



## บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๔๗๖ ..... วันที่ ๑๙ เมษายน 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 ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผล  
งานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวกุลจิรา ปรีเจริญ)  
(นางสาวกมลทิพย์ เหมเมือง)

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 ค่าครองชีพเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล จำนวน ๒ ราย ได้แก่ นางสาวกุลจิรา ปรีเจริญ และนางสาวกมลทิพย์ เหมเมือง  
เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้ง  
มีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชา  
ตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้


อนึ่ง สำหรับค่าครองชีพเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน 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 ๑๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ  
ลงวันที่ ๑๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๒	นางสาวกมลทิพย์ เหมเมือง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๘๐๓ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p><b>ผลงาน</b></p> <p>เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบ้านแพง จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖</p> <p><b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b></p> <p>- นางสาวจิราภรณ์ อินทะชัย                      สัดส่วนร้อยละ ๒๐</p> <p><b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b></p> <p>เรื่อง การพัฒนาผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS_Deposit) ภาคเกษตร Version ๒.๓ (Web Edition) Patch ๑ (๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓)</p> 

แบบการเสนอผลงาน  
(ระดับชำนาญการ)

---

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวกุลจิรา ปรีเจริญ

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๓๘

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ฉะเชิงเทรา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

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

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๓๘

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ฉะเชิงเทรา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒

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

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลงานสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์โกลบอลแอนด์ไทยซอน จำกัด

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์/กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. ข้อบังคับและระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุม

คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์

๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เกี่ยวข้อง

๖. รายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีปีก่อน

๗. ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่นๆ ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของผลงาน

หลักการและเหตุผล

สหกรณ์ออมทรัพย์โกลบอลแอนด์ไทยซอน จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่ ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ เวอร์ชัน ๓.๐ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีระดับความยากในการตรวจสอบปานกลาง ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อเพียงด้านเดียว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีสมาชิก ๓๒๐ ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๔๑,๑๐๔,๘๑๔.๕๐ บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ ๑,๔๖๐,๕๖๖.๑๐ บาท ระหว่างปีให้สินเชื่อแก่สมาชิกจำนวน ๒๐,๙๔๔,๗๙๐.๐๐ บาท ลูกหนี้สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด จำนวน ๒๓,๒๔๕,๘๑๔.๓๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหนี้ถึงกำหนดชำระ ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ๒๐๒ ราย เป็นเงิน ๒๘,๓๐๓,๖๙๔.๖๙ บาท แยกเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น ๗,๐๔๔,๒๑๑.๕๘ บาท และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ๒๑,๑๗๖,๘๐๑.๗๙ บาท และเงินให้กู้ขาดสมาชิกภาพจำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๘๒,๖๘๑.๓๒ บาท มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับลูกหนี้เงินกู้ขาดสมาชิกภาพจำนวน ๘,๒๔๗.๐๐ บาท ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพและดอกเบี้ยเงินให้กู้ลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพค้างรับไว้เต็มจำนวนแล้ว เนื่องจากผู้กู้และผู้ค้ำประกันออกจากงานไม่สามารถติดต่อได้ ลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือสุทธิ ณ วันสิ้นปี จำนวน ๒๘,๒๒๑,๐๑๓.๓๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๖ ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น เป็นรายการที่จำนวนเงินมีสาระสำคัญ เงินทุนส่วนใหญ่ของสหกรณ์มาจากทุนเรือนหุ้นของสมาชิกหากสมาชิกของสหกรณ์ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินกู้หรือผู้ค้ำประกัน ลาออกจากงาน หรือละทิ้งหน้าที่ในการปฏิบัติงานพร้อมกันหลายราย อาจเกิดความเสี่ยงในการชำระหนี้

๑. วางแผนงานการปฏิบัติงาน

๑.๑ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ ระบบบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการของปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือการปฏิบัติงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินงาน มติที่ประชุมใหญ่

๑.๒ จัดทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

๑.๓ ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.๒๕๕๓ ผ่านระบบ INTRANET CAD\_CHECKLIST

- ๑.๔ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์
- ๑.๕ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ
- ๑.๖ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี

## ๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีประจำปี สอบทานกฎ ระเบียบ และเงื่อนไขสหกรณ์ สอบทานเอกสารหลักฐาน ยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริง รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการและผลการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อ ตามแผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

## ๓. การสรุปผลงานสอบบัญชี

สรุปผลการตรวจสอบ สอบบัญชีประจำปี ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงาน แสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

## ๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์เกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านธุรกิจสินเชื่อได้

## ๖. การนำไปใช้ประโยชน์และผลกระทบ

๑. สหกรณ์สามารถนำผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องสามารถใช้เป็นแนวทางและปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อต่อไป

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์ออมทรัพย์โกลบอลแอนด์ไทยซอน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ความยากในการสอบบัญชี ปานกลาง ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีสมาชิกทั้งสิ้น ๓๒๐ ราย มีทุนดำเนินงาน ๔๑,๑๐๔,๘๑๔.๕๐ บาท มีกำไรสุทธิ ๑,๔๖๐,๕๖๖.๑๐ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อเพียงด้านเดียว มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๐,๙๔๔,๗๙๐.๐๐ บาท ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน ๒๐๒ ราย เป็นเงิน ๒๘,๓๐๓,๖๙๔.๖๙ บาท ในจำนวนนี้แยกเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น ๗,๐๔๔,๒๑๑.๕๘ บาท และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ๒๑,๒๕๙,๔๘๓.๑๑ บาท ลูกหนี้สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด และเงินให้กู้ขาดสมาชิกภาพจำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๘๒,๖๘๑.๓๒ บาท มีดอกเบี้ยเงินให้กู้ลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพค้างรับจำนวน ๘,๒๔๗.๐๐ บาท ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพและดอกเบี้ยเงินให้กู้ลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพค้างรับไว้เต็มจำนวน จากการศึกษาการดำเนินธุรกิจสินเชื่อพบว่า สหกรณ์ไม่ได้มีเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ แต่ได้รับความอนุเคราะห์จากบริษัท โกลบอล-ไทยซอนพรินซ์อินดัสทรี จำกัด ให้เจ้าหน้าที่ของบริษัทมาช่วยปฏิบัติงาน ๑ คน ปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชีและรายละเอียดต่าง ๆ รวมถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้านสินเชื่อ สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ เวอร์ชัน ๓.๐ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระหว่างปี มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ ๑ ราย เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ทักษะด้านการใช้โปรแกรม ระบบบัญชี การบันทึกบัญชีของสหกรณ์มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีพบว่าบัญชีย่อยลูกหนี้เงินให้กู้ และรายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้มีจำนวนคลาดเคลื่อนจากบัญชีคุมยอด จำนวน ๒๙,๗๗๗.๗๕ บาท เกิดจากสมาชิก น.ส.พิชชากรีย์ อภินันท์ธนาการ โอนเงินมาชำระหนี้เงินกู้สามัญ เจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกรับชำระหนี้ในระบบเงินกู้ แต่มีการบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปแทน จึงขยายขอบเขตการตรวจสอบเนื้อหาสาระ ในเรื่อง การสอบทานเอกสารหลักฐานยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้

จากความยุ่งยากดังกล่าวผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจึงต้องใช้ทักษะความรู้ความสามารถ เทคนิควิธีการตรวจสอบหลายวิธีและประสบการณ์ในการตรวจสอบตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจด้านสินเชื่อสูง สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว ปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชีและรายละเอียดต่าง ๆ รวมถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้านสินเชื่อ และมีจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านโปรแกรมระบบบัญชี ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญเทคนิคและประสบการณ์ในการตรวจสอบเพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี และมั่นใจได้ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้องครบถ้วน และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

#### ๙. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมระบบบัญชี และบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน มีผู้สอบทานการปฏิบัติงาน จะช่วยลดการเกิดข้อผิดพลาดและส่งผลให้สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

#### ๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

๑. นางสาวกุลจิรา ปรีเจริญ สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๘๐
๒. นางสาวกัญญาภัทร ลีหยง สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐
๓. นางกมลรัตน์ เมรุมาศ สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๑๐

#### ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....*กุลจิรา ปรีเจริญ*.....  
(นางสาวกุลจิรา ปรีเจริญ)  
ผู้ขอประเมิน

#### ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวกัญญาภัทร ลีหยง	<i>กัญญาภัทร ลีหยง</i>
นางกมลรัตน์ เมรุมาศ	<i>กมลรัตน์</i>

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....*มิ่งกร ประดิษฐ์ชา*.....  
(นายมิ่งกร ประดิษฐ์ชา)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พะเยา

ลงชื่อ.....*เอื้ออารีย์ จิตต์ตรง*.....  
(นางสาวเอื้ออารีย์ จิตต์ตรง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒



**แบบการข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

.....

๑. **เรื่อง** การสอนแนะนำการบันทึกข้อมูลสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผ่านระบบ Zoom meeting

**๒. หลักการและเหตุผล**

ในปัจจุบันการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้มีบทบาทสำคัญในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีซึ่งจะช่วยให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีเครื่องมือในการบริหารจัดการงานสหกรณ์และช่วยผู้บริหารสหกรณ์ ให้สามารถนำข้อมูลสารสนเทศทางการเงินมาประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการให้บรรลุเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สหกรณ์ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ โดยปรับปรุงจากโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๒.๑ และ Saving ๒.๑ Plus ตามความต้องการของผู้ใช้งานและมีการพัฒนาเพิ่มเติมในส่วนของกระบวนการงานบางขั้นตอน มีการปรับเพิ่มหน้าจอการทำงาน สำหรับให้สหกรณ์ใช้งานได้สะดวกขึ้นและปรับเพิ่มเงื่อนไขรองรับการทำงานของสหกรณ์ได้มากขึ้น ตลอดจนปัจจุบันมีเทคโนโลยีที่ทันสมัย พัฒนาระบบการทำงานให้รองรับระบบปฏิบัติการใหม่ เพื่อการใช้งานหลากหลายรูปแบบ จึงได้มีการออกใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ เพื่อประโยชน์ต่อสหกรณ์และผู้ที่เกี่ยวข้องในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ให้บรรลุเป้าหมายในการส่งเสริมให้สหกรณ์มีระบบบริหารจัดการข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ สร้างความโปร่งใส และธรรมาภิบาลที่ดีให้สหกรณ์

ปัจจุบันจังหวัดฉะเชิงเทรา มีสหกรณ์ที่ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๑๗ แห่ง ในจำนวนนี้มีบางสหกรณ์ที่เจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทำให้ข้อมูลที่จัดทำจากโปรแกรมกับข้อมูลที่จัดทำด้วยมือไม่ตรงกัน เช่น รายละเอียดลูกหนี้เงินกู้ รายละเอียดทุนเรือนหุ้น เป็นต้น จึงต้องเข้าไปสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ เนื่องด้วยสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) ส่งผลให้การเข้าออกโรงงานมีกฎระเบียบที่เข้มงวดทำให้ไม่สะดวกในการติดต่อประสานงาน จากสถานการณ์ดังกล่าวทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถเข้าไปสอนแนะนำการจัดทำบัญชี ณ ที่ทำการสหกรณ์ได้ ดังนั้น ผู้เสนอแนวคิดจึงขอเสนอการจัดทำ การสอนแนะนำให้ความรู้ด้านการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ ผ่านระบบ Zoom meeting และบันทึกเป็นวิดีโอเพื่อใช้เป็นสื่อให้สหกรณ์ให้สหกรณ์ออมทรัพย์อื่นสามารถเรียนรู้ได้ด้วยตนเองและสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว และคณะกรรมการดำเนินการสามารถนำข้อมูลทางการเงินการบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจและแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างตรงประเด็น ถูกต้องและทันต่อเวลา รวมทั้งช่วยให้เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบเป็นแนวทางปฏิบัติเดียวกันได้ ซึ่งจะช่วยในการวางแผนการควบคุมการตัดสินใจของคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ พร้อมทั้งสร้างความเชื่อมั่นให้แก่สมาชิกสหกรณ์

### ๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

แนวทางในการสอนแนะนำการบันทึกข้อมูลโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ ผ่านระบบ Zoom meeting และบันทึกเป็นวิดีโอเพื่อใช้เป็นสื่อการสอนสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์อื่นที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ เพื่อเพิ่มศักยภาพการควบคุมด้านการบัญชี และสามารถนำข้อมูลมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดได้ มีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๑. เตรียมความพร้อมสำหรับผู้ถ่ายทอดความรู้ ได้แก่ อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการสอนและอุปกรณ์ที่สำหรับระบบ Zoom meeting คู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ข้อมูลสหกรณ์ตัวอย่างที่ใช้ในการสอน รวมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. เตรียมความพร้อมสำหรับเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ได้แก่ อุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อให้มีความพร้อมในการเข้ารับการสอนแนะนำการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์

๓. สอนแนะนำการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการแนะนำการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีเบื้องต้น สอนแนะนำการบันทึกข้อมูลในเมนูต่างๆ ให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ โดยการทดลองการบันทึกข้อมูลด้วยโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ผ่านหน้าจอ และบันทึกเป็นวิดีโอเพื่อใช้เป็นสื่อในการสอนสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์อื่นที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

### ๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. มีสื่อการสอนการบันทึกข้อมูลโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. เจ้าหน้าที่บัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ มีความรู้ความเข้าใจและสามารถบันทึกบัญชีได้

### ๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

#### เชิงปริมาณ

สหกรณ์ได้รับการสอนแนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version ๓.๐ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๑๗ แห่ง

#### เชิงคุณภาพ

ร้อยละ ๗๐ ของสหกรณ์ที่ได้รับการสอนแนะนำ สามารถดำเนินงานได้เป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ)..... กุศล ตรีพรวิฑู.

(นางสาวกุศลจิรา ปรีเจริญ)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 27 / สิงหาคม / 2567

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

.....

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวกมลทิพย์ เหมเมือง

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 803

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5  
**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน** ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 803

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5  
**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้อง ของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

## ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบ้านแพง จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2566
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2562
  2. กฎหมาย คำสั่ง ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และมาตรฐานการสอบบัญชี
  3. คู่มือการปฏิบัติงานต่างๆ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี
  4. ข้อบังคับ ระเบียบสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ
4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

### หลักการและเหตุผล

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบต่อการตรวจสอบงบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์การเกษตรบ้านแพง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับมาก สหกรณ์จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ครบทุกโปรแกรม (Full Pack) สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน ธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ โดยสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกแต่ละรายหลายสัญญา จึงส่งผลให้สมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ให้แก่สหกรณ์ได้ตามกำหนดสัญญา อัตราหนี้ค้างชำระค่อนข้างสูง ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามและค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อจึงนับว่ามีความสำคัญ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงจัดทำการศึกษาขึ้นเพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ

### วัตถุประสงค์ของการจัดทำผลงาน

1. เพื่อศึกษาการดำเนินงานและการควบคุมภายในของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ
2. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี มีแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

### ขอบเขตในการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ ผู้จัดทำผลงานได้ศึกษาข้อมูล 2 แหล่ง คือ แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ และแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ดังนี้

1. แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ มีการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการสัมภาษณ์ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับธุรกิจด้านสินเชื่อ และสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีธุรกิจดังกล่าว รวมทั้งรวบรวมข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ โดยการรวบรวมข้อมูลจากตำราวิชาการเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ รวมทั้งระเบียบ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องและรวบรวมข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชี กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี รายงานกิจการประจำปีของสหกรณ์ และงบการเงิน

## ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

1. การวางแผนการสอบบัญชี
  - 1.1 ศึกษาสภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจสินเชื่อของสหกรณ์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
  - 1.2 ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำการควบคุมภายในและรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
  - 1.3 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ)
  - 1.4 การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีในระบบ EWP (เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ)
2. การปฏิบัติงานสอบบัญชี (เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ)
  - 2.1 สอบบัญชีระหว่างปี
  - 2.2 สอบบัญชีประจำปี
3. การสรุปผลงานสอบบัญชี
  - 3.1 การประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการแนบในระบบ EWP
  - 3.2 สรุปผลการตรวจสอบ จัดทำร่างข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ

## 5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

มีแนวทางในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ

## 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ
2. สหกรณ์สามารถนำจุดอ่อนจากการควบคุมภายในและความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี ไปใช้ในการบริหารจัดการเพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมการดำเนินงานของสหกรณ์ให้เกิดประสิทธิภาพและวางแผนการดำเนินงานที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงในธุรกิจสินเชื่อ

## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรบ้านแพง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากในการสอบบัญชีมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายนของทุกปี สหกรณ์มีการนำโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลในแต่ละธุรกิจ ณ วันสิ้นปีบัญชี 30 มิถุนายน 2566 มีสมาชิก จำนวน 2,128 ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 122,848,382.54 บาท ในรอบปีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 48,694,609.69 บาท โดยมีปริมาณธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด จำนวน 27,120,550.00 บาท หรือร้อยละ 55.70 ของปริมาณธุรกิจรวม ณ วันสิ้นปีบัญชี 30 มิถุนายน 2566 ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ 4,454,546.58 บาท ผลขาดทุนส่วนใหญ่เกิดจากการ ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นที่มีมูลหนี้ที่เกิดจากการให้เงินกู้ รอบปีบัญชีสหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกเป็นจำนวนมากถึง 27,120,550.00 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 55.70 ของปริมาณธุรกิจรวม ณ วันสิ้นปีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ 1,150 ราย 1,262 สัญญา เป็นเงิน 101,873,941.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 82.93 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 49,190,932.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.26 ของยอดลูกหนี้เงินกู้ ที่ถึงกำหนดชำระ หากพิจารณาข้อมูลการชำระหนี้ สหกรณ์มีอัตราหนี้ค้างชำระค่อนข้างสูง ถึงแม้สหกรณ์มีการ

จัดทำแผนงานและรายงานการติดตามหนี้ แต่ยังไม่ให้ความสำคัญกับการติดตามเร่งรัดหนี้สินจากลูกหนี้เท่าที่ควร ทำให้สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น อีกทั้งยังมีความเสี่ยงต่อหนี้ขาดอายุความฟ้องร้องดำเนินคดี และไม่สามารถยืนยันยอดกับสมาชิกได้ เนื่องจากสมาชิกไม่มาตามนัด ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ในการตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานการกู้ยืม ตรวจสอบการจ่ายเงินกู้และการรับชำระหนี้ รวมทั้งการตรวจสอบการจำแนกอายุหนี้ลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระ พิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้ด้วยการยืนยันยอด ตรวจสอบการประเมินราคาหลักทรัพย์ค้ำประกัน และสอบทานการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่าเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) มาช่วยในการตรวจสอบ ดังนั้น การตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อจึงมีความยุ่งยากและต้องใช้เวลาในการตรวจสอบ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เทคนิค ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบตามกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

#### ๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจด้านสินเชื่อมากเป็นอันดับหนึ่ง ประกอบกับลูกหนี้มีจำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่จะต้องตรวจสอบมีปริมาณมาก จึงต้องใช้โปรแกรม ACL (Audit Command Language) และโปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) ช่วยในการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบสัญญาเงินกู้ยืม หลักทรัพย์ค้ำประกัน การจ่ายเงินกู้ การรับชำระเงินกู้ และการชำระหนี้หลังวันสิ้นปี และปัญหาสมาชิกที่กู้ยืมไปทำงานต่างพื้นที่ หรือมีการย้ายถิ่นฐาน ไม่สามารถมายืนยันยอดตามที่นัดหมายได้ รวมทั้งสมาชิกไม่ให้ความสำคัญกับการยืนยันยอดโดยตรง ทำให้การยืนยันยอดต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบข้อมูลและยากต่อการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้

#### 9. ข้อเสนอแนะ

1. สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะการควบคุมด้านสินเชื่อไปใช้ในการวางแผนหรือปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นภายใต้หลักธรรมาภิบาล
2. ฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการควรมีการประชุมวางแผนให้มีมาตรการในการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ หนี้ค้างนาน และสร้างความตระหนักให้สมาชิกในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา
3. สหกรณ์ควรส่งเสริมให้สมาชิกมีส่วนร่วมในการตรวจสอบข้อมูลตนเองโดยใช้ระบบหรือช่องทางให้สมาชิกตรวจสอบข้อมูลด้วยตนเองแบบ Real Time (Smart Member)

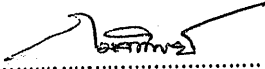
#### 10. การเผยแพร่ผลงาน -

#### 11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

นางสาวจิราภรณ์ อินทะชัย

สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ 20

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

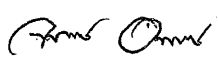
(ลงชื่อ).....

(นางสาวมลทิพย์ เหมเมือง)

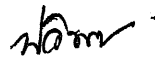
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวจิราภรณ์ อินทะชัย	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางปวีณา ฤๅระหงษ์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม



(นางสาวประมุล บรรพาศรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

.....

1. เรื่อง การพัฒนาผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม ในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563)

**2. หลักการและเหตุผล**

ปัจจุบันสหกรณ์มีการใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล ทำให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ซึ่งมีภารกิจหลักในการตรวจสอบบัญชี ต้องพัฒนาเทคนิคการตรวจสอบให้ทันกับการพัฒนาทางด้านเทคโนโลยีของสหกรณ์ จึงได้มีการพัฒนาเครื่องมือช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล คือ โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (Cooperative Audit Through System : CATS) เป็นโปรแกรมที่ใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบในแต่ละด้านของระบบงานสหกรณ์ และสนับสนุนให้ผู้สอบบัญชีมีเครื่องมือในการตรวจสอบการควบคุมภายในหลัก ข้อมูลประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ และรายการที่ผิดปกติ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีได้อย่างรวดเร็ว ได้ปริมาณและคุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยใช้เวลาและบุคลากรลดลง อีกทั้งสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดนครพนมมีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการประมวลผลข้อมูล จำนวน 20 แห่ง และมีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบเงินรับฝาก จำนวน 6 แห่ง จากการสอบถามข้อมูลผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชียังมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความชำนาญในการใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) ในเรื่องการนำเข้าข้อมูล การอ่านค่าผลลัพธ์ และการนำผลลัพธ์ที่ได้จากการตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) ไปใช้ในการตรวจสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้องรวมทั้งวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อสรุปผลการตรวจสอบส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า จึงมีความจำเป็นที่ต้องพัฒนาผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้มีความรู้ ความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึกระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) มาช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีเป็นไปด้วยความรวดเร็ว ผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

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

**บทวิเคราะห์** จากหลักการและเหตุผลดังกล่าว จึงมีแนวคิดในการพัฒนาความรู้ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) ดังนั้น จึงมีแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการฝึกอบรม โดยสอนงานให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีฝึกปฏิบัติกับสหกรณ์ในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ เกิดทักษะและความชำนาญในการใช้งานโปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกมากขึ้น สามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบบัญชี ทำให้ผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ แม่นยำ และลดเวลาในการตรวจสอบ



**แนวความคิด** แนวคิดในการพัฒนาผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้มีความรู้และเกิดทักษะการใช้งานโปรแกรมช่วยตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) โดยใช้แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการฝึกอบรมเป็นกระบวนการในการพัฒนาบุคลากรในองค์กรให้เกิด ความรู้ทักษะ เพื่อให้บุคลากรสามารถใช้ศักยภาพของตนเองอย่างเต็มที่และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการฝึกอบรมจาก เว็บไซต์ ระบบคลังข้อมูลทางวิชาการ BRU มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ในบทความ บทที่ 5 การฝึกอบรมและการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ภาครัฐ มาเป็นแนวทางในการจัดอบรม โดยมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

1. การสำรวจปัญหาและอุปสรรค โดยหาความต้องการในการฝึกอบรมหรือทำการสำรวจการปฏิบัติที่ก่อให้เกิดปัญหาในองค์กรเพื่อจัดฝึกอบรมแก้ไขปัญหที่เกิดจากการปฏิบัติดังกล่าว

2. การวางโครงการฝึกอบรม โครงการฝึกอบรม หมายถึงการกำหนดหลักสูตร วางแผนงาน ขั้นตอนวิธีปฏิบัติในการฝึกอบรมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายในการฝึกอบรมและส่วนที่เกี่ยวกับการบริหารและการบริการ ซึ่งจะมีส่วนเกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ฝึกอบรม ผู้เข้ารับการฝึกอบรม อุปกรณ์ในการฝึกอบรม

3. การเสนอโครงการเพื่อขอความเห็นชอบ เมื่อได้มีการวางรายละเอียดโครงการฝึกอบรมแล้ว ผู้รับผิดชอบในการจัดฝึกอบรมจะต้องนำเสนอโครงการนั้น เพื่อขอความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ เมื่อโครงการได้รับความเห็นชอบแล้วผู้มีหน้าที่รับผิดชอบก็ดำเนินการตามโครงการที่วางไว้

4. การดำเนินการฝึกอบรม ในการดำเนินการตามโครงการฝึกอบรมให้สำเร็จผลนั้น ผู้รับผิดชอบโครงการจะมีขั้นตอนการดำเนินการเป็น 3 ระยะ

4.1 ระยะก่อนการจัดการฝึกอบรมจะเป็นการออกกำหนดการฝึกอบรม รับสมัครคัดเลือกจัดสถานที่ฝึกอบรม จัดทำเอกสารและเนื้อหาวิชาที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม

4.2 ระยะดำเนินการระหว่างการฝึกอบรม จะเป็นการตรวจตราความเรียบร้อยของห้องฝึกอบรม การแจกเอกสารแก่ผู้รับการฝึกอบรม

4.3 ระยะเวลาลงการฝึกอบรม จะเป็นการประเมินผลการฝึกอบรม

5. การประเมินผลการฝึกอบรม ขั้นตอนนี้เป็นขั้นตอนหลังจากการฝึกอบรมเสร็จสิ้นแล้วจะมีแบบประเมินผลเพื่อประเมินผู้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับเนื้อหาวิชาและหลักสูตร รวมทั้งวัดความรู้ของ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมว่ามีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาการฝึกอบรมมากน้อยแค่ไหน

6. การติดตามและประเมินผล ขั้นตอนนี้เป็นขั้นตรวจสอบว่า หลังจากการฝึกอบรมไปแล้วได้ผลลัพธ์ตามความมุ่งหมายหรือไม่ เช่นในด้านการปฏิบัติงานดีขึ้นหรือไม่ ทั้งนี้อาจใช้วิธีสำรวจโดยใช้แบบสอบถามหรือสังเกตพฤติกรรมว่าบรรลุตามเป้าหมายหรือไม่และในส่วนนี้ผู้จัดทำผลงานจะดำเนินการติดตามและประเมินผลโดยการ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการประเมินผล

**ข้อเสนอ** การพัฒนาศักยภาพของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม ในการใช้งานโปรแกรมช่วยตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) ตามแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการฝึกอบรม โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. สำรวจปัญหาและอุปสรรค

2. การวางโครงการฝึกอบรม กำหนดหัวข้อเรื่องการอบรมและกำหนดกลุ่มเป้าหมาย

3. การเสนอโครงการเพื่อขอความเห็นชอบจากหัวหน้าสำนักงาน

4. การดำเนินการฝึกอบรม
5. การประเมินผลการฝึกอบรม
6. ติดตามและประเมินผล

ข้อจำกัดในการฝึกอบรม คือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอยู่คนละสายสอบบัญชี ทำให้เวลาว่างไม่ตรงกัน จึงใช้วิธีการแก้ปัญหาโดยการนัดอบรมในวันหยุดเสาร์-อาทิตย์ แทนการอบรมในเวลาทำการปกติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทบเวลาทำงานสอบบัญชีของสายสอบบัญชี

#### 4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม มีความรู้ ความเข้าใจในโปรแกรมช่วยตรวจสอบสหกรณ์เชิงสิทธิ์ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563)
2. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม สามารถอ่านค่าผลลัพธ์ และนำผลลัพธ์ไปใช้ในการตรวจสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้องได้ และลดเวลาในการตรวจสอบ

#### 5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

**ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ :** ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนมได้รับการสอนงาน เรื่องการเสริมสร้างความรู้การใช้โปรแกรมช่วยในการตรวจสอบสหกรณ์เชิงสิทธิ์ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) จำนวน 15 ราย

**ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ :** ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม ที่เข้ารับการฝึกอบรมมีความรู้และความเข้าใจในการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เชิงสิทธิ์ระบบเงินรับฝาก (Cooperative Audit Through System : CATS\_Deposit) ภาคเกษตร Version 2.3 (Web Edition) Patch 1 (31 ตุลาคม 2563) และสามารถนำไปใช้งานในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีการปฏิบัติงาน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จำนวน 12 ราย สามารถทำแบบทดสอบหลังเรียนได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80

(ลงชื่อ) .....

(นางสาวกมลทิพย์ เหมเมือง)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 3 เมษายน 2567