



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๐ ๒๑๐๑๖ ๔๘๘๘ ต่อ ๔๗๐๗

ที่ กช.๐๔๐๑/๑ ๑๐๙

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งเวียนบทด้วยอของผลงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน/หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขึ้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ โดยนางจุรีพร อัศวอิทธิฤทธิ์ ผู้ผ่านการประเมินบุคคลฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๖๐๘ ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ครรภสีมา สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ โดยหากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้นให้ทักท้วงได้ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันประกาศ นั้น

ในการนี้ ข้าราชการข้างต้น ได้จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมิน ดังนี้ เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์หนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมินตามประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัดกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทด้วย และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทด้วย เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ได้คัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทด้วยและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ได้คัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันพุธที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ได้คัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วทั้ง

(นางสาวนิตา เอี้ยงกุญชร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การตรวจสอบการทุจริตธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมนครจันทึก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

โดย นางจุรีพร อัศวอิทธิฤทธิ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
ตำแหน่งเลขที่ 608 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
ตำแหน่งเลขที่ 608 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นครราชสีมา สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ 3

ปี พ.ศ. 2566

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอการตรวจสอบการทุจริตธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษาสหกรณ์โคนมนครจันทึก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จังหวัดนครราชสีมา ใช้วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1. การกำกับดูแลกิจกรรมของสหกรณ์ 2. ระบบการควบคุมภายใน 3. ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต 4. สัญญาณเตือนการทุจริต 5. วิธีการตรวจสอบกรณีเกิดการทุจริต 6. มูลค่าความเสียหายที่เกิดการทุจริต ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องใช้วิธีการตรวจสอบและประสบการณ์เพิ่มขึ้นในการตรวจสอบการทุจริต และการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยสามารถสรุปมูลค่าความเสียหายเสนอคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เพื่อพิจารณาดำเนินการปรับปรุงการบริหารงานสหกรณ์

ผลการศึกษาพบว่า 1) ด้านการกำกับดูแลกิจกรรม สหกรณ์บริหารงานมีการแต่งตั้งระบบเครือญาติ สามีหรือภรรยาหรือบุตรของตนเป็นคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ ความรู้ความสามารถของคณะกรรมการสหกรณ์ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน 2) ระบบการควบคุมภายในไม่เข้มแข็งเพียงพอ เช่น การให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว ไม่มีการติดตามหรือการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ไม่ปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด 3) ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริตนั้นอยู่กับโอกาสมากที่สุด รองลงมาแรงจูงใจในการกระทำการทุจริต และการใช้เหตุผลสนับสนุนเพื่อความชอบธรรมในการกระทำการทุจริต 4) สัญญาณเตือนการทุจริตที่สำคัญเกิดจากจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนเจ้าหน้าที่จึงไม่สามารถสอบทานงานระหว่างกันได้ ไม่มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอส่งผลให้สหกรณ์บันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน การบริหารงานขึ้นอยู่กับอำนาจการตัดสินใจของ

กลุ่มคนหรือบุคคลเพียงคนเดียว และไม่มีการขอคำยินยอมจากคู่ค้าทางธุรกิจ 5) วิธีการตรวจสอบ
กรณีเกิดการทุจริต ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้เทคนิคต่าง ๆ เพื่อช่วยในการประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติม
การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่างเพิ่มมากขึ้น และใช้วิธีการตรวจสอบที่ตรงประเด็นความเสี่ยง
6) มูลค่าความเสียหายที่เกิดการทุจริต สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ธุรกิจจัดหาสินค้า
มาจำหน่าย สหกรณ์มีการจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าแต่ไม่มีการซื้อสินค้าจริงหรือมีการจ่ายชำระเจ้าหนี้
สูงเกินความเป็นจริง เป็นเงิน 856,758.00 บาท ผู้กระทำความผิดได้จัดทำหนังสือรับสภาพหนี้และ
สหกรณ์ได้ดำเนินคดีทางกฎหมาย การทุจริตดังกล่าวส่งผลให้สหกรณ์ดำเนินงานมีผลขาดทุนเฉพาะธุรกิจ
จัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 625,799.55 บาท และผลขาดทุนสุทธิประจำปี จำนวน 1,692,839.34 บาท
ตั้งแต่จดทะเบียนจัดตั้งสหกรณ์จนถึงปัจจุบันสหกรณ์ขาดทุนอย่างต่อเนื่องทุกปี ส่งผลให้มีส่วนขาด
แห่งทุน จำนวน 4,042,258.93 บาท การคำนวณมูลค่าหุ้นจากมูลค่าหุ้นละ 10 บาท ปรับมูลค่าหุ้นคงเหลือ
หุ้นละ (145.17) บาท การขาดทุนดังกล่าวส่งผลให้สหกรณ์ขาดสภาพคล่องทางการเงิน สมาชิกขาด
ความเชื่อมั่นในระบบสหกรณ์และการบริหารจัดการของคณะกรรมการสหกรณ์

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การประยุกต์ใช้เครื่องมือ M-Score ช่วยในการประเมินความเสี่ยงสอบบัญชี
โดย นางจุรีพร อัศวอิทธิฤทธิ์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
ตำแหน่งเลขที่ 608 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ครรภสีมา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
ตำแหน่งเลขที่ 608 ฝ่ายเสริมสร้างความเข้มแข็งแก่สถาบันเกษตรกร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ครรภสีมา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ปี พ.ศ. 2566

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบและการแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องพิจารณาความเสี่ยงในการสอบบัญชี ประกอบด้วย ความเสี่ยงสืบเนื่อง ความเสี่ยงจากการควบคุม และความเสี่ยงจากการตรวจสอบ ซึ่งความเสี่ยงสืบเนื่องมีความสำคัญอย่างยิ่งในการประเมินความเสี่ยง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนเพื่อให้ได้ข้อมูลที่จำเป็นต้องทราบเพื่อตัดสินใจได้ นอกจากการวิเคราะห์อัตราธุรหรือผล การเปรียบเทียบแล้ว ยังสามารถนำเครื่องมือต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ให้เกิดความแม่นยำ ประยุกต์เวลาและตรงประเด็นความเสี่ยงเพิ่มขึ้นได้อีกด้วย จึงมีแนวคิดที่จะนำแบบจำลอง M-Score มาช่วยในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยแบบจำลอง M-Score เป็นแบบจำลองทางคณิตศาสตร์เพื่อตรวจสอบการตกแต่งกำไรพัฒนาโดย Beneish (1999) สามารถตรวจสอบได้มากกว่าเกณฑ์คงค้าง โดยพิจารณาจากงบการเงิน เพื่อคำนวณหา 8 ดัชนี ดังนี้ 1. ดัชนีลูกหนี้การค้าต่อยอดขาย 2. ดัชนีอัตรากำไรขั้นต้น 3. ดัชนีคุณภาพสินทรัพย์ 4. ดัชนีการเติบโตของยอดขาย 5. ดัชนีค่าเสื่อมราคา 6. ดัชนีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 7. ดัชนียอดรวมของรายการคงค้างต่อยอดรวมของสินทรัพย์ และ 8. ดัชนีการเพิ่มขึ้น เมื่อได้ค่าคงเหลือตามแบบจำลองแล้ว จึงนำค่าคงเหลือมาวิเคราะห์ตามแบบจำลอง หากค่าคงเหลือ $M\text{-Score} > -2.22$ แสดงถึงมีโอกาสที่จะเกิดการตกแต่งกำไร และหากพิจารณารายดัชนีค่าคงเหลือมากกว่า 1 มีโอกาสที่จะเกิดการตกแต่งกำไรผ่านดัชนี เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับงบการเงิน เพื่อกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การเลือกตัวอย่าง วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมและครอบคลุมความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่ ประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถประยุกต์ใช้เครื่องมือต่าง ๆ ช่วยในการประเมิน

ความเสี่ยงให้เกิดความแม่นยำ ประยัดเวลาและตรงประเด็นความเสี่ยงเพิ่มขึ้น ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ สหกรณ์ภาคการเกษตรในจังหวัดนครราชสีมา ขนาดใหญ่พิเศษ ข้อมูลจากการเงินปี 2565 - 2566 กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาจำนวนทั้งสิ้น 16 สหกรณ์ วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis)

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การประยุกต์ใช้เครื่องมือ M-Score จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีเพื่อรับความเสี่ยงที่ตรงประเด็น เกิดความแม่นยำ การกำหนดแนวการสอบบัญชี การเลือกตัวอย่าง วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมและครอบคลุมความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่ เพื่อประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงินโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ประยัดเวลาการปฏิบัติงานและพัฒนา งานสอบบัญชีที่มีคุณภาพยิ่งขึ้น