



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๐๙๓ วันที่ ๒๖ 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) โดยนางกุลจิรา จารุตันตี ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งลขที่ ๗๑๕ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ หากผู้ใดจะหักท้วงผู้มีรายชื่อตามประกาศข้างต้น ให้หักท้วงได้ภายใน 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 หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไปดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสมัญญา ฉากชัยเนรมิต)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP
กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรวารินชำราบ จำกัด

โดย นางกุลจิรา จารุตันต์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
ตำแหน่งเลขที่ 715 กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

ปี พ.ศ. 2565

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เป็นการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (Cooperative Auditing Quality Control : CAQC) และสอบทานขั้นตอนการทำงานในโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ ให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ผู้จัดทำผลงานได้เลือกกรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรวารินชำราบ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 มาประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี เนื่องจากเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีจำนวนสมาชิก 3,682 ราย ทุนดำเนินงาน จำนวน 460.77 ล้านบาท ดำเนินธุรกิจหลายด้านและผลการสอบทานงานสอบบัญชี พบข้อสังเกตตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนการสอบบัญชีจนถึงการรายงานผลการสอบบัญชี โดยมีขั้นตอนการดำเนินการประกอบด้วย 3 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 การสอบทานการวางแผนงานสอบบัญชี เริ่มตั้งแต่ สอบทานการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี สอบทานการกำหนดรายการตรวจสอบ สอบทานแนวการสอบบัญชี ส่วนที่ 2 การสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี เริ่มตั้งแต่ สอบทานกระดาษทำการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี สอบทานรายงานระหว่างปี สอบทานการเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ตามมาตรฐานที่กำหนด และสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส. และส่วนที่ 3 สอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปี เริ่มตั้งแต่ สอบทานการบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบตามวิธีการตรวจสอบ ที่กำหนด สอบทานหลักฐานการสอบบัญชี สอบทานการนำเข้าหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง สอบทานงบการเงิน สอบทานรายงานการสอบบัญชี สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส. และสอบทานงานของผู้สอบบัญชีแล้วเสร็จก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงิน เมื่อผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสอบทานกระบวนการงานสอบบัญชีทั้ง 3 ขั้นตอนเสร็จแล้ว ให้รายงานผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีเพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน และแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแจ้งผลสอบทานแก่ผู้สอบบัญชี โดยผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ “ผ่านการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี” และจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีปรากฏว่าผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามกระบวนการงานสอบบัญชี เว้นแต่ ในขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชี มีข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้แก่ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงินและสรุปผล ไม่ได้สรุปผลหรือระบุนายการที่มีสาระสำคัญ เพื่อนำไปสแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ การสแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ ไม่ได้นำปัจจัยเสี่ยงที่ได้จากการสแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ไปประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระบบ Team Risk

แผนการสอบบัญชีโดยรวม ไม่ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงที่เหลืออยู่ "ระดับกลางและสูง" จำนวน 8 ปัจจัยเสี่ยง มาออกแบบแผนการสอบบัญชีโดยรวมและกำหนดวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชี แนวการสอบบัญชี ด้านลูกหนี้เงินให้กู้ การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า การรับฝากเงิน การซื้อสินค้าและ เจ้าหนี้การค้า เงินสดและเงินฝากธนาคาร ไม่ได้กำหนดขอบเขตและขนาดตัวอย่างในการสอบบัญชี จำนวน 13 Procedure และกำหนดวิธีการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยงและไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ จำนวน 5 Procedure รวมทั้งไม่ได้กำหนดแนวการตรวจสอบด้านขายผลิตผลทางการเกษตร ผู้สอบบัญชีควรนำปัจจัยเสี่ยงที่เหลืออยู่มากำหนดขอบเขตและขนาดตัวอย่าง รวมทั้ง กำหนดวิธีการตรวจสอบให้ครบถ้วนบรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ และขั้นตอนการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประจำปี มีข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ได้แก่ ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร ทุนเรือนหุ้น การซื้อสินค้าและเจ้าหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือ ไม่ได้บันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผล การตรวจสอบโดยย่อ ผู้สอบบัญชีควรบันทึกผลการตรวจสอบตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดและบันทึก สรุปผลการตรวจสอบโดยย่อจากการบันทึกผลการตรวจสอบและข้อสังเกตที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีอย่างครบถ้วน หลักฐานการสอบบัญชี ด้านเจ้าหนี้การค้า มีการกำหนดวิธีการตรวจสอบโดยจัดส่งหนังสือขอคำยืนยันยอดเจ้าหนี้การค้า แต่ไม่ได้ นำเข้าหลักฐานการยืนยันยอดเจ้าหนี้การค้าตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ งบการเงิน การแสดง รายการในงบการเงินไม่ถูกต้อง สหกรณ์แสดงรายการดอกเบี้ยรับลูกหนี้กลุ่มสตรี รายได้ค่าปรับลูกหนี้ กลุ่มสตรี รายได้ค่าปรับลูกหนี้ตามคำพิพากษา และดอกเบี้ยรับลูกหนี้ตามคำพิพากษาไว้ในรายละเอียด ประกอบงบการเงิน 5 รายละเอียดรายได้อื่น และหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ตามคำพิพากษา หนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี หนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้กลุ่มสตรีสหกรณ์ หนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินกู้ยืมเจ้าหนี้ที่ หนี้สงสัยจะสูญดอกเบี้ยตามคำพิพากษาค้างรับ หนี้สงสัยจะสูญดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้กลุ่มสตรี หนี้สงสัย จะสูญค่าปรับค้างรับลูกหนี้ตามคำพิพากษา และหนี้สงสัยจะสูญค่าปรับค้างรับลูกหนี้กลุ่มสตรีสหกรณ์ ไว้ในรายละเอียดประกอบงบการเงิน 6 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายได้และ ค่าใช้จ่ายของลูกหนี้เงินกู้อื่นอันมีมูลหนี้ที่เกิดจากการให้เงินกู้ ต้องนำไปแสดงไว้ในรายละเอียดประกอบ งบการเงิน 1 รายละเอียดกำไร(ขาดทุน) เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ ภายใต้หัวข้อรายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ สินเชื่อ โดยให้ยึดตามปีปัจจุบันเป็นหลัก กระดาษทำการ ตัวเลขในกระดาษทำการค่าเบี่ยงประกันภัย ไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน มีผลต่าง จำนวน 29,464.94 บาท รายงานของผู้สอบบัญชีวรรคเรื่องสำคัญใน การตรวจสอบ "ข้อ 1 หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 เงินให้กู้ยืมไม่สัมพันธ์กับงบการเงินมีผลต่าง จำนวน 87,923,530.00 บาท และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี ด้านธุรกิจสินเชื่อยอดกำไร เฉพาะธุรกิจสินเชื่อไม่สัมพันธ์กับงบการเงินมีผลต่าง จำนวน 2,907,555.10 บาท ผู้สอบบัญชีควรเขียนรายงาน รายงานการสอบบัญชีให้ถูกต้องสอดคล้องกับงบการเงินและหลักฐานการสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐาน การสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้โปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรวารินชำราบ จำกัด นี้ได้รวบรวมขั้นตอนการสอบทานไว้เพื่อใช้เป็นแนวทาง การปฏิบัติงานสำหรับผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีให้ปฏิบัติงานสอบบัญชี มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การพัฒนาศักยภาพทีมงานผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP

โดย นางกุลจิรา จารุตันดี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
ตำแหน่งเลขที่ 715 กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4

ปี พ.ศ. 2565

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการพัฒนาระบบการตรวจสอบและพัฒนาศักยภาพของผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อส่งเสริมและพัฒนาระบบสหกรณ์ให้เข้มแข็ง โปร่งใส มีความมั่นคง มั่งคั่งและยั่งยืน ก้าวไปสู่สหกรณ์ยุคไทยแลนด์ 4.0 ตามวิสัยทัศน์เชิงนโยบายการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทย และสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ “ภายในปี 2565 สหกรณ์และเกษตรกรมีความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีที่มีคุณภาพ เชื่อถือได้” ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีการนำระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) มาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชี เพื่อช่วยลดขั้นตอนและเวลาในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รวมทั้ง ช่วยลดพื้นที่การเก็บรักษากระดาษทำการที่เป็นเล่มรายงานของผู้สอบบัญชี จึงช่วยเพิ่มความเร็วในการปฏิบัติงานเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบสหกรณ์ได้บรรลุเป้าหมายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และที่สำคัญคือการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานสากล

ปัจจุบันสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4 มีจำนวนผู้สอบบัญชี 55 คน มีสหกรณ์ที่จัดทำด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP จำนวน 196 แห่ง จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ในปีงบประมาณที่ผ่านมา ๆ มา ทำให้เห็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานสอบบัญชี พบข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจำนวนมาก ด้วยข้อจำกัดด้านอัตรากำลังที่ไม่สอดคล้องกับปริมาณงานที่ต้องรับผิดชอบ งานสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรที่มีจำนวนมากขึ้น การดำเนินธุรกิจมีความซับซ้อน รวมทั้ง ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะความชำนาญเฉพาะด้าน ขาดการทบทวนแนวทางหรือคำแนะนำในการปฏิบัติงานสอบบัญชีใหม่ ๆ ที่ออกมา ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จำเป็นต้องพัฒนาผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีให้มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ด้านการใช้เทคโนโลยีในการสอบบัญชี เพื่อพัฒนาระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานสากล จึงเกิดแนวคิดในการพัฒนาศักยภาพทีมงานผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เพื่อลดข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี