



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ ๐๔๐๑/๑ ๑๓๖๒ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางสาวเต็มสิริ โลจรัส ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๔๑๓ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๒ 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 ภายในวันพุธที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุหาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีทุจริตในธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบ้านแพน จำกัด

โดย นางสาวเต็มสิริ โลจรัส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2

ปี พ.ศ. 2565

สหกรณ์การเกษตรบ้านแพน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยากมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 61,287,889.27 บาท มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น 32,799,435.73 บาท ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (FAS) ในการบันทึกบัญชีและประมวลผลข้อมูลฝ่ายจัดการ (อดีตเจ้าหน้าที่การตลาด) มีความรู้จกัคุ้นเคยกับคณะกรรมการทำให้เกิดความไว้วางใจกัน จึงไม่มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน ประกอบกับการควบคุมภายในด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ไม่รัดกุมและไม่เหมาะสม การบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าไม่เรียบร้อยไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการเปรียบเทียบรายงานจากโปรแกรมระบบงานสินค้ากับบัญชีคุมยอดให้ยอดถูกต้องตรงกัน เป็นเหตุให้เกิดการทุจริตขึ้นในสหกรณ์ กล่าวคือ เจ้าหน้าที่การตลาดเพียงคนเดียวปฏิบัติงานทุกขั้นตอน ตั้งแต่ต้น จนจบกระบวนการ สามารถออกใบเสร็จรับเงินรับชำระหนี้ลูกหนี้การค้าได้ และมีการนำใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกแล้วมาใช้ ทำให้เกิดกรณีไม่นำเงินสดเข้าบัญชี จากเหตุการณ์ดังกล่าว ส่งผลให้สหกรณ์ มีมูลค่าความเสียหายทั้งสิ้น จำนวน 770,585.00 บาท แยกเป็น สินค้าขาดบัญชี 20 รายการ เป็นเงินจำนวน 533,835.00 บาท และลูกหนี้การค้าปฏิเสธหนี้จำนวน 10 ราย เป็นเงิน 236,750.00 บาท ซึ่งได้ทำหนังสือบันทึกถ้อยคำการสอบทานหนี้ เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้นแล้ว จากกรณีที่ถูกหนีปฏิเสธหนี้ผู้สอบบัญชีได้ทำการขยายผลการตรวจสอบโดยการขอยืนยันยอดโดยตรงจากลูกหนี้การค้าทุกราย และตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเป็นหนี้ การชำระหนี้ ผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการตรวจสอบเป็นเวลานาน ส่งผลให้การปิดบัญชีล่าช้า จึงเป็นความเสี่ยงที่บัญชีจะบันทึกไว้มิถูกต้อง

จากความยุ่งยากดังกล่าวผู้สอบบัญชีจึงต้องใช้ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี ตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีต้องศึกษาและทำความเข้าใจลักษณะการดำเนินธุรกิจ ขั้นตอนและกระบวนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ศึกษาสภาพแวดล้อม ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอบทานมติที่ประชุม ศึกษาระบบการควบคุมภายในและวิธีปฏิบัติทางบัญชี เพื่อที่จะสามารถประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี นำผลการประเมินมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและกำหนดแนวการตรวจสอบบัญชี เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีให้เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีที่กำหนด การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี และการตรวจสอบบัญชีประจำปี พร้อมทั้งการจัดทำกระดาษทำการเพื่อใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ได้ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด พร้อมทั้งแจ้งให้สหกรณ์ทราบจุดอ่อนจากการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจและปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ ข้อบังคับและระเบียบสหกรณ์ และแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีเพื่อเป็นข้อมูลให้นายทะเบียนสหกรณ์ออกคำสั่งให้คณะกรรมการดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตดังกล่าว ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้แจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบให้คณะกรรมการสหกรณ์แก้ไขพร้อมส่งสำเนาหนังสือให้นายทะเบียนสหกรณ์ทราบและได้เข้าร่วมประชุมชี้แจงต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการเกี่ยวกับข้อสังเกตที่ตรวจพบ เพื่อให้สหกรณ์นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปพิจารณาดำเนินการแก้ไข และนำจุดอ่อนจากการควบคุมภายในมากำหนดจุดควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว ปัจจุบันสหกรณ์ได้รับเงินคืนจากกรณีทุจริตดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานสหกรณ์ เพื่อสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชี แก่สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง

โดย นางสาวเต็มสิริ โลจรัส ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2

ปี พ.ศ. 2565

สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเป็นสหกรณ์ที่ตั้งขึ้นตามนโยบายของรัฐบาล เพื่อแก้ปัญหาที่อยู่อาศัยชุมชนทั่วประเทศ และสร้างความมั่นคงในการครอบครองที่ดิน พัฒนาระบบสาธารณูปโภค สิ่งแวดล้อมชุมชน จากการดำเนินงานของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงในจังหวัดชัยภูมิ พบว่าสหกรณ์ยังไม่มี ความเข้มแข็ง เนื่องจากคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ยังไม่มี ความเข้าใจในเรื่องสหกรณ์และ บทบาทหน้าที่ของตน สหกรณ์ขาดระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ ในการควบคุมภายในอย่างชัดเจน ส่งผลให้สมาชิกขาดความเชื่อมั่นในสหกรณ์ และไม่ให้ความร่วมมือ กับสหกรณ์ สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงไม่สามารถจัดทำบัญชีได้เอง ไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีในการจัดทำบัญชี ประจำ เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่บัญชีลาออกบ่อย ๆ ต้องอาศัยสมาชิกสหกรณ์และจ้างเจ้าหน้าที่บัญชีชั่วคราว เป็นผู้จัดทำบัญชี เจ้าหน้าที่สหกรณ์ก็ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องสหกรณ์ บทบาทหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ สหกรณ์ในฐานะฝ่ายจัดการ ระบบบัญชีและการเงิน ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ เกิดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้มีข้อสังเกตทางการเงินการบัญชี เช่น การจัดทำบัญชีของสหกรณ์ไม่เป็นปัจจุบัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายละเอียดไม่ถูกต้อง ส่งผลให้สหกรณ์ปิดบัญชีได้ล่าช้าหรือไม่สามารถ ปิดบัญชีประจำปีได้

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น ผู้เสนอผลงานจึงสนใจเสนอแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารงานสหกรณ์เพื่อสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง การบริหารจัดการและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบและเหมาะสม และทำให้การตรวจสอบบัญชีเกิด ประสิทธิภาพสูงสุด สร้างความเข้มแข็งให้กับสหกรณ์ ลดหรือป้องกันการเกิดข้อบกพร่องได้ อันจะส่งผล ให้สหกรณ์มีระบบการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใส และเป็นที่ยึดถือศรัทธาต่อมวลสมาชิก โดยส่งเสริม ให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้รับความรู้เกี่ยวกับการดำเนินการสหกรณ์ ความรู้เกี่ยวกับอุดมการณ์ หลักการและวิธีการสหกรณ์ กฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดทำบัญชีสหกรณ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์เพื่อเป็นแนวทาง ให้สหกรณ์กำหนดการควบคุมภายในที่เหมาะสมแก่สหกรณ์นั้น ๆ โดยให้ความรู้แก่คณะกรรมการดำเนินการ และเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงในจังหวัดชัยภูมิ จำนวน 2 แห่ง เป็นสหกรณ์ที่อยู่ในความ

รับผิดชอบของผู้จัดทำผลงาน จำนวน 1 แห่ง เพื่อให้คณะกรรมการเนิการของสหกรณ์สามารถนำความรู้ไปใช้ในการบริหารงานสหกรณ์ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาที่เกิดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นกับสหกรณ์ โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

1. รวบรวม สรุปปัญหาของสหกรณ์เป้าหมาย โดยการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
2. ร่วมประชุมบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันเสนอความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงในเรื่องต่าง ๆ และแนวทางในการแก้ไขปัญหา
3. จัดอบรมให้ความรู้กับคณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการ โดยการบรรยายในหัวข้อวิชา ลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในของสหกรณ์ อุดมการณ์ หลักการและวิธีการสหกรณ์ กฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การให้ความรู้ในเรื่องของการจัดทำบัญชี และการพูดคุยจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมยกประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นจริงของสหกรณ์ เปิดโอกาสให้ผู้เข้ารับการอบรมแสดงความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และการชี้แจงถึงปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ เพื่อลดปัญหาการดำเนินงานของสหกรณ์
4. ผู้สอบบัญชีเข้าสอนแนะและให้คำแนะนำเพิ่มเติมกับสหกรณ์เป้าหมายในวันประชุมคณะกรรมการ ไตรมาสละครั้ง
5. ติดตามและประเมินผลหลังการอบรม เพื่อวิเคราะห์ปัญหามาไปสู่การปรับปรุงแก้ไขต่อไป และสามารถให้คำแนะนำ เตือนภัยแก่สหกรณ์ให้แก้ไขการดำเนินงานและข้อบกพร่องได้อย่างทันท่วงที ส่งผลให้สหกรณ์ได้รับการบริการอย่างถูกต้องรวดเร็ว