



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๗

ที่..... กษ. ๐๔๐๑/ ว ๑๓๓๓..... วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง..... แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน.....

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๒ ประกาศรายชื่อผู้ได้รับการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ข้างต้น ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงาน จำนวน ๑ ราย คือ นางสาวนพพร พรหมบุตร ได้รับการคัดเลือกเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๒๘๑ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ นั้น

บัดนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๔๘ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ซึ่งได้กำหนดแนวทางดังกล่าว ตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๐๗๐๗.๓/ว ๕ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๔๒ เนื่องจากได้รับหนังสือร้องเรียนจากข้าราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เกี่ยวกับการจ้าง และคัดลอกผลงานทางวิชาการ สำหรับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการประเมินบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อพร้อมรายชื่อผู้จัดทำผลงานร่วม (ถ้ามี) และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงาน โปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลางเป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันจันทร์ที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

**ชื่อเรื่อง** การตรวจสอบธุรกิจแปรรูปสุกร (ชำแหละสุกร)  
กรณีศึกษา สหกรณ์ส่งเสริมเกษตรกรรม จำกัด ปีทางบัญชีสิ้นสุด 31 มีนาคม 2562  
**โดย** นางสาวนพร พรหมบุตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
ตำแหน่งเลขที่ 281 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ตำแหน่งเลขที่ 281 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1  
**ปี** พ.ศ.2563

### บทคัดย่อ

สหกรณ์ส่งเสริมเกษตรกรรม จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความซับซ้อนและระดับความยุ่งยากมากที่สุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีทุนดำเนินงาน 94,728,839.44 บาท ผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ จำนวน 3,330,098.15 บาท ดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน คือ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจรับฝากเงิน ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือก และธุรกิจแปรรูปสุกร (ชำแหละสุกร) การบันทึกบัญชีใช้ระบบโปรแกรมบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ ระบบเงินรับฝาก ระบบบัญชีแยกประเภท version2 สำหรับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจแปรรูปสุกร (ชำแหละสุกร) ยังคงบันทึกด้วยมือ ซึ่งเป็นธุรกิจใหม่ที่เริ่มดำเนินธุรกิจครบรอบปีบัญชีปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นปีแรก มีปริมาณธุรกิจคิดเป็นร้อยละ 24.69 ของยอดขาย/บริการทั้งสิ้น การบริหารโดยทั่วไป ฝ่ายบริหาร (คณะกรรมการ) เป็นผู้สูงอายุ ขาดประสบการณ์ด้านการบริหาร ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายใน อาศัยความไว้วางใจฝ่ายจัดการเป็นหลัก มีความสนิทสนม มีความเอื้ออาทรและช่วยเหลือกัน ลักษณะแบบครอบครัว ยังไม่มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม ยังไม่กำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ดำเนินธุรกิจครบทั้งปีเป็นปีแรก

การตรวจสอบธุรกิจแปรรูปสุกร (ชำแหละสุกร) กรณีศึกษา สหกรณ์ส่งเสริมเกษตรกรรม จำกัด จังหวัดอำนาจเจริญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 โดยการสอบบัญชีระหว่างปีและการสอบบัญชีประจำปี ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยแสดงความเห็นต่อการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีดำเนินการตามกระบวนการสอบบัญชี ได้แก่ กระบวนการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และสรุปผลเพื่อแสดงความเห็นต่อการเงิน ผลการตรวจสอบพบว่า ณ วันสิ้นปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ต้นทุนทุนการผลิตธุรกิจแปรรูปสุกร (ชำแหละ) รวมทั้งสิ้น 4,536,266.73 บาท ประกอบด้วย ซื้อสุกร จำนวน 3,692,878.00 บาท ซื้ออาหารสัตว์ จำนวน 20,995.00 บาท ค่าจ้างแรงงานโรงชำแหละเนื้อสุกร จำนวน 376,620.00 บาท ค่าเบี้ยเลี้ยงกรรมการซื้อสุกร จำนวน 108,911.00 บาท ค่าเสื่อมราคา-อาคาร อุปกรณ์ จำนวน 276,593.73 บาท ค่าไฟฟ้า-น้ำ จำนวน 34,069.00 บาท ค่าใช้จ่ายอื่นในโรงชำแหละ จำนวน 108,911.00 บาท มีรายได้จากการขายเนื้อสุกร จำนวน 4,611,629.00 บาท

รายได้จากการรับชำระหนี้สุทธจากสมาชิกจำนวน 19,000.00 บาท และมีค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจรวมจำนวน 88,898.73 บาท ผลการดำเนินธุรกิจกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน 5,463.54 บาท โดยผู้สอบบัญชีต้องใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบที่หลากหลายและเหมาะสมในการกำหนด ตลอดจนสามารถใช้ให้เห็นถึงจุดอ่อนจากการควบคุมภายในของสหกรณ์ ให้ข้อสังเกตข้อเสนอแนะจากปัญหา การดำเนินงานพร้อมแนวทางในการแก้ไข คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงาน ให้สหกรณ์พัฒนาได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความมั่นคงและเข้มแข็ง

**ชื่อเรื่อง** การเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน สำหรับสหกรณ์ที่บันทึกบัญชีด้วยระบบเงินรับฝาก  
ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**โดย** นางสาวนวพร พรหมบุตร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
ตำแหน่งเลขที่ 281 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ตำแหน่งเลขที่ 281 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1  
**ปี** พ.ศ. 2563

### บทคัดย่อ

จากสภาพการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันที่มีปริมาณและมูลค่าที่สูงขึ้น มีความซับซ้อนมากขึ้น สหกรณ์จึงได้หันมาใช้เทคโนโลยีในการบันทึกบัญชีและให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการเงินมากขึ้น จะเห็นจากมีภาคเอกชนได้พัฒนาระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อให้บริการสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เองได้พัฒนาระบบโปรแกรมเงินรับฝาก โดยได้วางระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการนำเข้าสู่ข้อมูลทางการเงินที่ผิดพลาดไว้เบื้องต้นเท่านั้น

ปัญหาการทุจริตของสหกรณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน จะเห็นว่าล้วนแต่มีการทุจริตด้านเงินรับฝากด้วยอยู่เสมอ ไม่ว่าจะเป็นการทุจริตโดยการปลอมแปลงรายการฝาก – ถอน หรือโดยการอาศัยบัญชีเงินรับฝากเป็นบัญชีพักรายการเพื่อนำเงินออกจากสหกรณ์ สาเหตุจากความไว้วางใจ เชื่อใจ ความคุ้นเคย ความเป็นเครือญาติเป็นเหตุฝ่ายบริหารมิได้กำกับควบคุมให้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ซึ่งล้วนแล้วมาจากการที่สหกรณ์ขาดการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สะท้อนให้เห็นว่า ในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ในภาวะปัจจุบันความไว้วางใจในความซื่อสัตย์ของเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายของสหกรณ์อย่างเดียวยังคงไม่เพียงพอ หากแต่ยังต้องอาศัยการวางวิธีการ หรือการปฏิบัติงานตามที่ได้กำหนดไว้ การประเมินความเสี่ยง การวางแผนในการควบคุม ตลอดจนการใช้ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการบริหาร และการติดตามผลการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของสหกรณ์และเกิดความคุ้มค่าในการลงทุน ทั้งในส่วน of เงินทุนของสหกรณ์เอง และเงินงบประมาณของภาครัฐที่ให้การสนับสนุน สิ่งเหล่านี้คือ การที่สหกรณ์จะต้องมีหลักการควบคุมภายในที่ดีสอดคล้องกับหลักการควบคุมภายในตามแนวคิดของ (COSO) นั้นเอง