโครงการพิเศษต่าง ๆ ตามที่รัฐบาล กระทรวง และกรมมอบหมาย ตลอดจนปฏิบัติงานบริหารทั่วไป งานสารบรรณ งานบุคคล งบประมาณ งานการเงินการบัญชี และพัสดุครุภัณฑ์ ของสำนักงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 1161

ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการระยะ 5 ปี แผนปฏิบัติราชการกระทรวง และแผนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ติดตามและประเมินผล แผน - ผล ตัวชี้วัดตามงบประมาณ และคำรับรองการปฏิบัติงาน งานโครงการ และกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กรมกำหนด รวมทั้งรายงาน แผน - ผลการปฏิบัติงาน พัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่กลุ่มเป้าหมายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และโครงการต่าง ๆ อาสาสมัครเกษตรด้านบัญชี เกษตรกร ประชาชนทั่วไป รวมทั้งบูรณาการสอนแนะนำการจัดทำบัญชีรับจ่ายในครัวเรือนกับหน่วยงานอื่น ติดตามและประเมินผลโครงการพิเศษต่าง ๆ ตามที่รัฐบาล กระทรวง และกรมมอบหมาย ตลอดจนปฏิบัติงานบริหารทั่วไป งานสารบรรณ งานบุคคล งบประมาณ งานการเงินการบัญชี และพัสดุครุภัณฑ์ ของสำนักงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

## ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนบ้านเขาปูน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
  2. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562
  3. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  4. ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ
  5. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง
4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### หลักการและเหตุผล

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบต่อการตรวจสอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนบ้านเขาปูน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการตรวจสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจเงินรับฝาก และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย สหกรณ์จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้น และระบบเงินรับฝาก ส่วนธุรกิจสินเชื่อและธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย สหกรณ์จัดทำบัญชีด้วยมือ ธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ โดยสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกแต่ละรายหลายสัญญา และสมาชิกที่กู้ยืมไปทำงานต่างพื้นที่ หรือมีการย้ายถิ่นฐานจึงส่งผลให้สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ให้แก่สหกรณ์ได้ตามกำหนดสัญญา อัตราหนี้ค้างชำระค่อนข้างสูง ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ส่วนการบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยนำไปสำคัญจ่ายเงินกู้ ใบเสร็จรับชำระหนี้เงินกู้ มาใช้ประกอบการบันทึกบัญชี โดยไม่มีการสอบทานระหว่างกัน นอกจากนี้ในระหว่างปีมีการใช้อัตราดอกเบี้ยโดยการจัดชั้นคุณภาพหนี้ของลูกหนี้เงินกู้ ส่งผลให้การคำนวณดอกเบี้ยเงินกู้และการแยกอายุหนี้บางรายอาจไม่ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีจึงขอยกข้อขัดข้องในการตรวจสอบ โดยเพิ่มขนาดตัวอย่างในการทดสอบอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้และค่าปรับเงินให้กู้ ซึ่งพบว่าในช่วงเวลาก่อนสิ้นปีบัญชี สหกรณ์มีการรับชำระต้นเงินบางส่วนพร้อมดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินกู้โดยสหกรณ์คำนวณดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินกู้ถึงวันสิ้นปี ภายหลังเมื่อสมาชิกมาชำระต้นเงินกู้ทั้งหมดก่อนวันสิ้นปี สหกรณ์มิได้คืนดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินกู้ที่สมาชิกชำระเกินไว้ ทำให้สมาชิกเสียผลประโยชน์โดยมิควร จากข้อมูลดังกล่าว จะเห็นได้ว่าธุรกิจสินเชื่อมีความยุ่งยาก และต้องใช้เวลาในการตรวจสอบ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องศึกษาและมีความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ อีกทั้งต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมเพียงพอ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

### วัตถุประสงค์ของการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษาการดำเนินธุรกิจและการควบคุมภายในของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ
2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี มีแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

### ขอบเขตในการศึกษา

ผู้จัดทำผลงานได้ศึกษาเฉพาะด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านเขาปูน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการตรวจสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก

### ขั้นตอน และวิธีการดำเนินการ

1. การวางแผนงานสอบบัญชี
    - 1.1 รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ รวมทั้งงบการเงินที่ใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี
    - 1.2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
    - 1.3 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
  2. การปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี และจัดทำกระดาษทำการ
  3. การสรุปผลงานสอบบัญชี
    - 3.1 การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี
    - 3.2 สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)
1. เชิงปริมาณ : ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ได้ตามแผนงานที่กำหนด
  2. เชิงคุณภาพ : สหกรณ์ใช้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ข้อสังเกตและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขเพื่อปรับปรุงพัฒนาสหกรณ์
6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ
1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ
  2. สหกรณ์นำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี ไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น



## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนบ้านเขาปูน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการตรวจสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจเงินรับฝาก และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีสมาชิก จำนวน 551 ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน 29,816,502.09 บาท มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 11,705,609.47 บาท โดยมีปริมาณธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด จำนวน 8,857,244.00 บาท หรือร้อยละ 55.70 ของปริมาณธุรกิจรวม ณ วันสิ้นปีบัญชี 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน 448,403.38 บาท การดำเนินงานธุรกิจสินเชื่อระหว่างปีสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิก จำนวน 8,857,244.00 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิเฉพาะธุรกิจ จำนวน 1,186,908.21 บาท ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ 376 สัญญา เป็นเงิน 24,697,226.00 บาท มีลูกหนี้เงินให้กู้ผิดสัญญาชำระหนี้ จำนวน 4,038,022.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.27 ของยอดลูกหนี้เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ หากพิจารณาข้อมูลการชำระหนี้ สหกรณ์มีอัตราหนี้ค้างชำระค่อนข้างสูง ถึงแม้สหกรณ์มีการจัดทำแผนงานและรายงานการติดตามหนี้ แต่ยังไม่ให้ความสำคัญกับการติดตามเร่งรัดหนี้สินจากลูกหนี้เท่าที่ควร ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ อีกทั้ง ยังมีความเสี่ยงต่อหนี้ขาดอายุความฟ้องร้องดำเนินคดี และไม่สามารถยืนยันยอดกับสมาชิกได้ เนื่องจากสมาชิกไม่มาตามนัด ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ส่วนการบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยนำไปสำคัญจ่ายเงินกู้ใบเสร็จรับชำระหนี้เงินกู้ มาใช้ประกอบการบันทึกบัญชี โดยไม่มีการสอบทานระหว่างกัน นอกจากนี้ในระหว่างปีมีการใช้อัตราดอกเบี้ยโดยการจัดชั้นคุณภาพหนี้ของลูกหนี้เงินกู้ ส่งผลให้การคำนวณดอกเบี้ยเงินกู้และการแยกอายุหนี้บางรายอาจไม่ถูกต้อง ผู้สอบบัญชีจึงขยายขอบเขตในการตรวจสอบ โดยเพิ่มขนาดตัวอย่างในการทดสอบอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้และค่าปรับเงินให้กู้ ซึ่งพบว่าในช่วงเวลาก่อนสิ้นปีบัญชี สหกรณ์มีการรับชำระต้นเงินบางส่วนพร้อมดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินให้กู้โดยสหกรณ์คำนวณดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินให้กู้ถึงวันสิ้นปีภายหลังเมื่อสมาชิกมาชำระต้นเงินให้กู้ทั้งหมดก่อนวันสิ้นปี สหกรณ์มิได้คืนดอกเบี้ยเงินกู้และค่าปรับเงินให้กู้ที่สมาชิกชำระเกินไว้ ทำให้สมาชิกเสียผลประโยชน์โดยมิควร ผู้สอบบัญชีจึงทำหนังสือเสนอรายการปรับปรุงบัญชีให้ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการมีมติอนุมัติ รวมถึงมีการยืนยันยอดลูกหนี้เงินกู้โดยตรง ณ วันสิ้นปีเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริง ดังนั้น การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อจึงมีความยุ่งยาก และต้องใช้เวลาในการตรวจสอบ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เทคนิค ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสม เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจด้านสินเชื่อมากเป็นอันดับหนึ่ง ประกอบกับลูกหนี้มีจำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่จะต้องตรวจสอบมีปริมาณมาก มีความยุ่งยากในการเลือกตัวอย่าง ประกอบกับลูกหนี้ไปทำงานต่างพื้นที่ หรือมีการย้ายถิ่นฐาน ไม่สามารถยืนยันยอดตามที่นัดหมายได้ รวมทั้งสมาชิกไม่ให้ความสำคัญกับการยืนยันยอดโดยตรง จึงต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบ และต้องใช้วิธีการตรวจสอบอื่นทดแทนในรายที่ไม่สามารถยืนยันยอดได้โดยตรง

#### 9. ข้อเสนอแนะ

##### ด้านผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี

1. ผู้สอบบัญชีควรศึกษาหลักเกณฑ์ในการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ เนื่องจากมีผลต่ออัตราดอกเบี้ยที่ใช้คำนวณกับลูกหนี้แต่ละรายซึ่งไม่เท่ากัน และต้องใช้ความระมัดระวัง รอบคอบ ในการทดสอบอัตราดอกเบี้ยของสมาชิกแต่ละราย

2. ผู้สอบบัญชีแนะนำให้สหกรณ์ขอใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อส่งเสริมให้สมาชิกมีส่วนร่วมในการตรวจสอบข้อมูลตนเองโดยใช้ระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลด้วยตนเองแบบ Real Time (Smart Member)

##### ด้านสหกรณ์

1. สหกรณ์ควรควบคุมการปฏิบัติงานของบุคลากรในขั้นตอนการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้อย่างรัดกุม ตลอดจนควบคุมการจัดทำเอกสารหลักฐานให้เรียบร้อย ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

2. คณะกรรมการของสหกรณ์ควรมีการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามที่มอบหมายอย่างสม่ำเสมอ

3. สหกรณ์ควรตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินกู้ในระบบบัญชีแยกประเภทกับบัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้เป็นประจำ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ตรงกัน

4. เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ควรปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องของข้อมูลระหว่างกันให้เป็นปัจจุบัน

#### 10. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

1. นางสาวอมรา เจริญวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ สัดส่วนของผลงาน 10%
2. นางสรันพร สุขจีน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน 5%
3. นางจรีรัตน์ กาญจนนา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สัดส่วนของผลงาน 5%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

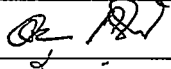
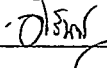
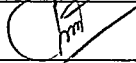


(นางอรอุรินทร์ นุ่นทิพย์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

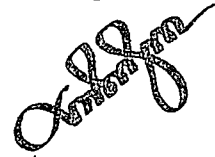
รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวอมรา เจริญวรรณ	
นางสรันพร สุขจีน	
นางจรรีรัตน์ กาญจน	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวศิริวรรณ โพธิ์ถาวร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช



(นางสาวเพ็ญสุดา คุ่มฉายา)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)

1. เรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

2. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันสหกรณ์มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งมีภารกิจหลักในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ต้องพัฒนาเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบให้ทันกับพัฒนาการทางด้านเทคโนโลยีของสหกรณ์ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับมอบหมายงานตามนโยบายเพิ่มมากขึ้น ในขณะที่อัตรากำลังยังคงเท่าเดิมตามนโยบายจำกัดอัตรากำลังภาครัฐ การใช้เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีใช้เวลาในการตรวจสอบลดลง คุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานและยังมีความมั่นใจเพียงพอ สำหรับแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ซึ่งเป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ เพื่อใช้ข้อมูลสนับสนุนการตรวจสอบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และ รายการผิดปกติ ซึ่งในปัจจุบันผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ยังขาดทักษะและความชำนาญ ในการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่ง ที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนาศักยภาพในการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) เพื่อเป็นเครื่องมือในการช่วยตรวจสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. บทวิเคราะห์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช มีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝาก (CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 5 สหกรณ์ การมอบหมายผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยมีผู้สอบบัญชี จำนวน 5 ราย ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 16 ราย เป็นผู้รับผิดชอบสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลช่วยในการตรวจสอบบัญชี (Computer Assisted Audit Technique : CAAT) ปัญหาที่พบ คือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชียังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) สำหรับสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผล โดยใช้ ACL Script เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจึงต้องพัฒนาตนเองให้มีความรู้เท่าทันเทคโนโลยีของสหกรณ์ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) เพื่อให้สามารถช่วยในการตรวจสอบบัญชี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้สอบบัญชีมีความมั่นใจเพียงพอสำหรับแสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คำสั่ง คำแนะนำ วิธีปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### 4. แนวความคิด

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น ผู้จัดทำผลงานจึงมีแนวคิดในการพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ช่วยในการตรวจสอบบัญชี โดยสอนแนะนำการใช้งาน โปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version 2.3 และโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภายในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช จำนวน 16 ราย และทบทวนการใช้ ACL Script ช่วยในการตรวจสอบบัญชี เพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้สามารถใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

#### 5. ข้อเสนอ

เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 ช่วยในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอเสนอวิธีการดังต่อไปนี้

##### 1. การเตรียมการ

1.1 ทบทวนโครงสร้างข้อมูล (Data Structure) การดาวน์โหลด Script ล่าสุดที่พัฒนาโดยศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และทบทวนการใช้งาน คำสั่ง ฟังก์ชัน ในโปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS)

1.2 ทบทวนการใช้งานในกระบวนการเรียกคืนข้อมูล การสำรองข้อมูล และการเรียกดูรายงานต่าง ๆ ของโปรแกรมระบบเงินรับฝาก ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การใช้คำสั่ง และฟังก์ชัน การปฏิบัติงานของโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) รวมถึงการบันทึกผลการปฏิบัติงานในกระดานทำการสำหรับการตรวจสอบโดยใช้ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก Version 2.3

##### 1.3 จัดทำเอกสารประกอบการสอนแนะนำ

##### 2. การดำเนินการสอนแนะนำ

2.1 ประเมินความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ก่อนการสอน (Pre-Test)

2.2 ดำเนินการสอนแนะนำ (Coaching) พร้อมกับเอกสารการสอนงานให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยการทดลองใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) จากกรณีศึกษาสหกรณ์ตัวอย่าง และบันทึกผลการปฏิบัติงานในกระดานทำการสำหรับการตรวจสอบโดยใช้ระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก

2.3 ประเมินความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) หลังการสอน (Post-Test)

##### 3. การติดตามผล

3.1 ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) และการบันทึกผลการปฏิบัติงานในกระดานทำการสำหรับสหกรณ์ในความรับผิดชอบของแต่ละราย

3.2 ให้คำแนะนำเพิ่มเติมตามขั้นตอนของงานที่วางแผนแต่ละสหกรณ์ของแต่ละราย

6. ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

เนื้อหาที่ใช้บรรยายมีรายละเอียดค่อนข้างมาก จึงจำเป็นต้องใช้เวลาในการสอนแนะหลายวัน ทั้งนี้ บุคลากรมีการแบ่งงานตามสายงานสอบบัญชี อาจเกิดปัญหาอุปสรรคในด้านภารกิจหลักของสายงานสอบบัญชี หากจัดการสอนแนะในเวลาราชการอาจกระทบในการปฏิบัติงานโดยตรง ผู้เสนอแนวคิดจึงเห็นว่าควรจัดสอนแนะในช่วงหลังเวลาราชการหรือวันหยุด เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อการทำงานของบุคลากรในเวลาราชการ

7. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราชที่ได้รับการสอนแนะ มีความรู้ ความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3

2. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการสอนแนะ สามารถแปรผลและนำผลลัพธ์ไปใช้ในการตรวจสอบกับสหกรณ์ที่รับผิดชอบได้ เพื่อลดเวลาในการตรวจสอบ

8. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 16 ราย ที่ได้รับการสอนแนะ มีความรู้ ความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชี ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพิ่มขึ้น

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช ที่ได้รับการสอนแนะ ร้อยละ 80 สามารถใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน



(นางอรุรินทร์ นุ่นทิพย์)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 5 พฤศจิกายน 2567

แบบการเสนอผลงาน  
(ระดับชำนาญการ)

---

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นายการัณยภาส วิริยะศักดิ์สกุล

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 1202  
ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งกำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้ง ติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ บุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 1202  
ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งกำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้ง ติดตาม ดูแล และให้คำปรึกษาแนะนำปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชี ถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ บุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในภาพรวมของจังหวัด รวมทั้งให้บริการสารสนเทศทางการเงิน

ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมืองภูเก็ต จำกัด จังหวัดภูเก็ต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2567
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
  2. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563
  3. ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562
  4. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553
  5. คู่มือการปฏิบัติงานต่างๆ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี
  6. ข้อบังคับ ระเบียบสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ
  7. โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ)

4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรเมืองภูเก็ต จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับยากมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม ของทุกปี สหกรณ์จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สำหรับประมวลผลด้านบัญชีแยกประเภท สำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตรเวอร์ชัน 2.3 และสหกรณ์นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ) มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลด้านทุนเรือนหุ้น ลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝาก และสินค้า ในปีบัญชี 31 มีนาคม 2567 สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น 101,914,510.86 บาท โดยจำแนกเป็นธุรกิจสินเชื่อจำนวน 79,249,000.00 บาท ธุรกิจเงินรับฝาก จำนวน 18,445,357.62 บาท และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายจำนวน 4,220,201.00 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน 10,840,149.02 บาท ธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ โดยสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิก จำนวน 259 สัญญา ณ วันสิ้นปีบัญชี มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ 310 ราย เป็นเงิน 158,793,292.00 บาท มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ 4 ราย เป็นเงิน 324,758.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.29 ของจำนวนลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี และมีลูกหนี้ตามคำพิพากษา จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 1,607,828.86 บาท ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากเงินให้กู้ดังกล่าวเป็นจำนวนมาก มีสาระสำคัญและการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต้องเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 รวมทั้งสหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ) ในการประมวลผลข้อมูลด้านธุรกิจสินเชื่อ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องเข้าใจกระบวนการ ขั้นตอน



และโครงสร้างของโปรแกรมอย่างละเอียด ประกอบกับลูกหนีมี่จำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่จะต้องตรวจสอบ มีปริมาณมาก จึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึก (Audit Command Language : ACL) มาช่วยในการตรวจสอบ ดังนั้น การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงได้ทำการศึกษา เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น

#### วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษากระบวนการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชั้นเชื้อ)
2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี มีแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชั้นเชื้อ)

#### ขอบเขตในการศึกษา

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชั้นเชื้อ) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมืองภูเก็ต จำกัด จังหวัดภูเก็ต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

#### ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

1. การวางแผนการสอบบัญชี
  - 1.1 ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานบัญชี ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ธุรกิจสินเชื่อ และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม) ของสหกรณ์และวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง
  - 1.2 ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
  - 1.3 ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ในระบบ EWP (TeamRisk เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ)
  - 1.4 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
  - 1.5 จัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) ในระบบ EWP (เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ)
2. การปฏิบัติงานสอบบัญชี (เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ)
  - 2.1 สอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี
  - 2.2 จัดทำกระดาษทำการ รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชี และบันทึกผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปีในระบบ EWP
3. การรายงานผลการสอบบัญชี
  - 3.1 สรุปผลการตรวจสอบ และจัดทำข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อในการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี
  - 3.2 จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี

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

1. เชิงปริมาณ : สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

2. เชิงคุณภาพ : สหกรณ์ใช้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ข้อสังเกตและแนวทางแก้ไข เพื่อปรับปรุงพัฒนาสหกรณ์

#### 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น

2. สหกรณ์สามารถนำจุดอ่อนจากการควบคุมภายในและความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี ไปใช้ในการบริหารจัดการเพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้เกิดประสิทธิภาพ

#### 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรเมืองภูเก็ต จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับยากมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม ของทุกปี สหกรณ์จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สำหรับประมวลผลด้านบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตร เวอร์ชัน 2.3 และสหกรณ์นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชั้นเชื้อ) มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลด้านทุนเรือนหุ้น ลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝาก และสินค้า ณ วันสิ้นปีบัญชี 31 มีนาคม 2567 มีสมาชิก จำนวน 1,567 ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 281,587,690.93 บาท ในรอบปีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น 101,914,510.86 บาท โดยมีธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด จำนวน 79,249,000.00 บาท หรือร้อยละ 77.76 ของปริมาณธุรกิจรวม ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน 10,840,149.02 บาท ในรอบปีบัญชีสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกเป็นจำนวนมากถึง 79,249,000.00 บาท หรือร้อยละ 77.76 ของปริมาณธุรกิจรวม จำนวน 259 สัญญา 195 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.44 ของสมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี 310 ราย เป็นเงิน 158,793,292.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.39 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ 4 ราย เป็นเงิน 324,758.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.29 ของจำนวนลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี หรือผิดนัดชำระหนี้คิดเป็นร้อยละ 0.73 ของหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ และมีลูกหนี้ตามคำพิพากษา จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 1,607,828.86 บาท ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนดในสัญญาประนีประนอมยอมความ รวมทั้งสหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชั้นเชื้อ) ในการประมวลผลข้อมูลด้านธุรกิจสินเชื่อ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องทำความเข้าใจกระบวนการ ขั้นตอน การประมวลผลและโครงสร้างของโปรแกรมอย่างละเอียด เพื่อช่วยในการประเมินความเสี่ยง วางแผน และกำหนดวิธีการตรวจสอบบัญชีได้อย่างครอบคลุม ในการตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การกู้ยืม ตรวจสอบการจ่ายเงินกู้และการรับชำระหนี้ รวมทั้งการตรวจสอบการจำนองอายุหนี้ลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระ พิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ด้วยการยืนยันยอด ตรวจสอบการประเมินราคาหลักทรัพย์ค้ำประกัน และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่าเพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการ

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 รวมทั้งใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึก (Audit Command Language : ACL) มาช่วยในการตรวจสอบ ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงมีความยุ่งยากและต้องใช้เวลาในการตรวจสอบ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เทคนิค ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจด้านสินเชื่อมากเป็นอันดับหนึ่ง ประกอบกับลูกหนี้มีจำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่จะต้องตรวจสอบมีปริมาณมาก จึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึก ACL (Audit Command Language) ช่วยในการตรวจสอบสัญญาเงินกู้ยืม หลักทรัพย์ค้ำประกัน การจ่ายเงินกู้ และการรับชำระเงินกู้ รวมทั้งปัญหาสมาชิกที่กู้ยืมไปทำงานต่างพื้นที่ หรือมีการย้ายถิ่นฐานไม่สามารถมายืนยันยอดตามที่นัดหมายได้ และสมาชิกไม่ให้ความสำคัญกับการยืนยันยอดโดยตรง ทำให้การยืนยันยอดต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบข้อมูลและยากต่อการพิสูจน์ความอยู่จริงของลูกหนี้ ทำให้ผู้สอบบัญชีใช้วิธีตรวจสอบการชำระหนี้หลังวันสิ้นปีบัญชี และสัญญาเงินกู้ยืมทดแทนสำหรับรายที่ไม่สามารถมายืนยันยอดได้

#### 9. ข้อเสนอแนะ

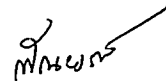
1. ฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการควรมีการประชุมวางแผนให้มีมาตรการในการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ และสร้างความตระหนักให้สมาชิกในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา
2. สหกรณ์ควรประสานงานกับผู้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ในการนำระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลด้วยตนเองแบบ Real Time เพื่อส่งเสริมให้สมาชิกมีส่วนร่วมในการตรวจสอบข้อมูลตนเอง

#### 10. การเผยแพร่ผลงาน -

#### 11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- |                            |                        |
|----------------------------|------------------------|
| 1. นางสาวรักชนก เครือแพทย์ | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 10 |
| 2. นางสาวศิริประภา ทองวล   | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 5  |
| 3. นางสาวกุสุมา แป๊ะเที้ยว | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 5  |


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



(นายการันยภาส วิริยะศักดิ์สุกุล)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวรักชนก เครือแพทย์	
นางสาวศิริประภา ทองวล	ศิริประภา
นางสาวกุสุมา แป๊ะเที่ยง	กุสุมา

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาววันเพ็ญ รongเลื่อน)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต  
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล



(นางสาวเพ็ญสุตา คุ่มฉายา)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8  
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

1. เรื่อง การพัฒนาความรู้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp

2. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาททั้งในชีวิตประจำวันและการทำงาน ทั้งภายในและภายนอกองค์กรอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้ความสำคัญกับการพัฒนาสู่องค์กรดิจิทัล เน้นการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อรองรับระบบการทำงานในยุคดิจิทัล มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อขับเคลื่อนภารกิจของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมทั้งทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (RoadMap) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กำหนดให้การใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp สำหรับสหกรณ์ที่ยังไม่ได้เปิดแฟ้มการประเมินความเสี่ยงด้วยระบบ EWP เดิม ให้ดำเนินการเปิดแฟ้มการประเมินความเสี่ยงของสหกรณ์ด้วยโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp จึงได้มีการนำโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งระบบงานแบ่งเป็น 3 ส่วน คือ ระบบจัดการข้อมูล (CAD-Store) ระบบประเมินความเสี่ยง (CAD-Risk) และระบบกระดาษทำการ (CAD-Wp) โดยโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการได้พัฒนาขึ้น เพื่อนำมาใช้ในการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ช่วยลดต้นทุนในการจัดทำกระดาษทำการ และช่วยการบริหารจัดเก็บกระดาษทำการของสำนักงาน ทั้งนี้ การใช้งานเริ่มตั้งแต่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง ในระบบประเมินความเสี่ยง (CAD-Risk) กำหนดแนวการสอบบัญชี การบันทึกและสรุปผลการตรวจสอบ การสอบทานงาน และการนำเข้าหลักฐานการตรวจสอบบัญชี ในระบบกระดาษทำการ (CAD-Wp) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 6 ราย แบ่งออกเป็นข้าราชการจำนวน 2 ราย และพนักงานราชการ จำนวน 4 ราย และมีเป้าหมายการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp จำนวน 10 แห่ง เนื่องจากการใช้งานโปรแกรมยังเป็นช่วงเริ่มต้น ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจ ทักษะในการปฏิบัติงาน จึงได้มีแนวคิดในการพัฒนาความรู้การใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

### 3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

บทวิเคราะห์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 6 ราย แบ่งออกเป็นข้าราชการ จำนวน 2 ราย และพนักงานราชการ จำนวน 4 ราย และมีเป้าหมายของสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp จำนวน 10 แห่ง เนื่องจากการใช้งานโปรแกรมยังเป็นช่วงเริ่มต้น ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ยังขาดทักษะ ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและเป็นการเตรียมความพร้อมในการเพิ่มเป้าหมายสหกรณ์ในการใช้งานในอนาคต ผู้ช่วยผู้สอบบัญชียังนับว่าเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยผลักดันและขับเคลื่อนให้งานตรวจสอบบัญชีสำเร็จลุล่วง และมีประสิทธิภาพตามแผนงานที่ผู้สอบบัญชีกำหนด จึงมีแนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อให้มีทักษะ ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

แนวความคิด แนวคิดในการพัฒนาความรู้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp นอกเหนือจากแบบการฝึกอบรม ได้แก่ ทฤษฎีการจัดการเรียนการสอนในห้องเรียน (Unit School) หมายถึง การจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน เป็นการถ่ายทอดความรู้โดยบุคลากรภายในหน่วยงานสู่บุคลากรภายในหน่วยงาน เพื่อสร้างองค์ความรู้ขึ้นในหน่วยงาน บุคลากรสามารถนำความรู้นั้นไปใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจจนงานสำเร็จได้ดีกว่าเดิม และทฤษฎีการสอนงาน (Coaching) แบบ On the job training หมายถึง กิจกรรมเพื่อสร้างการเรียนรู้ ด้วยการให้ผู้รับการสอนงานมีประสบการณ์ตรง (Direct Experience) กับงานที่จะสอน ซึ่งจะมีการนำเอาประสบการณ์มาใช้เป็นหัวใจหลักในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะการทำงาน

ข้อเสนอ การพัฒนาความรู้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp โดยการสอนงาน (Coaching) แบบ On the job training ในลักษณะการจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School) สรุปข้อเสนอขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. ศึกษาปัญหาอุปสรรคและกำหนดเป้าหมาย
2. วางแผนการพัฒนาความรู้ (Action Plan)
3. รวบรวมองค์ความรู้จัดทำสื่อการสอน
4. ดำเนินการอบรมสอนงาน (Coaching) แบบ On the job training
5. ติดตามประเมินผลการอบรมสอนงาน
6. รายงานผลการดำเนินการต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต

ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอยู่คนละสายสอบบัญชี และมีภารกิจหน้าที่หลักที่ได้รับมอบหมายที่ต้องปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามกำหนดระยะเวลา ทำให้มีเวลาอบรมสอนงานไม่ตรงกัน อีกทั้งหลังเลิกงานมีเวลาไม่เพียงพอต่อการอบรมสอนงาน จึงใช้วิธีการแก้ปัญหา โดยการนัดทำการอบรมสอนงานในวันหยุด เพื่อหลีกเลี่ยงไม่ให้เกิดผลกระทบในเวลายังทำงานของสายสอบบัญชี

4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

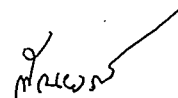
1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต จำนวน 6 ราย แบ่งออกเป็นข้าราชการ จำนวน 2 ราย และพนักงานราชการ จำนวน 4 ราย มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp

2. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามคู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp

5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

1. ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 6 ราย ได้รับการพัฒนาความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) CAD-Wp

2. ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละ 70 ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เข้ารับการอบรม มีความรู้ ความเข้าใจและสามารถใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการได้



(นายการณยภาส วิริยะศักดิ์สกุล)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 4 พฤศจิกายน 2567