



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๔๒๐๗

ที่ กษ.๐๔๐๑/ว ๑๗๑๓

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ โดยนายพิชิตพล ลือชัย ผู้ผ่านการประเมินบุคคลฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๑๖ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย 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 วิธีการและเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาววนิดา เอียงกุญชร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่อง** การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือก สำหรับสหกรณ์ที่มีโรงอบลดความชื้น
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเมืองพาน จำกัด
- โดย** นายพิชิตพล ลือชัย ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
ตำแหน่งเลขที่ 1016 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
ตำแหน่งเลขที่ 1016 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7
- ปี** พ.ศ. 2566

.....

สหกรณ์การเกษตรเมืองพาน จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่พิเศษ และมีระดับความยาก
ในการสอบบัญชีมากที่สุด ณ วันสิ้นปีบัญชีวันที่ 31 มีนาคม 2565 มีสมาชิก 4,538 ราย มีทุนดำเนินงาน
ทั้งสิ้น 1,046,542,015.09 บาท ในรอบปีบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 5 ด้าน ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น
531,068,673.95 บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ จำนวน 132,337,135.00 บาท ธุรกิจจัดหาสินค้า
มาจำหน่าย จำนวน 57,891,261.54 บาท ธุรกิจรวบรวมผลิตผล จำนวน 60,834,090.00 บาท
ธุรกิจแปรรูปผลิตผลการเกษตรและการผลิต จำนวน 4,531,340.00 บาท และธุรกิจรับฝากเงิน จำนวน
275,474,847.41 บาท ผลการดำเนินงานกำไรสุทธิ จำนวน 18,811,677.03 บาท สำหรับธุรกิจ
รวบรวมผลิตผลเป็นการรวบรวมข้าวเปลือกจากสมาชิกและบุคคลภายนอก มีปริมาณธุรกิจ จำนวน
60,834,090.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.46 ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น และคิดเป็นร้อยละ 33.94
ของยอดขาย/บริการ ดังนั้น การศึกษาเรื่อง การตรวจสอบธุรกิจรวบรวมข้าวเปลือก สำหรับสหกรณ์ที่มี
โรงอบลดความชื้น ของสหกรณ์การเกษตรเมืองพาน จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการดำเนินธุรกิจ
และระบบการควบคุมภายในด้านธุรกิจรวบรวมผลิตผล และเพื่อศึกษากระบวนการสอบบัญชีด้านธุรกิจ
รวบรวมผลิตผล ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ผลการศึกษาการดำเนินธุรกิจรวบรวมผลิตผล จากผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
สหกรณ์รวบรวมข้าวเปลือกสดและข้าวเปลือกแห้งจากสมาชิกและบุคคลภายนอก เพื่อจำหน่ายและ
นำไปแปรรูปเป็นข้าวสารเพื่อจำหน่าย โดยสหกรณ์มีโรงอบลดความชื้นข้าว ซึ่งได้มาจากเงินอุดหนุน/
บริจาคจากกรมส่งเสริมสหกรณ์ เมื่อปี 2561 กำลังการผลิต 120ตัน/วัน สหกรณ์นำข้าวเปลือกสดไปอบ
ลดความชื้น ดังนั้น ความเสี่ยงของสหกรณ์จากการอบลดความชื้น คือ ข้าวแห้งที่ได้รับจากการอบลด
ความชื้นอาจจะต่ำกว่าเกณฑ์ หรือสหกรณ์มีข้าวเปลือกขาดหายจากการอบลดความชื้นจำนวนมาก

เนื่องจากข้าวเปลือกสดที่สหกรณ์รวบรวมไม่สามารถแยกคุณภาพและกำหนดค่าความชื้นได้ จึงได้กำหนดวิธีการตรวจสอบทั้งการทดสอบการควบคุม และการตรวจสอบเนื้อหาสาระ โดยให้ความสำคัญกับการเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ การตรวจดูสภาพของสินค้าคงเหลือ และการบันทึกรายการทางบัญชีต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบสหกรณ์รวบรวมข้าวเปลือกจากสมาชิกและบุคคลภายนอก 8,329,934 กิโลกรัม เป็นเงิน 60,834,090.00 บาท แยกเป็น รวบรวมข้าวเปลือกแห้ง 407,672 กิโลกรัม และรวบรวมข้าวเปลือกสด 7,922,262 กิโลกรัม สหกรณ์นำข้าวเปลือกสดไปอบลดความชื้น 1,784,082 กิโลกรัม ได้ข้าวเปลือกแห้งที่มีความชื้นคงเหลือเฉลี่ยร้อยละ 12 มีน้ำหนักขาดหายจากการอบลดความชื้น 423,322 กิโลกรัม คิดเป็นร้อยละ 23.73 ของข้าวเปลือกสดที่นำไปอบลดความชื้น สหกรณ์ขอตัดน้ำหนักขาดหายทั้งจำนวนในที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ แต่ไม่ได้บันทึกรายการทางบัญชี สหกรณ์บันทึกข้าวเปลือกแห้งที่ได้รับจากการอบลดความชื้นเป็นกิโลกรัมด้วยจำนวนเงินจากราคาทุนเดิมจากการซื้อข้าวเปลือกสด

จากผลการตรวจสอบสหกรณ์ต้องให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน เนื่องจากการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับการควบคุมการดำเนินงาน เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เช่น กำหนดให้มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้รัดกุมเหมาะสม แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่รวบรวมและเจ้าหน้าที่แปรรูปให้ชัดเจน กำหนดให้มีขั้นตอนจัดลำดับการเบิกสินค้าไปใช้ในการดำเนินงานหรือไปใช้ในการผลิต และให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาลดหย่อนข้าวเปลือกยุบตัวหรือสูญเสียน้ำหนักตามสภาพ โดยให้ดำเนินการทดสอบอัตราการยุบตัวตามสภาพและจะต้องมีหลักฐานพิสูจน์ว่าอัตราการทดสอบนั้นได้กำหนดขึ้นด้วยวิธีการที่เหมาะสม รวมทั้งสหกรณ์ต้องมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน

บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่อง** แนวทางการจัดทำกระดาศทำการของงบการเงินรวม กรณีสหกรณ์มีสาขา และจัดทำงบการเงินแยกจากกัน สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย
- โดย** นายพิชิตพล ลือชัย ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 1016 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ 1016 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7
- ปี** พ.ศ. 2566

.....

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำแนวทางในการจัดทำกระดาศทำการสำหรับผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำกระดาศทำการ บันทึกข้อมูล และเหตุการณ์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสิ่งที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ พร้อมทั้งบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ ตลอดจนข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรายการบัญชีนั้น ๆ เพื่อสนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ แต่ที่ผ่านมายังไม่ได้มีแนวทางการจัดทำกระดาศทำการงบการเงินรวม ในกรณีสหกรณ์ที่มีสาขาและจัดทำงบการเงินแยกจากกัน ออกมาเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน จากข้อมูลสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดเชียงราย มีสหกรณ์ที่มีสาขาทั้งสิ้น จำนวน 11 สหกรณ์ รวม 14 สาขา ซึ่งจากประสบการณ์ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีสาขา และเป็นผู้สอบทานงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงรายที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีสาขา พบว่า การจัดทำกระดาศทำการของงบการเงินรวม แตกต่างกัน ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงมีแนวความคิดในการจัดทำกระดาศทำการงบทดลองของงบการเงินรวม ในกรณีสหกรณ์มีสาขาและจัดทำงบการเงินแยกจากกันไว้เป็นแนวทาง เพื่อให้การจัดทำกระดาศทำการงบทดลองของผู้สอบบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ช่วยเพิ่มคุณภาพของการตรวจสอบ ช่วยให้การสอบทานและการประเมินหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้สอบบัญชีสามารถสอบทานกระดาศทำการที่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจัดทำ ว่าได้มีการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่มีข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ