



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๕๐๑ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน.....

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางภัสราภรณ์ เลี่ยนกัตวา ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๓๙ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี 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 วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล แจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันอังคารที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้นำผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

เรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลน้ำยางพาราเพื่อแปรรูปและจำหน่าย
กรณีศึกษา : สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านนาหว้า จำกัด
สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

โดย นางภัศราภรณ์ เลียนกัตวา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9

ปี พ.ศ. 2565

การศึกษาเรื่อง การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผลน้ำยางพาราเพื่อแปรรูปและจำหน่าย กรณีศึกษา : สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านนาหว้า จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลน้ำยางพารา ระบบบัญชี และการควบคุมภายในของสหกรณ์ และเพื่อตรวจสอบธุรกิจรวบรวมผลิตผลน้ำยางพาราเพื่อแปรรูปและจำหน่าย ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด การตรวจสอบบัญชีเริ่มจากการวางแผนงานสอบบัญชี โดยวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ ได้แก่ การศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับโครงสร้าง การบริหารงาน ลักษณะการดำเนินงาน และการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในธุรกิจรวบรวมผลิตผลน้ำยางพาราเพื่อแปรรูปและจำหน่าย และประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล มาประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม กำหนดแนวการสอบบัญชี ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยวิธีการทดสอบการควบคุมและตรวจสอบเนื้อหาสาระตามที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี สรุปผลการตรวจสอบและเสนอรายงานการสอบบัญชี

สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านนาหว้า จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีความซับซ้อนทางธุรกิจปานกลาง มีระดับความยากในการสอบบัญชีมาก และใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล ได้แก่ ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้น ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และโปรแกรมรับซื้อน้ำยาง ที่พัฒนาโดยบุคคลภายนอก ณ วันสิ้นปีทางบัญชี วันที่ 31 มีนาคม 2564 สหกรณ์มีสมาชิก จำนวน 152 ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้นจำนวน 9,626,984.33 บาท มีการดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน มีปริมาณธุรกิจ รวมเป็นเงิน 20,005,654.00 บาท โดยธุรกิจหลักของสหกรณ์ คือ ธุรกิจรวบรวมผลิตผลน้ำยางพาราเพื่อแปรรูปและจำหน่าย จำนวน 1,086,961.50 กิโลกรัม เป็นเงิน 17,541,490.00 บาท จำหน่ายผลิตผลที่ได้จากการแปรรูปเป็นยางแผ่นรมควัน ยางคัตตึง ยางฟองอากาศ ยางแผ่นดิบ และเศษยาง ยอดรวมปริมาณน้ำหนักรวมทั้งหมด จำนวน 379,428.00 กิโลกรัม รวมเป็นเงิน 22,312,309.00 บาท ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน 2,630,558.02 บาท จากการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 การดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผลน้ำยางพาราเพื่อแปรรูปและจำหน่าย การจัดการธุรกิจมีกระบวนการขั้นตอนและจุดควบคุมที่ซับซ้อน มีความเสี่ยงที่จะเกิดการสูญเสียได้ง่าย

ในทุกขั้นตอน และมีจุดอ่อนในการควบคุมที่สำคัญ ตั้งแต่การรวบรวมน้ำยางพารา การขนถ่ายน้ำยางพารา การนำน้ำยางพาราเข้ากระบวนการผลิต จนถึงผลิตออกมาเป็นสินค้าสำเร็จรูป และการนำไปจำหน่าย ซึ่งในทางปฏิบัติของสหกรณ์ยังมีจุดอ่อนในการควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เช่น ไม่มีการทดสอบอัตราการสูญเสียน้ำหนักของยางพาราจากกระบวนการผลิตไว้เป็นเกณฑ์มาตรฐาน ใช้น้ำหนักยางที่สหกรณ์บันทึกชื่อจากสมาชิกเป็นน้ำหนักยางที่นำเข้ากระบวนการแปรรูป ไม่มีการจัดทำใบเบิกสินค้าไปจำหน่าย ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ต้องศึกษากระบวนการขั้นตอนรวบรวม การแปรรูป ออกมาเป็นสินค้าสำเร็จรูป และการจำหน่าย รวมทั้งวิเคราะห์จุดควบคุมในขั้นตอนแต่ละกิจกรรมเพื่อค้นหา ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดหรือเกิดการสูญเสีย และจุดควบคุมภายในที่สหกรณ์ ต้องกำหนดให้มีในการดำเนินธุรกิจ สำหรับการตรวจสอบบัญชีผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ ความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบธุรกิจดังกล่าว และใช้โปรแกรม CATs ในการ ตรวจสอบบัญชี เพื่อลดการใช้เวลาในปฏิบัติงาน และการรวบรวมข้อมูลหลักฐานให้ได้มาซึ่งหลักฐานการ สอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และเป็นไปตามมาตรฐานการ สอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่พบจากการ ตรวจสอบเกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

บทคัดย่อ

เรื่อง การเพิ่มศักยภาพการบริหารความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
โดย นางภัศราภรณ์ เลียนกัตวา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9
ปี พ.ศ. 2565

ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีความเสี่ยงทั้งปัจจัยที่เกิดจากตัวของผู้สอบบัญชีในเรื่องของทักษะการปฏิบัติงานสอบบัญชี การขาดความรู้ความเข้าใจในธุรกิจของสหกรณ์ รวมไปถึงประสบการณ์ในการทำงาน และปัจจัยภายนอกที่เกิดจากสหกรณ์ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ให้ข้อมูลแก่ผู้สอบบัญชีไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถวางแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ถูกต้องได้ มีข้อจำกัดของการตรวจสอบซึ่งเป็นผลมาจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น การใช้วิธีการทดสอบรายการโดยการเลือกตัวอย่างของรายการขึ้นมาทดสอบ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่มีข้อจำกัดอยู่แล้วในตัวเอง การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมและเพียงพอ และการใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผลในการพิจารณาความเพียงพอและเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชีเพื่อให้ได้ข้อสรุปจากผลการตรวจสอบ ปัจจัยเหล่านี้ ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีความเสี่ยงที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินผิดพลาดและไม่เหมาะสม ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงต้องหาวิธีการบริหารจัดการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยวิธีการเพิ่มองค์ความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เข้ารับการอบรมหรือการสอนงานจากผู้สอบบัญชีที่มีความรู้และประสบการณ์ที่หลากหลาย การปรึกษาหารือหรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกันในสำนักงาน มีวิสัยทัศน์ในการปฏิบัติงาน ศึกษาเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงในสอบบัญชี การประชุมกลุ่มย่อยในที่ทีมงาน การปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยกำหนดขั้นตอนและมีวิธีการเพิ่มศักยภาพการบริหารความเสี่ยงในการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร คือ

- 1) ผู้สอบบัญชีต้องมีความเข้าใจในข้อมูลธุรกิจ สภาพแวดล้อม ระบบการควบคุมภายใน ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรนั้น ๆ รวมไปถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 2) ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มาตรฐานการบัญชี ข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระและเป็นมืออาชีพภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และไม่ควรปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระ ขาดความรู้และประสบการณ์ รวมทั้งความชำนาญในธุรกิจของสหกรณ์
- 3) ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยใช้หลักความระมัดระวังรอบคอบ ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง
- 4) ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจกระบวนการประเมินความเสี่ยงในแต่ละด้าน และปฏิบัติตามวิธีการประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการระบุและการประเมิน

ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับงบการเงิน และในระดับที่เกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ แล้วจึงนำผลข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประโยชน์ในการกำหนดแผนการสอบบัญชีโดยรวมให้เหมาะสมกับระดับความเสี่ยง โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ ระยะเวลาที่คาดว่าจะใช้ในการตรวจสอบ และกำหนดผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ 5) ผู้สอบบัญชีต้องมีการวางแผนการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ และมีการมอบหมายงานแก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอย่างเหมาะสม รวมถึงการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์เพื่อให้แน่ใจว่าได้มีการพิจารณาเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม สามารถระบุปัญหาที่อาจเกิดขึ้น และทำงานสำเร็จได้อย่างรวดเร็ว 6) ผู้สอบบัญชีต้องมีการควบคุมและสอบทานงานสอบบัญชีอย่างละเอียด ซึ่งเป็นขั้นตอนสุดท้ายของการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นนั้น มีคุณภาพ ข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแนวคิดเรื่องนี้ คือ ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี มีความรู้ความเข้าใจถึงในกระบวนการสอบบัญชีในเรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ปัจจัยที่นำมาใช้พิจารณาในการประเมินความเสี่ยงในแต่ละประเภท วิธีการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญที่จะนำไปสู่การป้องกันและแนวทางลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านคุณลักษณะและการปฏิบัติงานของทีมงานตรวจสอบ และด้านการควบคุมคุณภาพงานของสำนักงาน รวมทั้งผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปเป็นแนวทางในการเพิ่มศักยภาพการบริหารความเสี่ยงในการสอบบัญชีได้