



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ.๐๔๐๑/จ ๑๑๙๓ วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๕

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

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางสาวปิยะดา ดาวแดน ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๑๐ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี 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 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 สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันจันทร์ที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่อง** การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรชาติตระการ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564
- โดย** นางสาวปิยะดา ดาวแดน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
- ปี** พ.ศ. 2565

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) เป็นการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีที่บันทึกข้อมูลการปฏิบัติงาน โดยใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ผู้ควบคุมคุณภาพงานได้เลือกชิ้นงานของสหกรณ์การเกษตรชาติตระการ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 ซึ่งมีสมาชิก 5,054 ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 294.73 ล้านบาท ผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ 28.39 ล้านบาท มาควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเนื่องจากเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีระดับความยากในการสอบบัญชีมากที่สุด ประกอบกับที่ผ่านมาเคยมีการทุจริตของเจ้าหน้าที่ ทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีเป็นจำนวนมาก และปัจจุบันยังมียอดคงเหลือของเงินสดขาดบัญชี จำนวน 80.30 ล้านบาท และลูกหนี้ตามคำพิพากษาเงินสดขาดบัญชี จำนวน 77.79 ล้านบาท ซึ่งสหกรณ์ยังคงติดตามให้ผู้ทำการทุจริตนำเงินหรือทรัพย์สินมาชดใช้คืนแก่สหกรณ์ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจะควบคุมตั้งแต่กระบวนการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และการรายงานผลการสอบบัญชี ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการ 3 ขั้นตอน ขั้นตอนแรกเป็นการเตรียมการก่อนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ขั้นตอนที่ 2 เป็นการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งแยกเป็นสอบทานการวางแผนงานสอบบัญชี สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ทั้งการปฏิบัติงานระหว่างปีและประจำปี สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายในสำนักงาน และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานเวลา ขั้นตอนสุดท้ายเป็นการสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

จากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรชาติตระการ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 พบข้อสังเกตทั้งในส่วนของการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ซึ่งได้จัดทำหนังสือแจ้งผลการควบคุมคุณภาพต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบ พร้อมทั้งรายงานผลการควบคุมคุณภาพในระบบ INTRANET ตลอดจนรวบรวมข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อนำไปปรับปรุงการควบคุมคุณภาพและพัฒนาความรู้ให้กับผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ทั้งนี้ เป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินและผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีเพื่อให้มีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

## บทคัดย่อ

**ชื่อเรื่อง** การนำข้อสังเกตที่ได้จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีมาเป็นกรณีศึกษาเพื่อพัฒนาผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

**โดย** นางสาวปิยะดา ดาวแดน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6

**ปี** พ.ศ. 2565

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดให้มีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจากผลงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่ความรับผิดชอบ ในปีงบประมาณ 2564 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในพื้นที่รวม 8 จังหวัด จำนวน 74 แห่ง ของผู้สอบบัญชี 40 คน ผลจากการประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาพรวม พบข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งใน ส่วนของผู้สอบบัญชี และผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี ด้วยเหตุที่ลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ มีความซับซ้อนและมีปริมาณธุรกิจเพิ่มมากขึ้น ประกอบกับหลักการหรือวิธีปฏิบัติมีการปรับปรุงรูปแบบ และวิธีการใหม่ ๆ อยู่เสมอ ทำให้ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเกิดความสับสน มีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในวิธีปฏิบัติ และในส่วนกระบวนการงานสอบบัญชียังมีการปฏิบัติงานสอบบัญชีแบบเดิม ๆ จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดทั้งที่เป็นสาระสำคัญและไม่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งอาจเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ผลการปฏิบัติงานขาดคุณภาพ อันจะส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ และนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพได้

ดังนั้นจึงมีแนวคิดในการพัฒนางาน โดยการนำข้อสังเกตที่ได้จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีมาเป็นกรณีศึกษา เพื่อพัฒนาผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการโดยจัดทำสรุปผลการประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปีงบประมาณ 2564 ตัวอย่างลักษณะข้อสังเกต หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติ และข้อเสนอแนะของข้อสังเกตที่พบจำนวนมาก รวมทั้งข้อสังเกตที่เข้าลักษณะการประพฤติผิดจรรยาบรรณ มาชักจูงความเข้าใจร่วมกับการใช้วิธีสอนแบบ Active Learning ซึ่งเป็นกระบวนการจัดการเรียนรู้ที่ผู้เรียนรู้ได้ลงมือกระทำ และได้ใช้กระบวนการคิด เปิดโอกาสให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น แลกเปลี่ยนประสบการณ์ ทั้งนี้ ข้อสังเกตที่ได้จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีจะเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการสร้างบรรยากาศของการมีส่วนร่วม และการเจรจาโต้ตอบที่ส่งเสริมให้มีปฏิสัมพันธ์ที่ดี ซึ่งจะทำให้ผู้สอบบัญชี และผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีที่ได้รับการพัฒนาสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป็นไปตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2563 รวมทั้งให้คำแนะนำกับผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งจะสามารถลดข้อผิดพลาดและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้ อีกทั้งส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง