



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ.๐๔๐๑/ว ๒๙..... วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง..... แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน.....

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนายพัฒพงษ์ เรืองศรี ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๒๘๑ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ 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 และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันอังคารที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การตรวจสอบธุรกิจแปรรูปอาหารสัตว์ กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมพิมาย จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

โดย นายพัฒนพงษ์ เรืองศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1

ปี พ.ศ. 2564

สหกรณ์โคนมพิมาย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 187.11 ล้านบาท ดำเนินธุรกิจหลัก 6 ด้าน มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น 412.76 ล้านบาท โดยในการดำเนินธุรกิจแปรรูปอาหารสัตว์ มีปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น 116.48 ล้านบาท มียอดขายรวม 129.56 ล้านบาท ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ 4.93 ล้านบาท จากการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี พบจุดอ่อนในการดำเนินธุรกิจ ได้แก่ สหกรณ์ไม่มีระเบียบในการดำเนินธุรกิจแปรรูปอาหารสัตว์ มีเพียงมติที่ประชุมคณะกรรมการที่กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจไว้ สหกรณ์มีการผลิตอาหารสัตว์สำหรับโคนมแบบชนิดเม็ดและชนิดผง ซึ่งการจัดทำเอกสารประกอบรายการยังไม่เรียบร้อย และบันทึกข้อมูลผิดพลาด เช่น การจัดทำใบเบิกวัตถุดิบเข้าสู่การผลิต โดยใช้โปรแกรม Excel บางรายการบันทึกข้อมูลผิดพลาด การจัดทำใบรับผลผลิตจากการแปรรูปและใบรายงานการบรรจุอาหารผสมซึ่งบันทึกด้วยมือ บันทึกตัวเลขผิดพลาด ตลอดจนความไม่แน่นอนของกระบวนการซึ่งนำหนักวัตถุดิบเข้าสู่การผลิต ปัญหาของเครื่องจักรการผลิตที่จ่ายวัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิตไม่เสถียร อีกทั้งวัตถุดิบการผลิตส่วนใหญ่เป็นสินค้าเกษตร ซึ่งสหกรณ์จัดเก็บไว้ปริมาณมากอาจมีการยุบตัว และมีการจัดเก็บยังไม่เป็นระบบเท่าที่ควร ทำให้การตรวจนับวัตถุดิบคงเหลือมีความยุ่งยาก ต้องมีการทดสอบการยุบตัว

จากข้อมูลดังกล่าว จะเห็นได้ว่าการดำเนินธุรกิจแปรรูปอาหารสัตว์ของสหกรณ์โคนมพิมาย จำกัด มีความยุ่งยาก ซับซ้อน และมีจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในอยู่ ซึ่งผู้ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีจะต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการแปรรูปอาหารสัตว์ ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในและใช้ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชี ตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ ต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะทั่วไปและสภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจแปรรูปอาหารสัตว์ กระบวนการและขั้นตอนการแปรรูปอาหารสัตว์ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบ คำแนะนำที่เกี่ยวข้อง และมติที่ประชุมต่างๆ ของสหกรณ์ เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม จัดทำแนวการสอบบัญชีและกำหนดวิธีการตรวจสอบให้ครอบคลุมจุดเสี่ยงต่าง ๆ และปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีทั้งระหว่างปีและประจำปีให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้โดยไม่ขัดต่อ

ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี เพื่อวิเคราะห์ การบริหารจัดการและการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ตลอดจนให้ข้อสังเกตข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขต่อไป

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การวิเคราะห์ต้นทุนและหาจุดคุ้มทุนในการเลี้ยงโคนมเพื่อจำหน่าย เพื่อแก้ไขปัญหา ผลการดำเนินงานขาดทุน ธุรกิจเลี้ยงสัตว์เพื่อจำหน่าย (โครงการธนาคารโคนมทดแทนฝูง) กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมพิมาย จำกัด

โดย นายพัฒนพงษ์ เรืองศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ สังกัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สระบุรี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1

ปี พ.ศ. 2565

ในยุคปัจจุบันสหกรณ์ต้องมีการวางแผนรองรับการเปลี่ยนแปลงที่มีความท้าทายอย่างมาก สหกรณ์จึงต้องมีทักษะในการวิเคราะห์และการคาดการณ์ เพื่อสามารถวางแผนกลยุทธ์ให้ประสบความสำเร็จ ในสถานการณ์ต่าง ๆ สหกรณ์โคนมพิมาย จำกัด เป็นสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการธนาคารโคนมทดแทน ฝูงจากกรมปศุสัตว์ในปี พ.ศ. 2550 เป็นต้นมา เพื่อช่วยเหลือสมาชิกส่งเสริมการเลี้ยงโคนม สร้างอาชีพ โคนม และมีรายได้เพิ่มขึ้น โดยสหกรณ์รับซื้อลูกโคจากสมาชิกมาเลี้ยงต่อ และเมื่อโคพร้อมรีดนม จึงขายคืนให้แก่สมาชิก ซึ่งสหกรณ์ได้ขับเคลื่อนโครงการตั้งแต่ปี 2550 เป็นต้นมา ปัจจุบันสหกรณ์ยัง ดำเนินงานต่อเนื่องในรูปแบบของธุรกิจแปรรูปผลิตผลทางการเกษตรและการผลิตสินค้า ภายใต้ กิจกรรมเลี้ยงสัตว์เพื่อขาย รายได้หลักมาจากการขายโคสาวท้องคืนให้สมาชิก อย่างไรก็ตามในการ ดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ยังประสบกับปัญหาขาดทุนเฉพาะธุรกิจมาอย่างต่อเนื่อง โดยในรอบปีบัญชี 31 ธันวาคม 2564 สหกรณ์มีผลการดำเนินงานขาดทุนขั้นต้น 1.22 ล้านบาท ส่งผลให้ขาดทุนเฉพาะ ธุรกิจ 1.00 ล้านบาท เนื่องจาก สหกรณ์รับภาระต้นทุนในการเลี้ยงโคที่พร้อมรีดนมแล้วแต่สมาชิก ยังไม่ซื้อคืน ซึ่งบางตัวต้องเลี้ยงต่อเป็นเวลานานทำให้ต้นทุนในการเลี้ยงโคเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ และ เมื่อสหกรณ์ขายโค สหกรณ์ต้องขายให้กับสมาชิกในราคาตามท้องตลาดหรือถูกกว่า เพื่อช่วยเหลือ สมาชิก ทำให้สหกรณ์ต้องขายโคต่ำกว่าราคาทุนและเกิดส่วนต่างระหว่างราคาขายกับราคาทุนเป็น จำนวนมาก ทั้งนี้ สหกรณ์ยังขาดการวิเคราะห์และบริหารต้นทุนธุรกิจ หาจุดคุ้มทุนในการเลี้ยงว่า เมื่อไรควรจะขายโค เพื่อที่จะได้วางแผนทางการตลาดให้สามารถขายได้เมื่อถึงจุดดังกล่าว หรือ วิเคราะห์ว่าจุดไหนที่จะสหกรณ์จะต้องตัดสินใจขายเป็นโคคัดทิ้ง หรือนำไปขุนอาหารสูตรโคเนื้อ เพื่อขายเนื้อมาชดเชย เพื่อสร้างผลตอบแทนให้แก่สหกรณ์และลดการขาดทุนลง

จากข้อมูลข้างต้น จึงมีแนวคิดที่จะทำการวิเคราะห์ต้นทุน เพื่อหาจุดคุ้มทุนในการเลี้ยง โคนมเพื่อจำหน่าย (โครงการธนาคารโคนมทดแทนฝูง) กรณีศึกษา สหกรณ์โคนมพิมาย จำกัด เพื่อให้ สหกรณ์นำผลการวิเคราะห์ข้อมูล ไปใช้เป็นแนวทางประกอบแก้ไขปัญหาการขาดทุนขั้นต้นและ ขาดทุนเฉพาะธุรกิจ ธุรกิจเลี้ยงสัตว์เพื่อขาย ที่มีมาอย่างต่อเนื่อง โดยการวิเคราะห์ต้นทุนเป็นเครื่องมือ สำคัญในการวัดผลการปฏิบัติงานทั้งด้านราคา ปริมาณ และกำไร โดยการวิเคราะห์จุดคุ้มทุน (Break Even Point) การวิเคราะห์ส่วนเกินเพื่อความปลอดภัย (Margin of Safety) และการวิเคราะห์ผลต่าง

ต้นทุนมาตรฐานกับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ทั้งนี้ เพื่อวางแผนและควบคุมต้นทุนการเลี้ยงโคให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สามารถกำหนดช่วงเวลาการเลี้ยงโคและการขายโคที่เป็นมาตรฐานคุ่มทุน และสร้างผลตอบแทนที่คุ้มค่าแก่เกษตรกรได้