



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๙๑๘ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม 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 ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการ
ประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาววิชุดา เชื้อนแก้ว)

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 รายนางสาววิชุดา เชื้อนแก้ว เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วน
การจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ 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 ๒๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาววิชุดา เขื่อนแก้ว นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๗๐ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p>ผลงาน</p> <p>เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรฮอด จำกัด จังหวัดเชียงใหม่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - นางสุจิตรา สายพิน สัดส่วนร้อยละ ๑๕ - นางสาวพิรานันท์ เมืองมา สัดส่วนร้อยละ ๕ <p>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</p> <p>เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ</p> <div style="text-align: right;">  </div>

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาววิชุดา เชื้อนแก้ว

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๗๐

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๗๐

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชีการปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษทำการ งบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมทั้งสรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์ เพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พร้อมกำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและบุคคลอื่น และตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรหอด จำกัด
จังหวัดเชียงใหม่ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ คู่มือการปฏิบัติของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ข้อบังคับ และระเบียบต่างๆ ของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ รวมถึงมติที่ประชุมคณะกรรมการ
ดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

๓.๖ ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายอื่น ๆ

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

๔.๑ รวบรวมข้อมูลจากเอกสารรายงานกิจการของสหกรณ์ งบการเงิน กระดาษทำการ รายงาน
ผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี กระดาษทำการของผู้สอบบัญชี ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ และ
สอบถามจากผู้สอบบัญชีเดิม เพื่อศึกษากระบวนการการควบคุมภายใน และลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ
ของสหกรณ์

๔.๒ การวางแผนการสอบบัญชี

๔.๒.๑ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และวิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก

๔.๒.๒ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔.๒.๓ ร่วมประชุมการวางแผนสอบบัญชี เพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

๔.๒.๔ ร่วมจัดทำแนวการสอบบัญชี

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔.๓.๑ สอบบัญชีระหว่างปี โดยทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

๔.๓.๒ สอบบัญชีประจำปี โดยทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

๔.๓.๓ สรุปผลการตรวจสอบ และจัดทำกระดาษทำการ

๔.๔ การรายงานการสอบบัญชี

๔.๔.๑ จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี

๔.๔.๒ จัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจ
บัญชีสหกรณ์

๕.๒ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำเกี่ยวกับจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านธุรกิจสินเชื่อ
พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำไปปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มี
ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินงานธุรกิจด้านสินเชื่อ

๖.๒ สหกรณ์ได้ทราบถึงข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ เพื่อนำไปพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรหนองจอก จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบกับสหกรณ์ได้มีการนำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและให้บริการกับสมาชิกแบบเต็มระบบในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ จึงได้มีการนำโปรแกรมระบบช่วยตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ในการวิเคราะห์ข้อมูลรายงานผลจากโปรแกรมระบบเงินกู้ และใช้โปรแกรมระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการบริหารงานสอบบัญชีเพื่อให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สหกรณ์มีมูลค่าสินเชื่อบริการ จำนวน ๒๓,๙๘๒,๖๗๕.๐๐ บาท ณ วันสิ้นปีทางบัญชีมีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ๙๔๘ สัญญา ๘๐๒ ราย จำนวน ๙๑,๐๑๕,๗๗๗.๓๙ บาท ลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน ๕๑๒ ราย จำนวน ๓๐,๐๕๒,๓๑๔.๘๘ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๓.๐๒ ของลูกหนี้เงินกู้ ณ วันสิ้นปี และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๔,๕๙๗,๔๘๖.๓๖ บาท สหกรณ์มีบริการให้สินเชื่อหลายประเภท และมีเงื่อนไขที่แตกต่างกันจากการตรวจสอบพบว่าสมาชิกบางรายลาออก เสียชีวิต แต่ยังคงภาระค้ำประกันเงินกู้ ทำให้ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ พ.ศ. ๒๕๕๖ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องใช้วิธีการตรวจสอบ โดยใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึก (CATS) ในการเลือกตัวอย่าง และช่วยทดสอบควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระ การตรวจสอบทะเบียนสัญญาเงินกู้ และการค้ำประกันเงินกู้ทุกราย รวมทั้งติดตามสมาชิก ณ ที่ตั้งกลุ่ม สำหรับลูกหนี้ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวในระหว่างปี และค้างงาน

ตามภารกิจกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีพันธกิจในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องทดสอบระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้เงินกู้และประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินกู้ สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบของสหกรณ์ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทดสอบการคำนวณและสอบทานการบันทึกบัญชี ยืนยันยอดโดยตรงกับลูกหนี้ สอบทานความสมเหตุสมผลเกี่ยวกับประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และให้มั่นใจว่ารายการต่าง ๆ แสดงข้อมูลปราศจากการแสดงข้อมูลอันขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้เป็นจำนวนมาก สมาชิกที่เป็นหนี้ไม่มีการติดต่อกับสหกรณ์เป็นเวลานาน และลูกหนี้ที่ไม่มีการเคลื่อนไหว ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี กำหนดวิธีการตรวจสอบด้วยวิธียืนยันยอดโดยตรงกับสมาชิก ณ ที่ตั้งกลุ่มต่าง ๆ ในพื้นที่ของสหกรณ์ อีกทั้งพื้นที่ของสหกรณ์ห่างไกล ใช้ระยะเวลาเดินทางลำบาก และอยู่บนพื้นที่สูง ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม ซึ่งจากการปฏิบัติงานสมาชิกส่วนใหญ่ออกไปทำงานต่างพื้นที่ ไม่สามารถติดต่อได้ รวมถึงมีสมาชิกบางรายที่ไม่ได้อาศัยอยู่ในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ความมีตัวตนและมีอยู่จริงของลูกหนี้เงินกู้ได้ จึงได้ใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้และการรับชำระหนี้หลังวันสิ้นปีทดแทน

๙. ข้อเสนอแนะ

๙.๑ สหกรณ์ควรกำหนดมาตรการในการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค้ำนานและไม่มี การเคลื่อนไหวให้นำเงิน มาชำระหนี้ให้เป็นที่ไปตามกำหนดสัญญา เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของสหกรณ์ รวมทั้งลดภาระ ค่าใช้จ่ายในการติดตามหนี้และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๙.๒ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีควรศึกษาทำความเข้าใจกระบวนการธุรกิจสินเชื่อ เพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชี สหกรณ์กำหนด และเขียนรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อประโยชน์ในการ ปรับปรุงการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้เหมาะสมรัดกุมยิ่งขึ้น

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)


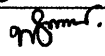
๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- | | |
|----------------------------|-----------------------|
| ๑. นางสุจิตรา สายพิน | สัดส่วนผลงานร้อยละ ๑๕ |
| ๒. นางสาวพิรานันท์ เมืองมา | สัดส่วนผลงานร้อยละ ๕ |

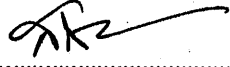
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....
(นางสาววิชุดา เชื้อนแก้ว)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
๑. นางสาวสุจิรา สายพิน	
๒. นางสาวพิรานันท์ เมืองมา	

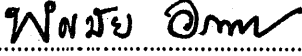
ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางสายฝน กิตติบุตร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่

วันที่..... ๙ ก.ค. ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

วันที่..... ๑๖ ก.ค. ๒๕๖๗

แบบการเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน

๑. เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ

๒. หลักการและเหตุผล

สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗) ดำเนินธุรกิจสินเชื่อ จำนวน ๒๕๗ แห่ง แบ่งเป็น สหกรณ์ จำนวน ๑๕๑ แห่ง และกลุ่มเกษตรกร จำนวน ๑๐๖ แห่ง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

ผู้จัดทำผลงาน จึงมีความสนใจที่จะเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ ซึ่งต้องเตรียมตัวก่อนเข้าตรวจสอบ ณ ที่ทำการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความรู้ ความเข้าใจ เกิดทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ รู้จักการสังเกตการณ์และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการตรวจสอบ รวมทั้งเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบบัญชีด้านสินเชื่อ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

๓.๑ บทวิเคราะห์และแนวความคิด

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน ๕๒ ราย แยกเป็น ข้าราชการ จำนวน ๑๓ ราย และพนักงานราชการ จำนวน ๓๙ ราย เนื่องจากผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนบ่อยครั้ง จากการลาออก โยกย้ายหรือการโอนย้าย ส่งผลให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้และประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อที่ความแตกต่างกัน โดยการจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School)

๓.๒ ข้อเสนอ ประกอบด้วย

๓.๒.๑ กำหนดเรื่องที่จะทำการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School)

(๑) ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

(๒) ลักษณะการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ

(๓) เทคนิคการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อ

๓.๒.๒ จัดทำแผนการจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School) ดังนี้

(๑) สาระสำคัญ วิเคราะห์คำอธิบายรายวิชา

(๒) จุดประสงค์การเรียนรู้ วิเคราะห์จุดประสงค์รายวิชาและมาตรฐานรายวิชา

(๓) สาระการเรียนรู้ วิเคราะห์สาระการเรียนรู้หรือเนื้อหา

(๔) กิจกรรมการเรียนรู้หรือกระบวนการจัดการเรียนรู้

๓.๓.๓ มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินงาน

(๑) สรรวจกลุ่มเป้าหมาย

(๒) จัดทำแผนการสอน

(๓) จัดเตรียมอุปกรณ์ช่วยสอน/สื่อการสอน

(๔) ดำเนินการสอน

(๕) การประเมินผล

๓.๓.๔ การจัดทำแผนการสอน

๓.๓.๕ ดำเนินการสอน

๓.๓.๖ ประเมิน/สรุปผล

๓.๓ ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ผู้ช่วยสอบบัญชี มีความสามารถในการรับรู้หรือมีพื้นฐานความรู้ที่แตกต่างกัน ดังนั้นการจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School) อาจส่งผลให้การรับรู้ได้ไม่เท่ากัน จึงมีแนวทางแก้ไขโดยการศึกษาจากกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ รวมทั้ง ติดตามประเมินผลการอบรม ปรับปรุงและปรับเปลี่ยนวิธีการสอนให้เหมาะสม

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้และทักษะด้านการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อก่อนเข้าตรวจสอบ ณ ที่ทำการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ได้รับการเสริมสร้างความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อก่อนเข้าตรวจสอบ ณ ที่ทำการสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(ลงชื่อ)

วิชุดา

(นางสาววิชุดา เชื้อนแก้ว)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗