



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักงานบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ.๐๔๐๑/ว ๑๐๙๐.....วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง.....แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางพัชราภรณ์ เรืองสันติ ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งลขที่ ๑๑๔๐ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ หากผู้ใดจะทักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้น ให้ทักท้วงได้ภายใน 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 และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล **แจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ** หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักงานบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีด้วยกระตาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP  
กรณีศึกษาสหกรณ์นิคมคลองท่อม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

โดย นางพัชราภรณ์ เรืองสันติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
กลุ่มกำกับมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
ตำแหน่งเลขที่ 1140 กลุ่มกำกับมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8  
ปี พ.ศ.2565

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการสอบทานงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตลอดจนคำแนะนำที่เกี่ยวข้องสำหรับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระตาดำทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP สามารถใช้เป็นระบบการควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีได้ ตั้งแต่กระบวนการวางแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการรายงานการสอบบัญชี ผู้สอบทานมีขั้นตอนการดำเนินการ 3 ขั้นตอน ดังนี้ ขั้นตอนที่ 1 การเตรียมการก่อนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นการศึกษทำความเข้าใจข้อมูลของสหกรณ์ กฎหมาย ระเบียบ คำแนะนำ วิธีปฏิบัติทางบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและการสอบบัญชี ขั้นตอนที่ 2 การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี แยกเป็น ส่วนที่ 1 สอบทานการวางแผนการสอบบัญชี เริ่มตั้งแต่สอบทานการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี แผนการสอบบัญชีโดยรวม การกำหนดรายการตรวจสอบ และแนวการสอบบัญชี ส่วนที่ 2 สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยสอบทานกระตาดำทำการ งบการเงิน รายงานการสอบบัญชี การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายในสำนักงาน และการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด ขั้นตอนที่ 3 การสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี การรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สรุปและแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีถึงหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบและนำข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพไปปรับปรุงและพัฒนาให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในปีต่อไป รายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบ Intranet และรวบรวมข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเพื่อนำไปปรับปรุงและพัฒนา

ผลงานที่นำเสนอ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีด้วยกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) กรณีศึกษาสหกรณ์นิคมคลองท่อม จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 พบว่าผู้สอบบัญชี ปฏิบัติงานสอบบัญชี เริ่มตั้งแต่การวางแผนการสอบบัญชี การปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวการสอบบัญชี ที่ได้กำหนดไว้ การจัดทำกระดาศทำการและสรุปผลการตรวจสอบบัญชีไว้เหมาะสมอย่างเพียงพอ สามารถแสดงความเห็นได้อย่างสมเหตุสมผล เป็นไปตามข้อสรุปที่ได้จากการตรวจสอบ ตามมาตรฐาน การสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด แต่ในส่วนของการทำงานสอบบัญชี บนระบบกระดาศทำการอิเล็กทรอนิกส์: EWP พบข้อสังเกตในการประเมินความเสี่ยง ผู้สอบบัญชีไม่ได้ นำ ปัจจัยลดความเสี่ยงจากการควบคุมในแบบประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 มาพิจารณาเป็นปัจจัยลดความเสี่ยง จากการควบคุมไว้ในรายงานผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี Risk Assessment Detail Report ไม่ได้จัดทำเอกสารวิเคราะห์ผลลัพธ์จากการใช้โปรแกรมตรวจสอบเบื้องต้น เพื่อประกอบการจัดทำแผนการ สอบบัญชี สแกนธุรกรรมไม่ครบถ้วนตามที่วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม) ไว้ นำจุดควบคุมที่ได้ระบุในประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี Risk Assessment Detail Report และที่ระบุ ในแผนการสอบบัญชีโดยรวมมากำหนดรายการตรวจสอบ (Procedure) ในแนวการสอบบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ได้กำหนดวิธีการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวมหรือแนวการสอบบัญชี ไม่ได้ ระบุปริมาณการตรวจสอบ บันทึกผลการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ สร้างข้อตรวจพบ (Issue) หลังจากที่ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบบัญชี

ดังนั้น ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจในระบบกระดาศทำ การอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ระบบประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตลอดจนกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ ของสหกรณ์ที่ควบคุมคุณภาพ เพื่อสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและข้อเสนอแนะ แจ้งให้ ผู้สอบบัญชีนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพต่อไป

ชื่อเรื่อง      แนวทางการพัฒนาผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี  
โดย              นางพัชราภรณ์ เรืองสันติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
                         กลุ่มกำกับมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8  
                         ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
                         ตำแหน่งเลขที่ 1140 กลุ่มกำกับมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8  
ปี                   พ.ศ.2565

#### บทคัดย่อ

การจัดทำผลงานเรื่อง แนวทางการพัฒนาผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เนื่องจากข้าราชการระดับชำนาญการ ของกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี ไม่สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้แล้วเสร็จตามแผนงานที่กำหนดไว้ เพราะต้องปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย อาทิเช่น งานการเงิน งานพัสดุ และมีงานที่ได้รับมอบหมายพิเศษ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นงานเร่งด่วน ตลอดจนต้องปฏิบัติงานร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ กรณีสหกรณ์มีปัญหาพิเศษในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งต้องใช้เวลาในการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ทำให้งานควบคุมคุณภาพไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ จึงจำเป็นต้องมอบหมายให้ข้าราชการระดับปฏิบัติการ และพนักงานราชการในกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี และกลุ่มงานอื่น ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ซึ่งถือเป็นกำลังสำคัญ แต่ไม่เคยผ่านการปฏิบัติงานในฐานะผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทำหน้าที่ควบคุมคุณภาพชิ้นงานด้วย ทั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ดังนั้น จึงมีแนวคิดพัฒนาผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ของข้าราชการ และพนักงานราชการ ในกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ให้ทุกกลุ่มงานมีความรู้ ความเข้าใจ เพิ่มทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด สามารถช่วยการทำงานได้ โดยมุ่งหวังสูงสุด เพื่อให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ โดยแสดงข้อมูลไว้อย่างถูกต้อง สหกรณ์สามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการ และผู้เกี่ยวข้องสามารถใช้งบการเงินเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อไป

แนวทางการพัฒนาผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ดำเนินการโดย

1. จัดการอบรม
2. จัดให้มีการสอนงาน (Coaching)
3. การเรียนรู้โดยปฏิบัติงานจริง (Learning By doing)

4. การประเมินผลจากการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพของกลุ่มเป้าหมายแต่ละคน โดยประเมินผลสำเร็จจากชิ้นงานที่สอบทานแล้วเสร็จ เสนอหัวหน้ากลุ่มมาตรฐานการบัญชี สอบทานข้อสังเกตที่กลุ่มเป้าหมายจัดทำ สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ