



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ ๐๔๐๑/๑ ๓๓๔ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางจิรฐา บุญสนอง ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๕๔๖ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี 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 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 ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิวิวรรณ สุทาสร์สดี)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ธุรกิจผลิตสินค้า
กรณีศึกษา สหกรณ์ประมงคุ้งกระเบน จำกัด

โดย นางจิรฐา บุญสนอง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2

ปี พ.ศ. 2565

.....

การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ธุรกิจผลิตสินค้า กรณีศึกษา สหกรณ์ประมงคุ้งกระเบน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความซับซ้อนและระดับความยากมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 14.80 ล้านบาท ดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น 54.74 ล้านบาท เป็นการดำเนินธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์การเกษตรและการผลิตสินค้า (เลี้ยงกุ้ง) ร้อยละ 5.43 มูลค่า 2.97 ล้านบาท ผลการดำเนินงานมีกำไรสุทธิ 2,027.83 บาท มียอดขาดทุนสะสมคงเหลือจำนวน 18.42 ล้านบาท และมีส่วนขาดแห่งทุน 6.09 ล้านบาท เนื่องจากในปีก่อน ๆ สหกรณ์มีผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันหลายปี ซึ่งเกิดจากการดำเนินธุรกิจสินเชื่อ และธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์การเกษตรและการผลิตสินค้า โดยการเลี้ยงกุ้งในบ่อสาธิตของสหกรณ์ มีผลขาดทุนเฉพาะธุรกิจติดต่อกันหลายปี ประกอบกับสมาชิกของสหกรณ์ ซึ่งประกอบอาชีพเลี้ยงกุ้ง/เลี้ยงปลา ก็ประสบปัญหาขาดทุนต่อเนื่องเช่นเดียวกัน ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนดสัญญา สหกรณ์ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวนมาก ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผล รวมทั้งใช้เทคนิคต่าง ๆ ในการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีให้เพียงพอและเหมาะสม ผู้สอบบัญชีได้เริ่มดำเนินการตรวจสอบตามขั้นตอนของกระบวนการสอบบัญชี โดยศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะทั่วไปของสหกรณ์ การดำเนินงาน และการดำเนินธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์การเกษตรและการผลิตสินค้า (เลี้ยงกุ้ง) เพื่อให้ได้รับความรู้และความเข้าใจในขั้นตอน และวิธีการดำเนินธุรกิจ ระบบการควบคุมภายใน และระบบบัญชีของธุรกิจผลิตสินค้า ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินธุรกิจผลิตสินค้า และได้ศึกษากระบวนการตรวจสอบบัญชีด้านการผลิตสินค้า เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ได้ จากนั้นได้ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี และนำผลการประเมินความเสี่ยง มาจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และกำหนดแนวการสอบบัญชี โดยให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและมาตรฐานการสอบบัญชี นำมาปฏิบัติงานตรวจสอบตามวิธีการที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี และบันทึกผลการตรวจสอบ ไว้ในกระดาษทำการเพื่อใช้เป็นหลักฐานอ้างอิง

จากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ พบว่า ระหว่างปีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจผลิตสินค้า (เลี้ยงกุ้ง) โดยเป็นการเลี้ยงกุ้งในบ่อสาธิตของสหกรณ์ ซึ่งได้รับเงินอุดหนุนจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ เพื่อดำเนินโครงการบ่อสาธิตและอุปกรณ์บ่อสาธิต เป็นเงินทั้งสิ้น 1.06 ล้านบาท จำหน่ายกุ้ง/ปลาบ่อสาธิต จำนวน 2.97 ล้านบาท มีต้นทุนขายจำนวน 2.79 ล้านบาท และมีกำไรขั้นต้นจำนวน 0.18 ล้านบาท การเลี้ยงกุ้งในแต่ละครั้งจะมีปัจจัยเสี่ยงหลายด้าน ได้แก่ สภาพอากาศที่แปรปรวน ร้อนจัด/หนาวจัด ปัญหาโรคระบาด ต้นทุนการผลิตสูง รวมถึงการใช้สารเคมีในการเลี้ยงกุ้งไม่ถูกวิธี ปัจจัยเหล่านี้ล้วนเป็นผลให้มีกำไร/ขาดทุนในการเลี้ยงกุ้งแต่ละครั้ง ผู้สอบบัญชีต้องใช้เทคนิคในการตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจดู การสังเกตการณ์ การสอบถาม เพื่อให้การตรวจสอบธุรกิจผลิตสินค้า (เลี้ยงกุ้ง) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ได้สอบถามข้อมูลจากแหล่งอื่น ๆ มาประกอบการพิจารณาตลอดจนการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีให้เพียงพอ เพื่อให้การตรวจสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีมีความมั่นใจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้อง ซึ่งได้แสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์แบบไม่มีเงื่อนไข และแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชีพร้อมทั้งแจ้งข้อเสนอแนะต่อสหกรณ์

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการแก้ไขปัญหาการดำเนินงานของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเพื่อการตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ

โดย นางจิรฐา บุญสนอง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2

ปี พ.ศ. 2565

สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง เกิดขึ้นจากการรวมตัวของกลุ่มผู้ที่อยู่อาศัยในชุมชนเดียวกัน โดยได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลในการพัฒนาที่อยู่อาศัย ให้กับผู้มีรายได้น้อยในเขตชุมชน เพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจและสังคม ตลอดจนพัฒนาคุณภาพชีวิตและความเป็นอยู่ของสมาชิกให้ดีขึ้น และเพื่อสร้างความมั่นคงในการครอบครองที่ดินสำหรับการอยู่อาศัย พัฒนาระบบสาธารณูปโภค รวมถึงการพัฒนาองค์กรและชุมชนในด้านอื่น ๆ ทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และสวัสดิการ จากการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง พบว่า สหกรณ์ส่วนใหญ่ยังไม่มีคามเข้มแข็ง เนื่องจากคณะกรรมการดำเนินการ ไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการบริหารงานสหกรณ์ และบทบาทหน้าที่ของตน ระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ การเก็บรักษาเงินสด และเอกสารหลักฐานประกอบการรับ - จ่ายเงินไม่ปลอดภัย การจัดทำบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชี หรือเจ้าหน้าที่บัญชี ไม่มีความรู้ด้านบัญชี ทำให้ตกค้างการตรวจสอบบัญชีเป็นเวลาหลายปี มีเงินสดขาดบัญชี และข้อสังเกตจากการดำเนินงาน ส่งผลให้สมาชิกขาดความเชื่อมั่น ไม่ให้ความร่วมมือกับสหกรณ์ มีลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้จำนวนมาก

จากเหตุผลดังกล่าว จึงมีแนวคิดในการแก้ไขปัญหาการดำเนินงานของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง เพื่อการตรวจสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ จากการวิเคราะห์ปัญหา สหกรณ์ยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ไม่สามารถจัดทำบัญชี รายละเอียดประกอบงบการเงิน และงบการเงินได้ จำนวน 2 แห่ง ดำเนินการโดย รวบรวมประเด็นปัญหาของสหกรณ์ เพื่อนำมาวิเคราะห์ ร่วมประชุมบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สรุปประเด็นปัญหา และกำหนดแนวทางส่งเสริมให้ความรู้แก่สหกรณ์ เพื่อเป็นแนวทางเดียวกัน เมื่อได้ข้อสรุปแล้ว ได้จัดทำโครงการเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จันทบุรี เพื่ออนุมัติโครงการดำเนินการอบรม โดยวิธีการบรรยายพร้อมยกตัวอย่างประกอบในหัวข้อวิชา ลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในของสหกรณ์ อุดมการณ์ หลักการ วิธีการสหกรณ์ กฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง การจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง และนำเสนอประเด็นปัญหา วิเคราะห์ประเด็นปัญหาร่วมกัน เมื่อสหกรณ์เป้าหมายได้รับการอบรมแล้วเป็นเวลาอย่างน้อย 1 เดือน ผู้สอบบัญชีเข้าให้คำแนะนำเพิ่มเติม และวิเคราะห์ประเด็น

ปัญหาร่วมกันอีกครั้ง เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องของการเรียนรู้ และวิธีการแก้ไขปัญหาได้ ติดตามความก้าวหน้าการแก้ไขปัญหาของสหกรณ์เป้าหมาย โดยการสอบถามคณะกรรมการดำเนินการ และเจ้าหน้าที่ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ทดสอบการควบคุม หากมีประเด็นปัญหาที่ยังคงเหลืออยู่ จะได้นำปัญหาดังกล่าวไปพิจารณาร่วมกัน เพื่อหาวิธีการแก้ไขปัญหาในคราวต่อไป จะช่วยลดข้อสังเกต และข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี ทำให้สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และสามารถจัดทำบัญชีได้เป็นปัจจุบัน