



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๕๐๒ ..... 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) โดยนางรจนา ชิตทวงค์ ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๓๐ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ 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 ภายในวันจันทร์ที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวฉวีวรรณ คูหาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** การตรวจสอบด้านธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ  
กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมเชียงใหม่ จำกัด

**โดย** นางรจนา ชิตทวงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7

**ปี** พ.ศ. 2563

สหกรณ์โคนมเชียงใหม่ จำกัด จดทะเบียนจัดตั้งสหกรณ์เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2517 มีปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายนของทุกปี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีระดับความยุ่งยากในการสอบบัญชี มากที่สุด มีความซับซ้อนทางธุรกิจ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 220.73 ล้านบาท ดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน มีมูลค่าธุรกิจทั้งสิ้นจำนวน 306.45 ล้านบาท โดยดำเนินธุรกิจแปรรูปผลิตผลนํ้านมดิบ ร้อยละ 38.91 ธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ ร้อยละ 33.96 ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ร้อยละ 21.31 ธุรกิจสินเชื่อ ร้อยละ 5.26 และรับฝากเงินจากสมาชิก ร้อยละ 0.56 สหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบเป็นอันดับ 2 รองลงมาจากธุรกิจแปรรูปผลิตผลนํ้านมดิบ โดยรวบรวมนํ้านมดิบจากสมาชิกเพื่อจำหน่ายให้แก่โรงงานแปรรูปนํ้านมดิบของบริษัทเอกชน และรวบรวมเพื่อให้สหกรณ์แปรรูปนํ้านมดิบเป็นนม ยู เอช ที และนมพาสเจอร์ไรซ์ สหกรณ์มีศูนย์รวบรวมนํ้านมดิบ จำนวน 4 ศูนย์ ได้แก่ ศูนย์ฯ บ้านธิ (ห้วยไซ) ศูนย์ฯ สันกำแพง ศูนย์ฯ สันป่าตอง และศูนย์ฯ ดอยหล่อ การดำเนินธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบของสหกรณ์ประสบปัญหาขาดทุนต่อเนื่องติดต่อกันหลายปีในการศึกษาเรื่อง การรวบรวมนํ้านมดิบ ของสหกรณ์โคนมเชียงใหม่ จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินงาน ขั้นตอนและวิธีการรวบรวมนํ้านมดิบให้เป็นไปตามระเบียบและวิธีปฏิบัติของสหกรณ์ ระบบการควบคุมภายในของธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ ซึ่งสหกรณ์ต้องมีระบบการบริหารจัดการศูนย์รวบรวมนํ้านมดิบให้ได้มาตรฐาน เพื่อให้นํ้านมดิบมีคุณภาพดี และปลอดภัยตามมาตรฐานที่กำหนด รวมถึงวิเคราะห์ต้นทุนและเกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกิจให้เหมาะสม เพื่อให้สหกรณ์มีข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่ถูกต้องและสามารถใช้ในการวิเคราะห์ การวางแผนการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น รวมถึงให้มีการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด และได้ผลผลิตคุ้มค่ากับการลงทุน

ผลการศึกษาคำเนินธุรกิจรวบรวมนํ้านมดิบ จากผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี สหกรณ์มีปริมาณการรวมรวมและขายนํ้านมดิบเป็นจำนวนมาก อีกทั้งนํ้านมดิบเป็นผลิตผลทางการเกษตรที่เสียหายหรือเสื่อมคุณภาพง่าย และสหกรณ์ต้องมีการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพนํ้านมดิบอย่างเข้มงวด รวมทั้งต้องมีวิธีการเก็บรักษาอย่างถูกต้อง โดยต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์ว่าด้วยการรับซื้อนํ้านมดิบ พ.ศ. 2559 และระเบียบของสหกรณ์ว่าด้วยการให้นํ้านมดิบ พ.ศ. 2559 ที่กำหนดไว้ จึงได้กำหนดวิธีการตรวจสอบทั้งการทดสอบการควบคุม และการตรวจสอบเนื้อหาสาระ โดยให้ความสำคัญกับเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ เพื่อพิสูจน์

ความมีอยู่จริงของน้ำนมดิบ ณ วันสิ้นปี และการตรวจสอบคุณภาพ รวมถึงการตรวจสอบรายได้จากการขายน้ำนมดิบและลูกหนี้การค้า ตรวจสอบการรวบรวมและเจ้าหนี้การค้า การคำนวณมูลค่าของน้ำนมดิบ ตรวจสอบการจัดเก็บสินค้าและลักษณะของสินค้า รวมทั้งสุ่มตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวมน้ำนมดิบ การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนขายและอัตรากำไรขั้นต้นปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อพิจารณารายการผิดปกติ ตลอดจนขอคำยืนยันยอดจากลูกหนี้และเจ้าหนี้ค่าน้ำนมดิบ

ผลการตรวจสอบสหกรณ์มีการรวบรวมและขายน้ำนมดิบเป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์ที่กำหนดไว้ มีการตรวจสอบคุณภาพของน้ำนมดิบก่อนที่จะรับซื้อจากสมาชิกและก่อนที่จะขายให้กับบริษัทเอกชน ถึงแม้ว่าสหกรณ์จะมีการตรวจสอบคุณภาพตามที่ระเบียบกำหนดแล้ว แต่ในปีที่ผ่านมาสหกรณ์มีค่าเสียหายจากน้ำนมดิบเสื่อมคุณภาพ จำนวน 37,232.28 กิโลกรัม เป็นเงิน 700,793.08 บาท เนื่องจาก คุณภาพน้ำนมดิบไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานของบริษัทเอกชน ส่งผลให้ต้นทุนในการรวบรวมน้ำนมดิบเพิ่มขึ้น ดังนั้น สหกรณ์ต้องควบคุมคุณภาพ ทั้งในขั้นตอนของการตรวจสอบเบื้องต้นที่ศูนย์รวบรวมน้ำนมดิบ และการตรวจสอบคุณภาพในห้องปฏิบัติการ และควบคุมคุณภาพการตรวจสอบน้ำนมดิบในแต่ละศูนย์ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน รวมทั้งต้องตรวจเช็คและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ในการจัดเก็บน้ำนมดิบและรถขนส่งน้ำนมดิบให้อยู่ในสภาพดี เพื่อป้องกันไม่ให้น้ำนมดิบเสียหาย ศูนย์รวบรวมน้ำนมดิบต้องมีการควบคุมกระบวนการจัดการตั้งแต่ขั้นตอนการรับและรวบรวมน้ำนมดิบ การลดอุณหภูมิ การเก็บรักษาและการขนส่ง เพื่อให้ได้น้ำนมดิบคุณภาพตามมาตรฐาน และเกิดความปลอดภัยต่อผู้บริโภค รวมทั้งสหกรณ์ควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น กำหนดให้มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้รัดกุมเหมาะสม แบ่งแยกหน้าที่ของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน รวมทั้งสหกรณ์ต้องมีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด เพื่อปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** การสร้างทีมงานเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่

**โดย** นางรจนา ชิตทวงค์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7

**ปี** พ.ศ. 2565

.....

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2563 และทิศทางการปฏิบัติงาน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้การสอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีสหกรณ์และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ซึ่งได้กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐโดยให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สอบทานงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ก่อนแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และแจ้งผลการสอบทานงานให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ มีจำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร อยู่ในสถานะที่ต้องตรวจสอบบัญชี ทั้งสิ้น 317 แห่ง แยกเป็นสหกรณ์ จำนวน 177 แห่ง และกลุ่มเกษตรกร จำนวน 140 แห่ง ซึ่งมีความจำนวนมาก ดังนั้น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้อง ผู้สอบบัญชีต้องมีการสอบทานแฟ้มกระดาษทำการและหลักฐานการสอบบัญชีต่าง ๆ ว่าได้ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์และวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาความเหมาะสมและความเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องสอบทานงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้แล้วเสร็จก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้จัดทำจึงขอเสนอแนวคิดในการสร้างทีมงานเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ เพื่อให้ทีมงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ช่วยในการสอบทานงาน เพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจากผลงานของผู้สอบบัญชี ก่อนที่หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่จะมีการสอบทานในลำดับถัดไป โดยกำหนดทีมงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน 2 ทีม ประกอบด้วยผู้นำทีม เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ระดับชำนาญการพิเศษ และสมาชิกทีม จำนวน 5 คน เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ระดับชำนาญการขึ้นไป และมีประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร อย่างน้อย 3 ปี ขึ้นไป หรือผู้สอบบัญชีสหกรณ์ระดับชำนาญการขึ้นไปที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทำหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีคนละ 3 ชิ้นงาน รวมทั้งสิ้น 54 ชิ้นงาน โดยเลือกจากสหกรณ์ที่มีข้อบกพร่องและข้อสังเกตทางการเงินและการบัญชี หรือมีข้อร้องเรียน หรือสหกรณ์ที่มีความ

ยุ่งยากมากและมากที่สุด ตามลำดับ ให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ทีมงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สหกรณ์เป้าหมาย ก่อนที่จะปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ วิธีการดำเนินการ มีดังนี้

- 1) กำหนดกลุ่มเป้าหมายทีมงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ จำนวน 2 ทีม
- 2) กำหนดหลักสูตรการอบรม โดยใช้วิธีบรรยาย และยกตัวอย่างจากกรณีศึกษาที่สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ 7 แจ้งข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์
- 3) ดำเนินการอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด ภายในไตรมาสที่ 1 (เดือน พ.ย.)
- 4) การประเมินผลการฝึกอบรม ภายใน ไตรมาสที่ 4 (เดือน ส.ค.) พร้อมทั้งนำข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ 7 ในแต่ละไตรมาสมาวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพในการสอบทานของทีมงานเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ เพื่อให้งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องและไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด