



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักบริหารกลาง.....กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล.....โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ.๐๔๐๑/๑ ๑๕๖๕.....วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

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

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางอัมพร สติสุวรรณะ ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๓๑ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินตามประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวนิตา เอี้ยงกุนชร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง	การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรสทิงพระ จำกัด
โดย	นางอัมพร สถิตววรรณะ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งที่ 1231 กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9
ปี	พ.ศ. 2565

สหกรณ์การเกษตรสทิงพระ จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เป็นสหกรณ์ประเภทการเกษตรที่มีขนาดใหญ่มาก มีความซับซ้อนทางธุรกิจระดับปานกลางและมีความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก มีชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี สหกรณ์มีทุนดำเนินงานจำนวน 233,170,559.04 บาท มีสมาชิก จำนวน 2,184 ราย ฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการมีความสัมพันธ์ทางเครือญาติ สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 3 ด้าน ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจเงินรับฝาก มีมูลค่าธุรกิจรวม จำนวน 193,888,906.27 บาท สหกรณ์จำหน่ายสินค้าประเภทการเกษตรและสินค้าอุปโภคบริโภคแก่สมาชิกและบุคคลภายนอก โดยจัดเก็บสินค้าทุกประเภทไว้ในโกดังซึ่งสหกรณ์ใช้โกดังเป็นที่จำหน่ายสินค้าประเภทการเกษตร ส่วนสินค้าอุปโภคบริโภคและสินค้าฝากขายจำหน่ายที่มินิมาร์ท กรณีศึกษา การตรวจสอบธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย วัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เพื่อเป็นแนวทางให้คำแนะนำระบบการควบคุมภายในแก่สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด การดำเนินการได้ศึกษาพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้อบังคับ ระเบียบสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป มาตรฐานการสอบบัญชี เอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ขั้นตอนและวิธีการของการดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ระบบบัญชี ระบบควบคุมภายในของสหกรณ์ การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์ การประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล นำผลจากการศึกษาและวิเคราะห์เพื่อมาประเมิน

วางแผนการสอบบัญชี เริ่มจากการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม จัดทำแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนด จากนั้นรวบรวมเอกสารหลักฐานเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ สรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ จัดทำกระดาษทำการและการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จากการตรวจสอบบัญชี ด้านการจัดหาสินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์การเกษตรสทิงพระ จำกัด พบว่า สหกรณ์จัดซื้อเครื่องมือ เครื่องใช้และวัสดุการเกษตร เช่น ปุ๋ย ยาปราบศัตรูพืช เครื่องจักรกลการเกษตร ตลอดจนสินค้าอุปโภคบริโภคที่จำเป็นมาจำหน่ายให้แก่สมาชิกตามที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ แต่การสั่งซื้อสินค้าประเภทอุปโภคบริโภค สินค้าการเกษตรมีการสั่งซื้อสินค้าจากผู้ขายเพียงรายเดียวเป็นระยะเวลานาน อาจทำให้เสียประโยชน์ในส่วนราคาและคุณภาพของสินค้าได้ สหกรณ์บันทึกระบบซื้อสินค้าในโปรแกรมระบบสินค้าและบันทึกบัญชีในสมุดเงินสดและสมุดซื้อสินค้าในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ซึ่งบางวันบันทึกรายการซื้อในโปรแกรมระบบสินค้าไม่สัมพันธ์กับโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท การสั่งซื้อสินค้าอุปโภคบริโภคบางประเภทที่เป็นสินค้าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม สหกรณ์ไม่ได้ซื้อสินค้าจากผู้ขายที่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีหรือไม่ได้ขอใบกำกับภาษีจากผู้ขาย สหกรณ์ออกใบเสร็จรับเงินจากระบบทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้และการขายสินค้าเป็นเงินสด และออกใบกำกับสินค้าทุกครั้งที่มีการขายเชื่อ ในวันสิ้นปีทางบัญชี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับสินค้ามาปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจนับสินค้า การจัดเก็บสินค้าเป็นระเบียบง่ายต่อการตรวจนับ เว้นแต่สินค้าในมินิมาร์ท สหกรณ์แยกประเภทสินค้าชัดเจน แต่คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่แยกการนับสินค้าทำให้การตรวจนับสินค้าบางชนิดเกิดการนับซ้ำหรือนับขาด และบางชนิดสินค้ายี่ห้อเดียวกัน ปริมาณต่างกัน แต่ได้นับรวมเป็นชนิดเดียวกัน ผลการตรวจสอบสหกรณ์มีสินค้าอุปโภคบริโภคขาดบัญชี คิดตามราคาขาย เป็นเงิน 53,239.00 บาท สินค้าเกินบัญชี ราคาทุน 39,953.67 บาท โดยมีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการชุดที่ 46 ครั้งที่ 20 เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2564 ให้นำสินค้าขาดบัญชีประเภทเดียวกันตามราคาขายหักลดกับสินค้าเกินบัญชีประเภทเดียวกันตามราคาทุน คงเหลือสินค้าขาดบัญชี จำนวน 45,863.98 บาท ภาษีขาย จำนวน 3,210.48 บาท รวมทั้งสิ้น 49,074.46 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ตลาดทั้งจำนวน หลังวันสิ้นปีสหกรณ์ได้รับชำระคืนแล้วทั้งจำนวน ดังนั้น สหกรณ์จึงต้องมีการควบคุมและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการดำเนินการเพื่อให้การปฏิบัติในภาพรวมเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ รวมทั้ง ระบบการควบคุมภายในที่กำหนด ตลอดจนนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การดำเนินงานและการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การซักซ้อมความรู้ความเข้าใจงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลแก่บุคลากร
ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9

โดย นางอัมพร สติสุวรรณะ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
ตำแหน่งที่ 1231 กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9

ปี พ.ศ. 2565

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้จัดทำทิศทางทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 (Roadmap 65) เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในพื้นที่ได้อย่างถูกต้อง
เป็นไปในทิศทางเดียวกัน สามารถบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าและแสดงถึง
ผลลัพธ์เชิงประจักษ์ โดยมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการทำงานเชิงคุณภาพ สำหรับงานตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และส่งเสริมการจัดทำบัญชีรายบุคคล เพื่อให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ
นโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และแผนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงาน
ตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน จากปัญหา
อุปสรรคของผู้ปฏิบัติงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลและบุคลากรในพื้นที่สำนักงาน
ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 ได้กำหนดวางแผนและบันทึกผลการปฏิบัติของงานสอบบัญชีและงานโครงการ
ต่างๆ นั้น พบว่า การบันทึกวางแผนในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ไม่สัมพันธ์กับ
ทิศทางทางการปฏิบัติงาน (Roadmap) บันทึกไม่ครบถ้วนในส่วนของงานสอบบัญชี และพบว่าบุคลากร
บางส่วนยังไม่เข้าใจการบันทึกวางแผนของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในกลุ่มตั้งใหม่ กลุ่มอาจถูกสิ่งเล็ก
กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย และสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี ทำให้การบันทึกอาจไม่ถูกต้องและ
ไม่ครบถ้วน สำหรับการบันทึกผลการปฏิบัติงาน พบว่า ขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกผลการ
ปฏิบัติงานของงานสอบบัญชีบางกิจกรรม และงานโครงการต่างๆ ทำให้บันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องและ
ไม่ครบถ้วน จึงมีแนวคิด ซักซ้อมความรู้ความเข้าใจงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลแก่บุคลากรใน
พื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 เพื่อให้การบันทึกแผนและผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีและ
งานโครงการต่างๆ ในระบบสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลดความผิดพลาดในการบันทึก
เพื่อให้ได้ข้อมูลแผนที่ใช้การปฏิบัติงานได้จริงและข้อมูลผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา
ทำให้สามารถใช้ข้อมูลในการติดตามงานสอบบัญชีและงานโครงการต่างๆ และนำเสนอข้อมูลให้ผู้บริหาร
นำไปพัฒนาหรือกำหนดนโยบายในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

แนวคิดเรื่อง การชักซ้อมความรู้ความเข้าใจงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลแก่บุคลากรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 ช่วยให้การปฏิบัติงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น โดยจัดประชุมสัมมนาเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้และสามารถสอบถามเพิ่มเติมในส่วนที่ไม่มีความเข้าใจได้ โดยกำหนดระยะเวลาตามความเหมาะสม ในการประชุมเชิงปฏิบัติการนี้ได้รับทราบปัญหาอุปสรรคและแนวทางในการปฏิบัติงานของปีงบประมาณที่ผ่านมา รับทราบทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และเป้าหมายของปีงบประมาณถัดไป และได้ชักซ้อมขั้นตอนการบันทึกข้อมูลแผนงานและผลการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ การจัดชักซ้อมความรู้ความเข้าใจงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลนี้ ทำให้เครือข่ายผู้ปฏิบัติงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลและบุคลากรในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9 มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา นำเสนอข้อมูลให้ผู้บริหารนำไปพัฒนาหรือกำหนดนโยบายในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ