



บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๕๕๒ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘

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 เมษายน ๒๕๖๘ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการ
ประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นายกันทรากร อิงเมือง)

จึงเรียนมาเพื่อ ☒ โปรดทราบ
☐ โปรดทราบและถือปฏิบัติ
☐ โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
☐ โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชนิษฐา 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 คำโครงการผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนายกันทรกร อิงเมือง ซึ่งมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ.
และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงาน
โดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

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

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
ลงวันที่ ๒๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นายกันทรกร อิงเมือง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๑๕ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<u>ผลงาน</u> เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสารภีโคกชัย จำกัด <u>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</u> - นางนิภา วรรณม สัดส่วนร้อยละ ๑๕ - นางสาวนิตยา บุตรใส สัดส่วนร้อยละ ๕ <u>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</u> เรื่อง การพัฒนาความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษาทำการ (CAD-WP) สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ นครราชสีมา

อ.ท. ๒๐ ๒๓๖ ๒.๓๖๖๖๖๖

แบบการเสนอผลงาน

(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นายกันทรกรกร อิงเมือง

♦ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 615

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงานรับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน กำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ติดตาม ดูแลและให้คำปรึกษาแนะนำปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีถ่ายทอดระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ บุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในภาพรวมของจังหวัด ให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และได้รับมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาดำทำการ งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

♦ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 615

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง มีหน้าที่ความรับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเสริมสร้างความพร้อมรับการตรวจสอบให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน พร้อมทั้งวางระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน กำกับดูแลการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ติดตาม ดูแลและให้คำปรึกษาแนะนำปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปฏิบัติงานถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านโปรแกรมระบบบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ถ่ายทอดโปรแกรมระบบการตรวจสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีถ่ายทอด

ระบบสารสนเทศสำนักงาน (Back Office) และระบบเครือข่ายให้แก่บุคลากรของสำนักงาน โดยพัฒนาความรู้ด้านบัญชีให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ บุคลากรของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และบุคลากรเครือข่าย และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในภาพรวมของจังหวัด ให้บริการสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และได้รับมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานความถูกต้องของการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากกระดาษาทำการ งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งปฏิบัติร่วมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสารภี โชคชัย จำกัด
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2567
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 - 1) พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 - 2) มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี
 - 3) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563
 - 4) ข้อบังคับ ระเบียบสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องธุรกิจสินเชื่อ
 - 5) คู่มือการปฏิบัติงานต่างๆ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี
 - 6) กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ
4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

4.1 หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรสารภีโชคชัย จำกัด จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตรเวอร์ชัน 2.3 และสหกรณ์นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมรังสิต) มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลด้านเงินให้กู้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 796,572,049.93 บาท มีกำไรสุทธิประจำปี 38,105,879.17 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น 787,288,071.60 บาท ดำเนินธุรกิจสินเชื่อมากที่สุด จำนวน 533,861,000.00 บาท ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน 2,639 ราย เป็นเงิน 546,921,591.69 บาท มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 353 ราย เป็นเงิน 71,043,171.24 บาท ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ การสอบทานการ

ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญต้องเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 โดยพิจารณาจากการค้างชำระของลูกหนี้ผิคนัดชำระหนี้ ซึ่งการตรวจสอบด้านธุรกิจสินเชื่อนับว่ามีความสำคัญและมีความซับซ้อน ต้องใช้หลักความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบบัญชี ใช้ความรู้ความสามารถ เทคนิค ประสบการณ์ในการตรวจสอบ รวมถึงการตรวจสอบข้อมูลหลักทรัพย์ตามราคาประเมินจากทางราชการในการพิจารณาประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ในจำนวนที่เพียงพอสำหรับการขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งสหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมรังสิต) ในการประมวลผลข้อมูลด้านธุรกิจสินเชื่อ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องเข้าใจกระบวนการ ขั้นตอนและโครงสร้างของโปรแกรมอย่างละเอียด ประกอบกับเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ต้องตรวจสอบมีปริมาณมาก จึงต้องใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึก (Audit Command Language : ACL) มาช่วยในการตรวจสอบ ดังนั้น การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อจึงมีความสำคัญ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงได้ทำการศึกษาเพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น

4.2 วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

4.2.1 เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ ระเบียบ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินเชื่อ

4.2.2 เพื่อศึกษากระบวนการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมรังสิต)

4.2.3 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ด้านธุรกิจสินเชื่อ

4.3 ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อที่ใช้โปรแกรมที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมรังสิต) ของสหกรณ์การเกษตรสารภีโคกชัย จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

4.4 ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

4.4.1 การวางแผนการสอบบัญชี

1) ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานบัญชี ระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ด้านธุรกิจสินเชื่อ ระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง

2) ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล

3) ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบประเมินความเสี่ยง (TeamRisk)

4) จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

5) จัดทำแนวการสอบบัญชี ในระบบกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

4.4.2 การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ

1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี

2) รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำรายละเอียดประกอบต่าง ๆ บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปีในระบบกระดาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

4.4.3 การรายงานผลการสอบบัญชี

1) จัดทำร่างข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบบัญชีธุรกิจสินเชื่อในการสอบบัญชีระหว่างปีและสอบบัญชีประจำปี

2) จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชี และร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี

5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

1) เชิงปริมาณ : ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์กำหนด

2) เชิงคุณภาพ : ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อมูลจากการสรุปผลการตรวจสอบบัญชีไปใช้แนะนำด้านการควบคุมภายใน เพื่อให้สหกรณ์นำข้อสังเกตจากการตรวจสอบไปปรับปรุงการดำเนินธุรกิจสินเชื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1) ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจด้านสินเชื่อ

2) สหกรณ์สามารถนำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีไปใช้ในการบริหารงาน เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรสารภีโคชชัย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีระดับความยากในการสอบบัญชีระดับยากมากที่สุด จัดทำบัญชีโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สำหรับสหกรณ์ภาคการเกษตรเวอร์ชัน 2.3 และสหกรณ์นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยผู้อื่น (โปรแกรมรังสิต) มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลด้านเงินให้กู้ เงินรับฝาก สินค้า และทุนเรือนหุ้น ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ จำนวน 2,639 ราย เป็นเงิน 546,921,591.69 บาท มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ จำนวน 353 ราย เป็นเงิน 71,043,171.24 บาท สหกรณ์มีการจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกหลายประเภท แต่ละประเภทมีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขแตกต่างกันออกไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนดไว้ เช่น การจัดชั้นคุณภาพของสมาชิกเพื่อพิจารณาอนุมัติเงินกู้แต่ละราย อัตราดอกเบี้ยเงินกู้แต่ละประเภท การใช้หลักทรัพย์ในการค้ำประกันเงินกู้ในแต่ละประเภท อาจส่งผลให้โปรแกรมประมวลผลข้อมูลเกิดความผิดพลาดขึ้นได้ ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องเข้าใจกระบวนการ ขั้นตอนและโครงสร้างของโปรแกรมอย่างละเอียด เพื่อช่วยในการประเมินความเสี่ยง

วางแผน และกำหนดวิธีการตรวจสอบบัญชีได้อย่างครอบคลุมในการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องสอบทาน ระเบียบ รายงานการอนุมัติเงินกู้ยืม การอนุมัติวงเงินกู้ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการกู้ยืม ตรวจสอบการจ่าย เงินกู้และการรับชำระหนี้ รวมทั้งการตรวจสอบการจำแนกอายุหนี้ลูกหนี้ผิดนัดชำระ พิสูจน์ความมีอยู่จริงของ ลูกหนี้ด้วยการยืนยันยอด ตรวจสอบการประเมินราคาหลักทรัพย์ตามราคาประเมินจากทางราชการ และสอบ ทานการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญว่าเพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การ ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2563 รวมทั้งใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบเชิงลึก (Audit Command Language : ACL) มาช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและ เหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชี สหกรณ์กำหนด

8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

1) สหกรณ์มีปริมาณธุรกิจด้านสินเชื่อบริการ ประกอบกับลูกหนี้เงินให้กู้มีจำนวนมาก เอกสารหลักฐานที่ จะต้องตรวจสอบมีปริมาณมาก รวมทั้งสมาชิกบางรายที่กู้ยืมไปทำงานต่างพื้นที่ หรือมีการย้ายถิ่นฐานไม่ สามารถมายืนยันยอดต้องใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบข้อมูลและยากต่อการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของลูกหนี้

2) มีการสับเปลี่ยนหน้าที่ของพนักงานสินเชื่อ ทำให้ยังขาดทักษะและความชำนาญในการใช้โปรแกรม อาจ ส่งผลให้การบันทึกรายการเกิดข้อผิดพลาดได้

9. ข้อเสนอแนะ

1) สหกรณ์ควรนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบด้านสินเชื่อไปใช้ในการวางแผนหรือ ปรับปรุงแก้ไขการบริหารจัดการของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2) ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีควรศึกษาและพัฒนาตนเกี่ยวกับการตรวจสอบและการใช้โปรแกรมช่วยใน การตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุม เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ให้ได้มาซึ่ง หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

-ไม่มี-

11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

1) นางนิภา วรธรรม

สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 15

2) นางสาวนิตยา บุตรใส

สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 5

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

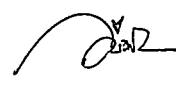
(นายกันทรกร อิงเมือง)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินการข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
1. นางนิภา วรรณธรรม	
2. นางสาวนิตยา บุตรใส	นิตยา บุตรใส

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางวนิดา พรโสภณ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนิตยา จันนพรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3

แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (ระดับชำนาญการ)

1. เรื่อง การพัฒนาความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (CAD-WP) สำหรับผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา

2. หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาททั้งในชีวิตประจำวันและการทำงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้ความสำคัญกับการพัฒนาสู่องค์กรดิจิทัล การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อรองรับระบบการทำงานในยุคดิจิทัล มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อขับเคลื่อนภารกิจของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมทั้งทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (RoadMap) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กำหนดให้การใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) สำหรับสหกรณ์ที่ยังไม่ได้เปิดแฟ้มการประเมินความเสี่ยงด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ EWP เดิม ให้ดำเนินการเปิดแฟ้มการประเมินความเสี่ยงของสหกรณ์ด้วยโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งระบบงานดังกล่าวแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ ระบบจัดการข้อมูล (CAD-Store) , ระบบประเมินความเสี่ยง (CAD-Risk) และระบบกระดาษทำการ (CAD-Wp) โดยโปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการได้พัฒนาขึ้นเพื่อนำมาใช้ในการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ช่วยลดต้นทุนในการจัดทำกระดาษทำการ และช่วยบริหารจัดการเก็บกระดาษทำการของสำนักงาน ทั้งนี้ การใช้งานเริ่มต้นตั้งแต่ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง (CAD-Risk) กำหนดแนวการสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการ (CAD-Wp) และการบันทึกผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี พร้อมทั้งนำเข้าหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

3.1 บทวิเคราะห์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 39 คน แบ่งออกเป็นข้าราชการ จำนวน 12 ราย และพนักงานราชการ จำนวน 27 ราย มีสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (CAD-Wp) จำนวน 41 แห่ง ซึ่งการใช้งานโปรแกรมดังกล่าวยังเป็นช่วงเริ่มต้น ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ยังขาดทักษะ ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน จึงมีแนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ (Management System for CAD) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อให้มีทักษะ ความรู้ ความเข้าใจ และสามารถนำไปปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

3.2 แนวความคิด

แนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษาทำการ (Management System for CAD) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จากการฝึกอบรม ได้แก่ ทัศนศึกษาการจัดการเรียนการสอน (Unit School) หมายถึง การจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน เป็นการถ่ายทอดความรู้โดยบุคลากรภายในหน่วยงานสู่บุคลากรภายในหน่วยงาน เพื่อสร้างองค์ความรู้ขึ้นในหน่วยงาน บุคลากรสามารถนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจจนงานสำเร็จได้ดีกว่าเดิม ใช้ระยะเวลาสั้นๆในการเรียนการสอน และเทคนิคการสอนงานแบบ On the job training เป็นการพัฒนาที่ต้องอาศัยเทคนิคการสอนงานหรือการ Coach เข้าช่วย ผู้สอนจะต้องทำหน้าที่สอนขั้นตอนการทำงาน และให้คำแนะนำเชิงปฏิบัติในลักษณะตัวต่อตัว (One-on-One) ในช่วงเวลาการทำงานปกติ ทำให้ผู้รับการสอนงานมีประสบการณ์ตรง (Direct Experience) กับงานที่จะสอน ซึ่งจะนำเอาประสบการณ์จากตัวผู้สอนมาใช้เป็นหลักในการสอนงานและพัฒนาทักษะการทำงาน

3.3 ข้อเสนอ

การเสริมสร้างความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบจัดการกระดาษาทำการ (Management System for CAD) ให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยมีการดำเนินงาน ดังนี้

- 1) กำหนดแผนในการเสริมสร้างความรู้
- 2) การจัดการเรียนการสอนภายในหน่วยงาน (Unit School)
- 3) สอนงานแบบ On the job training ในกลุ่มหรือบุคคลในภายหลังจากที่จัดกิจกรรมแรกแล้วเสร็จ
- 4) ติดตามประเมินผลการเสริมสร้างความรู้

4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

- 1) ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ร้อยละ 80 ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่เข้ารับการอบรม มีความรู้ความเข้าใจและสามารถใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษาทำการได้
- 2) ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ได้รับการเสริมสร้างความรู้ในการใช้งานโปรแกรมระบบจัดการกระดาษาทำการ (Management System for CAD)

(ลงชื่อ).....

(นายกันทรกร อิงเมือง)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 8 เมษายน 2568