



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๔๒๐๗

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๑๕๐

วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ทุกจังหวัด

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ โดยให้นายทนุกร เผือกจิน ผู้ผ่านการประเมินบุคคลฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๙๑๗ ฝ้ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ 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 ๒๕๖๕ และลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันจันทร์ที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาววนิดา เอี้ยงกฤษกร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** การตรวจสอบบัญชีธุรกิจผลิตน้ำดื่ม สหกรณ์วัดจันทร์จำกัด จำกัด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

**โดย** นายทนุกร เผือกจีน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
ตำแหน่งเลขที่ 917 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ตำแหน่งเลขที่ 917 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

**ปี** พ.ศ. 2566

ปัจจุบันสหกรณ์ภาคการเกษตรมีการขยายช่องทางทางธุรกิจเพิ่มขึ้น ด้วยการดำเนินธุรกิจ  
ด้านต่าง ๆ ให้เพียงพอต่อความต้องการของสมาชิก และอำนวยความสะดวกแก่สมาชิกรวมถึงบุคคลทั่วไป  
ทั้งยังมีวัตถุประสงค์ในการจัดหาสินค้าอุปโภคบริโภคที่จำเป็นมาจำหน่ายแก่สมาชิก ซึ่งสหกรณ์วัดจันทร์  
จำกัด มีการผลิตน้ำดื่มจำหน่ายภายใต้ยี่ห้อ “จันทร์ทิพย์” เพื่อเพิ่มผลิตภัณฑ์ของสหกรณ์ ในธุรกิจจัดหา  
สินค้ามาจำหน่ายของสหกรณ์

สหกรณ์วัดจันทร์ จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ระดับความยากในการสอบบัญชีอยู่ใน  
ระดับมากที่สุด ณ วันสิ้นปีทางบัญชี 31 มีนาคม 2566 สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจ 5 ด้านโดยมีมูลค่า  
ธุรกิจรวมทั้งสิ้นจำนวนเงิน 392,990,756.41 บาท ประกอบด้วย ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจจัดหาสินค้า  
มาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมผลิตผลทางการเกษตร ธุรกิจแปรรูปน้ำดื่ม และธุรกิจรับฝากเงิน ใช้โปรแกรม  
ระบบบัญชีที่พัฒนาโดย บริษัททรัสต์คอมพิวเตอร์ จำกัด ได้แก่ ระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ระบบ  
ทะเบียนสมาชิกและหุ้น ระบบเงินให้กู้ และระบบเงินรับฝาก จากการตรวจสอบด้านธุรกิจผลิตน้ำดื่ม  
ประเภทน้ำดื่มบรรจุขวดและแบบบรรจุถัง (ถังน้ำแบบเปลี่ยน) เพื่อจำหน่าย ซึ่งมีมูลค่าธุรกิจ จำนวนเงิน  
3,471,454.76 บาท มีกำไรขั้นต้น จำนวนเงิน 305,320.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.80 ของยอดขาย  
ผลการดำเนินงานขาดทุนเฉพาะธุรกิจ จำนวนเงิน 712,616.90 บาท และขาดทุนต่อเนื่องติดต่อกัน  
ไม่น้อยกว่า 3 ปี เนื่องจากสหกรณ์มีต้นทุนการผลิตเกี่ยวกับการสูญเสียระหว่างผลิต โดยเฉพาะน้ำต้นทุน  
ที่สูญเสียจากการล้างถังบรรจุ ที่ต้องใช้น้ำที่ใช้บรรจุเพื่อจำหน่ายในการล้าง โดยสหกรณ์ไม่ได้มีการ  
ทดสอบต้นทุนสูญเสียดังกล่าว อีกทั้งต้นทุนจากบรรจุภัณฑ์เสียหายเสื่อมสภาพ (ถังน้ำแบบเปลี่ยน) และ  
มีค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจที่เป็นจำนวนเงินค่อนข้างสูง ทำให้สหกรณ์ดำเนินธุรกิจผลิตน้ำดื่มมีผลขาดทุน  
เฉพาะธุรกิจดังกล่าวข้างต้น

## บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่อง** ส่งเสริมให้สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ใช้ระบบเตือนภัยและเฝ้าระวังทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CFSAWS : ss)
- โดย** นายทนุกร เพ็ญกิจน ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
ตำแหน่งเลขที่ 917 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ตำแหน่งเลขที่ 917 ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
- ปี** พ.ศ. 2566

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้พัฒนาเครื่องมือในการวิเคราะห์เฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงินให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร CFSAWS : ss (Cooperative Financial Surveillance and Warning System : Set Standard) ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะผลักดันให้การบริหารทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คือ การวัดผลทางการเงินและการเทียบเคียงทางการเงิน โดยจะต้องระบุเป้าหมายที่จะไปให้ถึงและกำหนด เป้าหมายในการปรับปรุงอย่างชัดเจน ขั้นตอนการการเทียบเคียงเพื่อการจัดการทางการเงินในการเทียบเคียง อัตราส่วนมาตรฐานทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ผู้วิเคราะห์สามารถเทียบเคียงโดยมีขั้นตอน ดังนี้

1) คำนวณอัตราส่วนทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้ทราบค่าอัตราส่วนทางการเงินโดยคำนวณอัตราส่วนทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยมุมมอง 6 มิติ ของ CAMELS Analysis

2) เทียบเคียงอัตราส่วนมาตรฐานทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อเป็นจุดสนใจเบื้องต้นโดยการเทียบเคียงกับอัตราส่วนมาตรฐานทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มสหกรณ์ 3 อัตราส่วน ซึ่งระดับการเทียบเคียง 3 ระดับ คือ ดี พอใช้ และต้องปรับปรุง

3) ประเมินผลการเทียบเคียงเบื้องต้น เพื่อเตรียมความพร้อมในการวิเคราะห์ โดยจัดระดับของการเตรียมความพร้อมที่จะต้องระมัดระวังในการวิเคราะห์และเฝ้าระวัง ตามระดับการวิเคราะห์และเฝ้าระวังสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร 4 ระดับ คือ ระดับการวิเคราะห์และเฝ้าระวัง ระดับการวิเคราะห์เพื่อเฝ้าระวังมากขึ้น ระดับการวิเคราะห์เพื่อเฝ้าระวังเป็นพิเศษ ระดับการวิเคราะห์เพื่อเฝ้าระวังเป็นพิเศษอย่างเร่งด่วน

ผู้เสนอแนวคิดได้รับมอบหมายให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 5 แห่ง ได้แก่

1. สหกรณ์นิคมเนินมะปราง จำกัด
2. สหกรณ์การเกษตรรวงผึ้ง จำกัด
3. สหกรณ์ผู้ใช้น้ำพรหมพิราม จำกัด
4. สหกรณ์ผู้ใช้น้ำสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าบ้านห้วย จำกัด
5. สหกรณ์ผู้ใช้น้ำท่าช้าง จำกัด

สหกรณ์ดังกล่าวยังไม่ค่อยให้ความสำคัญในการใช้ระบบเตือนภัยและเฝ้าระวังทางการเงินของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร (CFSAWS : ss) ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะผลักดันให้การบริหารทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงมีแนวคิดที่จะส่งเสริมให้สหกรณ์เป้าหมายใช้เครื่องมือ (CFSAWS : ss) เพื่อที่จะสามารถนำข้อมูลที่อยู่ในระบบโปรแกรมระบบบัญชีมาใช้ในการวิเคราะห์เฝ้าระวังในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ และสามารถนำข้อมูลนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการได้เป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นข้อมูลช่วยในการตัดสินใจในการบริหารธุรกิจต่างๆ ให้การบริหารงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น