



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๔๒๐๗

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๗๕๔

วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ โดยนางสาววริยา สุวรรณวิจิตร ผู้ผ่านการประเมินบุคคลฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๔๙๙ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ 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 เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อและให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักงานบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษรภายในวันพฤหัสบดีที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวชญัญญา หิรัญสุทธิ)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การสอบบัญชีสหกรณ์กองทุนสวนยางตาเนาะ จำกัด  
กรณีศึกษาของผู้สอบบัญชี

โดย นางสาวรียา สุวรรณวิจิตร ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
ตำแหน่งเลขที่ 499 กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ตำแหน่งเลขที่ 499 กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10

ปี 2567

.....

สหกรณ์กองทุนสวนยางตาเนาะ จำกัด เป็นสหกรณ์ประเภทการเกษตรขนาดใหญ่มาก ผลการประเมินความยุ่งยากอยู่ในระดับมากที่สุด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 11,588,183.20 บาท จำนวนสมาชิก 180 คน ดำเนินธุรกิจ 2 ด้าน มีมูลค่าธุรกิจรวม 13,400,046.00 บาท ประกอบด้วย ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย 626,222.00 บาท และธุรกิจแปรรูปผลผลิต การเกษตรและการผลิตสินค้า 12,773,824.00 บาท สหกรณ์ได้นำโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ในการดำเนินงาน และหากพิจารณาโครงสร้างทางการเงินของสหกรณ์ พบว่าเงินทุนส่วนใหญ่อยู่ในรูปของเงินสดและเงินฝากธนาคาร คิดเป็นร้อยละ 67.71 ของทุนดำเนินงานระหว่างปีสหกรณ์มีการแปรรูปผลผลิตการเกษตรเป็นยางแผ่นรมควันออกจำหน่าย จำนวนเงิน 15,923,295.72 บาท มีต้นทุนการผลิต จำนวนเงิน 15,171,335.26 บาท สินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวนเงิน 218,919.58 บาท ลูกหนี้การค้า - ยางแผ่นรมควัน จำนวนเงิน 1,051,382.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า การจัดการด้านการผลิตธุรกิจแปรรูปมีกระบวนการขั้นตอนการผลิตที่ค่อนข้างซับซ้อน มีการควบคุมยาก มีความเสี่ยงในทุกขั้นตอนการผลิต ตั้งแต่การรวบรวมน้ำยางพาราสด การหาปริมาณเนื้อยางแห้ง ( Dry Rubber Content : DRC ) การผลิตยางแผ่นรมควัน การควบคุมเกี่ยวกับวัตถุดิบนำเข้าการผลิต การทดสอบอัตราการผลิต อัตราการสูญเสียในการผลิต จะเห็นได้ว่า สหกรณ์ยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ที่จะป้องกันความเสี่ยง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในด้านการผลิต ส่งผลให้ต้นทุนสูง ค่าใช้จ่ายสูงและอาจทำให้สหกรณ์มีกำไรจากการดำเนินธุรกิจค่อนข้างต่ำ ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในด้านธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า (ยางพารา) ในแต่ละขั้นตอน จำเป็นต้องมีการวิเคราะห์จุดอ่อนความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอน นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความระมัดระวัง ความรอบคอบ และความรู้ความสามารถ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการศึกษาระบบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการ

รายงาน ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ คำแนะนำหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เริ่มจากการวางแผนงานสอบบัญชี ประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผน การสอบบัญชีโดยรวมและการจัดทำแนวการสอบบัญชี ขั้นตอนต่อมาคือ การปฏิบัติงานสอบบัญชีประกอบด้วย การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี และการตรวจสอบบัญชีประจำปี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสม อย่างเพียงพอและสนับสนุนว่างการเงินแสดงข้อมูลที่ไม่วัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ขั้นตอนสุดท้าย คือ การจัดทำรายงานการสอบบัญชี ได้แก่ รายงานของผู้สอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้ข้อสังเกตที่ตรวจพบและแนวทางแก้ไขในการบริหารงานและการดำเนินธุรกิจแก่สหกรณ์

จากการปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์กองทุนสวนยางตาเนาะ จำกัด กรณีศึกษาด้านธุรกิจแปรรูป ผลิตผลการเกษตรและการผลิตสินค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 สหกรณ์ปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบที่สหกรณ์กำหนด มีการกำหนดกระบวนการและควบคุมการให้บริการแก่สมาชิกอย่างเหมาะสม เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน การบันทึกบัญชีถูกต้องตรงตามรอบระยะเวลาบัญชี ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินการค้า - ยางพารา ถูกต้องตรงตามบัญชีย่อยลูกหนี้การค้า - ยางพารา มีการสอบทานหนี้โดยตรงกับลูกหนี้การค้า จำนวน 2 ราย ผลการยืนยันยอดถูกต้องและได้รับการชำระหนี้ หลังวันสิ้นปี ในส่วนของกระบวนการผลิตยางแผ่น สหกรณ์ไม่ได้จัดทำต้นทุนผลิตแต่ละรอบการผลิต ไม่ได้จัดทำ ทะเบียนคุมวัตถุดิบ และไม่ได้ทดสอบอัตราการผลิตเสีย ซึ่งได้แจ้งในรายงานผลการตรวจสอบบัญชีพร้อมทั้ง รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีเพื่อให้สหกรณ์พิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง                      การพัฒนาผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

โดย                                นางสาววริยา สุวรรณวิจิตร ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
ตำแหน่งเลขที่ 499 กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ตำแหน่งเลขที่ 499 กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10

ปี                                    2567

.....

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจหลักในการตรวจสอบและแนะนำด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเพื่อสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีความโปร่งใสน่าเชื่อถือ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ วิเคราะห์ในการปฏิบัติงานและวางแผนงานได้แต่ในปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานตามภารกิจหลักที่มีปริมาณเพิ่มมากขึ้นและต้องสนองงานตามนโยบายของรัฐบาลในหลายๆโครงการ ทำให้มีเวลาในการ ปฏิบัติงานในภารกิจหลักลดลง และการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ประกอบกับสหกรณ์มีการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์จึงส่งผลให้การดำเนินงานเกิดการทุจริตและมีข้อบกพร่องใน หลายๆสหกรณ์ผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการตรวจสอบบัญชีเพิ่มขึ้น ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบบัญชีเป็นไป ตามมาตรฐานและเป็นไปตามแผนงานของภารกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และจากการปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นกำลังสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบ บัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ทันตามแผนงานที่กำหนด ดังนั้น จึงควรพัฒนา ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้มี องค์ความรู้ในการสอบบัญชีแบบเจาะลึกในแต่ละด้าน สามารถใช้เทคนิคการตรวจสอบ แบบวิเคราะห์รายการ เพื่อให้มีความรู้ด้านการสอบบัญชีในแต่ละประเด็น และเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีให้มีทักษะ มีความชำนาญในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ สามารถก้าวทันความก้าวหน้าทางวิทยาการและเทคโนโลยีตลอดจนรู้เท่าทันการดำเนินธุรกิจ ของสหกรณ์สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีอย่างมืออาชีพ จึงควรมี การพัฒนาศักยภาพผู้ช่วยสอบบัญชีในหลักสูตร “การพัฒนาองค์ความรู้ในกระบวนการสอบบัญชีแก่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี” สำหรับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งข้าราชการและพนักงานราชการ โดยมุ่งเน้นให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ