



## บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๕๙๔ ..... 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 ๓ 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 ๓ 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 กลั่นเนียม)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์







แบบการเสนอผลงาน  
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวกัลยา อุ่นจาย

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๖๗  
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชีงบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๖๗  
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชีงบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย  
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรแม่แจ่ม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศของนายทะเบียนสหกรณ์ และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ คู่มือการปฏิบัติของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ข้อบังคับ และระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ รวมถึงมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

๓.๖ ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ รวบรวมข้อมูลจากเอกสารรายงานกิจการของสหกรณ์ งบการเงิน กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ และสอบถามจากผู้สอบบัญชีเดิม เพื่อศึกษากระบวนการการควบคุมภายใน และลักษณะการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์

๔.๒ การวางแผนการสอบบัญชี

๔.๒.๑ ช่วยปฏิบัติงานวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน

๔.๒.๒ ช่วยปฏิบัติงานวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๒.๓ ช่วยประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์ที่ประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์

๔.๒.๔ ช่วยประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔.๒.๕ ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๒.๖ ช่วยจัดทำแนวการสอบบัญชี

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๓.๑ สอบบัญชีระหว่างปี โดยทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

๔.๓.๒ สอบบัญชีประจำปี โดยทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

๔.๓.๓ จัดทำกระดาษทำการ พร้อมสรุปผลการตรวจสอบ

๔.๔ การรายงานการสอบบัญชี

๔.๔.๑ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี

๔.๔.๒ จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายคล้ายคลึงกัน

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรแม่แจ่ม จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่พิเศษและความยุ่งยากมาก ณ วันสิ้นปี ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ มีสมาชิก จำนวน ๓,๘๔๖ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๑๓,๑๓๐,๓๓๓.๘๓ บาท ในรอบปีบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๖ ด้าน มีปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น จำนวน ๓๕๔,๗๖๖,๗๙๕.๗๑ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๕๑,๓๐๕,๔๑๐.๐๐ บาท ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๘๐,๘๗๐,๑๐๓.๘๑ บาท ธุรกิจรวบรวมผลผลิต จำนวน ๑๓๑,๘๘๙,๐๓๔.๐๐ บาท ธุรกิจแปรรูปผลผลิต จำนวน ๓,๗๓๘,๓๕๓.๐๐ บาท ด้านรับฝากเงิน จำนวน ๘๕,๘๘๖,๑๒๙.๙๐ บาท และธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร จำนวน ๑,๐๗๗,๗๖๕.๐๐ บาท การดำเนินงานมีผลขาดทุนสุทธิ จำนวน ๑๑,๐๙๑,๗๔๓.๔๑ บาท สหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิก ยกเว้นธุรกิจปัมน้ำมัน ดังนั้น การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ จึงใช้โปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหารงานสอบบัญชี สำหรับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีปริมาณธุรกิจ จำนวน ๘๐,๘๗๐,๑๐๓.๘๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๗๙ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น และคิดเป็นร้อยละ ๓๑.๙๙ ของยอดขาย/บริการ ปริมาณธุรกิจ ประกอบด้วย สินค้าประเภทการเกษตร จำนวน ๒๓,๘๓๕,๔๗๙.๔๐ บาท สินค้าประเภทน้ำมัน จำนวน ๕๒,๓๘๓,๒๐๒.๑๖ บาท และสินค้าอื่นๆ จำนวน ๔,๖๕๑,๔๒๒.๒๕ บาท ผู้จัดทำผลงานได้จัดทำผลงานธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายในส่วน of สินค้าประเภทการเกษตรและสินค้าอื่นๆ เท่านั้น จากการตรวจสอบพบว่า สหกรณ์มอบหมายให้หัวหน้าการตลาดปฏิบัติหน้าที่ในขั้นตอนการซื้อสินค้าและการตรวจรับสินค้า ส่วนเจ้าหน้าที่การตลาดปฏิบัติหน้าที่ด้านการจำหน่ายสินค้าและบันทึกข้อมูลในโปรแกรมสินค้าโดยไม่มีการตรวจสอบ สินค้าบางชนิดเสื่อมสภาพจากการมีอายุการใช้งานจำกัด อาจทำให้การแสดงผลการมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ในงบการเงินไม่ถูกต้อง

ผู้จัดทำผลงาน ต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการตัดสินค้าเสื่อมชำรุดและวิเคราะห์โอกาสของการแสดงผลมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ในงบการเงินไม่ถูกต้อง รวมทั้งผู้จัดทำผลงานต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะทั่วไป การดำเนินงานและการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้ได้ความรู้ ความเข้าใจในลักษณะขั้นตอนและวิธีการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายใน ระบบบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งใช้ระบบช่วยตรวจสอบเชิงลึก (CATs) มาใช้วิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานโปรแกรมระบบสินค้า ในการพิจารณาการแสดงผลมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ในงบการเงิน เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และได้ความมั่นใจอย่างมีเหตุผลว่างการเงินแสดงสาระสำคัญอย่างถูกต้องปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด



๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

จากการตรวจสอบบัญชีประจำปี โดยการเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ พบว่าจำนวนสินค้าประเภทการเกษตรบางรายการมีปริมาณคงเหลือน้อยกว่ารายงานสินค้าคงเหลือในโปรแกรมระบบสินค้า เนื่องจากสหกรณ์จำหน่ายสินค้าประเภทการเกษตรบางรายการ โดยจัดทำใบกำกับสินค้าด้วยมือ แต่ไม่ได้บันทึกรายการขายและพิมพ์เอกสารประกอบการจำหน่ายสินค้าผ่านโปรแกรมระบบสินค้า ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะให้สหกรณ์บันทึกการขายสินค้าและพิมพ์เอกสารประกอบการจำหน่ายสินค้าผ่านโปรแกรมระบบสินค้าทุกครั้งที่มีการจำหน่ายสินค้า และใช้ระยะเวลาการตรวจสอบในการทดสอบการตัดยอดซื้อ-ขาย โดยการเลือกรายการซื้อขายก่อนและหลังวันสิ้นปีบัญชีและตรวจสอบกับเอกสารประกอบการซื้อ-ขายเพิ่มขึ้น เพื่อพิจารณาว่ามีการบันทึกซื้อสินค้าและเจ้าหน้าที่การค้า และมีการบันทึกขายสินค้าและลูกหนี้การค้าถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามงวดบัญชี

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการตรวจสอบคุณภาพของสินค้าและวันหมดอายุของสินค้า เนื่องจากสินค้ามีอายุการใช้งานจำกัด และกำหนดมาตรการการจำหน่ายสินค้า สำหรับสินค้าที่มีอายุการใช้งานเหลือน้อยก่อน โดยการลดราคา

๒. สหกรณ์ควรบันทึกการขายสินค้าทุกรายการผ่านโปรแกรมระบบสินค้า เพื่อป้องกันไม่ให้สินค้าคงเหลือตามใบตรวจนับสินค้าคงเหลือ ไม่ตรงกับรายงานสินค้าคงเหลือในโปรแกรมระบบสินค้า

๓. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาทำความเข้าใจกระบวนการซื้อสินค้าและเจ้าหน้าที่การค้า การขายสินค้า และลูกหนี้การค้า และต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ เพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับความเสี่ยงในการสอบบัญชี และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน

ไม่มี

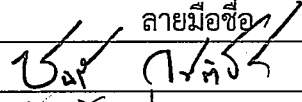
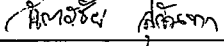
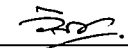
๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

๑) นางสาวชนิดา วงศ์คำปิ่น	สังกัดส่วนผลงาน	ร้อยละ ๑๐
๒) นายฉัตรชัย สุกันทา	สังกัดส่วนผลงาน	ร้อยละ ๕
๓) นางสาววิสุชาดา วงษ์แปง	สังกัดส่วนผลงาน	ร้อยละ ๕


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ .....  
(นางสาวกัลยา อุ่นจาย)  
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวชนิตา วงศ์คำปิ่น	
นายฉัตรชัย สุกันทา	
นางสาววิสุชาดา วงษ์แพง	

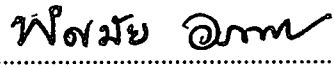
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสายฝน กิตติบุตร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง การส่งเสริมการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์การเกษตรโครงการหลวงในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดวิสัยทัศน์ คือ “ตรวจสอบบัญชี และส่งเสริมการทำบัญชี เพื่อสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใสแก่สหกรณ์และเกษตรกร” และมีพันธกิจในการพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน รวมทั้งทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ Roadmap ๒๐๑๓ โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อส่งเสริมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์เป็นเครื่องมือช่วยการในการบันทึกบัญชี รวมทั้งเพื่อเสริมสร้างให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีการบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพ สามารถป้องปรามการทุจริตและลดข้อผิดพลาดทางการเงินการบัญชีได้

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีสหกรณ์ในพื้นที่โครงการหลวง จำนวน ๓๘ แห่ง กรมส่งเสริมสหกรณ์ จัดจ้างเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสหกรณ์ในพื้นที่โครงการหลวง มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์ ผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ พบว่า สหกรณ์อยู่ในระดับ “ไม่มีระบบการควบคุมภายใน” จำนวน ๒๑ แห่ง ผลการจำแนกการจัดทำบัญชี พบว่า ไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้ จำนวน ๑๙ แห่ง ส่งผลทำให้สหกรณ์ไม่สามารถจัดทำงบการเงินเพื่อจัดส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ ต้องอาศัยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานสหกรณ์จังหวัดเชียงใหม่ ช่วยจัดทำงบการเงิน ดังนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงมีแนวความคิดพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การส่งเสริมการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์การเกษตรโครงการหลวงในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อให้สหกรณ์มีความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อเสริมสร้างให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีการบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพ สามารถป้องปรามการทุจริตและลดข้อผิดพลาดทางการเงินการบัญชีได้

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีสหกรณ์ในพื้นที่โครงการหลวงที่ไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้ จำนวน ๑๙ แห่ง อยู่ในความรับผิดชอบสายสอบบัญชีของข้าพเจ้า จำนวน ๔ แห่ง สหกรณ์จัดจ้างบุคลากรเพียงคนเดียวปฏิบัติงานทุกอย่างในสหกรณ์ ยกเว้นด้านการเงินมอบหมายให้เหรียญกฐิต รวมทั้งจัดทำบัญชีด้วยมือ โดยจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี บันทึกรายการในสมุดขั้นต้น บันทึกรายการในสมุดชั้นปลายและงบทดลองได้ ส่วนการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้รับความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ส่งเสริมสหกรณ์จังหวัดเชียงใหม่ ผู้จัดทำผลงานจึงมีแนวคิดโดยการสอนแนะเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์แบบตัวต่อตัว (Coaching) โดยมีข้อเสนอ ดังนี้

๑. กำหนดแผนการเข้าสอนแนะให้กับบุคลากรของสหกรณ์ และวางแผนการสอนแนะให้ความรู้ด้านการจัดทำบัญชี ไตรมาสที่ ๑ (เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗)

๒. ดำเนินการสอนแนะการจัดทำบัญชีตามแผนที่วางไว้ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนธันวาคม ๒๕๖๗)

๓. หัวข้อวิชาในการสอนแนะนำมีดังนี้

- ๓.๑ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์
- ๓.๒ ระเบียบและคำแนะนำเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของสหกรณ์
- ๓.๓ การจัดทำงบทดลองและรายการปรับปรุง
- ๓.๔ การปิดบัญชีประจำปี
- ๓.๕ การจัดทำงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน

โดยการสอนแนะนำ อธิบายทำความเข้าใจ ยกตัวอย่างประกอบ และฝึกปฏิบัติจริง ทั้งนี้ ทุกขั้นตอน ผู้จัดทำผลงานเป็นผู้สอนและให้คำแนะนำช่วยเหลือแบบตัวต่อตัว (Coaching)

๔. การติดตามผลการสอนแนะนำ โดยการติดตามการปฏิบัติงานบุคลากรของสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ จำนวน ๒ ครั้ง ได้แก่

- ๔.๑ ครั้งที่ ๑ ไตรมาสที่ ๒ เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
- ๔.๒ ครั้งที่ ๒ ไตรมาสที่ ๓ เดือนเมษายน ๒๕๖๘

ผู้จัดทำผลงาน มีงานในความรับผิดชอบทั้งด้านงานสอบบัญชี และงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ประกอบกับสหกรณ์ตั้งอยู่ในพื้นที่ห่างไกล การเดินทางลำบาก ส่งผลทำให้การติดตามผลการสอนแนะนำจัดทำบัญชีและงบการเงินของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ได้ไม่ต่อเนื่อง จึงติดตามประเมินผลการสอนแนะนำจัดทำบัญชีและงบการเงิน เพื่อให้คำแนะนำการจัดทำบัญชีและงบการเงินในช่วงเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและตรวจสอบบัญชีประจำปี รวมทั้งเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์สามารถติดต่อสอบถามผู้เสนอแนวคิดทางโทรศัพท์และทางไลน์ (line) ได้ตลอดเวลา

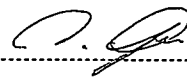
๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้ถูกต้องตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้

ลงชื่อ



(นางสาวกัลยา อุ่นจาย)

ผู้ขอประเมิน

๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

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

---

**ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน** นางสาวชนพิศ วิเศษคุณ

- ◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๔๘ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

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

- ◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๔๘ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

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

**ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน**

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมเชียงใหม่ จำกัด จังหวัดเชียงใหม่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒และแก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระเบียบ คำแนะนำ ประกาศของนายทะเบียนสหกรณ์และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ คู่มือการปฏิบัติของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ข้อบังคับ และระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ รวมถึงมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

๓.๖ ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ รวบรวมข้อมูลจากเอกสารรายงานกิจการของสหกรณ์ งบการเงิน กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ และสอบถามจากผู้สอบบัญชีเดิม เพื่อศึกษากระบวนการการควบคุมภายใน และลักษณะการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์

๔.๒ การวางแผนการสอบบัญชี

๔.๒.๑ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน

๔.๒.๒ วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๒.๓ ช่วยประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล

๔.๒.๔ ร่วมประชุมการวางแผนสอบบัญชีและช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๒.๕ ช่วยจัดทำแนวการสอบบัญชี

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๓.๑ สอบบัญชีระหว่างปี โดยทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

๔.๓.๒ สอบบัญชีประจำปี โดยทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

๔.๓.๓ จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบ

๔.๔ การรายงานการสอบบัญชี

๔.๔.๑ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี

๔.๔.๒ จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

## ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

๖.๒ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายประเภทการเกษตรให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์โคนมเชียงใหม่ จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ พฤศจิกายนของทุกปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด สหกรณ์นำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิก เว้นแต่ธุรกิจเชื้อ สหกรณ์จัดทำจัดเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี บัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้และรายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้ด้วยมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหารงานสอบบัญชี สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ สหกรณ์มีสมาชิก จำนวน ๑๓๖ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๔๖,๖๙๑,๑๘๐.๘๗ บาท ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๔๒,๙๑๖,๑๒๙.๔๐ บาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวน ๒๒,๘๒๙,๓๒๘.๕๒ บาท สำหรับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย มีปริมาณ จำนวน ๔๖,๓๙๙,๕๐๗.๐๐ บาท ร้อยละ ๑๙.๑๒ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ณ วันสิ้นปีบัญชี สหกรณ์มีสินค้าประเภทการเกษตรคงเหลือ จำนวน ๖๒๙,๓๐๓.๑๒ บาท ลูกหนี้การค้าคงเหลือ จำนวน ๓๔ ราย จำนวน ๘๘๔,๗๒๘.๐๐ บาท ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้การค้า จำนวน ๑๒๕,๖๓๑.๘๐ บาท และเจ้าหนี้การค้าคงเหลือ จำนวน ๔,๐๖๙,๔๐๒.๐๐ บาท สหกรณ์จำหน่ายสินค้าการเกษตรหลายประเภทและมีจุดบริการจำหน่ายสินค้า จำนวน ๓ จุด ประกอบด้วย (๑) ศูนย์ห้วยไซ อำเภอบ้านธิ จังหวัดลำพูน (๒) ศูนย์สันกำแพง อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่ และ (๓) ศูนย์ดอยหล่อ อำเภอดอยหล่อ จังหวัดเชียงใหม่ จากการตรวจสอบพบว่า สหกรณ์มีอัตราการหมุนของสินค้า ๖.๓๙ ครั้ง และมีอายุเฉลี่ยของสินค้าเท่ากับ ๕๗.๑๒ วัน เนื่องจากสหกรณ์ไม่มีการตรวจสอบประเภทรายการและปริมาณสินค้าคงเหลือ และไม่มีการสำรวจความต้องการของสมาชิก ทำให้สินค้าหมุนเวียนช้าหรือ ไม่ตรงตามความต้องการ รวมทั้งไม่มีการตรวจสอบสภาพสินค้าอย่างสม่ำเสมอ เพื่อบันทึกสำรองสินค้าเสื่อมสภาพ อาจได้รับความเสี่ยงเกี่ยวกับภาระค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง หรือสินค้าเสื่อมสภาพตัดบัญชี

ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องใช้วิธีการทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการซื้อและเจ้าหนี้การค้า การขายและลูกหนี้การค้าและต้นทุนขาย และสินค้าคงเหลือ สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องใช้ระบบช่วยตรวจสอบเชิงลึก (CATs) มาช่วยในวิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานโปรแกรมระบบสินค้า ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ทดสอบการคำนวณ ทดสอบรายละเอียดสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีและยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี สังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าและยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีและให้ความเชื่อมั่นว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นปราศจากการแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

(๑) สหกรณ์มีสถานที่จัดเก็บสินค้า จำนวน ๔ แห่ง คือ คลังของสหกรณ์ และคลังของจุดบริการ จำนวน ๓ แห่ง ส่งผลทำให้การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ต้องใช้ระยะเวลาเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือหลายวัน กรณีคลังมีสินค้าขาดบัญชีอาจทำให้สหกรณ์โยกสินค้าระหว่างคลัง ดังนั้นผู้จัดทำผลงานเสนอให้จัดตั้งทีมเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า จำนวน ๔ ทีม เพื่อเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าให้แล้วเสร็จภายในวันเดียวและสามารถพิสูจน์ความมืออยู่จริงของสินค้าคงเหลือได้

(๒) สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบสินค้าที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แต่บันทึกไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการบันทึกข้อมูลมีการเข้าใหม่และลาออกเป็นประจำ ผู้จัดทำผลงานต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการซื้อ - ขายสินค้าเปรียบเทียบกับสมุดขึ้นต้น ทะเบียนคุมสินค้า บัญชีย่อยลูกหนี้การค้าและบัญชีย่อยเจ้าหนี้ เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของการซื้อ - ขายสินค้า

(๓) การยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก ณ สำนักงานสหกรณ์ และจุดบริการ จำนวน ๓ จุดบริการของสหกรณ์ไม่สามารถพิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้การค้าในช่วงเวลาราชการได้ ผู้จัดทำผลงานต้องใช้ระยะเวลา ๒ ช่วง คือ ช่วงเช้า เวลา ๐๕.๐๐ - ๐๗.๐๐ น. และช่วงเย็น เวลา ๑๗.๐๐ - ๑๙.๐๐ น. เพื่อพิสูจน์ความมืออยู่จริงของลูกหนี้การค้า

#### ๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีไปใช้ในการพิจารณาปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานด้านการจัดหาสินค้ามาจำหน่ายให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น


๙.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาทำความเข้าใจในกระบวนการซื้อ-ขายสินค้า เพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ของสหกรณ์ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพออย่างเหมาะสมและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

#### ๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

#### ๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- |                         |                        |
|-------------------------|------------------------|
| ๑. นางพองภรณ์ บุญบันดาร | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐ |
| ๒. นางสาววราภัสร์ อวดสี | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕  |
| ๓. นางสาวสรินญา วิถี    | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๕  |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

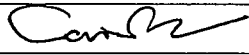
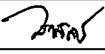
(ลงชื่อ).....

(นางสาวชนพิศ วิเศษคุณ)


ผู้ขอประเมิน



ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางพองภัณณ์ บุญบันดาร	
๒. นางสาววราภัสร์ อวดสี	
๓. นางสาวศรีญา วิถี	ศรีญา


ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสายฝน กิตติบุตร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่

วันที่..... 29 ต.ค. 2567 .....

(ลงชื่อ).....

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

วันที่..... 29 ต.ค. 2567 .....

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง แนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่  
จังหวัดเชียงใหม่

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีพันธกิจในการพัฒนาเทคโนโลยีการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ Roadmap ๒๒๐๑ โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ (พัฒนาศักยภาพด้านโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใส ในการบริหารงานจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ และเพื่อให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้ตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งเพื่อส่งเสริมให้สหกรณ์สามารถปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีผ่านโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีสหกรณ์ในความรับผิดชอบ จำนวน ๒๔๕ แห่ง จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ครบวงจร จำนวน ๗๓ แห่ง จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีของผู้อื่น (Other) จำนวน ๓๕ แห่ง จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควบคู่กับจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีของผู้อื่น (Other) จำนวน ๑ แห่ง จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควบคู่กับจัดทำบัญชีด้วยมือ (HM) จำนวน ๗ แห่ง และจัดทำบัญชีด้วยมือ (HM) จำนวน ๑๒๙ แห่ง สหกรณ์ที่จัดทำบัญชีด้วยมือ (HM) จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินและงบการเงินส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบล่าช้า รวมทั้งพบข้อผิดพลาดจากการจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน และใช้ Excel ช่วยในการจัดทำบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้และทะเบียนคุมลูกหนี้เงินให้กู้ รวมถึงการออกไปเสร็จรับเงินด้วยมือ (Manuel) จึงมีแนวคิดที่จะผลักดันให้สหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ ปรับเปลี่ยนการบันทึกบัญชีด้วยมือเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี ดังนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงมีความสนใจที่จะเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง แนวทางการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อรองรับ Roadmap ๒๒๐๑ โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ (พัฒนาศักยภาพด้านโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์) เพื่อส่งเสริมให้สหกรณ์สามารถปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีผ่านโปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และเพื่อสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใส ในการบริหารงานจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีสหกรณ์จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และจัดทำบัญชีด้วยมือ (HM) จำนวน ๗ แห่ง อยู่ในความรับผิดชอบสายสอบบัญชีของข้าพเจ้า จำนวน ๑ แห่ง มีสถานะการจัดทำบัญชีธุรกิจสินเชื่อด້วยมือ (HM) คือ สหกรณ์โคมนมเชียงใหม่ จำกัด สหกรณ์ค่านวดอกเบี้ยแบบคงที่ไม่เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด และใช้ Excel ช่วยในการจัดทำบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้และทะเบียนคุมลูกหนี้เงินให้กู้ รวมถึงการออกไปเสร็จรับเงินด้วยมือ (Manuel) และจัดส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบล่าช้า ผู้จัดทำผลงานจึงมีแนวคิดสอนแนะแบบตัวต่อตัว (Coaching) ให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจการใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ (Loan) ได้อย่างถูกต้องและบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบัน โดยมีข้อเสนอ ดังนี้

๓.๑ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่อชี้แจงประโยชน์ของการใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ และเพื่อให้สหกรณ์มอบหมายเจ้าหน้าที่สหกรณ์เข้ารับการสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้

๓.๒ ติดตามให้สหกรณ์ขอใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้ต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เชียงใหม่ พร้อมแนบสำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และรายชื่อผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการสอนแนะนำ รวมทั้งกำหนดแผนร่วมกับสหกรณ์ในการกำหนดแนวทางวิธีการสอนแนะนำการใช้งานโปรแกรมระบบเงินให้กู้ที่ชัดเจน

๓.๓ จัดทำแผนสอนแนะนำแบบตัวต่อตัว (Coaching) ณ ที่ทำการสหกรณ์

(๑) ร่วมกับเจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์จัดเตรียมเอกสารและอุปกรณ์ต่างๆ

(๒) เตรียมข้อมูลสหกรณ์และสื่อการสอนเรื่องการใช้โปรแกรมระบบเงินให้กู้

(๓) ดำเนินการสอนแนะนำแบบตัวต่อตัว (Coaching) ใช้ระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๘ ชั่วโมง ดำเนินการสอนแนะนำเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบเงินให้กู้ Version ๑.๙ โดยมีหัวข้อการสอนแนะนำให้สหกรณ์เข้าใจถึงคุณสมบัติของโปรแกรมต่าง ๆ โดยผู้จัดทำผลงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ร่วมเป็นวิทยากร ดังนี้

(๓.๑) การบันทึกค่าคงที่ธุรกิจสินเชื่อ

(๓.๒) การบันทึกยกยอด (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗)

(๓.๓) การบันทึกข้อมูลประจำวัน เช่น การบันทึกค่าขอเงินกู้ บันทึกการอนุมัติสัญญาเงินกู้ การบันทึกการจ่ายเงินกู้ และการบันทึกการรับชำระเงินกู้

(๓.๔) การเปิดปิดงานประจำวัน

(๓.๕) การเรียกดูรายงานจากโปรแกรม เช่น รายงานสัญญาเงินกู้ รายงานการจ่ายเงินกู้ รายงานการรับชำระ และรายงานเงินกู้คงเหลือ เป็นต้น

(๓.๖) การสำรองข้อมูล

(๓.๗) การประเมินผลหลังการสอนแนะนำ

(๓.๘) การสรุปผลการสอนแนะนำ

๓.๔ การติดตามประเมินผลร่วมกับผู้สอบบัญชี ณ ที่ทำการสหกรณ์ จำนวน ๒ ครั้ง คือ

(๑) เข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

(๒) เข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี

ผู้จัดทำผลงานปฏิบัติงานเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสายสอบบัญชีและปฏิบัติงานในส่วนงานสำนักงานด้านการเงิน ส่งผลทำให้การติดตามผลใช้งานโปรแกรมระบบระบบเงินให้กู้ของเจ้าหน้าที่สินเชื่อไม่ต่อเนื่อง จึงติดตามผลใช้งานโปรแกรมระบบระบบเงินให้กู้พร้อมกับเจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ในช่วงเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและตรวจสอบบัญชีประจำปี เพื่อให้การใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีระบบเงินให้กู้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้เจ้าหน้าที่สินเชื่อของสหกรณ์สามารถติดต่อสอบถามผู้เสนอแนวคิดทางโทรศัพท์ และทางไลน์ (line) ได้ตลอดเวลา

#### ๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เจ้าหน้าที่สินเชื่อมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบเงินให้กู้ เรียกดูรายงานจากโปรแกรมระบบเงินให้กู้ได้ และสามารถเรียนรู้วิธีการแก้ปัญหาเบื้องต้นได้

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เจ้าหน้าที่สินเชื่อบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบเงินให้กู้ได้อย่างถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ)

(นางสาวชนพิศ วิเศษคุณ)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

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

---

**ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวนันทิชา เมืองมอญ

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๐๙  
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำพูน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้ง สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๐๙  
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำพูน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้ง สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์บริษัทนามิกี พร๊อซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด จังหวัดลำพูน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

๓.๖ กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ รวบรวมข้อมูล ศึกษากระบวนการและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

รวบรวมเอกสารรายงานกิจการของสหกรณ์ งบการเงิน กระดาษทำการ รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ และสอบถามจากผู้สอบบัญชีเดิม เพื่อศึกษากระบวนการควบคุมภายในและลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

๔.๒ การวางแผนการสอบบัญชี

๔.๒.๑ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน

๔.๒.๒ วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๒.๓ ช่วยประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๔.๒.๔ ช่วยประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔.๒.๕ ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๒.๖ ช่วยจัดทำแนวการสอบบัญชี

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๓.๑ สอบบัญชีระหว่างปี

๔.๓.๒ สอบบัญชีประจำปี

๔.๓.๓ จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบ

๔.๔ รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๔.๔.๑ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี

๔.๔.๒ จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/เชิงคุณภาพ)

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

## ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

๖.๒ สหกรณ์ทราบถึงข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อพิจารณาแนวทางการดำเนินงานของสหกรณ์ในการลดความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเพิ่มประสิทธิภาพของการควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้น

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์ออมทรัพย์บริษัทนามิกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีความยากในการตรวจสอบบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ สหกรณ์มีสมาชิก จำนวน ๓๕๖ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๒๙,๗๗๔,๖๘๓.๖๘ บาท ดำเนินธุรกิจสินเชื่อเพียงด้านเดียว ผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ จำนวน ๘๖๕,๓๙๗.๕๙ บาท ระหว่างปีให้บริการในธุรกิจสินเชื่อแก่สมาชิก จำนวน ๒๐๕ ราย ๔๘๙ สัญญา คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๕๘ ของจำนวนสมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี เป็นจำนวนเงิน ๑๒,๖๗๖,๐๐๐.๐๐ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดจ้างพนักงานบัญชีเพียงคนเดียว เป็นพนักงานในบริษัทนามิกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและการบันทึกบัญชี เนื่องจากต้องปฏิบัติงานด้านสินเชื่อ บันทึกคำขอกู้ การอนุมัติเงินกู้ การทำสัญญาเงินกู้ การจ่ายเงินกู้และรับชำระเงินกู้ ควบคู่กับการปฏิบัติงานของบริษัท และจากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำคำขอกู้และสัญญาเงินกู้ มีการแก้ไขจำนวนเงินกู้ เนื่องจากสมาชิกบางรายไม่ทราบวงเงินกู้ของตนเอง ส่งผลทำให้จำนวนเงินในคำขอกู้และสัญญาเงินกู้ไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่บัญชีดำเนินการแก้ไขจำนวนเงินแทนสมาชิกและลงลายมือชื่อกำกับรายการที่แก้ไข ผู้ปฏิบัติงานต้องทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับลูกหนี้เงินกู้ สอบทานรายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ รวมทั้งต้องเพิ่มปริมาณ/ขนาดตัวอย่างในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกบัญชี ทดสอบการคำนวณและยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและให้ความเชื่อมั่นว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นปราศจากการแสดงข้อมูลข้อต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

## ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เจ้าหน้าที่บัญชี เป็นพนักงานประจำในบริษัท นามิกิ พรีซิชั่น (ประเทศไทย) จำกัด มีระยะเวลาค่อนข้างจำกัดในการให้บริการข้อมูลและนำเอกสารมาให้ตรวจสอบในช่วงพักการปฏิบัติงานของบริษัท และช่วงการปฏิบัติงานบ้างเป็นครั้งคราว การขอเอกสารหรือสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมต้องใช้เวลาในการรอเอกสารหรือข้อมูลเป็นระยะเวลานาน ดังนั้นผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องวางแผนการตรวจสอบโดยการแจ้งเจ้าหน้าที่บัญชีล่วงหน้า และแจ้งผ่านแอปพลิเคชันไลน์ (Line)

## ๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรวางระบบการควบคุมภายใน โดยเฉพาะการจัดทำเอกสารคำขอกู้ และเอกสารสัญญาเงินกู้ กรณีมีการแก้ไขจำนวนเงินที่กู้ในคำขอกู้เงินและเอกสารสัญญาเงินกู้ควรให้สมาชิกเป็นผู้แก้ไขด้วยตัวเอง เพื่อลดการเกิดข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของสหกรณ์ รวมทั้งป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นของสหกรณ์ได้

๙.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการดำเนินธุรกิจสินเชื่อเพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

## ๑๐. การเผยแพร่ผลงาน

## ๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

๑. นางสาวอัญชลี นวลศรี	สัดส่วนผลงาน	๑๕%
๒. นางสาวนันทิชา เมืองมอญ	สัดส่วนผลงาน	๗๕%
๓. นางสาวเปรมจิตร ไชยวงศ์	สัดส่วนผลงาน	๕%
๔. นางสาวณิชาทิพย์ นาธง	สัดส่วนผลงาน	๕%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

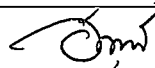
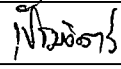
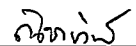
(ลงชื่อ)



(นางสาวนันทิชา เมืองมอญ)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวอัญชลี นวลศรี	
นางสาวเปรมจิตร ไชยวงศ์	
นางสาวณิชาทิพย์ นาธง	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

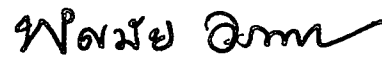
(ลงชื่อ)



(นางจรรุณีย์ ธาราวีไลสุขสกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำพูน

(ลงชื่อ)



(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗



แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)

---

๑. เรื่อง แนวทางส่งเสริมการใช้รายงานจากระบบ Smart Monitor สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์  
ในพื้นที่จังหวัดลำพูน

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีพันธกิจในการพัฒนาเทคโนโลยีการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ Roadmap ๒๐๒๒ โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ (ยกระดับการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชีด้วยนวัตกรรม) เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการมีข้อมูลสำหรับติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงานสหกรณ์ได้อย่างโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ได้ทุกที่ ทุกเวลา และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบกิจการมีรายงานสำหรับการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบความเคลื่อนไหว และความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์ และมีข้อมูลสำหรับตรวจสอบบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการประมวลผลได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำพูน (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) มีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ครบวงจร จำนวน ๑๘ แห่ง มีสหกรณ์ที่ขอใช้งาน Application Smart Monitor สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ จำนวน ๙ แห่ง ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ลงทะเบียนเข้าใช้งาน จำนวน ๙ แห่ง จำนวน ๑๒ ราย เข้าใช้งานจริงครบทุกราย จะเห็นได้ว่าผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่ลงทะเบียนเข้าใช้งานจริงมีความถี่ของการเข้าใช้งานไม่เป็นประจำและสม่ำเสมอ ดังนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงเสนอแนวคิด เรื่อง แนวทางส่งเสริมการใช้รายงานจากระบบ Smart Monitor สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดลำพูน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อติดอาวุธให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์สามารถยกระดับระบบการตรวจสอบกิจการโดยใช้รายงานจากระบบ Smart Monitor สำหรับติดตาม ตรวจสอบความเคลื่อนไหว และความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์ และมีข้อมูลการตรวจสอบบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการประมวลผลได้

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

สหกรณ์ที่ขอใช้งาน Application Smart Monitor สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ อยู่ในความรับผิดชอบสายสอบบัญชีของข้าพเจ้า จำนวน ๓ แห่ง ลงทะเบียนเข้าใช้งาน จำนวน ๓ แห่ง จำนวน ๕ ราย เข้าใช้งานจริงทุกราย แต่ผู้เข้าใช้งานจริงมีความถี่ของการเข้าใช้งานไม่เป็นประจำและสม่ำเสมอ จำนวน ๓ ราย คิดเป็นร้อยละ ๖๐.๐๐ ของจำนวนผู้ลงทะเบียนใช้งาน จากการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ สอบถามถึงสาเหตุที่ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ลงทะเบียนเข้าใช้งานแล้ว มีความถี่ของการเข้าใช้งานไม่เป็นประจำและสม่ำเสมอ คำตอบที่ได้รับจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และผู้จัดการสหกรณ์ พบข้อสังเกตคือ ยังไม่เข้าใจการนำรายงานจากระบบ Smart Monitor ไปใช้ติดตามได้อย่างไร และไม่สามารถนำรายงานจากระบบ Smart Monitor ตรวจสอบความเคลื่อนไหวและความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์ได้อย่างไร เพื่อติดอาวุธให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์สามารถยกระดับระบบการตรวจสอบกิจการและมีข้อมูลสำหรับตรวจสอบบัญชีโดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการประมวลผลได้ ผู้จัดทำผลงานเสนอแนวคิดโดยการสอนแนะผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ โดยมีข้อเสนอ ดังนี้

๓.๑ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ครั้งที่ ๑ สอนแนะผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ สำหรับการใช้งาน การอ่านค่าข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลประจำวัน ข้อมูลเปรียบเทียบ ข้อมูลสะสม และข้อมูลด้านอื่น ๆ

๓.๒ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ครั้งที่ ๒ สอนแนะผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ สำหรับการใช้งาน การอ่านค่าข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลความเคลื่อนไหวและความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์ของข้อมูลประจำวัน ข้อมูลเปรียบเทียบ ข้อมูลสะสม และข้อมูลด้านอื่น ๆ

๓.๓ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ครั้งที่ ๓ เป็นการติดตามผลการสอนแนะการใช้งานระบบ Smart Monitor สำหรับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ที่ได้รับการสอนแนะการเข้าใช้งานเมื่อเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ครั้งที่ ๑ และครั้งที่ ๒

๓.๔ กำกับติดตามการใช้งานกับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ผ่านรายงานการใช้งาน Smart Monitor บนเว็บไซต์ <https://smart@m.cad.go.th>

ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข เนื่องจากผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ไม่เข้าใจการใช้งานระบบ Smart Monitor แนวทางแก้ไขผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับระบบงาน หากผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์มีข้อสงสัยหรือไม่เข้าใจการใช้ สามารถสอบถามผู้จัดทำผลงานได้ตลอดเวลาในระหว่างเข้าตรวจสอบบัญชี ณ ที่ทำการสหกรณ์ โทรศัพท์สอบถามหรือผ่านช่องทางสื่อสารอื่น ๆ เช่น Application Line เป็นต้น

#### ๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ตรวจสอบกิจการมีความรู้ในการใช้รายงานจาก Smart Monitor ในการติดตาม ตรวจสอบความเคลื่อนไหวและความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์เพิ่มขึ้น

#### ๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่ลงทะเบียนใช้งานระบบ Smart Monitor มีความรู้และเข้าใจการใช้รายงานจาก Smart Monitor ในการติดตาม ตรวจสอบความเคลื่อนไหวและความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์เพิ่มขึ้น

(ลงชื่อ)



(นางสาวนันทิชา เมืองมอญ)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗