



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๔๒๐๙

ที่ กษ.๐๔๐๑/ว ๑๒๙๑.....วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕

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

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง รายชื่อผู้ได้รับคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชี ระดับชำนาญการพิเศษ (กรณีการเลื่อน) โดยนางสาวกรรณิการ์ สอนโว ผู้ได้รับการคัดเลือกฯ ขอส่งเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๘๑๔ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๕ 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 วิธีการและเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญ เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงได้แจ้งเวียนบทคัดย่อและสัดส่วนผลงานของข้าราชการข้างต้น จำนวน ๒ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงานโปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันศุกร์ที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้านจะได้ส่งผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวนิตา เชื้องกุญชร)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาตำแหน่ง

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง	การประเมินคุณภาพผลงานสอบบัญชีสหกรณ์ ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรเมืองขอนแก่น จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564
โดย	นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5
ปี	พ.ศ. 2565

การประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เป็นการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้ทราบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมถึงข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งแจ้งผลจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน ผู้จัดทำผลงานได้เลือกกรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรเมืองขอนแก่น จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่พิเศษ มีความยุ่งยากในการสอบบัญชีระดับยากมากที่สุด มีสมาชิกจำนวน 6,464 ราย ทุนดำเนินงานทั้งสิ้นจำนวน 921 ล้านบาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน ปริมาณธุรกิจทั้งสิ้นจำนวน 744 ล้านบาท รายได้รวมทั้งสิ้นจำนวน 160 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นจำนวน 115 ล้านบาท ผลกำไรสุทธิ จำนวน 45 ล้านบาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ประมวลผลข้อมูลทุกธุรกิจแบบครบวงจร โดยมีขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ดังนี้ 1) การเตรียมการก่อนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี 2) การสอบทานการวางแผนงานสอบบัญชี 3) สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี 4) สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี 5) สรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จัดทำหนังสือแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแจ้งผลสอบทานแก่ผู้สอบบัญชี 6) ประเมินผลการควบคุมคุณภาพในระบบ CAD_CAQC_Y61 ผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี พบว่าผู้สอบบัญชีดำเนินการวางแผนงานสอบบัญชีเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการสอบบัญชี เว้นแต่ผู้สอบบัญชีมีการใช้ข้อมูลใน Smart Monitor แต่ไม่กำหนดวิธีการตรวจสอบไว้ในแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปี ผู้สอบบัญชีบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี มีการนำเข้าหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ มีการใช้เครื่องหมายการตรวจสอบในหลักฐานการสอบบัญชี เว้นแต่การปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีได้บันทึกผลการตรวจสอบตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ ไม่สัมพันธ์กับการเปิดเผยข้อมูลจำนวนเงินคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์ ได้แก่ กระดาษทำการเงินสด กระดาษทำการเงินฝากธนาคาร กระดาษทำการสินค้าคงเหลือ กระดาษทำการเจ้าหนี้เงินกู้ยืม และไม่สรุปผลการตรวจสอบให้ครบถ้วนในกระดาษทำการลูกหนี้เงินให้กู้ Procedure ลูกหนี้

เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชีมีอยู่จริง การออกรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีรายงานผลการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี ไม่สัมพันธ์กับข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การปฏิบัติงานทุกขั้นตอนเป็นไปตามมาตรฐานเวลา ข้อสังเกตที่พบจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามที่กล่าวข้างต้น ได้ทำหนังสือแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบ และได้บันทึกการประเมินผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบ CAD_CAQC_Y61 ผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

การประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรเมืองขอนแก่น จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 ได้รวบรวมขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีให้ปฏิบัติงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง การพัฒนางานการกำกับ การสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น
ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ด้วยกระบวนการจัดการองค์ความรู้
(Knowledge Management)

โดย นางสาวกรรณิการ์ สอนโว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ
กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5

ปี พ.ศ. 2565

การกำกับ การสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ตามแนวปฏิบัติ
ที่กองกำกับ การสอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
ต้องปฏิบัติ มีดังนี้ กิจกรรมที่ 1 การเตรียมความพร้อมสหกรณ์ใกล้เคียงเกณฑ์ที่จัดจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
หรือบุคคลอื่น กิจกรรมที่ 2 การให้คำแนะนำและให้ความเห็น กิจกรรมที่ 3 การรับรายงาน และกิจกรรมที่ 4
การควบคุมคุณภาพ ณ ที่ทำการสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 ได้ติดตามการดำเนินการ
ปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่กล่าวข้างต้นของแต่ละสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พบข้อสังเกตในการปฏิบัติงาน
กล่าวคือ ไม่ได้รายงานผลการเตรียมความพร้อม เอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ครบถ้วน
และ ไม่มีความเห็นในการมอบหมายให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
ไม่บันทึกวันที่การรับรายงานเป็นปัจจุบัน และกำหนดขอบเขตการควบคุมคุณภาพงาน ณ ที่ทำการสหกรณ์
เลือกเรื่องหรือรายการที่จะเข้าควบคุมคุณภาพงาน ณ ที่ทำการสหกรณ์ไม่ตรงประเด็นกับความเสียง
ด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ จากข้อสังเกตที่พบในการปฏิบัติงานของแต่ละสำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน
ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และสามารถกำกับ การสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือ
บุคคลอื่น ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น จึงมีแนวคิดในการจัดการความรู้ให้กับผู้ปฏิบัติงาน โดยใช้กระบวนการจัดการ
องค์ความรู้ (Knowledge Management) เริ่มตั้งแต่ การกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดการความรู้
การกำหนดเรื่องเป้าหมายที่จะจัดการความรู้ การจัดทำแผนการจัดการความรู้ การดำเนินการจัดการความรู้
ตามกระบวนการจัดการความรู้ ได้แก่ การบ่งชี้ความรู้ การสร้างและแสวงหาความรู้ การจัดการความรู้
ให้เป็นระบบ การประมวลและกลั่นกรองความรู้ การเข้าถึงความรู้ การแบ่งปันแลกเปลี่ยนเรียนรู้ การเรียนรู้
ขั้นตอนสุดท้ายสรุปผลการจัดการความรู้ การติดตามและประเมินผล กระบวนการเรียนรู้จะต้องเป็น
กระบวนการที่หมุนเวียนและทำให้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ผู้ปฏิบัติงานทุกคนผ่านกระบวนการจัดการความรู้
เพื่อที่จะได้รับความรู้ที่ทันต่อเหตุการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง สามารถสืบค้นข้อมูลได้อย่างง่าย รวดเร็ว

นำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานการกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้งบการเงินของสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด