



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๖

ที่ กษ.๐๔๐๑/๐.๕๕๑ ..... วันที่ ๖ พฤษภาคม 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 ว่าที่ร้อยตรีหญิงรุจิณี มีสเกตุ ได้รับการคัดเลือกเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๔๔๘ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน ดังนั้น เพื่อให้การประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๘ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ซึ่งได้กำหนดแนวทางดังกล่าว ตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๐๗๐๗.๓/ว ๕ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๒ เนื่องจากได้รับหนังสือร้องเรียนจากข้าราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เกี่ยวกับการจ้าง และคัดลอกผลงานทางวิชาการ สำหรับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการประเมินบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งระดับชำนาญการพิเศษ ให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ พร้อมรายชื่อผู้จัดทำผลงานร่วม (ถ้ามี) และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงาน โปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่อง** การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์ เอ็ม บี เค กรุ๊ป จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560
- โดย** ว่าที่ร้อยตรีหญิงรุจณี มีสเกตุ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10 ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ สังกัด ฝ่ายตรวจสอบแนะนำด้านการบัญชีที่ 2 สังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10
- ปี** พ.ศ. 2564

การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์ เอ็ม บี เค กรุ๊ป จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไป โครงสร้างการบริหารงาน การปฏิบัติงานด้านการลงทุน ระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ข้อบังคับ ระเบียบและข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์ กฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เทคนิคการตรวจสอบ คู่มือหรือคำแนะนำในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ เพื่อให้ได้ผลการตรวจสอบที่น่าเชื่อถือเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

สหกรณ์ออมทรัพย์ เอ็ม บี เค กรุ๊ป จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีสมาชิก 1,517 คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 1,002,305,214.44 บาท ดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 101,245,267.01 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ จำนวน 61,521,451.75 บาท โดยรายได้ส่วนใหญ่ของสหกรณ์มาจากผลตอบแทนจากเงินลงทุน จำนวน 28,911,594.42 บาท และกำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน จำนวน 47,026,521.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.24 และร้อยละ 60.58 ของรายได้ดอกเบี้ยและผลตอบแทนจากเงินลงทุน ตามลำดับ สหกรณ์ได้มีการนำเงินไปลงทุนในหลักทรัพย์ ไม่เป็นไปตามมาตรา 62 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มีมูลค่า 613,556,949.79 บาท ซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์ได้มีคำสั่งให้สหกรณ์ถอนเงินลงทุนดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่รับคำสั่ง และให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ระงับการนำเงินไปลงทุนที่ขัดต่อกฎหมาย นอกจากนี้ในปี 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีมติให้จ่ายเงินงูใจการถือหุ้นแก่สมาชิก จำนวน 42,999,971.00 บาท ซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์ได้มีคำสั่งเพิกถอนมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ดังกล่าว เนื่องจากขัดต่อมาตรา 60 (1) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และข้อบังคับของสหกรณ์ว่าเป็นมติคณะกรรมการที่กระทำการเกินอำนาจหน้าที่ตามข้อบังคับข้อ 52 (3) และสั่งให้สหกรณ์เรียกคืนเงินงูใจการถือหุ้นที่จ่ายแก่สมาชิก จำนวน 42,999,971.00 บาท ให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่วันที่รับคำสั่งจากกรณีที่สหกรณ์มีการนำเงินไปลงทุนและปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดการตรวจสอบด้านเงินลงทุนและการติดตามการแก้ไขการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ผู้สอบบัญชีได้เริ่มดำเนินการกระบวนการตรวจสอบตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบโดยศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลจากสหกรณ์และกระดาษาทำการรวมทั้งรายงานการสอบบัญชีปีก่อน เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะทั่วไป การดำเนินงานของสหกรณ์ ขั้นตอนและวิธีดำเนินการ ระบบการควบคุมภายใน ระบบบัญชี กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบคำแนะนำ

นายทะเบียนสหกรณ์ คู่มือและคำแนะนำในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งหนังสือที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ จากนั้นประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและนำผลที่ได้มาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม พร้อมทั้งกำหนดแนวการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี หลังจากนั้นจึงปฏิบัติงานตรวจสอบตามวิธีการที่กำหนดในแนวการสอบบัญชี การตรวจสอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบด้านเงินลงทุนในหลักทรัพย์ และการติดตามการแก้ไขกรณีสหกรณ์จ่ายเงินจูงใจการถือหุ้นแก่สมาชิก โดยตรวจสอบเอกสารการซื้อ/ขาย เงินลงทุน ผลตอบแทนจากการลงทุน การวิเคราะห์เปรียบเทียบขอคำยืนยันยอด สอบทานมูลค่าเงินลงทุน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล พร้อมทั้งบันทึกผลการตรวจสอบบัญชีไว้ในกระดาษทำการเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผลการตรวจสอบพบว่าสหกรณ์ดำเนินการแก้ไขการลงทุนให้เป็นไปตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ยังไม่แล้วเสร็จโดยมีเงินลงทุนที่ไม่เป็นไปตามมาตรา 62 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีราคาทุนจำนวน 265,788,857.96 บาท มีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 378,987,200.10 บาท นอกจากนี้ระหว่างปีสหกรณ์ลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลโดยให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนทาลิส จำกัด เป็นผู้บริหารจัดการในการนำเงินไปลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายใต้สัญญาจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งการลงทุนของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนดังกล่าวอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการดำเนินการและอยู่ในกรอบของพระราชบัญญัติ พ.ศ. 2542 มาตรา 62 และประกาศคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ เรื่อง ข้อกำหนดการฝากหรือลงทุนอย่างอื่นของสหกรณ์จำนวน 400,000,000.00 บาท เป็นการนำเงินไปลงทุนเป็นจำนวนมากและเป็นการลงทุนตามดุลยพินิจของบริษัทอาจเกิดความเสี่ยงได้ และสหกรณ์ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินจูงใจการถือหุ้นจากสมาชิกให้เป็นไปตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ยังไม่แล้วเสร็จ โดยมีเงินรอเรียกคืนจากสมาชิกคงเหลือ จำนวน 26,814,272.00 บาท ซึ่งสหกรณ์ได้ตั้งค่าเผื่อเงินรอเรียกคืนสงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้วแต่ปีก่อน และสหกรณ์ได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอแล้ว เมื่อได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอต่อการสรุปความเห็นว่างบการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ เอ็ม บี เค กรุ๊ป จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดทำขึ้นถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดจึงแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างไม่มีเงื่อนไข โดยเพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับการลงทุนและการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ ตามรายงานของผู้สอบบัญชีลงวันที่ 16 มีนาคม 2561

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี  
**โดย** ว่าที่ร้อยตรีหญิงรุจณี มีสเกตุ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด ฝ่ายตรวจสอบแนะนำด้านการบัญชีที่ 2 สังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์  
กรุงเทพมหานคร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10  
**ปี** พ.ศ. 2564

.....

เนื่องจากสถานการณ์ปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงของข้าราชการบรรจุใหม่และพนักงานราชการซึ่งปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตลอดเวลา ประกอบกับผู้สอบบัญชีมีภารกิจหลายด้าน เช่น การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร การสอนแนะนำด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อเตรียมความพร้อมในการรับการตรวจสอบบัญชี งานตามนโยบายและงานอื่นๆ ทำให้มีการสอนงานเกี่ยวกับเทคนิคและวิธีการตรวจสอบแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ ประกอบกับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีระยะเวลาในการศึกษาและเรียนรู้งานไม่มาก ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพและการตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่กำหนด รวมทั้งช่วยให้ประหยัดเวลาในการปฏิบัติงาน

จากเหตุผลดังกล่าวทำให้ต้องมีการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเกิดประสิทธิผลในระยะเวลาจำกัด โดยจัดให้มีการสอนแนะนำอบรม สัมมนากลุ่มย่อยระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ทางด้านเทคนิคการตรวจสอบบัญชีต่าง ๆ กฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำ รวมทั้งจัดให้มีการนิศึกษาเพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้วิเคราะห์ข้อมูลจากสถานการณ์จริง และนำเสนอผลการศึกษาพร้อมทั้งจัดทำเป็นรูปเล่มผลงานเพื่อใช้เป็นคู่มือและแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมทั้งจัดให้มีการทดสอบเพื่อวัดระดับความรู้ ความเข้าใจและกระตุ้นให้เกิดความตื่นตัวในการพัฒนาความรู้ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อนำไปปรับวิธีการหรือแนวทางการสอนแนะนำให้ตรงตามความรู้ความสามารถของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีต่อไป