บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ ๐๔๐๑/๑ ๑๗๗๘ **วันที่** ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับการคัดเลือกเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับเชี่ยวชาญ (กรณีการเลื่อน) โดยให้ข้าราชการ รายนายสุบรรณ จำปา เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี (นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๔๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ นั้น เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับเชี่ยวชาญ เป็นไปตามแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมิน ซึ่งเป็นไปตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ และประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ พร้อมรายชื่อผู้จัดทำผลงานร่วม (ถ้ามี) และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นผู้แจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๑๐ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้าน ให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงขอแจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการ รายนายสุบรรณ จำปา จำนวน ๓ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ **อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้าน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะได้ส่งผลงานของข้าราชการรายดังกล่าวเข้ารับการประเมินต่อไป**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ ตูหาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการสอบบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เพื่อจำหน่าย
ผู้จัดทำ นายสุบรรณ จำปา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

"ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์" เป็นพืชเศรษฐกิจที่จัดอยู่ในกลุ่มพืชที่ผลิตเพื่อใช้ภายในประเทศ ผลผลิตที่ได้เกือบทั้งหมดปริมาณร้อยละ 95 ใช้เป็นวัตถุดิบหลักในการผลิตอาหารสัตว์ ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์จึงเป็นพืชอาหารที่มีบทบาทสำคัญยิ่งต่อภาคปศุสัตว์โดยเฉพาะไก่เนื้อและสุกร ในระบบห่วงโซ่อุปทานข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ ประกอบด้วย 3 ส่วน ได้แก่ ต้นน้ำ คือ ผู้จำหน่ายพันธุ์ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ให้กับเกษตรกรผู้ปลูกข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ กลางน้ำ คือ สหกรณ์ประเภทการเกษตร กลุ่มผู้ประกอบการค้าผลิตผลการเกษตร และกลุ่มผู้ส่งออก ซึ่งเป็นห่วงโซ่อุปทานกลางน้ำ ทำหน้าที่ในการรวบรวมผลิตผลข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ และนำไปขายต่อให้กับโรงงานผลิตอาหารสัตว์หรืออุตสาหกรรมแป้งข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เป็นห่วงโซ่อุปทานปลายน้ำ ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์อาจเสื่อมสภาพได้ง่ายหากเก็บไว้เป็นเวลานานหรือจัดเก็บในสถานที่ไม่เหมาะสม หรือกรณีการรับซื้อข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เมล็ดสดแล้วนำไปอบลดความชื้นเป็นข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เมล็ดแห้งโดยไม่ได้ชั่งน้ำหนักข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เมล็ดสดก่อนนำไปอบลดความชื้นหรือไม่ได้ชั่งน้ำหนักข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เมล็ดแห้งหลังอบลดความชื้นเพื่อนำไปจัดเก็บในคลังสินค้า ดังนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงได้จัดทำแนวทางการสอบบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เพื่อจำหน่าย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีแนวทางในการตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผลิตผลข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เพื่อจำหน่ายเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถให้คำแนะนำคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ในการปรับปรุงการดำเนินงานและการบันทึกบัญชีธุรกิจรวบรวมผลิตผลข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เพื่อจำหน่ายได้อย่างเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

แนวทางการสอบบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลข้าวโพดเลี้ยงสัตว์เพื่อจำหน่าย มีเนื้อหาสำคัญ ดังนี้

1. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี 1) ด้านกระบวนการรวบรวมผลิตผลพบปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ คือ รับผลิตผลมีความรู้/ประสบการณ์ไม่เพียงพอเกี่ยวกับผลิตผลที่ซื้อ รายการผลิตผลไม่มีการตรวจสอบคุณภาพก่อนจะรับเข้าคลัง และบันทึกรายการซื้อผลิตผลไม่ครบถ้วน 2) ด้านการจำหน่ายผลิตผล พบปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ คือ ไม่มีการยืนยันยอดลูกหนี้ค่าผลิตผล ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ค่าผลิตผลไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และการตัดจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้ค่าผลิตผลไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และ 3) ด้านสินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย พบปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ คือ บันทึกต้นทุนขายไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วนและไม่ตรงตามงวดบัญชี ผลิตผลไม่มีอยู่จริงหรือผลิตผลขาด/เกินบัญชี และการลดหย่อนผลิตผลขาดบัญชีและการตัดผลิตผลขาดบัญชีไม่ถูกต้อง

2. การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม เรื่องสำคัญต้องระวัง คือ ลูกหนี้ค่าผลิตผลคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ผลิตผลคงเหลือ ณ วันสิ้นปี การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ในจำนวนที่เพียงพอสำหรับการขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นและการตัดจำหน่ายหนี้สูญเป็นไปตามระเบียบและคำแนะนำที่

นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และการลดหย่อนผลิตผลและการตัดผลิตผลขาดบัญชีเป็นไปตามระเบียบและคำแนะนำที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

3. การจัดทำแนวการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีกำหนดวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อลดความเสี่ยงในการสอบบัญชีให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้ 1) การทดสอบการควบคุม คือ สอบทานใบตรวจนับผลิตผลคงเหลือ สอบทานว่ามีการตรวจนับผลิตผลคงเหลือ สอบทานมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณาลดหย่อนผลิตผลขาดบัญชี และสอบทานการทดสอบอัตราการยุบตัวตามสภาพผลิตผลจากรายงานการทดสอบอัตราการยุบตัวตามสภาพของผลิตผล สอบทานประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญค่าผลิตผลเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด สอบทานการตัดจำหน่ายหนี้สูญเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และ 2) การตรวจสอบเนื้อหาสาระ คือ ทดสอบการคำนวณปริมาณผลิตผลคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชีตามทะเบียนคุมผลิตผลกับใบตรวจนับผลิตผล ทดสอบรายละเอียดของรายการลูกหนี้การค้าค่าผลิตผล/ผลิตผลคงเหลือ ณ วันสิ้นปีและยอดคงเหลือของรายการลูกหนี้การค้าค่าผลิตผล/ผลิตผลคงเหลือ ณ วันสิ้นปี วิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนขายผลิตผลปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีก่อนเพื่อพิจารณาหารายการผิดปกติ การขอคำยืนยันยอดลูกหนี้การค้าและการสังเกตการณ์ตรวจนับผลิตผลคงเหลือ

ทั้งนี้ ได้เผยแพร่ผ่านทาง Website ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านเงินรับฝากของสหกรณ์ออมทรัพย์ กรณีศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์ในจังหวัดเชียงใหม่

ผู้จัดทำ นายสุบรรณ จำปา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ออมทรัพย์ในพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ มีทุนดำเนินงานส่วนใหญ่มาจากเงินรับฝากและให้บริการด้านเงินรับฝากให้กับสมาชิกเป็นจำนวนมาก สหกรณ์จึงใช้โปรแกรมระบบบัญชีมาช่วยในการประมวลผลข้อมูลทางการเงินและเพื่อให้บริการสมาชิกรวดเร็วยิ่งขึ้น รายงานทางการเงินบางอย่างไม่ได้จัดพิมพ์เอกสารรายงานหรือจัดพิมพ์เฉพาะข้อมูลสรุปเท่านั้น ประกอบกับบางสหกรณ์ได้ดำเนินการรับฝากเงินและการถอนเงินรับฝากผ่านเครื่องรับจ่ายเงินอัตโนมัติ Automatic Teller Machine (ATM) ของธนาคารพาณิชย์ โดยเชื่อมโยงกับระบบเงินรับฝากของสหกรณ์ ดังนั้น สหกรณ์จึงควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในด้านเงินรับฝากที่เหมาะสมเพียงพอ ผู้จัดทำผลงานจึงได้ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำแนวทางการควบคุมภายในด้านเงินรับฝากของสหกรณ์ออมทรัพย์ กรณีศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์ในจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อเป็นแนวทางให้สหกรณ์ดำเนินงานด้านเงินรับฝากเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ รวมทั้งช่วยป้องกัน ดูแล และรักษาทรัพย์สินของสหกรณ์ให้ปลอดภัย ไม่รั่วไหล สิ้นเปลืองและสูญหาย ตลอดจนการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

แนวทางการควบคุมภายในด้านเงินรับฝากของสหกรณ์ออมทรัพย์ กรณีศึกษาสหกรณ์ออมทรัพย์ในจังหวัดเชียงใหม่ มีเนื้อหาสำคัญ ดังนี้

1.1 กิจกรรมควบคุมด้านบริหาร สหกรณ์ควรปรับปรุงระเบียบว่าด้วยการรับฝากเงินออมทรัพย์และประจำ โดยกำหนดหลักเกณฑ์ กำหนดการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ 1) มิให้พนักงานคนหนึ่งคนใดทำหน้าที่ตั้งแต่ต้นจนจบ 2) ควรจัดทำวิธีปฏิบัติที่ดีสำหรับการให้บริการด้านเงินรับฝากผ่านเครื่องรับจ่ายเงินอัตโนมัติ Automatic Teller Machine (ATM) ของธนาคารพาณิชย์ โดยเชื่อมโยงกับระบบเงินรับฝากของสหกรณ์ขึ้นถือใช้ เป็นแนวทางให้สหกรณ์ดำเนินงานด้านเงินรับฝากเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ/คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรจัดให้มีการซักซ้อมการควบคุมภายในให้แก่พนักงานทุกฝ่ายอย่างต่อเนื่อง และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานในที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน

1.2 กิจกรรมควบคุมด้านบัญชี สหกรณ์ควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านเงินรับฝากถือใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน กำหนดแนวปฏิบัติและติดตามการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 65 และ 66 รวมถึงให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 กำหนดนโยบายการพิสูจน์ความมีอยู่จริงของเงินรับฝาก รวมทั้ง ส่งเสริมให้ปฏิบัติตามมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ทั้งนี้ ได้เผยแพร่ผ่านทาง Website ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการพัฒนาผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7

ผู้จัดทำ นายสุบรรณ จำปา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ประกาศใช้มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ผู้สอบบัญชีต้องให้ความสำคัญกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีพันธกิจในการตรวจสอบบัญชีและควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ผู้จัดทำผลงานจึงได้ศึกษาและรวบรวมข้อมูล เพื่อจัดทำข้อเสนอแนวคิดเรื่อง แนวทางการพัฒนาผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 เพื่อรองรับประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ที่ 28/2564 เรื่อง มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 การสอบทานคุณภาพงาน ซึ่งกำหนดขอบเขตมาตรฐานการบริหารคุณภาพเกี่ยวกับการแต่งตั้ง คุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงานและความรับผิดชอบของผู้สอบทานคุณภาพงาน ซึ่งจะมีการถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2566

แนวทางการพัฒนาผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ประกอบด้วย 1. คุณสมบัติของผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชี คือ (1) มีความรู้ความสามารถ ประสบการณ์และความเชี่ยวชาญด้านวิชาการและสอบบัญชี คือ ผู้สอบบัญชีระดับสูงที่ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษหรือผู้ได้รับการคัดเลือกให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ (2) มีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (3) มีเวลาเพียงพอสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ และ (4) สามารถจัดการอุปสรรคต่อจรรยาบรรณด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม 2. หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชี คือ (1) สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้สอบบัญชีและทีมสอบบัญชีและสรุปผลและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี และ 3. ขั้นตอนการดำเนินการสอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีและการจัดทำเอกสารหลักฐาน คือ (1) กำหนดให้มีการปรึกษาหารือ กำหนดจัดทำกระดาษทำการประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน (2) สอบทานเอกสารหลักฐานของงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ และ (3) จัดทำแบบสอบทานการปฏิบัติงานการสอบทานการควบคุมคุณภาพของงานสอบ

ทั้งนี้ ได้เผยแพร่ผ่านทาง Website ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว