



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖,๒๑๑๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๗๖๑ วันที่ ๒๕ ธันวาคม 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 ๒๕ ธันวาคม 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 ค่าครองชีพผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๓ ราย ซึ่งมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด
รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงาน โดยผู้เกี่ยวข้อง
และผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางสาวศิริพรรณ ศุภรทวี นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๔๑๑ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	ผลงาน เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพวา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน - นางสาวเต็มสิริ โลจรัส สัดส่วนร้อยละ ๑๐ ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี เกี่ยวกับการใช้เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ เพื่อการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ

Ch... *JK*

JK

จ.ทรร...

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวพิชริญา เงินเนย

- ◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๔๖๒
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

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

- ◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๔๖๒
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

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

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนเอื้ออาทรคลองถนน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖
๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓
๔. มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
๕. คู่มือ ประกาศ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี
๖. ข้อมูลของสหกรณ์ ได้แก่ ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ ลักษณะทั่วไป โครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ หลักการและเหตุผล

สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนเอื้ออาทรคลองถนน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีความยากในการสอบบัญชีระดับปานกลาง สำหรับปีบัญชี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีสมาชิก ๓๘๔ คน ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๙,๒๖๒,๑๖๙.๑๔ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจด้านสินเชื่อ และธุรกิจเงินรับฝาก มีปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ๑๘,๔๑๓,๕๒๓.๔๑ บาท ซึ่งธุรกิจสินเชื่อมีปริมาณธุรกิจมากที่สุด จำนวน ๑๓,๕๓๒,๑๔๖.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๔๙ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๑๓๔ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๖๓๖,๗๘๒.๐๐ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๗๕ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น) สหกรณ์ไม่ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ผิดนัดการชำระหนี้ จำนวน ๑๔๓,๓๑๐.๐๐ บาท เนื่องจากสหกรณ์ได้รับชำระเงินกู้ที่ผิดนัดแล้ว หลังสิ้นปีบัญชี นอกจากนี้มีดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับจำนวน ๘๒,๗๒๒.๐๐ บาท ซึ่งได้รับชำระแล้วหลังสิ้นปีบัญชี คงเหลือค้างรับจำนวน ๕๐,๕๔๓.๐๐ บาท จึงตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญดอกเบียเงินให้กู้ค้างรับ จำนวน ๓๒,๑๗๙.๐๐ บาท ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญพิจารณาจากการบริหารจัดการลูกหนี้เงินกู้ของสหกรณ์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาวะที่อายุหนี้ของลูกหนี้ และการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ในระหว่างปีสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้โดยใช้ยานพาหนะ และโฉนดที่ดินเป็นหลักทรัพย์ในการค้ำประกัน สำหรับการตีราคาของยานพาหนะ สหกรณ์อ้างอิงราคาประเมินจากประกาศกรมการขนส่งทางบก โดยสหกรณ์อนุมัติวงเงินกู้เต็มจำนวนราคาประเมินยานพาหนะ และบางรายมีการอนุมัติวงเงินกู้สูงกว่าราคาประเมินของหลักทรัพย์ค้ำประกัน สำหรับการบันทึกบัญชีและการจัดทำเอกสารต่าง ๆ ประธานกรรมการเป็นผู้จัดทำ ซึ่งในการปฏิบัติงานผู้จัดการและประธานกรรมการจะเข้ามาปฏิบัติงานพร้อมกันสัปดาห์ละ ๑ - ๒ วัน หรือตามวันที่มีการนัดรับชำระหนี้จากสมาชิกเท่านั้น จึงทำให้การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน รายละเอียดคลาดเคลื่อน การบันทึกบัญชีช้าซ้อน ออกใบเสร็จไม่ตรงตามข้อเท็จจริง มีเงินรอตรวจสอบที่สหกรณ์ไม่ตรวจสอบหาข้อเท็จจริง อีกทั้งผู้จัดการและประธานกรรมการมีความสัมพันธ์เป็นเครือญาติกัน อาจส่งผลให้ไม่พบข้อผิดพลาดหรือการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด และเกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ได้

การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ...

การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ ผู้ปฏิบัติงานต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบ และประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อและให้ได้มาซึ่งหลักฐานการบัญชี รวมทั้งเพื่อให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสม ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนั้น จึงได้จัดทำผลงาน เรื่องการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนเอื้ออาทรคลองถนน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจคล้ายคลึงกัน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๒ วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๑. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ผังโครงสร้างการบริหาร และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

๒. เพื่อให้ได้แนวทางการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อที่ถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และสามารถกำหนดเทคนิคการตรวจสอบบัญชี รวมทั้งกำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสหกรณ์

๔.๓ ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาเฉพาะการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์เครดิตยูเนียนเอื้ออาทรคลองถนน จำกัด กรุงเทพมหานคร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

๔.๔ ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

๑. การวางแผนการสอบบัญชี

๑.๑ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ประกอบด้วย

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

๑.๒ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๑.๓ จัดทำแนวการสอบบัญชี

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๒.๑ ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และประจำปี

๒.๒ จัดทำกระดาษทำการตามวิธีการตรวจสอบ

๓. การรายงานผลการสอบบัญชี

๓.๑ สรุปผลการตรวจสอบจากกระดาษทำการ รวมถึงข้อสังเกตที่ได้จาก การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

๓.๒ จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน...

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. เชิงปริมาณ : รายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อที่ได้จากผลการศึกษา กรณีศึกษา สหกรณ์เครดิตยูเนียนเอื้ออาทรคลองถนน จำกัด

๒. เชิงคุณภาพ : ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่นำไปใช้ประโยชน์สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตาม มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจคล้ายคลึงกันได้

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีตลอดจนข้อสังเกตจากรายงาน การสอบบัญชีที่ได้จากผลการศึกษาไปเสนอแนะให้สหกรณ์ใช้ในการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานของสหกรณ์ ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อน

๑. สหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้โดยใช้โฉนดที่ดินเป็นหลักทรัพย์ในการค้ำประกัน โดยแบ่งเป็น

- โฉนดที่ดินที่เป็นไร่นา ที่ทำกินไม่ปรากฏสิ่งปลูกสร้างถาวรใด ๆ ให้ค้ำประกันเงินกู้ได้ไม่เกินกว่า ราคาประเมินของสำนักงานที่ดินจังหวัดหรือโฉนดที่ดินแปลงดังกล่าวตั้งอยู่

- โฉนดที่ดินที่เป็นที่อยู่อาศัยมีสิ่งปลูกสร้างมั่นคงถาวร คณะกรรมการดำเนินการประเมินราคา สิ่งปลูกสร้างตามความเหมาะสมหรือราคาประเมินของทางราชการ ส่วนโฉนดที่ดินให้ค้ำประกันเงินกู้ได้ ไม่เกินกว่าราคาประเมินของสำนักงานที่ดินจังหวัดหรือโฉนดที่ดินแปลงดังกล่าวตั้งอยู่ โดยเมื่อรวมการประเมินราคา ทั้งสิ่งปลูกสร้างและโฉนดที่ดิน สหกรณ์อนุมัติวงเงินกู้เต็มจำนวนราคาประเมิน และบางรายมีการอนุมัติวงเงินกู้ สูงกว่าราคาประเมิน

ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานข้อมูลทางกฎหมายของที่ดินเพื่อให้แน่ใจว่า โฉนดที่ดินนั้นถูกต้องตามกฎหมาย ไม่มีข้อพิพาทหรือปัญหาทางกฎหมาย เช่น ไม่มีการจำนองซ้ำซ้อนหรือ ไม่มีภาระผูกพันใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อมูลค่าที่ดิน รวมทั้งการมีเอกสารการถือครองที่ชัดเจน

๒. สหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้โดยใช้ยานพาหนะที่จดทะเบียนแล้วเป็นหลักทรัพย์ในการค้ำประกัน โดยให้ จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ไว้กับสหกรณ์ สำหรับการตีราคาของยานพาหนะสหกรณ์อ้างอิงราคาประเมินจาก ประกาศกรมการขนส่งทางบก โดยสหกรณ์อนุมัติวงเงินกู้เต็มจำนวนราคาประเมิน และบางรายมีการอนุมัติ วงเงินกู้สูงกว่าราคาประเมินของหลักทรัพย์ค้ำประกัน ส่งผลให้มูลค่าค้ำประกันไม่เพียงพอที่จะคุ้มครองวงเงินกู้ อาจเกิดปัญหาในกรณีที่ต้องชำระหนี้หรือเกิดการผิดนัดชำระหนี้ได้ ทั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานจึงต้องศึกษากฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินกู้โดยใช้ยานพาหนะเป็นหลักทรัพย์ในการค้ำประกัน เช่น พระราชบัญญัติการจำนอง พ.ศ. ๒๕๖๐ พระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ เป็นต้น รวมทั้งวิเคราะห์งวดชำระหนี้ตามสัญญา กับอายุการใช้งานของหลักทรัพย์ค้ำประกัน

การตรวจสอบเนื้อหาสาระ...

การตรวจสอบเนื้อหาสาระด้านการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ นับว่ามีความสำคัญมาก ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องใช้วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระโดยการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การบันทึกบัญชี เปรียบเทียบวงเงินกู้ที่อนุมัติกับมูลค่าของหลักทรัพย์ค้ำประกันเพื่อประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ในการไม่ชำระหนี้ โดยคำนึงถึงอัตราส่วนของวงเงินกู้ต่อมูลค่าค้ำประกัน ประเมินผลกระทบที่จะเกิดขึ้น หากมีการผิดนัดชำระหนี้ เช่น มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการขายทรัพย์สิน การยืนยันยอดลูกหนี้เพื่อพิสูจน์ ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ ตรวจสอบการประเมินราคาหลักทรัพย์ค้ำประกัน รวมทั้งราคาหลักทรัพย์ที่นำมา พิจารณาก่อนการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่า มีความเพียงพอสำหรับลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ซึ่งแต่ละวิธีจะทำให้ ผู้สอบบัญชีสามารถวิเคราะห์และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว ได้หลักฐานที่น่าเชื่อถือและ เพียงพอประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เพื่อทบทวนหรือปรับปรุง การบริหารจัดการในธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพ

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจด้านสินเชื่อมากที่สุด การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อมีระดับความยากมาก โดยเฉพาะกรณีที่ใช้ยานพาหนะมาเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน เนื่องจากยานพาหนะดังกล่าวมีจำนวนยี่ห้อและรุ่น ที่หลากหลาย ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการตรวจสอบเพื่อลดความเสี่ยงในการ ตรวจสอบธุรกิจ เช่น ตรวจสอบเอกสารการเป็นเจ้าของยานพาหนะ เช่น ใบทะเบียนรถ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง กับการโอนกรรมสิทธิ์ ตรวจสอบการประเมินมูลค่ายานพาหนะเพื่อให้แน่ใจว่ามูลค่าตรงตามที่ใช้เป็นหลักประกัน รวมทั้งวิเคราะห์ความเสี่ยงจากการเสื่อมสภาพหรือการเกิดอุบัติเหตุ ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้เทคนิค ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการตรวจสอบเพื่อกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการบัญชีและเพื่อให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเป็น การแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการดำเนินการมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการ ธุรกิจสินเชื่อเพื่อให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารสหกรณ์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในอนาคต

๒. สหกรณ์ควรมีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ รวมถึงด้านการบัญชี เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๓. คณะกรรมการดำเนินการนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไขให้สหกรณ์เพื่อสามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

๔. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ สามารถนำไปปรับใช้เพื่อเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานหรือพัฒนาระบบการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพต่อไป

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

๑) นางสาวพิชริญา	เงินเนย	สัดส่วนผลงาน	๘๐ %
๒) นางสาวคณภัก	ช่างเกวียน	สัดส่วนผลงาน	๒๐ %

๑๑. การเผยแพร่ผลงาน

- ไม่มี -

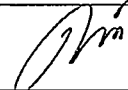
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



(นางสาวพิชริญา เงินเนย)

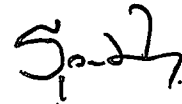
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวคณภักดิ์ ช่างเกวียน	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

ว่าที่ร้อยตรีหญิง



(รุจณี มีสเกต)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล



(นางนัคนา เงินมัน)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป

แบบการเสนอข้อเสนอนโยบายการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง การเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบงบกระแสเงินสดสำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจหลักคือการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ทั้งนี้ เพื่อสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใส แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยในปัจจุบันกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์มีการยกเลิก เปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติม หรือตั้งขึ้นใหม่ อยู่ตลอดเวลา ประกอบกับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีการดำเนินธุรกิจในรูปแบบที่หลากหลาย และมีความซับซ้อน อีกทั้งได้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ในการดำเนินธุรกิจมากยิ่งขึ้น ดังนั้น ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน รวมถึงต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้การตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่กำหนด และผู้สอบบัญชีมีข้อมูลที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ มีปริมาณสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่อยู่ในความรับผิดชอบเป็นจำนวนมาก สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีธุรกิจที่หลากหลายและมีความซับซ้อน รวมทั้งมีการเปลี่ยนแปลงของข้าราชการบรรจุใหม่และพนักงานราชการซึ่งปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตลอดเวลา ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติ และแนวทางในการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาศักยภาพตนเองให้มีความรู้ความเข้าใจ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้อย่างถูกต้อง ผู้จัดทำผลงานจึงจัดทำแบบสำรวจออนไลน์ (Google Form) เกี่ยวกับความต้องการในการเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานสำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในพื้นที่ จำนวน ๒๑ ราย ปรากฏว่ามีผู้ต้องการเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานในเรื่องการตรวจสอบงบกระแสเงินสดเป็นอันดับแรก ประกอบกับจากการสอบถามทางงบกระแสเงินสดภายในสำนักงานพบข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง เนื่องจากการตรวจสอบงบกระแสเงินสดมีความยากและซับซ้อนทางบัญชีพอสมควร รวมทั้งส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจและความชำนาญในการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ ผู้จัดทำผลงานจึงเห็นความสำคัญในการพัฒนาความรู้ในเรื่องการตรวจสอบงบกระแสเงินสด เพื่อให้งบกระแสเงินสดถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

๓.๑ บทวิเคราะห์

งบกระแสเงินสด เป็นงบการเงินที่แสดงการเปลี่ยนแปลงเงินสดของสหกรณ์ในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง เช่น รอบปีบัญชี โดยจะแสดงกระแสเงินสดในรูปของเงินสดได้มาและเงินสดใช้ไปของ ๓ กิจกรรม หลัก คือ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ช่วยให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการของสหกรณ์สามารถประเมินสภาพคล่องของสหกรณ์ โดยเฉพาะความสามารถในการชำระหนี้ ซึ่งปัจจุบันนายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนที่ดำเนินธุรกิจเช่นเดียวกันกับสหกรณ์ออมทรัพย์ต้องจัดทำงบกระแสเงินสดเพื่อติดตามสภาพคล่องทางการเงินเกี่ยวกับเงินสดมีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะไม่ก่อให้เกิดความเสี่ยงทางการเงิน ซึ่งปัจจุบันสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ มีสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์และเครดิตยูเนียนทั้งสิ้น ๔๖ สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๘๐ ของจำนวนสหกรณ์ทั้งสิ้น

ทั้งนี้ การตรวจสอบงบกระแสเงินสดมีความซับซ้อนและขั้นตอนการจัดทำที่ยากพอสมควรโดยเฉพาะการพิจารณาจำแนกรายการเงินสดที่ได้มาและเงินสดที่ใช้ไปให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และเกิดทักษะในการตรวจสอบงบกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๓.๒ แนวความคิด

ผู้จัดทำผลงานมีความมุ่งหมายที่จะพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้ศึกษาแนวคิดและวิธีการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับสถานการณ์และช่วงเวลาได้ ดังนี้

๑. แนวคิดการเรียนรู้เชิงสร้างสรรค์ (Creative Learning) เป็นกระบวนการที่เน้นการพัฒนาและกระตุ้นความคิดสร้างสรรค์ของผู้เรียน โดยมีจุดมุ่งหมายในการสร้างสิ่งใหม่ ๆ หรือวิธีการที่แตกต่างจากเดิมในการแก้ไขปัญหา การเรียนรู้เชิงสร้างสรรค์ส่งเสริมให้ผู้เรียนไม่เพียงแต่เรียนรู้สิ่งที่มีอยู่แล้ว แต่ยังสามารถนำความรู้ที่ได้มาใช้ในการคิดค้นสิ่งใหม่ ๆ และสร้างสรรค์ผลงานที่มีคุณค่าในด้านต่าง ๆ

๒. แนวคิดการสร้างความรู้ด้วยตนเอง (Constructivism) เป็นทฤษฎีทางการศึกษาที่มองว่าการเรียนรู้เป็นกระบวนการที่ผู้เรียนสร้างความรู้และความเข้าใจขึ้นมาเองผ่านประสบการณ์และการมีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ โดยไม่ได้เป็นเพียงการรับข้อมูลจากภายนอกอย่างเดียว แต่เป็นการสร้างความรู้ขึ้นจากการประมวลผลข้อมูลที่ได้รับจากโลกภายนอกและการเชื่อมโยงกับความรู้ที่มีอยู่แล้วในใจของผู้เรียนเอง

๓. แนวคิดการสอนและแนะนำงาน (On-the-Job Training: OJT) คือ การฝึกอบรมที่ทำให้ผู้เรียนได้เรียนรู้จากประสบการณ์จริงในสถานที่ทำงาน โดยการเรียนรู้จะเกิดขึ้นในขณะที่ทำงานจริงผ่านการปฏิบัติภายใต้การแนะนำหรือการสอนจากผู้มีประสบการณ์ เช่น หัวหน้างาน หรือเพื่อนร่วมงานที่มีความชำนาญ โดยไม่ต้องออกจากสถานที่ทำงานไปเรียนในห้องเรียน การสอนแบบนี้จะช่วยให้ผู้เรียนมีความเข้าใจในงานได้อย่างแท้จริงจากการปฏิบัติจริง

๔. การสอนงาน (Coaching) หมายถึง กระบวนการที่ช่วยพัฒนาและเสริมสร้างทักษะ ความรู้ และประสิทธิภาพของบุคคล โดยการให้คำแนะนำ สนับสนุน และส่งเสริมให้ผู้เรียนสามารถประสบความสำเร็จในบทบาทงานของตน การสอนงานมักจะเกิดขึ้นในรูปแบบการสนทนาแบบตัวต่อตัว หรือในกลุ่มเล็ก ๆ โดยโค้ชจะใช้เทคนิคต่าง ๆ เช่น การตั้งคำถาม กระตุ้นความคิด และให้ข้อเสนอแนะเพื่อช่วยให้ผู้เรียนค้นพบแนวทางการแก้ปัญหาด้วยตนเองและพัฒนาตนเองอย่างยั่งยืน

๕. ระบบพี่เลี้ยง (Mentoring) เป็นการสอนงานโดยผู้ที่มีความเชี่ยวชาญ มีความรู้ความสามารถให้คำปรึกษาและแนะนำช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นไปที่การบอกวิธีการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมตลอดจนขั้นตอนและแนวทางแก้ไขปัญหาโดยใช้ประสบการณ์ ความรู้ความสามารถของผู้ฝึกสอนถ่ายทอดไปยังผู้ปฏิบัติงาน

๖. Unit School คือ การจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน เป็นการถ่ายทอดความรู้โดยบุคลากรภายในหน่วยงานสู่บุคลากรภายในหน่วยงาน เพื่อสร้างองค์ความรู้ขึ้นในหน่วยงาน โดยบุคลากรสามารถนำความรู้นั้นไปใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจจนงานสำเร็จได้ดีกว่าเดิม ซึ่งใช้ระยะเวลาสั้น ๆ ในการเรียนการสอน ตามโอกาสและเวลาที่เหมาะสม โดยไม่กระทบต่อเวลาปฏิบัติงานหลัก

๗. การฝึกอบรม (Training) คือ กระบวนการที่มุ่งเน้นการพัฒนาทักษะ ความรู้ และความสามารถเฉพาะด้านของบุคคลหรือกลุ่มบุคคล เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีคุณภาพการฝึกอบรมสามารถจัดขึ้นในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การอบรมในห้องเรียน การฝึกปฏิบัติ การฝึกอบรมออนไลน์ เป็นต้น

จากแนวคิดและวิธีที่กล่าวมาข้างต้น ผู้จัดทำผลงานได้คำนึงถึงผลที่จะได้รับและข้อจำกัด จึงได้เลือกใช้เทคนิคการสอน คือ Unit School เนื่องจากเทคนิคดังกล่าวจะเน้นการเรียนรู้ที่เชื่อมโยง เนื้อหาวิชากับสถานการณ์จริง ทำให้ผู้ที่ได้รับการสอนสามารถนำความรู้ไปปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม อีกทั้งยังมีความยืดหยุ่นในด้านเวลาและการสอน ทำให้ผู้ที่ได้รับการสอนสามารถเรียนรู้ในวิธีที่เหมาะสม ซึ่งเป็นการเสริมสร้างทักษะการเรียนรู้ที่ช่วยให้มีความรับผิดชอบและความเป็นอิสระมากขึ้น

๓.๓ ข้อเสนอ

แนวทางในการพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

๑. ศึกษาคู่มือการจัดทำงบกระแสเงินสด
๒. กำหนดแผนการจัดการเรียนการสอน (Action Plan) โดยระบุรายละเอียดแนวทางการพัฒนา ศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมทั้งกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการ
๓. กำหนดกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ จำนวน ๒๑ ราย
๔. จัดเตรียมสื่อการสอนและจัดเตรียมสถานที่
๕. การดำเนินการสอน
๖. ติดตาม และประเมินผลหลังจากดำเนินการอบรมเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้กลุ่มเป้าหมาย ตอบแบบประเมินหลังการจัดการเรียนการสอน โดยต้องมีคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ จึงจะถือว่าผ่านเกณฑ์ การประเมิน

๓.๔ ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น และแนวทางแก้ไข

การดำเนินการพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยผู้สอบบัญชี อาจมีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลาในการเรียนการสอน ประกอบกับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีภาระงานในหน้าที่และความรับผิดชอบที่แตกต่างกัน ส่งผลให้การเรียนการสอน เป็นไปอย่างรวบรัด ผู้ที่ได้รับการเรียนการสอนอาจได้รับเนื้อหาข้อมูลที่ไม่ครบถ้วน ดังนั้น ผู้จัดทำผลงานจึง จัดให้มีกิจกรรมให้คำปรึกษา (Counseling) ภายหลังที่เข้ารับการเรียนการสอน ซึ่งจะเป็นตัวช่วยให้ผู้เข้ารับการ เรียนการสอนสามารถเรียนรู้ขณะปฏิบัติงานได้

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ที่เข้ารับการเรียนการสอน มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถตรวจสอบงบกระแสเงินสด ได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
๒. ผู้ที่เข้ารับการเรียนการสอนเกิดทักษะและความชำนาญในการตรวจสอบงบกระแสเงินสด

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. เสิ่งปริมาณ : ร้อยละ ๘๐ ของผู้ที่เข้ารับการเรียนการสอน มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถ ในการตรวจสอบงบกระแสเงินสด โดยวัดจากแบบประเมินหลังเรียน
๒. เสิ่งคุณภาพ : ร้อยละ ๘๐ ผู้ที่ได้รับการเรียนการสอนสามารถตรวจสอบงบกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพิชริญา เงินเนย)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวศิริพรรณ ศุภรathi

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๔๑๑

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบ

เกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจ รายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่ รับผิดชอบเพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพ การควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงาน การสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรแก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่อง ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลการวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวม ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับ มอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๔๑๑

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบ

เกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจ รายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่ รับผิดชอบเพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพ การควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงาน การสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรแก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่อง ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลการวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวม ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับ มอบหมาย

ส่วนที่ ๒...

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพวา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการสอบบัญชี

๓. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกาศและคำแนะนำที่เกี่ยวข้อง

๔. คู่มือ การปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP

๕. คู่มือการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

หลักการและเหตุผล

“กำกับและควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามมาตรฐาน” เป็นหนึ่งในพันธกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่กำหนดไว้เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดให้มีการสอบทานผลงานของผู้สอบบัญชีในระดับ สดส. และ สดท. เพื่อประเมินว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด อีกทั้งปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยนาระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP มาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชี โดยกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละระดับปฏิบัติงานผ่านเครือข่าย Client – Server และกำหนดให้ผู้สอบบัญชีประเมินความเสี่ยงในระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (Team Risk) ดังนั้น ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำต่าง ๆ

สหกรณ์กองทุนสวนยางพวา จำกัด ถูกจัดเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมากที่สุด ตามเกณฑ์การจัดขนาดและระดับความยากของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกระบบงาน ณ วันสิ้นปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ มีทุนดำเนินงาน ๑๒.๓๔ ล้านบาท สมาชิก ๑๔๐ ราย สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลผลิต และการรับฝากเงิน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๖๖.๔๘ ล้านบาท ผลการดำเนินงาน มีกำไรสุทธิ ๐.๐๒ ล้านบาท สหกรณ์มีรายการทางบัญชีที่มีสาระสำคัญ เช่น เงินกู้ยืมระยะสั้น ๑.๓๙ ล้านบาท ลูกหนี้ระยะสั้น ๓.๔๐ ล้านบาท สินค้าคงเหลือ ๒.๓๙ ล้านบาท เงินกู้ยืมระยะสั้น ๔.๐๐ ล้านบาท และเงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ-สมาชิก ๑.๔๐ ล้านบาท และรายการขายผลผลิตจากการรวบรวมยางพาราที่จำหน่ายได้ทั้งสิ้น ๕๗.๐๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๗๗ ของยอดขาย/บริการ ประกอบกับผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ซึ่งต้องปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเกิดข้อผิดพลาด ปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่เป็นไปตามกระบวนการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี ดังนั้นการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจะช่วยให้งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีเป็นไปตาม

มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงรวบรวมข้อมูลจัดทำเป็นผลงาน เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสำหรับ กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพวา จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เพื่อศึกษากระบวนการขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีดังกล่าว รวมทั้งพัฒนา งานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐาน ผลจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชีสามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน การสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งผู้มีหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีหรือ ผู้สอบทานงาน สามารถนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในชิ้นงานอื่นต่อไป

วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๑. เพื่อศึกษาขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๒. เพื่อศึกษากฎหมาย ระเบียบ คู่มือแนวทางการปฏิบัติงาน ที่นำมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุม คุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓. เพื่อประเมินการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชีในระบบ กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์: EWP

๔. เพื่อศึกษาข้อค้นพบ จากการปฏิบัติงานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ที่เป็นข้อสังเกต จากการสอบทาน แจ้งให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ

ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพวา จำกัด สำหรับ ปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

๑. ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ การบริหารงาน โครงสร้างธุรกิจ ระบบบัญชี ระบบการควบคุม ภายใน และข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

๒. สอบทานการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๒.๑ สอบทานการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๒.๒ สอบทานการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๒.๓ สอบทานแนวการสอบบัญชี

๓. สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี

๔. สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

๕. สรุปผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี โดยจัดทำแบบประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมหนังสือแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีถึงผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อแจ้งผู้สอบบัญชีทราบ นำเสนอหัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี ตรวจสอบ ความถูกต้องครบถ้วนและเสนอผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชีพิจารณาก่อนเสนอผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒ พิจารณาลงนาม

๖. บันทึกผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ทางระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงคุณภาพ)

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ ส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเชื่อถือได้

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในชิ้นงานอื่น ๆ ต่อไป

๒. ผู้สอบบัญชื่อนำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงาน ไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชีในชิ้นงานต่อ ๆ ไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

การปฏิบัติงานบนระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์: EWP มีขั้นตอนในการปฏิบัติงานหลาย ขั้นตอน เริ่มตั้งแต่การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีบนระบบ TEAM RISK ซึ่งผู้สอบบัญชีสามารถ พิจารณากำหนดปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โอกาส ผลกระทบในแต่ละด้านตามลักษณะการดำเนินธุรกิจ รวมถึง ใช้ในการกำหนดแนวการสอบบัญชี กำหนดวิธีการตรวจสอบ บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนแนบเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีในแต่ละวิธีการตรวจสอบ ซึ่งขั้นตอนการปฏิบัติงานซับซ้อนกว่า การจัดทำกระดาษทำการด้วยมือ และหากผู้สอบบัญชีได้ปิดแฟ้มกระดาษทำการ EWP ไปแล้วนั้น ผู้สอบบัญชี จะไม่สามารถดำเนินการแก้ไขหรือแนบเอกสารสำคัญเพิ่มเติมได้ ประกอบกับสหกรณ์กองทุนสวนยางพวา จำกัด ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน และมีรายการบัญชีที่สำคัญอาจเกิดข้อผิดพลาดได้หลายรายการ ส่งผลให้การปฏิบัติงาน ด้านการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีมีความยุ่งยากตามไปด้วย ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจในแต่ละด้าน วิธีการปฏิบัติทางบัญชี ตลอดจนระเบียบนาย ทะเบียนสหกรณ์ มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และการควบคุมคุณภาพงานสอบ บัญชีสำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์: EWP รวมถึงจะต้องควบคุมคุณภาพด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง เพื่อให้สามารถประเมินว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

เนื่องจากผู้สอบบัญชีแนบเอกสารในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์: EWP ไม่ครบถ้วน ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจำเป็นต้องเรียกเอกสารสำคัญบางรายการจากผู้สอบบัญชีเพิ่มเติม เพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ทั้งนี้ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชียากที่จะให้ความเห็นว่าผู้สอบบัญชีได้ ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือไม่ เนื่องจากไม่สามารถทราบได้ว่าเอกสาร ที่ขอเพิ่มเติมจากผู้สอบบัญชีได้จัดทำในระหว่างการปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือได้จัดทำภายหลังการ แสดงความเห็นไปแล้ว

๙. ข้อเสนอแนะ

ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีในแต่ละวิธีการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี เรียบร้อยแล้ว ผู้สอบบัญชีควรนำเข้าเอกสารหลักฐานที่สำคัญไว้ในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์: EWP โดยเร็ว เพื่อให้มีหลักฐานประกอบการสอบบัญชีครบถ้วนสอดคล้องกับวิธีการตรวจสอบ และเป็นไปตาม ขั้นตอนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและตามมาตรฐานการสอบบัญชี

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

นางสาวเต็มสิริ โจรรัส

สัดส่วนผลงานร้อยละ ๑๐

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....ศิริพรรณ ศุภรทวี

(นางสาวศิริพรรณ ศุภรทวี)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวเต็มสิริ โจรรัส	๒๗๗๖

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....๒๗๗๖

(นางสาวเต็มสิริ โจรรัส)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี

ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....Dok Jit

(นางสาวเอื้ออารีย์ จิตต์ตรง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเกี่ยวกับการใช้เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ เพื่อการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ

๒. หลักการและเหตุผล

ตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) ประเด็นการเกษตร แผนย่อยการพัฒนา ระบบนิเวศการเกษตร เป้าหมายสถาบันเกษตรกร (สหกรณ์ วิสาหกิจชุมชน และกลุ่มเกษตรกร) ที่ขึ้นทะเบียนกับ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความเข้มแข็งในระดับมาตรฐานเพิ่มขึ้นสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ “ตรวจสอบบัญชีและส่งเสริมการทำบัญชี เพื่อสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใสแก่สหกรณ์และเกษตรกร” โดยความเข้มแข็งนั้นได้มีเกณฑ์การประเมินความเข้มแข็งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ภายใต้มติการประเมินผล ๔ มิติ ในส่วนของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับความรับผิดชอบในมิติที่ ๒ และมิติที่ ๓ ปัจจุบัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร CFSAWS:ss Version ๒ (Cooperative Financial Surveillance and Warning System : Set Standard Version ๒) ช่วยให้สามารถวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้สะดวกและรวดเร็วมากขึ้น เครื่องมือเทคโนโลยี โปรแกรมระบบเตือนภัยทางการเงินดังกล่าว สามารถช่วยในการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินความเข้มแข็งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มิติที่ ๒ ประสิทธิภาพในการดำเนิน ธุรกิจ ประกอบด้วย ๔ ด้าน ๖ ตัวชี้วัด ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินและการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยการวิเคราะห์ข้อมูลงบการเงิน จึงมีความสำคัญที่จะสร้างความเข้มแข็งทางการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้มีระบบการเงินการบัญชีและการควบคุมภายในที่ดี โดยอาศัยหลักการวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้เครื่องมือ CAMELS ในการคำนวณวิเคราะห์ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำเครื่องมือเทคโนโลยีโปรแกรมระบบเตือนภัยทางการเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน และรายงานทางการเงินผ่านรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ซึ่งจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในการแก้ไขปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งข้อมูลสำหรับการปรับปรุงการบริหารการเงินของสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกร จึงเป็นที่มาของแนวคิด เรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเกี่ยวกับการใช้เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ เพื่อการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ เพื่อเสริมสร้างศักยภาพให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เครื่องมือเตือนภัยทางการเงินในการคำนวณวิเคราะห์และสามารถนำไปเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีที่ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในการนำไปแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานและการบริหารงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ยกกระดับศักยภาพสถาบันเกษตรกรและพัฒนาสหกรณ์ให้มีความเข้มแข็งอย่างยั่งยืนต่อไป

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

โปรแกรมเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร CFSAWS:ss Version ๒ (Cooperative Financial Surveillance and Warning System : Set Standard Version ๒) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาขึ้นเพื่อช่วยให้สามารถวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้สะดวกและรวดเร็วมากขึ้น โดยอาศัยข้อมูลทางการเงิน เตรียมความพร้อมในการวิเคราะห์เพื่อเฝ้าระวังทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำเครื่องมือเทคโนโลยีโปรแกรมระบบเตือนภัยทางการเงินดังกล่าว มาช่วยในการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์การประเมินความเข้มแข็งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มิติที่ ๒ ประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ ประกอบด้วย ๔ ด้าน ๖ ตัวชี้วัด ได้แก่ ด้านที่ ๑ ความเข้มแข็งทางด้านเงินทุน (อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน, อัตราส่วนทุนสำรองต่อสินทรัพย์)

ด้านที่ ๒...

ด้านที่ ๒ ผลตอบแทนของสินทรัพย์ (อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์) ด้านที่ ๓ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อกำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน) และด้านที่ ๔ สภาพคล่องทางการเงิน (อัตราทุนหมุนเวียน, อัตราลูกหนี้ระยะสั้นที่ชำระหนี้ได้ตามกำหนด) โดยให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ผ่านรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

ผู้เสนอจึงมีแนวคิดพัฒนางานโดยการพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเกี่ยวกับการใช้เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ ผ่านระบบออนไลน์ (Zoom Meeting) เพื่อการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ โดยการจัดให้มีการประชุมซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมการอ่านค่าผลการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจทางการเงินจากเครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ และข้อเสนอแนะในการเขียนรายงานการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์การประเมินความเข้มแข็งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มิติที่ ๒ ประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้ผู้ใช้ประโยชน์จากในรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้รู้เท่าทันสถานการณ์ทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์พัฒนา ปรับปรุงหรือกำหนดนโยบายและวางแผนรับสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ทันเวลา ส่งผลให้การบริหารจัดการสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑) เตรียมความพร้อมก่อนการประชุมซักซ้อม

๑.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจหลักการใช้และทบทวนการใช้โปรแกรมเครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ จากคู่มือการใช้งานโปรแกรมเฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร CFSAWS:ss V.๒ รวมถึงอ่านค่าและแปลผลการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน จำนวน ๖ อัตราส่วนที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์การประเมินความเข้มแข็งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มิติที่ ๒ ได้แก่ อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน, อัตราส่วนทุนสำรองต่อสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ อัตราค่าใช้จ่ายดำเนินงานต่อกำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายดำเนินงาน อัตราทุนหมุนเวียน และอัตราลูกหนี้ระยะสั้นที่ชำระหนี้ได้ตามกำหนด

๑.๒ ศึกษาและทำความเข้าใจเกณฑ์การประเมินความเข้มแข็งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มิติที่ ๒ ประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ

๑.๓ ทบทวนแนวทางการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี วิธีการเขียนรายงานหัวข้อผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน

๑.๔ จัดทำสื่อการซักซ้อม โดยมีกรณีศึกษาให้ผู้เข้าประชุมได้เข้าใจได้มากขึ้น

๑.๕ กำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการพัฒนาทักษะ โดยเลือกเป็นผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

๒) ดำเนินการประชุมซักซ้อมโดยผ่านระบบออนไลน์ (Zoom Meeting) ระยะเวลา ๑ วัน โดยกำหนดหัวข้อ ดังนี้

๒.๑ การใช้งานโปรแกรมเตือนภัยทางการเงิน

๒.๒ การอ่านค่าผลการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจทางการเงินจากเครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ จำนวน ๖ อัตราส่วนที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์การประเมินความเข้มแข็งสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร มิติที่ ๒

๒.๓ ข้อเสนอแนะในการเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชี หัวข้อผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน

๒.๔ กรณีศึกษาสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรตัวอย่าง

๓) การติดตามประเมินผลโดยการจัดทำแบบทดสอบ

ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้น คือ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่สามารถเข้าร่วมประชุมซักซ้อมได้
แนวทางแก้ไข บันทึกการประชุมซักซ้อมเป็นรูปแบบไฟล์วิดีโอ และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ที่ ๒ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถศึกษาได้ตลอดเวลา

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้รับการประชุมซักซ้อม ได้รับความรู้ ความเข้าใจ สามารถใช้เครื่องมือ
เตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ ได้อย่างถูกต้อง

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่ได้จากการใช้เครื่องมือเตือน
ภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒ มารายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อส่งสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าให้กับ
ผู้ใช้ประโยชน์ในรายงานผลการตรวจสอบบัญชีได้รู้เท่าทันสถานการณ์ทางการเงินของสหกรณ์และ
กลุ่มเกษตรกร

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้เข้าร่วมประชุมซักซ้อมร้อยละ ๘๐ มีความรู้ ความเข้าใจ เรื่องการใช้
เครื่องมือเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) V.๒

(ลงชื่อ).....ศิริพรรณ ศุภรทวี.....

(นางสาวศิริพรรณ ศุภรทวี)

ผู้ขอประเมิน

วันที่...๑๑...../...ธันวาคม...../...๒๕๖๗.....

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวรินทร์ยา จุลตระกูลจิรสิน

- ◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๗๗
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ระดับปฏิบัติการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงาน ในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบถามความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็น ต่อการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงาน การสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบถาม วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๗๗
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ระดับชำนาญการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงาน ในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบถามความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็น ต่อการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงาน การสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบถาม วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเขาคิชฌกูฏ จำกัด จังหวัดจันทบุรี

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการสอบบัญชี

๓. ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ คำแนะนำและประกาศที่เกี่ยวข้อง

๔. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๕. ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีและมติที่ประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการของสหกรณ์

๖. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๗. โครงสร้างของสหกรณ์ ระบบบัญชี การบริหารงานในสหกรณ์ ระบบควบคุมภายในและลักษณะการ ดำเนินธุรกิจสหกรณ์

๘. ภาษีที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๑. วางแผนการสอบบัญชี

๑.๑ ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลจากรายงานการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการ ในปีก่อนตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบกิจการ ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ คู่มือปฏิบัติงานและสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๑.๒ ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุม ภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๑.๓ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

๑.๔ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี ตามแผนและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๓. การสรุปผลการตรวจสอบบัญชี

๓.๑ การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในเล่มกระดาษทำการ

๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบ แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงาน ผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๖. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์ได้ทราบถึงข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและรายงานผลจากการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงการบริหารงานและการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ด้านธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิง

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรเขาคิชฌกูฏ จำกัด ถูกจัดเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ ความยากในการสอบบัญชีมากที่สุดตามเกณฑ์การจัดขนาดและการจัดระดับความยากในการสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ มีสมาชิกทั้งสิ้น ๑,๓๒๕ ราย มีทุนดำเนินงาน ๓๑๑,๗๖๓,๓๖๔.๓๕ บาท มีกำไรสุทธิ ๔,๔๙๖,๑๑๔.๗๑ บาท ในรอบปีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน คือ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวม และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๗๙๘,๑๕๙,๐๑๙.๓๓ บาท ปริมาณธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายจำนวน ๑๗๒,๓๕๑,๔๗๘.๕๑ บาท ในปริมาณธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเป็นสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวน ๑๑๑,๒๓๙,๔๘๖.๒๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๕๔ ของปริมาณธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายทั้งสิ้น สหกรณ์มีการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับสมาชิกและบุคคลภายนอกเป็นเงินสดและเงินเชื่อ ระหว่างปีสหกรณ์จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับสมาชิกจำนวน ๑,๐๖๐ ราย จำนวนเงิน ๙๔,๗๗๘,๓๗๗.๒๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐ ของสมาชิกทั้งสิ้น และคิดเป็นร้อยละ ๘๕.๒๐ ของปริมาณธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกระบบงาน ได้แก่ โปรแกรมระบบเงินรับฝาก โปรแกรมระบบสินค้า โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ และโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ยกเว้นธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายและน้ำมันเครื่อง สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบ POS ของบริษัทบางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นโปรแกรมที่ใช้สำหรับบันทึกการซื้อ การขายน้ำมัน และบริหารจัดการคลังสินค้า ในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ผู้ช่วยปฏิบัติงานจำเป็นต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบโปรแกรม POS รวมถึงรายงานจากระบบที่จำเป็นต้องการควบคุมและใช้เป็นข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารงาน อาทิเช่น รายงานเอกสารใบรับน้ำมัน รายงานการรับน้ำมันลงถังใต้ดิน รายงานแสดงรายละเอียดการขายน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิด (ส่วน ก.) (ส่วน ข.) (ส่วน ค.) รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย ฯลฯ นอกจากนั้นน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นสินค้าที่ไม่ได้รับการยกเว้นในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนั้นสหกรณ์จะต้องปฏิบัติตามที่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร และตามประกาศที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์ พบว่าธุรกิจมีความยุ่งยากและซับซ้อน ทั้งในด้านเอกสารหลักฐานรายงานต่าง ๆ ที่ใช้ในการประกอบการบันทึกบัญชี และการจัดทำยื่นรายงานภาษีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสหกรณ์ยังไม่สามารถลดปัญหาด้านน้ำมันขาดหายได้ และมีแนวโน้มที่น้ำมันจะขาดหายผันแปรตามปริมาณการขาย ซึ่งในธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีความเสี่ยงเกี่ยวกับน้ำมันเชื้อเพลิงขาดหายในทุกขั้นตอนของการ ดำเนินธุรกิจ ตั้งแต่การสูญเสียตามสภาพ

ความผิดพลาดของเครื่องมือวัดและอุปกรณ์ ความผิดพลาดในวิธีการทำงาน การปฏิบัติงานที่ไม่รอบคอบ เช่น ไม่มีการตรวจวัดน้ำมันในถัง ไม่มีการตรวจสอบน้ำมันท่วมเบ้าก่อนทำการรับน้ำมัน การเก็บรักษา การตรวจนับน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือ จากข้อมูลดังกล่าว จึงประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ “ปานกลาง” การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายมีความยุ่งยากมากและมีความสำคัญ ผู้ปฏิบัติงาน สอบบัญชีต้องใช้เทคนิค ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ในการตรวจสอบเอกสารสัญญาและข้อตกลงต่าง ๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงิน ได้อย่างถูกต้อง

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

ธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย เป็นธุรกิจที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับน้ำมันเชื้อเพลิงขาดหายทุก ขั้นตอนในการดำเนินธุรกิจ ณ วันสิ้นปีสหกรณ์มีน้ำมันเชื้อเพลิงขาดหายจำนวน ๑๖,๖๑๕.๓๖ ลิตร คิดเป็นราคาขายจำนวนเงิน ๕๒๗,๔๘๘.๕๓ บาท ซึ่งสหกรณ์บันทึกบัญชีเป็นค่าลดหย่อนน้ำมันเชื้อเพลิงสูญระเหย ถึงแม้ว่าน้ำมันขาดหายไม่เกินอัตราร้อยละ ๐.๕ ของยอดขาย สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนสินค้าขาดบัญชีได้ แต่เนื่องจากสหกรณ์มีน้ำมันเชื้อเพลิงขาดหายทุกปี และมีแนวโน้มที่น้ำมันจะขาดหายมากขึ้นผันแปรตาม ปริมาณการขายหากน้ำมันขาดหายเกินร้อยละ ๐.๕ ของยอดขาย สหกรณ์ต้องดำเนินการหาผู้รับผิดชอบ ทั้งนี้หาก สหกรณ์ไม่สามารถหาผู้รับผิดชอบได้ อาจทำให้เกิดปัญหาสินค้าขาดบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะต้อง รายงานเป็นข้อสังเกตที่ตรวจพบ ด้วยความเสียดังกล่าวผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ในการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งในด้านการตรวจสอบบัญชี การทดสอบการสูญระเหยของน้ำมันเชื้อเพลิง และการตรวจสอบด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งต้องใช้เทคนิคประสบการณ์ และความรอบคอบในการตรวจสอบ

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ที่ตรวจสอบ เพื่อทราบถึงโครงสร้างการบริหารงาน ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ในภาพรวม และในเรื่องธุรกิจจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย ศึกษาเทคนิควิธีการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิง และภาษีที่เกี่ยวข้อง

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลการศึกษาที่ได้ไปให้คำแนะนำให้สหกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบในการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสหกรณ์ในอนาคต และแนะนำระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รัดกุม ป้องกันปัญหา และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากอัตราการสูญระเหยหรือสูญหาย โดยไม่ทราบสาเหตุ

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี) -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางจิฐรา บุญสนอง สัดส่วนของผลงานร้อยละ ๑๐%

นางสาวรัตติก ฤๅฉาย สัดส่วนของผลงานร้อยละ ๑๐%

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

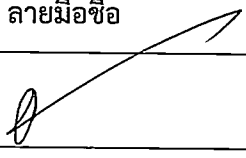
ลงชื่อ.....



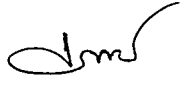
(นางสาวนรินทร์ยา จุลตระกูลจิรสิน)

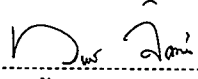
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางจิรฐา บุญสนอง	
นางสาวรติกร ฉุยฉาย	รติกร ฉุยฉาย

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) 
.....
(นางสาวเรณู จันทสิน)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี
วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ) 
.....
(นางสาวเอ้ออารีย์ จิตต์ตรง)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒
วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับเทคนิคการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงและภาษีที่เกี่ยวข้อง

๒. หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรที่ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นธุรกิจที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง ที่ช่วยเอื้อประโยชน์ให้แก่สมาชิกในด้านปัจจัยผลิตในการทำเกษตร อีกทั้งเป็นธุรกิจที่สหกรณ์ต้องใช้งบประมาณหมุนเวียนจำนวนมากในการจัดหาและในการดำเนินงาน รวมทั้งธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีความยุ่งยากและซับซ้อนด้านเอกสารรายงานต่าง ๆ และภาษีที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้พบข้อสังเกตทางบัญชีและทางภาษีอยู่บ่อยครั้ง อาทิเช่น น้ำมันขาดหาย น้ำมันสูญระเหยเกินเกณฑ์ การบันทึกบัญชีซื้อสด-ซื้อเชื่อ ขายสด-ขายเชื่อไม่ถูกต้องครบถ้วน ลูกหนี้การค้าปฏิเสธหนี้ เจ้าหน้าที่การค้าแจ้งยอดสูงกว่าบัญชี การจัดทำรายงาน (ส่วน ก.) (ส่วน ข.) (ส่วน ค.) ไม่ถูกต้องและไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ด้วยความยุ่งยากและซับซ้อนของธุรกิจ ประกอบกับระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่มีเงื่อนไขมาตรฐานเวลาที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด แต่อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีต้องได้ข้อมูลที่เหมาะสมและเพียงพอที่จะได้ข้อสรุปอย่างสมเหตุสมผลในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสามารถแนะนำการควบคุมภายในเพื่อให้สหกรณ์ลดข้อสังเกตในการบริหารงานได้ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจในเทคนิค การตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงและภาษีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลดังกล่าวเพื่อเป็นการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเทคนิคการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงและภาษีที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถนำเทคนิคดังกล่าวไปใช้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งสามารถให้คำแนะนำที่ถูกต้องเหมาะสมให้แก่สหกรณ์ ดังนั้น จึงได้มีแนวคิดในการจัดห้องเรียนอบรม Unit School เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคนิคการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงและภาษีที่เกี่ยวข้อง ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี โดยจัดการอบรมให้ความรู้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ระยะเวลา 1 วัน ในหัวข้อ “เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับเทคนิคการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงและภาษีที่เกี่ยวข้อง” ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

๑. กำหนดกลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี
๒. วิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่ายของกลุ่มเป้าหมายก่อนทำการสอน
๓. จัดห้องเรียนอบรม Unit School ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี

๔. วิธีการอบรม ให้ความรู้โดยการบรรยาย พร้อมเอกสารประกอบการบรรยาย
หลักสูตรและรายละเอียดหัวข้อวิชา

หลักสูตร

- | | |
|---|-----------|
| ๑. เทคนิคการทดสอบการสูญเสียของน้ำมันเชื้อเพลิง | ๑ ชั่วโมง |
| ๒. เทคนิคการตรวจสอบด้านบัญชีธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิง | ๒ ชั่วโมง |
| ๓. เทคนิคการตรวจสอบด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม | ๑ ชั่วโมง |
| ๔. รายงานต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการควบคุมและใช้เป็นข้อมูลทางบัญชี
เพื่อการบริหาร | ๑ ชั่วโมง |
| ๕. ข้อสังเกตของธุรกิจด้านจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย | ๑ ชั่วโมง |
| รวมทั้งสิ้น | ๕ ชั่วโมง |

๕. ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

การประเมินผล

- ให้ผู้เข้ารับการอบรมทำแบบทดสอบก่อนการอบรม
- ให้ผู้เข้ารับการอบรมทำแบบทดสอบหลังการอบรม
- นำผลการทำแบบทดสอบก่อนการอบรมและหลังการอบรมเปรียบเทียบ และสรุปผล
การอบรมเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการและเทคนิคการตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิง
- การติดตามและประเมินผลหลังการอบรมแล้ว ๓ เดือน โดยให้ผู้ผ่านการอบรมกรอกแบบสอบถาม
เพื่อติดตามประเมินประสิทธิภาพในการตรวจสอบ หลังจากผ่านการอบรมแล้ว

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงมากยิ่งขึ้น
๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจกระบวนการงานสอบบัญชี เทคนิคและวิธีการตรวจสอบ
ธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิง
๓. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

เชิงปริมาณ ร้อยละ ๑๐๐ ผู้เข้ารับการอบรมได้รับการอบรมเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
เทคนิคการตรวจสอบธุรกิจน้ำมันเชื้อเพลิงและภาษีที่เกี่ยวข้อง

เชิงคุณภาพ ร้อยละ ๘๐ ผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ได้

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนรินทร์ยา จุลตระกูลจิรสิน)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗