



## บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๒๒๖

วันที่ ๒๓ 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 ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผล  
งานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาววิระภา เสี่ยงหวาน)

จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชณิญา ทิรัญสุทธิ)  
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 คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนางสาววิระภา เสียงหวาน เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติ  
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรอง  
สัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

  
(นางสาวอัญมณี ทิรสุทธิ)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์**  
**เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ**  
**ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	<p>นางสาววิระภา เสียงหวาน            นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ            ตำแหน่งเลขที่ ๗๔๗            ฝ่ายตรวจสอบบัญชี            สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยโสธร            สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ            ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม</p>	<p><b>ผลงาน</b>            เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือก            กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด            จังหวัดยโสธร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖  <b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b>            - นางสาวนัยนา โคตรสมบัติ                      <b>สัดส่วนร้อยละ ๑๐</b>            - นางสาวอรรรณ จันได                              <b>สัดส่วนร้อยละ ๕</b>            - นางสาวพรวิมล คชลณ                              <b>สัดส่วนร้อยละ ๕</b></p> <p><b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b>            เรื่อง พัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์ด้านการสร้างสูตร            เพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL)            ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์</p> 

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

---

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน :** นางสาววิระภา เสียงหวาน

- ◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 747  
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยโสธร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทาน ความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

- ◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 747  
ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยโสธร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทาน ความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

## ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

### 1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือก

กรมศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด จังหวัดยโสธร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

### 2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2566

### 3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

2. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

3. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

4. ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ

ดำเนินการของสหกรณ์

5. ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายต่าง ๆ , ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำ

ในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.2553 เป็นต้น

6. คู่มือการประเมินความเสี่ยงโดยใช้ระบบ Team Risk

7. คู่มือการใช้งานระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)

8. คู่มือการใช้โปรแกรม ACL 9 (Audit Command Language : ACL)

### 4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

#### หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีมาก จัดตั้งมาเป็นเวลา 32 ปี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 มีสมาชิกจำนวน 56,573 คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 14,294,541.50 บาท ดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน คือ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย 25,644,165.59 บาท และธุรกิจรวบรวมผลิตผล 84,166,542.48 บาท แยกเป็นรวบรวมข้าวเปลือก 81,094,034.70 บาท รวบรวมมันสำปะหลัง (มันเส้น) 1,850,656.75 บาท โดยธุรกิจรวบรวมผลิตผลเป็นธุรกิจหลักที่สร้างรายได้ของสหกรณ์ จากการตรวจสอบข้อมูลการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด การรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี ปีการผลิต 2565/2566 ได้รวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่าย จำนวน 5,478,415 กิโลกรัม เป็นเงิน 53,685,331.00 บาท และรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี ปีการผลิต 2565/2566 จำนวน 2,368,080 กิโลกรัม เป็นเงิน 27,408,703.70 บาท

/ซึ่งคณะ...

ซึ่งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ในเรื่องการบริหารจัดการในธุรกิจการรวบรวมข้าวเปลือก ไม่มีการควบคุมสินค้าทำให้เกิดปัญหาในการบริหารงานของสหกรณ์ เกิดข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี สาเหตุที่สำคัญ คือ สหกรณ์ไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่สหกรณ์กำหนด ทั้งด้านการบริหาร ด้านบัญชี และด้านการตลาด การดำเนินการของสหกรณ์มุ่งแต่ในทางปฏิบัติ ไม่มีการตรวจสอบข้อมูล การบันทึกทะเบียนคุมไม่เรียบร้อย เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกรายการไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันได้

ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องศึกษา ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ศึกษาระเบียบและคำแนะนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง ศึกษาระบบบัญชี มาตรฐานการบัญชี ศึกษากระบวนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง ศึกษาแนวทางการสั่งการและการจัดการลดข้อบกพร่องของสหกรณ์ และหาวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอตามมาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ได้อย่างเหมาะสม

#### วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ ผังโครงสร้างการบริหาร และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี
3. เพื่อวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ศึกษาปัญหาและอุปสรรคตลอดจนแนวทางแก้ไขในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี และแนวทางในการจัดการลดข้อบกพร่องของสหกรณ์

#### ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาผลการดำเนินงาน และประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวางแผนการตรวจสอบบัญชีด้านการดำเนินธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี ขั้นตอน เทคนิค และวิธีการตรวจสอบ การรวบรวมหลักฐานและสรุปผลการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สรุปปัญหาที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ตลอดจนการดำเนินการจัดการลดข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

## ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

### 1. การวางแผนงานสอบบัญชี

#### 1.1 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์
- วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ (Scan ธุรกรรม)
- ประเมินความเสี่ยงและสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

#### 1.2 จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี

### 2. การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี

#### 2.1 ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

#### 2.2 ตรวจสอบบัญชีประจำปี

### 3. การสรุปผลการสอบบัญชี

#### 3.1 จัดทำกระดาษทำการ และสรุปผลการตรวจสอบบัญชี

#### 3.2 จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

## 5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

1. ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

2. ผู้สอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะด้านธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี เพื่อให้สหกรณ์แก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

## 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี

2. ผู้สอบบัญชีส่งเสริมให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ นำไปปรับปรุงแก้ไขระบบการบริหารจัดการให้เหมาะสมรัดกุมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ป้องกันการเกิดข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีที่อาจเกิดขึ้นในลักษณะเดียวกันได้

3. สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด ทราบข้อบกพร่องและสามารถนำข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบไปปรับปรุงการดำเนินธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเพื่อจำหน่ายและเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีมาก สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่สมาชิกได้แก่ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เป็นธุรกิจที่สหกรณ์จัดหาหรือจัดซื้อเครื่องจักรกลการเกษตร วัสดุอุปกรณ์การเกษตร เคมีการเกษตร ตลอดจนสินค้าอุปโภคบริโภคต่าง ๆ ที่จำเป็นเพื่อจำหน่ายให้กับสมาชิกและผู้มีใช้สมาชิก ตามระเบียบของสหกรณ์ โดยจำหน่ายในราคาที่เหมาะสมสำหรับประเภทชนิดและคุณภาพสินค้าเป็นไปตามความต้องการของสมาชิก และธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกเป็นธุรกิจที่สหกรณ์รวบรวมโดยรับซื้อข้าวเปลือกจากสมาชิกและผู้มีใช้สมาชิกเพื่อจำหน่ายให้แก่โรงสี และเพื่อเข้าร่วมโครงการสินเชื่อชะลอการขายข้าวเปลือกนาปี จากการศึกษาการดำเนินงานธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือก พบว่า สหกรณ์มีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกไม่รัดกุมเพียงพอ คณะกรรมการดำเนินการและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายดูแลการรวบรวมข้าวเปลือกยังไม่มี ความชำนาญในการตรวจสอบคุณภาพข้าวเปลือก ตั้งแต่การรับซื้อข้าวเปลือก การเก็บรักษาข้าวเปลือกเพื่อรอการจำหน่าย ทำให้ข้าวเปลือกมีอัตราการยุบตัวค่อนข้างสูง การตรวจนับข้าวเปลือกคงเหลือ ทำเพียงตรวจสอบข้าวเปลือกที่เก็บไว้ในยุ้งฉาง โดยไม่ได้ตรวจสอบสภาพข้าวเปลือกหรือชั่งน้ำหนักข้าวเปลือกคงเหลือ ทำให้มีความเสี่ยงที่ปริมาณข้าวเปลือกคงเหลือตามบัญชีไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง

จากจุดอ่อนที่กล่าวมาข้างต้น ผู้สอบบัญชีต้องใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพด้วยความระมัดระวังรอบคอบตลอดเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินของสหกรณ์ปราศจากข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดได้อย่างถูกต้อง

## 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

1. การดำเนินการของสหกรณ์มุ่งแต่ในทางปฏิบัติ ไม่มีการตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกบัญชี การบันทึกทะเบียนคุมไม่เรียบร้อย เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกการขายการไม่ครบถ้วน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน

2. ปัญหาด้านระบบการควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสม เจ้าหน้าที่การตลาดจะปฏิบัติหน้าที่ทั้งการจัดซื้อหรือการรวบรวมผลิตผล การดูแลเก็บรักษา การขายสินค้าหรือผลิตผล โดยมีประธานสหกรณ์ควบคุมดูแลเป็นครั้งคราวทำให้มีผลิตผลขาดบัญชี



3. การรวบรวมข้าวเปลือกนอกเขตพื้นที่ เมื่อสิ้นวันทำการไม่ได้ นำเอกสารหลักฐานประกอบการซื้อขายข้าวเปลือก มาให้สำนักงานใหญ่ของสหกรณ์บันทึกบัญชีแต่อย่างใด แต่จะนำเอกสารหลักฐานประกอบการซื้อขายข้าวเปลือกทั้งหมดมาให้สำนักงานใหญ่บันทึกบัญชีเมื่อเสร็จสิ้นช่วงระยะเวลาการรวบรวมข้าวเปลือก ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันได้

#### 9. ข้อเสนอแนะ

1. คณะกรรมการสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด ควรให้ความสำคัญในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในและนำจุดอ่อนในระบบบัญชีและการควบคุมภายในตลอดจนข้อสังเกตต่าง ๆ ไปปรับปรุงแก้ไขเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีต่อการดำเนินงานของสหกรณ์

2. สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ยโสธร จำกัด ควรดำเนินธุรกิจให้เป็นไปตามระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานและการนำข้อเสนอแนะของหน่วยงานราชการมาใช้ในการบริหารงานด้านธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกของสหกรณ์

3. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ได้รับความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบริหารจัดการธุรกิจในระบบสหกรณ์แก่คณะกรรมการ รวมถึงส่งเสริมให้คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่สหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือก เพื่อให้สามารถระบุความเสี่ยงของการดำเนินธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือกได้ตรงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นในสหกรณ์ และค้นหามาตรการควบคุมความเสี่ยงมาใช้ในการบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### 10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

#### 11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

(สัดส่วนการปฏิบัติงานของผู้ขอประเมินระดับชำนาญการ ควรมากกว่าร้อยละ 75)

- |                           |                 |      |
|---------------------------|-----------------|------|
| 1. นางสาวนัยนา โคตรสมบัติ | สัดส่วนของผลงาน | 10 % |
| 2. นางสาวอรรณณ จันใด      | สัดส่วนของผลงาน | 5 %  |
| 3. นางสาวพรวิมล คชณ       | สัดส่วนของผลงาน | 5 %  |

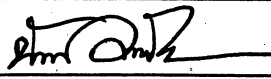


ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสาววิระภา เสียงหวาน)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
1. นางสาวนัยนา โคตรสมบัติ	
2. นางสาวอรรณณ จันโต	
3. นางสาวพรวิมล คชลณ	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางจิระนุช สิ้นทวี)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยโสธร

(ลงชื่อ).....

(นางจิรัชติگانต์ หัวประโคน)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวทางการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

1. เรื่อง พัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์ด้านการสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**2. หลักการและเหตุผล**

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้โปร่งใส เข้มแข็งและพึ่งพาตนเองได้ โดยให้บริการตรวจสอบบัญชี กำหนดระบบบัญชีและให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชี ตลอดจนถ่ายทอดความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีเพื่อให้บริการแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ประกอบด้วยโปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ โปรแกรมระบบเงินรับฝาก โปรแกรมระบบสินค้าและโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท และพัฒนา Application Smart 4M ซึ่งประกอบด้วย Smart Me (เรารู้), Smart Member (สมาชิกรู้), Smart Manage (กรรมการสหกรณ์รู้) และ Smart Monitor (ผู้กำกับดูแลรู้) ซึ่งในจังหวัดยโสธรมีสหกรณ์ภาคการเกษตรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Full Pack Accounting Software: FAS) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 10 แห่ง

สหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) มาใช้ในการประมวลผลข้อมูล ซึ่งคณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์ได้รับเพียงรายงานงบทดลอง เพื่อประกอบการตัดสินใจในการวางแผนการดำเนินธุรกิจ แต่ไม่สามารถทราบถึงผลการดำเนินงานของแต่ละธุรกิจได้ ดังนั้น จึงจำเป็นต้องอย่างยิ่งในการพัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์ให้มีความรู้ความเข้าใจและสามารถสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์ทราบถึงผลการดำเนินงานของแต่ละธุรกิจ และสามารถนำข้อมูลทางการเงินมาใช้ในการบริหารจัดการงานของสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

**3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ**

**บทวิเคราะห์**

สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถด้านบัญชี มีทักษะและความชำนาญในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นอย่างดี แต่ยังไม่สามารถสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินได้ ส่งผลให้ไม่สามารถนำเสนองบการเงินต่อคณะกรรมการในการประชุมคณะกรรมการดำเนินการประจำเดือนได้ ซึ่งอาจส่งผลต่อการบริหารจัดการงานของสหกรณ์

**แนวความคิด**

จากบทวิเคราะห์ข้างต้น เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ทราบถึงผลการดำเนินงานของสหกรณ์แต่ละธุรกิจ รวมทั้งสามารถนำข้อมูลจากงบการเงินมาใช้ในการวางแผนการดำเนินธุรกิจได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ผู้เสนอจึงมีแนวคิดที่จะพัฒนาศักยภาพผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ให้มีความรู้ความสามารถในการสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ได้อย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

/ข้อเสนอ...

### ข้อเสนอ

เพื่อให้ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ มีความรู้ความสามารถในการสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) จึงขอเสนอแนวทางการเพิ่มศักยภาพของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ด้านการสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ในหัวข้อ ดังนี้

- 1) เข้าสู่โปรแกรมและการจัดการระบบข้อมูล
- 2) กำหนดผังบัญชี
- 3) บันทึกรายการทางบัญชี
- 4) สร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงิน
- 5) ฝึกปฏิบัติ (กรณีศึกษา)

### วิธีดำเนินการ

1. กำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้าประชุมซักซ้อม เป็นผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ครบวงจร (Full Pack Accounting Software: FAS) ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 10 แห่ง
2. วิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับการสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) กับกลุ่มเป้าหมายก่อนทำการประชุมซักซ้อม
3. ประเมินความรู้ผู้เข้าร่วมประชุมด้วยแบบทดสอบก่อนการซักซ้อม
4. ประชุมซักซ้อมแก่ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์โดยการบรรยายและฝึกปฏิบัติ พร้อมเอกสารประกอบ (นางสาวนัยนา โคตรสมบัติ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นวิทยากรหลัก) (นางสาววิระภา เสียงหวาน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ เป็นวิทยากรผู้ช่วย)
5. ประเมินผลผู้เข้าร่วมประชุมด้วยแบบทดสอบหลังการซักซ้อม
6. ประเมินผลการซักซ้อมร่วมกับผู้สอบบัญชี ณ ที่ทำการของสหกรณ์ที่เข้าร่วมประชุม 60 วัน นับถัดจากวันที่ซักซ้อมแล้วเสร็จ)

### 4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจและสามารถสร้างสูตรเพื่อออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ได้
2. คณะกรรมการสหกรณ์สามารถใช้ข้อมูลจากงบการเงินที่มีความถูกต้อง เพื่อใช้ในการตรวจสอบและวางแผนการดำเนินงานของสหกรณ์ประจำเดือนได้อย่างรวดเร็วและทันเวลา
3. สหกรณ์สามารถจัดส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบได้อย่างรวดเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนด
4. ผู้สอบบัญชีและผู้กำกับดูแลสามารถใช้ข้อมูลเพื่อการตรวจสอบบัญชีและวิเคราะห์ความผิดปกติของรายการบัญชีได้อย่างรวดเร็ว

### 5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ร้อยละ 80 ของสหกรณ์ทั้ง 10 แห่ง สามารถออกรายงานงบการเงินด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ได้อย่างถูกต้อง และจัดส่งงบการเงินประจำปีโดยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาววิระภา เสียงหวาน)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567