



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๖๓

วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผล
งานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวเพลินพิศ สวมมอญ)
(นางกิตติมา สุขจันทร์)

จึงเรียนมาเพื่อ

- โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิตา เอียงกฤษ)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับ
ประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
การย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัด
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

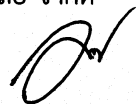
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๒ ราย ได้แก่ นางสาวเพลินพิศ สวนมอญ และนางกิตติมา สุขจันทร์
เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้ง
มีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชา
ตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗


(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	<p>นางสาวเพลินพิศ สนวนมอญ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๐๔ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ศรีสะเกษ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม</p>	<p><u>ผลงาน</u> เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด จังหวัดศรีสะเกษ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวสินัญตา วรรณช สัดส่วนร้อยละ ๑๐ - นางสาวยุพิน วรรณช สัดส่วนร้อยละ ๑๐</p> <p><u>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</u> เรื่อง การสร้างความรู้ความเข้าใจในการใช้ประโยชน์จากระบบข้อมูล เพื่อการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารสหกรณ์ (Smart Manage) และระบบสอบถามข้อมูลสมาชิกสหกรณ์ (Smart Member) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด</p> 

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางกิตติมา สุขจันทร์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๔๔ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version ๒.๓ แบบ Online กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพรหมคีรี จำกัด รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวปิยะดา อาจไพรินทร์ สัดส่วนร้อยละ ๑๐ - นายทวีศักดิ์ โต๊ะหลี่ สัดส่วนร้อยละ ๑๕ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การออกแบบเครื่องมือทดสอบการคำนวณสัดส่วนวัตถุดิบ ที่เป็นส่วนผสมในการแปรรูปปุ๋ยผสม



แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

.....

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวเพลินพิศ สวมมอญ

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๐๔

ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ศรีสะเกษ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

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

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๐๔

ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ศรีสะเกษ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

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

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด จังหวัดศรีสะเกษ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕
๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 ๒. มาตรฐานการสอบบัญชี
 ๓. มาตรฐานการบัญชี
 ๔. ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 ๕. ข้อบังคับ ระเบียบสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ
 ๖. คู่มือการปฏิบัติงานต่างๆ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน
หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจที่หลากหลาย ส่วนใหญ่ธุรกิจหลักของสหกรณ์ คือ ธุรกิจสินเชื่อ ซึ่งในการดำเนินธุรกิจอาจมีการระดมทุนจากสมาชิก การรับฝากเงินจากสมาชิกหรือสหกรณ์อื่น หรือกู้เงินจากสถาบันการเงินทั่วไป เพื่อเป็นทุนให้สมาชิกกู้ยืมเพื่อใช้ในการประกอบอาชีพหรือใช้จ่ายในครัวเรือน

สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมากที่สุด สหกรณ์มีการนำโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูล ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ซึ่งธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจที่เอื้อประโยชน์ให้กับสมาชิกสูงสุด มีสมาชิกมาใช้บริการและมีปริมาณธุรกิจมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๘๘ ของมูลค่าธุรกิจรวม ลูกหนี้เงินให้กู้ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้นและมีหนี้ต่อรายในจำนวนที่สูง ทำให้ไม่สามารถชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญาได้ ส่งผลกระทบให้มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวนมาก ประกอบกับลูกหนี้ส่วนใหญ่มีหลักทรัพย์ในการค้ำประกันเงินกู้ โดยใช้ราคาประเมินราคาโดยคณะกรรมการดำเนินการในการจดจำนองของกู้ ซึ่งสูงกว่าราคาประเมินโดยราชการถึง ๐.๕ เท่า หลักทรัพย์ค้ำประกันจึงมีมูลค่าที่แท้จริงไม่เพียงพอต่อมูลหนี้ที่เกิดขึ้น ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อจึงมีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถ เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงได้ทำการศึกษาเรื่องการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์

วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ **ขอบเขตในการศึกษา**

ศึกษาข้อมูลต่าง ๆ ลักษณะการดำเนินธุรกิจและการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

๑. วางแผนงานสอบบัญชี

๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการในปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี รายงานกิจการ และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อวิเคราะห์ โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์การทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

๑.๒ ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ (CAD_CHECKLIST)

๑.๓ ช่วยประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (TEAM RISK) ด้านธุรกิจสินเชื่อ

๑.๔ ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อในระบบกระดาษ ทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ สอบบัญชีระหว่างปี และสอบบัญชีประจำปี ตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๓. การสรุปผลงานสอบบัญชี

๓.๑ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ บันทึกผลการตรวจสอบ สรุปผลการ ตรวจสอบในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP : Electronic Working Paper)

๓.๒ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และแล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานของผู้สอบบัญชี สำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ที่ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นแล้วเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. สามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านธุรกิจสินเชื่อ รวมทั้งให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ เพื่อให้สหกรณ์นำไปปรับปรุงแก้ไขให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ

๒. สหกรณ์สามารถนำจุดอ่อนจากการควบคุมภายในและความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี ไปใช้ในการบริหารจัดการเพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมการดำเนินงานของสหกรณ์ให้เกิดประสิทธิภาพและวางแผนการดำเนินงานที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงในธุรกิจสินเชื่อ

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ของทุกปี สหกรณ์มีการนำโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ ในการประมวลผลข้อมูล ได้แก่ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท ณ วันสิ้นปีบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ มีสมาชิก ๖,๐๙๓ ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑,๖๐๕,๘๑๔,๗๒๐.๑๔ บาท สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน มูลค่าธุรกิจรวม จำนวน ๒๗๙,๕๓๐,๙๔๔.๖๐ บาท ประกอบด้วยธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๒๓๔,๕๐๖,๗๕๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๘๙ ธุรกิจรับฝากเงิน จำนวน ๔๒,๓๑๗,๘๕๔.๖๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๑๔ และธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน ๒,๗๐๖,๓๔๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๙๗ ธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจที่เอื้อประโยชน์ให้กับสมาชิกสูงสุด มีสมาชิกมาใช้บริการและมีปริมาณธุรกิจมากที่สุด โดยสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ทั้งสิ้น จำนวน ๒๓๔,๕๐๖,๗๕๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๘๙ ของมูลค่าธุรกิจรวม ประกอบด้วย จ่ายเงินกู้ให้สมาชิก จำนวน ๑,๑๓๔ ราย เป็นเงิน ๑๙๖,๓๖๓,๙๕๐.๐๐ บาท และจ่ายเงินกู้ให้สหกรณ์อื่น จำนวน ๓ สหกรณ์ เป็นเงิน ๓๘,๑๔๒,๘๐๐.๐๐ บาท ณ วันสิ้นปีบัญชี ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้สมาชิกกู้คงเหลือ จำนวน ๔,๐๙๐ ราย เป็นเงิน ๑,๕๑๔,๓๑๔,๖๗๖.๗๒ บาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๒,๑๔๗ ราย เป็นเงิน ๘๔๓,๖๖๖,๑๒๖.๘๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๙๕ ของลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระหรือร้อยละ ๕๕.๗๑ ของยอดลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๓๐๖,๕๙๙,๒๖๐.๓๙ บาท และค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๖๐,๗๘๕,๗๐๐.๐๓ บาท สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ จำนวน ๑๗๒,๘๒๑,๒๘๖.๙๒ บาท ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๑๐๕,๖๒๖,๔๘๑.๘๑ บาท และค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญค่าปรับเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๔๖,๖๘๒,๗๗๕.๗๔ บาท โดยสหกรณ์ทยอยตั้งค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญให้เป็นไปตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. ๒๕๖๓ ภายในระยะเวลา ๕ ปี

จากการสอบทานระเบียบสหกรณ์ด้านการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ พบว่า สหกรณ์มีการปรับแก้ไขระเบียบว่าด้วยการให้กู้และดอกเบี้ยเงินกู้ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดวงเงินให้กู้ขึ้นสูง ระยะสั้นและระยะปานกลางรวมกันไม่เกิน ๘๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และใช้ราคาประเมินหลักทรัพย์โดยทางราชการในการขอกู้ สำหรับสมาชิกรายเดิมที่ขอกู้วงเงินเท่าเดิม ใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้โดยถือใช้ราคาที่คณะกรรมการประเมินไว้เดิมในการจดจำนองขอกู้ ซึ่งจากการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ พบว่า ลูกหนี้เงินให้กู้ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้นและมีหนี้ต่อรายในจำนวนที่สูง ทำให้ไม่สามารถชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญาได้ ส่งผลกระทบให้มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวนมาก ประกอบกับลูกหนี้ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้รายเดิมที่มีหลักทรัพย์ในการค้ำประกันเงินกู้โดยใช้ราคาประเมินราคาโดยคณะกรรมการดำเนินการในการจดจำนองขอกู้ ซึ่งสูงกว่าราคาประเมินโดยราชการถึง ๐.๕ เท่า หลักทรัพย์ค้ำประกันจึงมีมูลค่าที่แท้จริงไม่เพียงพอต่อมูลหนี้ที่เกิดขึ้น

/ในการตรวจ...

ในการตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบมูลค่าหนี้ที่แสดงในงบการเงินว่าแสดงมูลค่าถูกต้องหรือไม่ โดยการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการกู้ยืม ตรวจสอบการจ่ายเงินให้กู้และการรับชำระหนี้ รวมทั้งตรวจสอบการจำแนกอายุหนี้ลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระ พิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ด้วยการยืนยันยอด ตรวจสอบการประเมินราคาหลักทรัพย์ค้ำประกัน รวมทั้งราคาหลักทรัพย์ที่นำมาพิจารณาประกอบการประเมินค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่าเป็นราคาที่ประเมินโดยทางราชการ และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่าเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. ๒๕๖๓ และตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATs) ช่วยในการตรวจสอบ ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อนับว่ามีความสำคัญมาก ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ เทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากสหกรณ์มีลูกหนี้จำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่จะต้องตรวจสอบจึงมีปริมาณมาก ต้องใช้โปรแกรม CATs ช่วยในการเลือกตัวอย่างและช่วยในการตรวจสอบ อีกทั้งจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (โควิด ๑๙) ทำให้ไม่สามารถยืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิกได้ ต้องส่งหนังสือยืนยันยอดทางไปรษณีย์ให้สมาชิกตอบกลับ แต่สมาชิกสหกรณ์ไม่ให้ความสำคัญในการส่งหนังสือยืนยันยอดตอบกลับมา จึงทำให้ได้รับการยืนยันยอดกลับเพียงบางส่วน จึงได้ใช้วิธีการตรวจสอบการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นปีบัญชี และเปรียบเทียบกับบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้ทดแทน

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านสินเชื่อไปใช้ในการวางแผนหรือปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

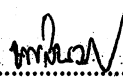
๒. ฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการควรมีการประชุมวางแผนให้มีมาตรการในการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระหนี้ค้างนาน และสร้างความตระหนักให้สมาชิกในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- | | | |
|------------------------|--------------------|---------------------------|
| ๑. นางสาวสินัญตา วรรณช | ผู้สอบบัญชี | สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐ |
| ๒. นางสาวยุพิน วรรณช | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี | สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐ |

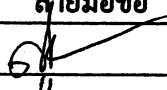

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)..... 

(นางสาวเพลินพิศ สวานมอญ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวสินัญญา วรรณช	
นางสาวยุพิน วรรรงค์	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางวรรณภา อุदनอก)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ศรีสะเกษ
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางจิรัชติกานต์ ท้วประโคน)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การสร้างความรู้ความเข้าใจในการใช้ประโยชน์จากระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร สหกรณ์ (Smart Manage) และระบบสอบถามข้อมูลสมาชิกสหกรณ์ (Smart Member) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด

๒. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนา Application Smart ๔M เชื่อมโยงกับข้อมูลของสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ประกอบด้วย ระบบโปรแกรมบัญชีรายบุคคล หรือ Smart Me เป็นแอปพลิเคชันสำหรับบุคคลทั่วไปใช้บันทึกบัญชีครัวเรือน (รายรับ - รายจ่าย) และบัญชีต้นทุนอาชีพ (รายได้ และต้นทุน/ค่าใช้จ่าย) เพื่อใช้ในการวางแผนการใช้จ่ายและการประกอบอาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ ระบบสอบถามข้อมูลสมาชิกสหกรณ์ หรือ Smart Member สำหรับสมาชิกสหกรณ์ ใช้ในการตรวจสอบฐานะทางการเงินของตนเองได้ตลอดเวลา สร้างการมีส่วนร่วมของสมาชิกในการกำกับดูแลสหกรณ์ ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงการเกิดทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับสหกรณ์ ระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารสหกรณ์ หรือ Smart Manage สำหรับผู้บริหารสหกรณ์ ใช้ในการตรวจสอบการดำเนินการของสหกรณ์ประจำวันอย่างรวดเร็ว ได้จากทุกที่ ทุกเวลา และกำกับสหกรณ์ได้อย่างโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงและเพิ่มโอกาสในการพัฒนาสหกรณ์ และระบบเตือนภัยทางการเงินของสหกรณ์ แบบ Real Time หรือ Smart Monitor สำหรับผู้สอบบัญชีและผู้กำกับดูแลติดตามความเคลื่อนไหว และความผิดปกติทางการเงินของสหกรณ์ได้แบบวันต่อวัน เพื่อนำมาวิเคราะห์และตรวจสอบสหกรณ์ได้ก่อนที่จะเกิดปัญหา

สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) และดำเนินงานเป็นปัจจุบัน ในอดีตสหกรณ์เคยประสบปัญหาการทุจริตของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ จึงทำให้สมาชิกสหกรณ์ขาดความเชื่อมั่น ศรัทธา ในการที่จะเข้ามาทำธุรกรรมต่างๆ กับสหกรณ์ ทำให้การดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมาต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดในทุกธุรกิจ รวมทั้งมีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวนมาก การสร้างความรู้ความเข้าใจแก่คณะกรรมการดำเนินการและสมาชิกสหกรณ์ให้เล็งเห็นถึงความสำคัญ และประโยชน์ในการใช้ Application Smart Manage และ Application Smart Member มาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์สามารถตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ และใช้ข้อมูลในการบริหารงานให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด สมาชิกสามารถตรวจสอบข้อมูลธุรกรรมที่ทำกับสหกรณ์ด้วยตนเอง เพื่อความถูกต้องตรงกันของข้อมูล เป็นการช่วยกำกับดูแลสหกรณ์ทางอ้อม ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างเข้มแข็งในการบริหารให้กับสหกรณ์ได้อีกวิธีหนึ่งและจะนำไปสู่ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของงบการเงินที่แสดงข้อมูลไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

บทวิเคราะห์

สหกรณ์การเกษตรอุทุมพรพิสัย จำกัด ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) ดำเนินงานเป็นปัจจุบัน และขอติดตั้งระบบ Smart ๔M เรียบร้อยแล้ว แต่คณะกรรมการดำเนินการและสมาชิกสหกรณ์ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งาน Application Smart Manage และ Application Smart Member

/แนวความคิด...

แนวความคิด

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงมีแนวคิดในการสร้างความรู้ ความเข้าใจให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ของการใช้ Application Smart Manage มาเป็นเครื่องมือช่วยในตรวจสอบการดำเนินการและการบริหารงานของสหกรณ์ โดยแนะนำเกี่ยวกับการใช้งานและประโยชน์ของการใช้ Application Smart Manage ให้แก่คณะกรรมการดำเนินการ รวมทั้งแนะนำการใช้งานและส่งเสริมให้สมาชิกสหกรณ์ใช้ Application Smart Member ช่วยในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการทำธุรกรรมของตนเองกับสหกรณ์ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารงานให้กับสหกรณ์ได้

ข้อเสนอ

แนะนำการใช้ Application Smart Manage และ Application Smart Member แก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และส่งเสริมให้สมาชิกใช้ Application Smart Member โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. เตรียมความพร้อมสำหรับการนำเสนอข้อมูล Application Smart Manage และ Application Smart Member แก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ได้แก่ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโทรศัพท์มือถือสำหรับให้นำเสนอข้อมูล รวมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้คณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการได้เล็งเห็นถึงความสำคัญ และประโยชน์ในการใช้ Application Smart Manage และ Application Smart Member รวมทั้งส่งเสริมให้สมาชิกสหกรณ์สมัครใช้ Application Smart Member

๓. แนะนำขั้นตอนและวิธีการใช้งาน Application Smart Manage และ Application Smart Member แก่คณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อนำมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในตรวจสอบการดำเนินการและการบริหารงานของสหกรณ์ให้เกิดประสิทธิภาพและมีความโปร่งใส

๔. เข้าร่วมประชุมกลุ่มพร้อมกับเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้สมาชิกสหกรณ์ได้เล็งเห็นถึงประโยชน์ในการใช้ Application Smart Member รวมทั้งสอนแนะนำขั้นตอนและวิธีการใช้งานแก่สมาชิกสหกรณ์ที่เข้าร่วมประชุม

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. คณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่ได้รับการแนะนำมีความรู้ความเข้าใจและเล็งเห็นถึงประโยชน์ในการนำ Application Smart Manage และ Application Smart Member มาใช้ในการบริหารงานของสหกรณ์ให้เกิดประสิทธิภาพและมีความโปร่งใส

๒. สมาชิกสหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะนำมีความรู้ความเข้าใจและเล็งเห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับในการใช้ Application Smart Member

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ร้อยละ ๘๐ ของคณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่ได้รับการแนะนำมีความรู้ความเข้าใจและเล็งเห็นถึงประโยชน์ในการนำ Application Smart Manage และ Application Smart Member มาใช้ในการบริหารงานของสหกรณ์

๒. ร้อยละ ๘๐ ของสมาชิกที่ได้รับการสอนแนะนำมีความรู้ความเข้าใจและเล็งเห็นถึงประโยชน์
ในการใช้ Application Smart Member

(ลงชื่อ)..... เพ็ญ

(นางสาวเพ็ญพิศ สอนมอญ)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางกิตติมา สุขจันทร์

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 1144
กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

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

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 1144
กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

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

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. **เรื่อง** การส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version 2.3 แบบ Online
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพรหมคีรี จำกัด

2. **ระยะเวลาการดำเนินการ** ปี พ.ศ. 2565

3. **ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน**

3.1 ลักษณะทั่วไปของสหกรณ์การเกษตรพรหมคีรี จำกัด

3.2 มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

3.3 โปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version 2.3

3.4 การใช้งานระบบ Cloud Computing

3.5 พระราชบัญญัติสหกรณ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

4. **สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน**

4.1 **หลักการและเหตุผล**

สหกรณ์การเกษตรพรหมคีรี จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีสมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี 2565 จำนวน 2,248 ราย สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน ได้แก่ สินเชื่อ รับฝากเงิน จัดหาสินค้ามาจำหน่าย และแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า โดยธุรกิจรับฝากเงินมีปริมาณธุรกิจมากเป็นอันดับ 2 จำนวน 159,078,831.98 บาท หรือร้อยละ 39.42

สหกรณ์มีการติดตั้งใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แบบครบวงจร (Cooperative Full Pack Accounting Software : FAS) และติดตั้งใช้งาน Application SmartMember & SmartManage การดำเนินงานของสหกรณ์จะมีทั้งการให้บริการสมาชิก ณ ที่ทำการสหกรณ์และการให้บริการสมาชิกนอกสถานที่ในรูปแบบ จุดบริการรถโมบายไตรมาสละ 1 ครั้งต่อกลุ่มสมาชิก จำนวน 26 กลุ่ม โดยให้บริการสมาชิกในการรับชำระค่าหุ้น การขายสินค้า และการรับฝากเงิน เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับสมาชิกไม่ต้องเสียเวลาและค่าใช้จ่ายเดินทางมาที่ทำการสหกรณ์ การบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในช่วงแรกเริ่ม ซึ่งไม่ได้ใช้งานระบบ Cloud Computing มีหลายปัจจัยที่ส่งผลให้การบันทึกงานในระบบมีความล่าช้า เสียเวลา และเกิดข้อผิดพลาด เนื่องจากการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบบัญชีไม่สามารถที่จะบันทึกให้เป็นปัจจุบันได้ทันทีเมื่อต้องออกไปตามจุดบริการ สหกรณ์จะต้องนำเอกสารกลับมาทำการบันทึกข้อมูลงานในโปรแกรมระบบบัญชีที่สหกรณ์

ต่อมาเมื่อเทคโนโลยี Cloud Computing เข้ามามีบทบาทต่อธุรกิจในยุคดิจิทัลมากขึ้น สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ได้เล็งเห็นถึงประโยชน์ของเทคโนโลยี Cloud Computing ที่สามารถนำมาใช้กับลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์ฯ ที่มีการให้บริการสมาชิกทั้งที่ทำการสหกรณ์และการให้บริการสมาชิกนอกสถานที่ตามจุดบริการ ซึ่งช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานร่วมกันและเข้าถึงข้อมูลเดียวกันได้จากระยะไกล และสามารถแก้ปัญหาเรื่องการบันทึกข้อมูลระบบงานที่สามารถทำได้ทันทีโดยไม่ต้องเสียเวลากลับไปบันทึกข้อมูลที่สหกรณ์ เมื่อปี พ.ศ. 2562 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จึงได้ส่งเสริมและวางระบบการใช้งานโปรแกรมระบบสินค้า Version 2.2 แบบ Online ด้วยเทคโนโลยีระบบ Cloud Computing เพื่อให้การดำเนินงานในธุรกิจขายสินค้าของสหกรณ์ มีความสะดวก รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด ลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน หลังจากสหกรณ์ติดตั้งใช้งานระบบสินค้าแบบ Online เป็นระยะเวลา 3 ปี ทำให้การดำเนินงานของสหกรณ์มีความสะดวก รวดเร็ว ข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วนมากขึ้น ในปี พ.ศ.2565 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จึงได้มีการส่งเสริมให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version 2.3 แบบ Online ด้วยเทคโนโลยีระบบ Cloud Computing เพิ่มขึ้นอีก 1 ระบบ เนื่องจากธุรกิจเงินรับฝากเป็นอีกหนึ่งธุรกิจที่สหกรณ์ให้บริการสมาชิกทั้งที่ทำการสหกรณ์และนอกสถานที่จุดบริการรถโมบาย เพื่อให้การดำเนินงานของสหกรณ์มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น สามารถบันทึกรายการรับฝากเงินจากสมาชิกในโปรแกรมระบบเงินรับฝากและพิมพ์สมุดเงินฝากให้สมาชิกได้ทันที ซึ่งเป็นการสร้างความมั่นใจให้กับสมาชิกอีกทางหนึ่ง

4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจเงินรับฝากและการให้บริการโปรแกรมระบบ Cloud Computing

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการใช้งานโปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version 2.3 แบบ Online กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรพรหมคีรี จำกัด

4.4 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

1) ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์การเกษตรพรหมคีรี จำกัด

- สหกรณ์ฯ จะออกประชุมกลุ่มตามจุดบริการสมาชิก 26 จุด ไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยจะนำเข้าที่ประชุมเพื่อกำหนดตารางการออกให้บริการสมาชิกตามจุดบริการ รวมทั้งการมอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน การออกให้บริการสมาชิกแต่ละครั้งจะมีผู้จัดการ/คณะกรรมการ ร่วมด้วยทุกครั้ง โดยมีผู้จัดการเป็นผู้ได้รับมอบหมายจากที่ประชุมให้จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่

2) การขอใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการของสหกรณ์ เกี่ยวกับการส่งเสริมการใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version 2.3 แบบ Online เนื่องจาก

การดำเนินงานของสหกรณ์ฯ ด้านธุรกิจเงินรับฝากยังมีการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบบัญชีฯ ที่ไม่เป็นปัจจุบัน จากการให้บริการสมาชิกนอกสถานที่ตามจุดบริการ

- สหกรณ์ฯ ได้นำเสนอการติดตั้งโปรแกรมระบบเงินรับฝาก Version 2.3 แบบ Online ต่อที่ประชุมฯ คณะกรรมการ

3) กระบวนการให้บริการติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์

- กำหนดแผนปฏิบัติงานและผู้รับผิดชอบ รวมถึงระยะเวลาดำเนินการ
- ติดตั้งโปรแกรมระบบเงินรับฝาก V.2.3 บนระบบ Cloud Computing

4) การสอนแนะนำการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์

5) การทดสอบระบบ

เตรียมความพร้อมของเจ้าหน้าที่สหกรณ์เพื่อนำระบบออกใช้งานตามกลุ่มสมาชิก

6) การเฝ้าระวังและการให้บริการแก้ไขปัญหาที่ได้รับแจ้ง

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

5.1 สหกรณ์สามารถนำระบบเงินรับฝากไปใช้งานแบบออนไลน์ได้

5.2 สหกรณ์สามารถให้บริการรับฝากเงินจากสมาชิกในคราวเดียวกัน ทั้งที่ทำการสหกรณ์และการให้บริการสมาชิกนอกสถานที่ตามจุดบริการผ่านระบบ online โดยไม่ต้องบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบเงินรับฝากย้อนหลัง และสามารถพิมพ์สมุดเงินฝากให้สมาชิกได้ทันที

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

6.1 สหกรณ์มีระบบการบริหารจัดการด้านการรับฝากเงินด้วยโปรแกรมระบบเงินรับฝากเวอร์ชัน 2.3 แบบ Online ด้วยเทคโนโลยีระบบ Cloud Computing

6.2 ผู้ให้บริการโปรแกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถใช้เป็นแนวทางในการแนะนำส่งเสริมการใช้โปรแกรมแบบ Online

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

การใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝากแบบ Online ด้วยระบบเทคโนโลยี Cloud Computing จำเป็นต้องอาศัยสัญญาณอินเทอร์เน็ต ณ จุดบริการตามกลุ่มสมาชิกของสหกรณ์ ซึ่งมีจำนวน 26 กลุ่ม บางจุดบริการอาจไม่มีหรือมีสัญญาณอินเทอร์เน็ตต่ำ ส่งผลให้ขั้นตอนการรับฝากเงินเข้าระบบ online อาจเกิดปัญหาได้

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

8.1 บางพื้นที่ไม่มีสัญญาณอินเทอร์เน็ต (Wifi) หรือมีสัญญาณต่ำ ต้องใช้สัญญาณอินเทอร์เน็ตจากเครือข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ (Mobile Network)

8.2 กรณีของสมาชิกเข้าใหม่ ระบบสมาชิกและหุ้นยังไม่อัปเดต ต้องรอรระยะเวลาในการอนุมัติสมาชิกรายนั้นไม่สามารถให้บริการได้ ซึ่งการอนุมัติสมาชิกเข้าใหม่สหกรณ์ฯ จะนำเข้าที่ประชุมประมาณวันที่ 8-10 ของทุกเดือน

9. ข้อเสนอแนะ

9.1 สหกรณ์จะต้องทำความเข้าใจกับสมาชิกกรณีเข้าใหม่ หากต้องการใช้บริการต้องรอให้มีการอนุมัติในที่ประชุม และเมื่อสมาชิกรายใหม่ได้รับการอนุมัติแล้วสหกรณ์จะต้องเชื่อมโยงข้อมูลในระบบทันที หรือให้มีการเชื่อมโยงระบบทุกสิ้นวันทำการ

9.2 ให้สหกรณ์แนะนำการติดตั้งและวิธีการใช้งาน Application Smartmember กรณีสมาชิกเข้าใหม่ เพื่อที่สมาชิกจะได้ตรวจสอบฐานะทางการเงินของตนเองได้ตลอดเวลา

9.3 แนะนำให้สหกรณ์ยืนยันยอดข้อมูลสมาชิกทุกครั้งเมื่อมีการออกประชุมกลุ่ม

9.4 เนื่องจากการเชื่อมโยงข้อมูลสมาชิกและหุ้นกับระบบสินค้าและระบบเงินรับฝาก ไม่สามารถเชื่อมโยงได้เลยทันที อีกทั้งหากสหกรณ์ต้องการติดตั้งระบบสมาชิกและหุ้นแบบ Online แนะนำและส่งเสริมให้สหกรณ์อัปเดตโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นเป็นเวอร์ชัน 2.0 (Web edition)

10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

(สัดส่วนการปฏิบัติงานของผู้ขอประเมินควรมากกว่าร้อยละ 75 ของผลงานโดยรวม)

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| 1) นางสาวปิยะดา อาจไพรินทร์ | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 10 |
| 2) นายทวีศักดิ์ โตะหลี | สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 15 |

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางกิตติมา สุขจันทร์)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
1. นางสาวปิยะดา อาจไพรินทร์	
2. นายทวีศักดิ์ โตะหลี	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางภัทรชยาพร บุญภิบาล)
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ

(ลงชื่อ).....
(นางสาวเพ็ญสุดา คุ่มฉายา)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

1. เรื่อง การออกแบบเครื่องมือทดสอบการคำนวณสัดส่วนวัตถุดิบที่เป็นส่วนผสมในการแปรรูปปุ๋ยผสม

2. หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 มี สตส.ในพื้นที่รับผิดชอบทั้งสิ้น 7 จังหวัด มีสหกรณ์ภาคเกษตร และกลุ่มเกษตรกรที่ต้องตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ จำนวนรวมทั้งสิ้น 485 แห่ง เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่มีธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสม จำนวน 76 แห่ง ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 มีผู้สอบบัญชีที่ต้องตรวจสอบธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสมจำนวน 29 ราย เนื่องจากธุรกิจการแปรรูปปุ๋ยผสมมีกระบวนการผลิตที่ยุ่งยากซับซ้อน มีการผลิตหลายสูตรการผลิตและมีปริมาณการผลิตจำนวนมาก ดังนั้นในการตรวจสอบธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสม ผู้สอบบัญชีจะต้องทดสอบการคำนวณหาอัตราส่วนการผลิตปุ๋ยผสม การคำนวณวัตถุดิบแม่ปุ๋ยคองเหลือ รวมไปถึงการคำนวณปุ๋ยผสมคองเหลือ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี ด้วยวิธีการคำนวณด้วยมือ

เมื่อปี พ.ศ. 2564 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้มีการพัฒนาเครื่องมือทดสอบการคำนวณสัดส่วนวัตถุดิบที่เป็นส่วนผสมในการแปรรูปปุ๋ยผสม มีชื่อว่า “โปรแกรมระบบตรวจสอบธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสม” และได้เผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีนำไปใช้งาน โดยรูปแบบโปรแกรมจะประกอบไปด้วย 7 เมนูหลัก ได้แก่

1. เมนูหน้าหลัก
2. เมนูจัดการผู้ใช้งาน เป็นเมนูในการเพิ่มชื่อผู้ใช้งานระบบ
3. เมนูสูตรปุ๋ยผสม เป็นเมนูในการกำหนดสูตรของปุ๋ยผสมแต่ละชนิด
4. เมนูแปรรูปปุ๋ยผสม เป็นเมนูที่ใช้ในการคำนวณแม่ปุ๋ยที่ผสมโดยการป้อนสูตรปุ๋ยที่ผสมกับจำนวนปุ๋ยที่ผสม (เป็นกระสอบ) ผลลัพธ์ที่ออกมาจะได้เป็นแม่ปุ๋ยผสมแต่ละชนิด (กิโลกรัม)
5. เมนูคำนวณแม่ปุ๋ยคองเหลือ เป็นเมนูการคำนวณวัตถุดิบ (แม่ปุ๋ย) คองเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี
6. เมนูคำนวณปุ๋ยผสมคองเหลือ เป็นเมนูการคำนวณปุ๋ยผสมคองเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี
7. เมนูออกจากระบบ เป็นเมนูจบการทำงาน

ซึ่งโปรแกรมฯ ดังกล่าว สามารถเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีทดสอบการคำนวณตัวเลขได้ถูกต้องแม่นยำ แต่ผู้ใช้งานก็ยังไม่สามารถพิมพ์รายงานออกมาเพื่อเป็นหลักฐานการทดสอบการคำนวณ อีกทั้งโปรแกรมฯ ก็ยังไม่สามารถเก็บค่าตัวเลขได้เมื่อผู้ใช้งานออกจากระบบไปแล้ว

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

แนวทางการออกแบบเครื่องมือทดสอบการคำนวณสัดส่วนวัตถุดิบที่เป็นส่วนผสมในการแปรรูปปุ๋ยผสมที่ต่อยอดจาก “โปรแกรมระบบตรวจสอบธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสม” เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถพิมพ์รายงานการทดสอบเป็นหลักฐานการตรวจสอบ และเพื่อให้สามารถเก็บค่าตัวเลขจากการทดสอบเป็นรายปีรายสหกรณ์ได้ ซึ่งกระบวนการในการออกแบบมีขั้นตอน ดังนี้

- 1) ศึกษาเกี่ยวกับธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสม และศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับการออกแบบสารสนเทศ
- 2) การศึกษากระบวนการทำงานและโครงสร้างข้อมูลของเครื่องมือทดสอบการคำนวณสัดส่วนของวัตถุดิบฯ ซึ่งพัฒนาโดยใช้ฐานข้อมูล My SQL เขียนด้วยภาษา PHP ซึ่งมีระบบการทำงานที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน อีกทั้งสามารถใช้งานได้ทั้งระบบ Online และ Offline

3) การวิเคราะห์และออกแบบ เนื่องจาก “โปรแกรมระบบตรวจสอบธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสม” ที่ยังไม่สามารถพิมพ์รายงานการทดสอบการคำนวณฯ และเก็บค่าตัวเลขจากการทดสอบเป็นรายสทกรณได้ จึงได้มีการพัฒนาให้มีเมนูเพิ่มเติมแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

- การเก็บค่าข้อมูล โดยเพิ่มเมนูย่อย “สทกรณ” ขึ้นภายใต้เมนู ข้อมูลหลักเป็นเมนูจัดการเกี่ยวกับข้อมูลสทกรณ เมื่อเปิดเมนูขึ้นมาจะระบบจะให้กำหนดเพิ่มสทกรณ เมื่อต้องการคำนวณก็เลือกสทกรณที่ต้องการคำนวณ

- การพิมพ์รายงานทดสอบการคำนวณฯ ให้มีเมนูพิมพ์รายงานในแต่ละหน้าจอของการคำนวณ

4) การทดสอบระบบงานที่พัฒนาต่อยอด โดยการทดสอบการพิมพ์รายงาน และทดสอบการบันทึกค่าตัวเลขในระบบ

5) การนำเครื่องมือทดสอบการคำนวณฯ ออกใช้งาน โดยนำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อเผยแพร่ทางเว็บไซต์ : region8.cad.go.th และทางช่องทาง Facebook : สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 จังหวัดนครศรีธรรมราช

6) การจัดทำคู่มือการใช้งานเครื่องมือทดสอบการคำนวณฯ ในรูปแบบของไฟล์ PDF

7) การติดตามการใช้งานเครื่องมือทดสอบการคำนวณฯ โดยการให้ผู้ใช้งานตอบแบบสอบถามความพึงพอใจ

4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้สอบบัญชีสามารถใช้เป็นเครื่องมือทดสอบการคำนวณสัดส่วนวัตถุดิบที่เป็นส่วนผสมในการแปรรูปปุ๋ยผสมแต่ละสูตร การคำนวณวัตถุดิบแม่ปุ๋ยคงเหลือ และการคำนวณปุ๋ยผสมคงเหลือ

2. ผู้สอบบัญชีสามารถทดสอบการคำนวณฯ ได้รวดเร็ว แม่นยำ เชื่อถือได้

5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

1. มีเครื่องมือช่วยในการทดสอบการคำนวณฯ 1 ระบบ

2. ร้อยละ 20 ของผู้สอบบัญชีพึงพอใจจากการใช้งานโปรแกรมทดสอบการคำนวณฯ


(ลงชื่อ).....

(นางกิตติมา สุขจันทร์)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2567