



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักงานบริหารกลาง.....กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ.๐๔๐๑/ด ๑๒๒๙๗ วันที่ ๒๐ 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) โดยนางสาวสุนทร จันทร์ทวีทิพย์ ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งลงที่ ๕๘๙ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓ 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 สำนักงานบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันจันทร์ที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวสิริวรรณ คุตทาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ : EWP ตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ธรรมเนียมการศึกษา สหกรณ์การเกษตรบัวใหญ่ จำกัด

โดย นางสาวสุนทร จันทร์ทวีทิพย์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3

ปี พ.ศ. 2565

การกำกับดูแลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานงานสอบบัญชีจากผลงานของผู้สอบบัญชี เป็นการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ปฏิบัติตามสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด สำหรับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP สามารถใช้เป็นระบบการควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีได้ ตั้งแต่กระบวนการวางแผนการสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และการรายงานการสอบบัญชี ให้สอดคล้องกับระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ดังนั้น ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จึงต้องปฏิบัติตามกำกับดูแลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เช่นเดียวกัน โดยมีขั้นตอนการดำเนินการ 3 ขั้นตอน ดังนี้ ขั้นตอนที่ 1 เตรียมการก่อนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ศึกษาทำความเข้าใจข้อมูลสหกรณ์ กฎหมาย ระเบียบ คำแนะนำ วิธีปฏิบัติทางบัญชี มาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี พร้อมทั้งสรุปการเลือกรายการที่จะควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ขั้นตอนที่ 2 คือ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยแยกเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 สอบทานการวางแผนงานสอบบัญชี ด้วยการสอบทานการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การกำหนดรายการตรวจสอบและแนวการสอบบัญชี ส่วนที่ 2 สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้วยการสอบทานกระดาษทำการตรวจสอบบัญชี งบการเงิน รายงานการสอบบัญชี การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายในสำนักงาน และการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานเวลา และขั้นตอนที่ 3 การรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะถึงหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบ อีกทั้งรวบรวมข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อนำไปปรับปรุงและพัฒนาให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพต่อไป

การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ : EWP ธรรมเนียมการศึกษา สหกรณ์การเกษตรบัวใหญ่ จำกัด พบว่าผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีตั้งแต่การวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวการสอบบัญชีที่ได้กำหนดไว้ การจัดทำเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบบัญชีไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างสมเหตุสมผล การความเห็นที่แสดงในรายงานของผู้สอบบัญชี

เป็นไปตามข้อสรุปที่ได้จากการตรวจสอบ มาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนด รวมทั้งเป็นไปตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) แต่ในส่วนของ การปฏิบัติงานสอบบัญชีบนระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP พบข้อสังเกตในการนำเข้าเอกสาร ที่ต้องใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน แนวการสอบบัญชีบางรายการเลือกตัวอย่าง ในการสอบบัญชีไม่ชัดเจน การกำหนดแนวการสอบบัญชีไม่สัมพันธ์กับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ การบันทึก ผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบไม่สัมพันธ์กับหลักฐานที่ได้รับจากการสอบบัญชี อีกทั้ง หัวหน้าสำนักงานต้องสอบทานงานทุกรายการเป็นลำดับสุดท้าย

ดังนั้น เพื่อให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ควบคุม คุณภาพงานสอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ระบบประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (TEAM RISK) ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ เพื่อสามารถสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีแจ้งให้ผู้สอบบัญชีได้ตระหนักถึงการปฏิบัติงานสอบ บัญชี พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้สอบบัญชีได้นำไปปรับปรุงพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพเป็นไป ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดต่อไป

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ระยะไกล (Remote Audit)
โดย นางสาวสุนทร จันทรวีทิพย์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3
ปี พ.ศ. 2565

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นหน่วยงานที่มีบทบาท ภารกิจ เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน โดยต้องมีความรู้เกี่ยวกับหลักทฤษฎี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี กฎหมายและคำแนะนำต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนต้องรอบรู้ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี ซึ่งมีความสำคัญ ในการพัฒนางาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ให้สะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น และจากสถานการณ์โควิด-19 (COVID-19) ที่ทวีความรุนแรงและแพร่กระจายไปทั่วโลก วงการแพทย์ ได้ออกมาแนะนำให้ใช้มาตรการป้องกันหลายอย่าง หนึ่งในนั้นคือ Social Distance (การรักษาระยะห่าง) โดยให้ทุกคนอยู่บ้านให้มากที่สุด ทำงานจากที่บ้าน (Work From Home) สถานะการดังกล่าวมีผลกระทบ ต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี กฎหมาย ระเบียบ และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสีย หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้ใช้ข้อมูลที่ต้องการ รวดเร็วและทันกาล สหกรณ์มีระบบการควบคุม ภายในที่ดีและสามารถใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศทางการเงินการบัญชี ที่รวดเร็วและให้บริการในรูปแบบ One – Stop – Service รวมทั้งการพัฒนาเครื่องมือทางการเงินให้บริการ เฝ้าระวังและเตือนภัยทางการเงิน บริการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจทางการเงินมาอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ สหกรณ์มีข้อมูลทางการเงิน ผลการดำเนินงานและปริมาณธุรกิจ ที่นำมาใช้ประโยชน์และสร้างมูลค่าเพิ่ม เชิงธุรกิจของสหกรณ์ ทำให้เกิดแนวคิดการใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศการเงินการบัญชีเพื่อยกระดับ การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ สู่เทคโนโลยีการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ระบบทางไกล (Remote Audit) เพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจวิธีการใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศทางการเงินการบัญชีมา ช่วยในการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ ช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบบัญชี โดยการตรวจสอบระยะไกลนี้ ครอบคลุมตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Planning) การปฏิบัติงานตรวจสอบ (Conducting Audit) และการรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting Audit) เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถ แสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด