



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๕๐๘ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน.....

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔ ประกาศรายชื่อผู้ได้รับการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ข้างต้น ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงาน จำนวน ๑ ราย คือ นางสาววิไลพรรณ เกียรติ์น ได้รับการคัดเลือกเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๘๐๒ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน 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 สำหรับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการประเมินบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ ให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ พร้อมรายชื่อผู้จัดทำผลงานร่วม (ถ้ามี) และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อ และสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงาน โปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ กุหาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

**เรื่อง** การตรวจสอบด้านการจัดหาสินค้าน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย  
กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรนิคมสร้างตนเองเขตโคกตูม จำกัด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

**โดย** นางสาววิไลพรรณ เกียรติ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

**ปี** พ.ศ. 2564

การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก ดำเนินธุรกิจหลายด้าน โดยเฉพาะธุรกิจจัดหาสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย ซึ่งมีจุดอ่อนในทางปฏิบัติเนื่องจากฝ่ายจัดการยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ ประกอบกับคณะกรรมการดำเนินการไม่ให้ความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ไม่มีเวลาควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการ และขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ ส่งผลให้สหกรณ์ได้รับความเสียหาย และก่อให้เกิดข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีที่ต้องติดตามแก้ไข

จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์การเกษตรนิคมสร้างตนเองเขตโคกตูม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 เป็นสหกรณ์การเกษตรที่มีขนาดใหญ่มาก และมีระดับความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด โดยเฉพาะอย่างยิ่งการตรวจสอบด้านการจัดหาสินค้า น้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย มีความยากและซับซ้อนเนื่องจากสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบงานสินค้าที่พัฒนาโดยบุคคลภายนอก เป็นเรื่องยากและซับซ้อนในการทำความเข้าใจระบบงาน รวมถึงทางเดินเอกสาร อีกทั้งสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงมีการสูญหาย จึงทำให้มีสินค้าขาด/เกินบัญชีตามธรรมชาติของธุรกิจ โดยคณะกรรมการดำเนินการไม่ให้ความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน มีจุดอ่อนด้านการควบคุมภายในจนเป็นเหตุให้เกิดข้อบกพร่อง ดังจะเห็นได้จากข้อมูลการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ในปีบัญชีก่อน ๆ สหกรณ์มีข้อบกพร่อง กล่าวคือมีลูกหนี้เงินสดขาดบัญชี ลูกหนี้สินค้าขาดบัญชี และลูกหนี้การค้าปฏิเสธหนี้ ที่สหกรณ์ยังไม่สามารถดำเนินการติดตามให้ผู้รับผิดชอบชดเชยได้

จึงมีความจำเป็นที่ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ต้องทำการศึกษาลักษณะสภาพแวดล้อมทั่วไปของสหกรณ์ โดยการสอบถามและเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ อ่านข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งต้องศึกษาและวิเคราะห์สภาพการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายในธุรกิจจัดหาสินค้า น้ำมันเชื้อเพลิงมาจำหน่าย เพื่อที่จะได้มีข้อมูลนำมาประเมินความเสี่ยง จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม รวมถึงการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ใช้เป็นข้อมูลและเป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ให้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างมีมาตรฐาน และสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบนั้น มาสรุปผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตที่ตรวจพบ และให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์เพื่อนำมาปรับปรุงในการบริหารงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## บทคัดย่อ

เรื่อง แนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีให้กับสหกรณ์ออมทรัพย์  
ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

โดย นางสาววิไลพรรณ เกียรติ์ นักรวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สังกัด ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ 1 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักรวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ 1 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

ปี พ.ศ.2564

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีภารกิจหนึ่งที่สำคัญ คือการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรให้มีความเข้มแข็ง เป็นมาตรฐานสากล และกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยระบบการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่ง ที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินงานต่าง ๆ ของสหกรณ์ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นเครื่องมือช่วยในการป้องกัน และรักษาทรัพย์สิน ลดความผิดพลาด การรั่วไหล และการใช้ทรัพยากรของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งช่วยในการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม เพื่อให้สหกรณ์มีระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ ในปัจจุบันสหกรณ์ออมทรัพย์ส่วนใหญ่ เป็นสหกรณ์ออมทรัพย์ที่ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบโดยที่ผ่านมาสหกรณ์บางแห่ง มีปัญหาด้านการทุจริตของฝ่ายจัดการ สาเหตุส่วนหนึ่งมาจากระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ มีจุดอ่อน หรือมีการไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด รวมทั้งหลายสหกรณ์มีการดำเนินงาน และทำธุรกรรมที่มีความเสี่ยง ไม่เป็นไปตามกฎหมาย และข้อบังคับกำหนด หรือมีการบริหารจัดการนอกกรอบวัตถุประสงค์ของสหกรณ์มากยิ่งขึ้น โดยการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ที่เปลี่ยนไปในเชิงธุรกิจมากกว่าการดำเนินการตามวิธีการ หลักการของสหกรณ์ ประกอบกับการดำเนินงานของสหกรณ์ ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิหน้าที่และจริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้บริหาร และฝ่ายจัดการ ตลอดจนระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์มีจุดอ่อนในการควบคุม ส่งผลกระทบทำให้สหกรณ์ได้รับความเสียหาย และทำให้สมาชิกของสหกรณ์ขาดความเชื่อถือ

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงมีแนวคิดในการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีให้กับสหกรณ์ออมทรัพย์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน โดยกำหนดให้มีการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ และวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนเพื่อหาจุดเสี่ยงและเสริมสร้าง พัฒนาระบบการควบคุมภายในที่ดีให้แก่สหกรณ์ ให้เหมาะสมกับขนาดและปริมาณธุรกิจของสหกรณ์ ในการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ โดยให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ สร้างธรรมาภิบาลในระบบสหกรณ์ให้เข้มแข็งด้วยตนเองอย่างยั่งยืน