



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๕๘ วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางวนิดา โอซารส)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับ ประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก รายนางวนิดา โอซารส เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าโครงการเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วนการจัดทำผลงาน และแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นางสาวอัญมณี ภิรสุทธิ์)

รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอ แนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย นางวนิดา โอชารส นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๑๘๖	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายบริหารงานตามนโยบาย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	๑๑๘๖	การตรวจสอบบัญชี ด้านการรวบรวมผลิตผลการเกษตร (ปาล์มน้ำมัน) กรณีศึกษา สหกรณ์นิคมกาญจนดิษฐ์ จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	การวางแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือ สำหรับสหกรณ์ที่มีจุดจำหน่ายหลายแห่ง และใช้โปรแกรมระบบสินค้าที่พัฒนา โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์	

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางวนิดา โอหารส

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

มีหน้าที่ความรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชี ที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา และเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรโดยสร้างความสัมพันธ์ ๓ ประสาน (Win Win Relationship : WWR) ช่วยปฏิบัติงานกำกับดูแลงานสอบบัญชี สหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี โดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ช่วยสอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูล ช่วยในการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลสถานะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้ ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ช่วยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำร่างรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการ เสนอผู้สอบบัญชีเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีและเป็นข้อมูลประกอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชี และหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยช่วยในการดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคล ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือนและกลุ่มต้นทุนอาชีพ ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่ กำกับ ดูแลและให้คำปรึกษาแก่ผู้ได้บังคับบัญชา แก้ปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน

มีหน้าที่ความรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๓ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชี ที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) ตามมาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานกระบวนการสอบบัญชี และมาตรฐานการรายงาน แก้ไขปัญหา และเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรโดยสร้างความสัมพันธ์ ๓ ประสาน (Win Win Relationship : WWR) กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงินและการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สรุปและแจ้งผลการวิเคราะห์แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูล การปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลสถานะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้ ติดตั้งโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version 11 และหรืองานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิกเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรฐานการสอบบัญชี และหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคล ให้ความรู้แก่เกษตรกร กลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และกลุ่มต้นทุนอาชีพ ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบปัญหาและชี้แจงเรื่องต่างๆ เกี่ยวกับงานในหน้าที่ กำกับ ดูแล และให้คำปรึกษาแก่ผู้ได้บังคับบัญชา แก้ปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่น ที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชี ด้านการรวบรวมผลิตผลการเกษตร (ปาล์ม น้ำมัน) กรณีศึกษา สหกรณ์นิคมกาญจนดิษฐ์ จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 - พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
 - มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 - มาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
 - ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์
 - ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์นิคมกาญจนดิษฐ์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมาก มีทุนดำเนินงาน ๑๒,๐๓๒,๗๔๑.๓๗ บาท ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๕,๒๘๒,๙๓๘.๒๙ บาท โดยดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผล ไร่ละ ๗๕.๐๐ ซึ่งผลการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลอยู่ในระดับสูง และสรุปผลการประเมินการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับพอใช้ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ เทคนิค และประสบการณ์ ในการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐาน การสอบบัญชี และให้มั่นใจได้ว่ารายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นเป็นการแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน

๔.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายใน และวิธีปฏิบัติทางบัญชี กระบวนการสอบบัญชี ของสหกรณ์นิคมกาญจนดิษฐ์ จำกัด โดยมีขอบเขตในการศึกษาเฉพาะด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ และเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี รู้และเข้าใจในลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร กฎหมาย ระเบียบ และคำแนะนำของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งหลักการบัญชี การบันทึกรายการให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริง และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป พร้อมทั้งให้คำแนะนำต่อคณะกรรมการดำเนินการเพื่อเป็นประโยชน์ในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ

๔.๒ วางแผนการปฏิบัติงาน

(๑) ศึกษาข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ โครงสร้างการบริหารงาน ทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ ระบบงานและการควบคุมภายใน รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์จากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและกระดาษทำการในปีก่อน ศึกษาข้อบังคับ ระเบียบคู่มือปฏิบัติงาน รายงานการประชุม คณะกรรมการดำเนินงาน มติที่ประชุมใหญ่ และสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการเพื่อวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและวิเคราะห์ธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์

(๒) ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร

(๓) ประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

(๔) นำรายงานผลการประเมินมาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและช่วยกำหนดแนวการสอบบัญชี

๔.๓ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

(๑) ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยเป็นการสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการสอบบัญชีและแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๔.๔ การสรุปผลการตรวจสอบบัญชี

(๑) รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการและสรุปผลการตรวจสอบด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษทำการ และสรุปผลการตรวจสอบ (สอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี)

(๒) ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี การแสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำร่างรายงานของผู้สอบบัญชีและร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕. ผลสำเร็จของงาน

- ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ ได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
- สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบบัญชีประจำปี และนำงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี
- รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุง การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ

๖. การนำไปใช้ประโยชน์

- สหกรณ์ได้นำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบบัญชีด้านการรวบรวมผลิตผลการเกษตร

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์นิคมกาญจนดิษฐ์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากมาก มีทุนดำเนินงาน ๑๒,๐๓๒,๗๔๑.๓๗ บาท ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๕,๒๘๒,๙๓๘.๒๙ บาท โดยดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผล ร้อยละ ๗๕.๐๐ ธุรกิจสินเชื่อ ร้อยละ ๒๐.๘๒ ธุรกิจแปรรูปปุ๋ยผสม ร้อยละ ๓.๙๒ ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ร้อยละ ๐.๑๘ และการรับฝากเงิน ร้อยละ ๐.๐๘

ธุรกิจรวบรวมผลิตผลการเกษตร

สหกรณ์รวบรวมปาล์มน้ำมัน จากสมาชิกและเกษตรกรอื่น เป็นการช่วยเหลือเกษตรกรเพื่อให้ขายผลิตผลทางการเกษตรในราคาที่เป็นธรรม หากเกษตรกรสามารถบริหารจัดการเพื่อให้ผลผลิตมีคุณภาพสูงส่งผลให้สามารถขายผลิตผลได้ในราคาสูงกว่าท้องตลาด ทั้งนี้สหกรณ์มีการส่งเสริมให้เกษตรกรนำผลิตผลปาล์มน้ำมันมาขายให้กับสหกรณ์ โดยมีการจ่ายค่าส่งเสริมการตลาดให้กับสมาชิกและเกษตรกรอื่นที่มาขายผลผลิตปาล์มน้ำมันกับสหกรณ์ จำนวน ๐.๐๕ บาท ต่อกิโลกรัม

สหกรณ์ซื้อปาล์มน้ำมันเป็นเงินสด โดยมีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการกำหนดให้พนักงานการเงินเป็นผู้รับผิดชอบเงินสดที่ใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์ไว้ไม่เกินวันละ ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่การตลาด รับผิดชอบเงินสดที่ใช้ในการรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมัน จำนวน ๑๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อจ่ายค่าผลิตผลที่รวบรวมในแต่ละวัน โดยกำหนดการรวบรวมผลิตผลตั้งแต่เวลา ๐๘.๓๐ น. ถึงเวลา ๑๗.๐๐ น. ทุกวัน เว้นวันหยุดพิเศษที่คณะกรรมการสหกรณ์มีมติให้หยุดทำการ และดำเนินการจัดส่งปาล์มน้ำมันเพื่อจำหน่ายให้แล้วเสร็จภายในวันที่รวบรวม และทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่การตลาดนำรายการสรุปซื้อผลิตผล รวบรวมเอกสารการซื้อและเอกสารการจ่ายต่างๆ พร้อมเงินสดที่เหลือมาส่งให้พนักงานการเงินเพื่อสรุปรายการซื้อประจำวัน และส่งต่อให้พนักงานบัญชีบันทึกรายการซื้อในสมุดเงินสดที่จัดทำด้วยมือ และบันทึกบัญชีในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทในวันถัดไป

การจำหน่ายปาล์มน้ำมัน สหกรณ์มีการชั่งน้ำหนักผลิตผลก่อนส่งไปจำหน่ายทุกครั้ง ปริมาณการขายใช้น้ำหนักปลายทางในการคำนวณ สหกรณ์ใช้รถบรรทุกของสหกรณ์เองในการส่งผลิตผลทางการเกษตรไปจำหน่าย โดยสหกรณ์จำหน่ายปาล์มน้ำมันเป็นเงินสดให้กับบริษัทแสงสิริอุตสาหกรรมเกษตร จำกัด โดยลูกค้าชำระเงินค่าจะโอนเงินเข้าบัญชีของสหกรณ์ หลังจากส่งสินค้า ๓-๕ วัน

การบันทึกบัญชี สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ และระบบเงินรับฝาก ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์นิคมกาญจนดิษฐ์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มากและมีความยุ่งยากมาก มีการดำเนินธุรกิจหลายด้าน ธุรกิจรวบรวมผลิตผลปาล์มน้ำมัน เป็นอีกธุรกิจหนึ่งที่ต้องใช้ความชำนาญในการคัดแยกผลิตผลที่มีคุณภาพตลอดจนการวิเคราะห์และคำนวณค่าเฉลี่ยของราคาเพื่อให้ได้ผลตอบแทนที่เพียงพอกับต้นทุนในการรวบรวม โดยต้องมีการตกลงราคากับผู้รับซื้อให้ชัดเจน เป็นธุรกิจที่มีความเสี่ยงด้านราคาค่อนข้างมาก เนื่องจากสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจในปัจจุบันมีผลกระทบต่อราคาผลิตผล

จากการตรวจสอบ สหกรณ์ไม่ได้จัดทำสัญญาในการขายผลิตผลเป็นเงินสดกับผู้รับซื้อไม่มีการทดสอบการสูญเสียจากน้ำหนักผลิตผลปาล์มน้ำมันขาดหาย ไม่มีการเทียบเงินสดคงเหลือในมือกับบัญชีเงินสดในโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท เนื่องจากการบันทึกรายการไม่เป็นปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาข้อมูลธุรกิจ ระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ขั้นตอนการดำเนินงานและข้อปฏิบัติทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม พร้อมแนะนำให้สหกรณ์ทบทวนระเบียบว่าด้วยการรวบรวมผลิตผล ในด้านจัดทำสัญญาขายผลิตผลเป็นเงินสดให้ครบถ้วน การกำหนดวงเงินที่ใช้ในการรวบรวมและวงเงินขายเชื่อให้ชัดเจนและปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ

๙. ข้อเสนอแนะ

๑. แนะนำคณะกรรมการสหกรณ์ให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการรวบรวมผลิตผลหรือผลิตภัณฑ์ของสมาชิก พ.ศ.๒๕๔๕ ของสหกรณ์อย่างเคร่งครัด โดยเน้นในส่วนของการขายผลิตผลเป็นเงินสด ต้องให้ผู้ซื้อจัดทำสัญญาพร้อมหลักประกันไว้กับสหกรณ์ทุกครั้งที่มีการขายเป็นเงินสด และทบทวนในด้านการกำหนดวงเงินที่ใช้ในการรวบรวมและวงเงินขายเชื่อให้ชัดเจน

๒. แนะนำคณะกรรมการสหกรณ์ให้ควบคุมเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๖ และ ข้อ ๗ และพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๕ ในส่วนของการจัดทำสมุดข้อ สมุดขาย ทะเบียนคุมสินค้า และทะเบียนย่อยต่างๆ ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน


๓. แนะนำคณะกรรมการสหกรณ์ ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๔๓ (๑) ให้สหกรณ์พิจารณาลดหย่อนสำหรับสินค้าที่มีการยุบตัวหรือสูญเสียน้ำหนักตามสภาพสินค้านั้นโดยดำเนินการทดสอบอัตราการยุบตัวตามสภาพของพืชผลทางการเกษตรนั้นขึ้นเป็นการเฉพาะและต้องมีหลักฐานพิสูจน์ว่าอัตราการทดสอบนั้นได้กำหนดขึ้นด้วยวิธีที่เหมาะสม เพื่อใช้ในการพิจารณากำหนดอัตราการลดหย่อนผลผลิตขาดน้ำหนักในกรณีที่มีผลผลิตขาดน้ำหนักในรอบปีบัญชีนั้น

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

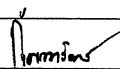
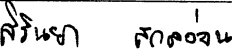
๑.)นางสาวกัญญารัตน์ สุขกิจ สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐

๒.)นางสาวสิรินยา สกุลอ่อน สัดส่วนผลงาน ร้อยละ ๑๐

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(นางวนิดา โอชาร์ส)
ผู้เสนอผลงาน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวกัญญารัตน์ สุขกิจ	
นางสาวสิรินยา สกุลอ่อน	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ


(นายกำสิทธิ์ บัวสมุย)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี

(นางรัตนภรณ์ ชัยรัตนวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติราชการในฐานะ
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี รัชการวารการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘

แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง การวางแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือ สำหรับสหกรณ์ที่มีจุดจำหน่ายหลายแห่งและใช้โปรแกรมระบบสินค้าที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดพันธกิจ ด้านการตรวจสอบบัญชีและควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี สหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด โดยมีพันธกิจที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี พัฒนาตนเอง เพื่อให้มีความรู้ความสามารถ และมีทักษะในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปัญหาที่พบจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือของสหกรณ์ที่มีจุดจำหน่ายสินค้าหลายแห่ง และใช้โปรแกรมระบบสินค้าที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประมวลผลทั้งระบบที่สำนักงานใหญ่ของสหกรณ์เพียงแห่งเดียว สหกรณ์ไม่มีเจ้าหน้าที่ประจำ มีเพียงการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบสินค้าในแต่ละจุด รับผิดชอบสินค้าและขายสินค้าพร้อมจัดทำเอกสาร ใบรับเงินขายสินค้าและใบกำกับสินค้า ตลอดจนจัดทำทะเบียนคุมสินค้าด้วยมือควบคุมไปด้วย ทุกสิ้นวันจะสรุปรายการขายพร้อมเงินที่ขายในวันนั้นนำฝากเข้าบัญชีธนาคารของสหกรณ์ พร้อมทั้งส่งสำเนาใบนำฝากและเอกสารการขายให้กับเจ้าหน้าที่สหกรณ์ เพื่อบันทึกบัญชีขายในโปรแกรมระบบสินค้า กรณีการเบิกสินค้าจากคลังใหญ่ไปคลังย่อยๆ หรือจุดบริการอาจมีความเสี่ยงต่อการผิดพลาด เนื่องจากสินค้ามีหลากหลาย และจุดจำหน่ายอยู่ต่างพื้นที่ การสื่อสารทำความเข้าใจระบบงานต่างๆ ก็มีความสำคัญ รวมทั้งหากไม่มีระบบการบริหารจัดการด้านสินค้าที่ดี อาจทำให้มีความยุ่งยากและมีความล่าช้าในการตรวจนับสินค้าคงเหลือได้ จากปัญหาดังกล่าว อาจทำให้สินค้าที่มีอยู่ไม่ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมสินค้า เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจนับสินค้าเทียบกับรายงานสินค้าคงเหลือจากโปรแกรมระบบสินค้าที่ประมวลผลโดยสำนักงานใหญ่ ส่งผลต่อความเชื่อมั่นและความมีอยู่จริงของสินค้าคงเหลือ

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากหลักการและเหตุผลข้างต้น จึงเห็นว่าต้องเตรียมความพร้อมให้กับสหกรณ์ รวมทั้งผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้เข้าใจถึงวิธีและขั้นตอนการปฏิบัติ โดยมีวิธีการและขั้นตอนในการวางแผนในการตรวจนับสินค้าคงเหลือได้สะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น เพื่อรองรับการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เชื่อถือได้และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด โดยมีวิธีการดังนี้

๑. ด้านสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้สอบบัญชี

๑.๑ ผู้สอบบัญชีประชุมร่วมกับสหกรณ์ เพื่อชี้แจงและแนะนำให้สหกรณ์เห็นถึงความสำคัญของกระบวนการตรวจสอบสินค้าคงเหลือ ร่วมรับฟังปัญหา และหาแนวทางข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปัญหาให้กับสหกรณ์

๑.๒ ผู้สอบบัญชีให้ความรู้เกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบและวิธีการตรวจนับสินค้าตามขั้นตอน และมีความถูกต้องและเชื่อมั่นได้ว่าสินค้าคงเหลือมีอยู่จริง แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

๒. ด้านสหกรณ์

๒.๑. ให้สหกรณ์ทดสอบการตรวจนับสินค้าคงเหลือโดยคณะกรรมการเป็นประจำทุกเดือน

๒.๒. ให้สหกรณ์กระตบยอดสินค้าคงเหลือกับรายงานสินค้าจากโปรแกรมระบบสินค้าในแต่ละวันให้ถูกต้องตรงกัน

๒.๓. ให้สหกรณ์จัดทำใบรับเงินขายสินค้าและใบกำกับสินค้าให้ครบถ้วนและตรวจสอบความถูกต้อง พร้อมทั้งนำส่งให้สำนักงานใหญ่เพื่อบันทึกให้เป็นปัจจุบัน หรือใช้เทคโนโลยี (Cloud Computing) มาช่วยในการเชื่อมต่อระบบและปฏิบัติงานได้แบบ Real Time

๒.๔. ให้สหกรณ์จัดให้มีผู้ตรวจสอบและกระตบยอดหน่วยนับของสินค้าในการโอนสินค้าหรือการกระจายสินค้าเป็นหน่วยย่อย เพื่อลดการผิดพลาดของหน่วยนับที่ไม่ตรงกัน ซึ่งอาจส่งผลให้สินค้าไม่ถูกต้องหรือมีสินค้าขาดเกินผิดปกติ

๓. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้สอบบัญชี/ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานในการตรวจนับสินค้าเป็นไปตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้การสอบบัญชีมีคุณภาพ เชื่อถือได้และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด

๒. สหกรณ์สามารถควบคุมการตรวจนับสินค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบมากขึ้น

๓. ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนวทางในการแนะนำสหกรณ์ในการเตรียมความพร้อมในการตรวจนับสินค้าคงเหลือของสหกรณ์ที่มีจุดจำหน่ายหลายแห่ง

๔. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพเชื่อถือได้และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด

(นางวนิดา โอซารส)

ผู้ขอประเมิน