



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๗๖๙ วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ
(นางสาวอุทัยทิพย์ คลายคลี และ นางสาวนงลักษณ์ ขำศิริ)

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
- โปรดทราบและถือปฏิบัติ
- โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
- โปรดทราบและประชาสัมพันธ์

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ประกอบกับ ประกาศ อ.ก.พ. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ ค่าครองชีพเรื่องผลงาน จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวคิด จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือก รายนางสาวอุทัยทิพย์ คลายคลี และนางสาวนงลักษณ์ ขำศิริ เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับค่าครองชีพเรื่องผลงาน ข้อเสนอแนวคิด และสัดส่วนการจัดทำผลงานและข้อเสนอแนวคิด ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษร ต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายอำพันธ์ เวสุตันติ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี นางสาวอุทัยทิพย์ คลายคลี่ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๓๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙	๑๒๓๔	การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรนครนิคมฯ เทพา จำกัด จังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒	การจัดทำระบบจัดเก็บแฟ้มข้อมูลระเบียบวิธีปฏิบัติ ด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยระบบ QR Code 	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี นางสาวนงลักษณ์ ขำศิริ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๔๐	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙	๑๒๔๐	การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านหนองหว้า จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ จังหวัดตรัง	การปรับปรุงระบบการจัดเก็บฐานข้อมูล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการควบคุมคุณภาพ งานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ 	

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวอุทัยทิพย์ คลายคลี

◆ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร พร้อมสรุปผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

◆ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร พร้อมสรุปผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรนิคมฯ เทพา จำกัด จังหวัดสงขลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีสหกรณ์

๓. ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีของสหกรณ์

๔. คู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ และแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๕. ข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ ข้อบังคับ ระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชี และระบบการควบคุม ภายในของสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์การเกษตรนิคมฯ เทพา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๔๗,๗๑๔,๖๓๑.๒๕ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๐๑,๘๖๐,๑๓๙.๕๐ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้านำมามจำหน่าย เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ มีปริมาณธุรกิจ ๑๑๒,๕๘๕,๖๗๙.๔๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๗๗ ของปริมาณ ธุรกิจทั้งสิ้น ด้านการประมวลผลข้อมูลสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยเอกชน (โปรแกรม คุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ) เป็นโปรแกรมเชื่อมโยงทุกระบบ ตั้งแต่ระบบบัญชี,ระบบสมาชิกและหุ้น, เงินให้กู้, เงินรับฝาก และระบบสินค้า ซึ่งการตรวจสอบจากโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยเอกชน มีความยากซับซ้อน ผู้สอบบัญชีใช้เครื่องมือช่วยตรวจสอบ (ACL) มีความเสี่ยงสูงที่ผลงานของผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติไม่เป็นไปตามเกณฑ์ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ผู้สอบทานงานจึงต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ ประสบการณ์ เทคนิคในการสอบทานงาน เพื่อกำหนดขอบเขตในการสอบทานงานให้เหมาะสม และให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๑. การวางแผนการควบคุมคุณภาพ...

๑. การวางแผนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

- ๑.๑ การทำความเข้าใจสหกรณ์ โดยศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับ ข้อบังคับ ระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์
- ๑.๒ การศึกษากฎหมาย มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีสหกรณ์และการบัญชีของสหกรณ์
- ๑.๓ การวิเคราะห์รายการบัญชีที่สำคัญ โดยการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์ เพื่อกำหนดรายการบัญชีที่สำคัญหรือมีความเสี่ยงต่อการเงินที่ต้องควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. การปฏิบัติงานประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

- ๒.๑ การสอบทานความถูกต้องโดยรวมในเบื้องต้น เพื่อสอบทานความครบถ้วนสมบูรณ์ของหนังสือ นำส่งและแฟ้มกระดาษทำการตามองค์ประกอบการจัดทำกระดาษทำการ
 - ๑) หนังสือนำส่งต่าง ๆ
 - ๒) กระดาษทำการ
- ๒.๒ การสอบทานความถูกต้องเชิงลึกรายการบัญชีที่สำคัญหรือมีความเสี่ยงต่อการเงิน เพื่อสอบทานความเหมาะสมและเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีและการแสดงความเห็น โดยพิจารณาความถูกต้อง สอดคล้องของหลักฐานการสอบบัญชีและงบการเงิน ตลอดจนความถูกต้องของการแสดงรายการ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และระยะเวลาการปฏิบัติงาน
 - ๑) การวางแผนงานสอบบัญชี
 - ๒) การปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ๓) การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
 - ๔) เรื่องอื่น ๆ

๓. การรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

- ๓.๑ การจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
- ๓.๒ การจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
- ๓.๓ การบันทึกผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบสารสนเทศ (CAD_CAQC_Y๖๑)

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC แล้วเสร็จ โดยจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงานแล้วเสร็จ เป็นไปตามแผนงาน CAQC ที่กำหนดไว้
๒. ได้จัดส่งรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงาน (CAQC) แจ้งให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบตามที่กำหนด

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๑. ผู้ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในชิ้นงานอื่นๆ ต่อไป
๒. ผู้สอบบัญชिनำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงานไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพตามมาตรฐาน CAQC ในชิ้นงานต่อไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ ให้ระบุมความยุ่งยาก และซับซ้อนในการปฏิบัติงาน

สหกรณ์การเกษตรนครนิคมฯ เทพา จำกัด จังหวัดสงขลา เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๔๗,๗๑๔,๖๓๑.๒๕ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๓ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๐๑,๘๖๐,๑๓๙.๕๐ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้าน้ำมันมาจำหน่าย เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ มีปริมาณธุรกิจ ๑๑๒,๕๘๕,๖๗๙.๔๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๗๗ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยเอกชน (โปรแกรมคุณสุวัฒน์ ชันเชื้อ) เป็นโปรแกรมเชื่อมโยงทุกระบบ ตั้งแต่ระบบบัญชี,ระบบสมาชิกและหุ้น, เงินให้กู้, เงินรับฝาก และระบบสินค้าจากการประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีงบการเงินของสหกรณ์มีรายการบัญชีที่สำคัญและมีความเสี่ยงในธุรกิจป้อนน้ำมัน ได้แก่ รายการซื้อ-ขายสินค้า ต้นทุนขาย สินค้าคงเหลือ การลดหย่อนน้ำมันเชื้อเพลิงสุญระเหย เป็นต้น ซึ่งการตรวจสอบจากโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยเอกชน มีความยากซับซ้อน ผู้สอบบัญชีใช้เครื่องมือช่วยตรวจสอบ (ACL) มีความเสี่ยงสูงที่ผลงานของผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติไม่เป็นไปตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ผู้สอบทานงานจึงมีความยากในขั้นตอนการดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

ผลจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี มีข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC ที่แจ้งให้ผู้สอบบัญชีแก้ไขในแต่ละด้านโดยสรุป ดังนี้

๑) การวางแผนงานสอบบัญชี การสแกนธุรกรรมไม่ครอบคลุม ไม่ได้สแกนธุรกรรมเกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์, กำหนดวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชีไม่สอดคล้องกับแผนการสอบบัญชีโดยรวม, ไม่ได้กำหนดแนวการตรวจสอบด้วย ACL

๒) การปฏิบัติงานสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการไม่ครบองค์ประกอบไม่ได้บันทึกผลการตรวจสอบในกระดาษทำการให้ครบถ้วนตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนด, ไม่ได้จัดทำกระดาษทำการตรวจสอบด้วยโปรแกรมฯ

๓) รายงานของผู้สอบบัญชีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบไม่ครบองค์ประกอบของตามเกณฑ์ ของ KAM ไม่ได้ระบุชื่อรายการที่เป็นเรื่องสำคัญ ไม่ได้สรุปวิธีตรวจสอบวิธีตอบสนองที่สำคัญที่สุดที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเป็นเงินเชื่อให้สมาชิก/สหกรณ์อื่น เป็นต้น

ดังนั้น ในการประเมินเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีดังกล่าว ผู้สอบทานงานจึงต้องมีการค้นคว้าศึกษาเพิ่มเติมในเรื่องที่เป็นข้อสังเกตที่สำคัญ ตั้งแต่การสแกนธุรกรรมเชิงลึกด้านเทคโนโลยีมาตรฐานขั้นต่ำ และวงจรกิจจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (ป้อนน้ำมัน) การลดหย่อนค่าน้ำมันสุญระเหยภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง คู่มือการจัดทำงบการเงิน รวมทั้งมาตรฐานการรายงานวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ KAM ทั้งนี้ เพื่อให้มีความแม่นยำในหลักปฏิบัติที่ถูกต้องในแต่ละเรื่อง เพื่อให้มีความมั่นใจและเชื่อถือได้ในการพิจารณาให้คะแนนประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) และใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงในการแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการสอบทานงานได้


๙. ข้อเสนอแนะ

ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบทานประเมินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ต้องมีการศึกษาหาความรู้ อยู่เสมอ ให้เท่าทันเหตุการณ์ที่มีการปรับเปลี่ยน ทั้งด้านมาตรฐานการสอบบัญชีและคู่มือปฏิบัติงาน ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน สัดส่วนของผลงาน ๑๐๐ %

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ



(นางสาวอุทัยทิพย์ คลายคลี)

ผู้ขอประเมิน

๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวรัตตินันท์ เหมือนพะวงศ์)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕



(นางสาวณิชชาพร สังข์โต)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การจัดทำระบบจัดเก็บแฟ้มข้อมูลระเบียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์
ด้วยระบบ QR Code

๒. หลักการและเหตุผล

งานสอบบัญชีเป็นภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความชำนาญให้สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนางานสอบบัญชีเข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพ จะส่งผลให้ผลงานสอบบัญชีได้รับความเชื่อถือจากผู้รับบริการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี มีหน้าที่ในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่ความรับผิดชอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชี และการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี ต้องใช้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสหกรณ์ การดำเนินธุรกิจที่แตกต่างกันต้องอาศัยการศึกษาหาความรู้จากคู่มือการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ในช่วงระยะเวลา ๒-๓ ปีที่ผ่านมา มีการแก้ไขพระราชบัญญัติสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งระเบียบคำแนะนำเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตลอดจนหนังสือเวียนเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (สำหรับผู้สอบบัญชี) ได้มีการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมและเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย ซึ่งจำเป็นต้องมีการรวบรวม คัดแยก จัดเก็บให้เป็นหมวดหมู่เป็นระบบ เพื่อให้การค้นหาข้อมูลต่างๆ เป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว เพื่อใช้ในการศึกษาอ้างอิงสำหรับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ผู้เสนอจึงมีแนวความคิดพัฒนางานโดยการจัดทำระบบจัดเก็บแฟ้มข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ให้สามารถปรับเปลี่ยนรูปแบบในการค้นหาแฟ้มข้อมูลจากระบบมือเป็นแบบ Online ด้วยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาประยุกต์ใช้งาน โดยการออกแบบหัวข้อเมนูที่จัดเก็บอย่างเป็นระบบให้สามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก รวดเร็ว โดยใช้ระบบฐานข้อมูล Google Drive คือ การเก็บข้อมูลในรูปแบบของ Cloud Storage ผู้รวบรวมแฟ้มข้อมูลสามารถ Update เปลี่ยนแฟ้มข้อมูลที่ยกเลิกหรือออกใหม่ให้เป็นปัจจุบันได้ทันที ซึ่งไฟล์ข้อมูลถูกเก็บไว้บนเซิร์ฟเวอร์ของ Google หากคอมพิวเตอร์ที่บ้านของผู้ใช้งานได้รับความเสียหายไฟล์ข้อมูลเหล่านั้นก็จะไม่ได้รับความเสียหายตามไปด้วย และผู้ใช้งานสามารถเปิดใช้งานไฟล์ข้อมูลเหล่านั้นได้จากทุกที่ทุกเวลา เพื่อให้การค้นหาข้อมูลต่างๆ มีความสะดวก รวดเร็ว โดยมีแนวคิดออกแบบระบบการจัดเก็บไฟล์ข้อมูลเป็น ๒ ส่วน และจัดเก็บเมนูย่อยในการค้นหาตามกลุ่ม/ประเภทของไฟล์ข้อมูลที่จัดเก็บ ดังนี้

ส่วนที่ ๑ เกี่ยวกับงานด้านการบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

- ๑.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์
- ๑.๒ กฎกระทรวง/ประกาศ คพช.
- ๑.๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์เกี่ยวกับการดำเนินงานของสหกรณ์
- ๑.๔ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชีสหกรณ์
- ๑.๕ ประกาศ คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชีของสหกรณ์
- ๑.๖ คำแนะนำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของสหกรณ์

ส่วนที่ ๒ เกี่ยวกับ...

ส่วนที่ ๒ เกี่ยวกับงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี

๒.๑ มาตรฐานการสอบบัญชี (รหัสที่เกี่ยวข้อง)

๒.๒ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์

๒.๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

๒.๔ ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

๒.๕ หนังสือเวียนเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และวิธีปฏิบัติต่างๆ

๒.๖ คู่มือการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี แนวการสอบบัญชี และกระดาษทำการ

๒.๗ แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๒.๘ แนวทางในการจัดทำรายงานการสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ทั้งนี้ จะได้จัดทำเป็น QR Code ส่งให้ผู้ที่ใช้งาน ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ สามารถเข้าใช้ระบบฐานข้อมูล Google Drive ในการค้นหาแฟ้มข้อมูลนำไปศึกษาหาความรู้ในเรื่องต่างๆ ที่มีการปรับเปลี่ยนให้เป็นปัจจุบัน มีระบบจัดเก็บข้อมูลที่ Update เป็นปัจจุบัน ค้นหาได้รวดเร็ว ใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว ทันเหตุการณ์ ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามที่กำหนดเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้สอบทานงานสามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการสอบทานงานสอบบัญชี และสรุปผลการควบคุมคุณภาพได้ตามเกณฑ์ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. มีระบบจัดเก็บแฟ้มข้อมูลเกี่ยวกับคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี การกำกับแนะนำสหกรณ์ และการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ที่จัดเก็บอย่างเป็นระบบ สามารถค้นหาแฟ้มข้อมูลได้สะดวกและรวดเร็ว

๒. ผู้สอบบัญชี ผู้สอบทานงานและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ สามารถเข้าใช้ระบบ มีแฟ้มข้อมูลที่ปรับเปลี่ยนเป็นปัจจุบันเพื่อค้นหาได้สะดวก รวดเร็ว ผ่านทาง QR Code

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ มีระบบจัดเก็บแฟ้มข้อมูลระเบียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ ด้วยระบบ QR Code จำนวน ๑ ระบบ ส่งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีที่ ๙

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ส่งแบบสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการระบบจัดเก็บแฟ้มข้อมูลระเบียบวิธีปฏิบัติด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ ด้วยระบบ QR Code มีความพึงพอใจระดับมาก ร้อยละ ๕๐ ของแบบสำรวจที่ได้รับการตอบกลับ



(นางสาวอุทัยทิพย์ คลายคลี)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวนงลักษณ์ ขำศิริ

ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี และสรุปข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่แต่งตั้ง ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี และสรุปข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านหนองหว้า จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ จังหวัดตรัง

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีสหกรณ์

๓.๓ ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีของสหกรณ์

๓.๔ คู่มือการปฏิบัติงาน

๓.๕ ข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ ข้อบังคับ ระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

๔. สรุปสาระ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านหนองหว้า จำกัด จังหวัดตรัง เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ จัดความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับยากมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๖,๕๗๔,๙๑๙.๒๔ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ธุรกิจรวบรวมและแปรรูปผลิตภัณฑ์, ธุรกิจแปรรูปปุ๋ย และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๔,๕๖๖,๗๒๔.๖๐ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีเลือกเป็นสหกรณ์เป้าหมายในการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP งบการเงินของสหกรณ์มีรายการบัญชีที่สำคัญและมีความเสี่ยงซึ่งการจัดทำผลงานมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดตลอดจนพัฒนางานสอบบัญชีเข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพและใช้เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการวิเคราะห์และสอบทานความเชื่อมโยงการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจากการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการสอบบัญชี ว่างานสอบบัญชีมีคุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยดำเนินการตามขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC (Cooperative Auditing Quality) ดังนี้

๔.๑ การวางแผนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

- (๑) การทำความเข้าใจสภกรณ์ โดยศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับ ข้อบังคับ ระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสภกรณ์
- (๒) การศึกษากฎหมาย มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีสภกรณ์และการบัญชีของสภกรณ์
- (๓) การวิเคราะห์รายการบัญชีที่สำคัญ โดยการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสภกรณ์ เพื่อกำหนดรายการบัญชีที่สำคัญหรือมีความเสี่ยงต่อการเงินที่ต้องควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๔.๒ ปฏิบัติงานประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐาน CAQC โดยวิเคราะห์สอบทานตามขั้นตอนงานที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสอบทานความถูกต้องโดยรวมในเบื้องต้น เพื่อสอบทานความครบถ้วนสมบูรณ์ของหนังสือนำส่งและแฟ้มกระดาษทำการตามองค์ประกอบการจัดทำกระดาษทำการ
 - ๑) หนังสือนำส่งต่าง ๆ
 - ๒) กระดาษทำการ
- (๒) การสอบทานความถูกต้องเชิงลึกรายการบัญชีที่สำคัญหรือมีความเสี่ยงต่อการเงิน เพื่อสอบทานความเหมาะสมและเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีและการแสดงความเห็นโดยพิจารณาความถูกต้องสอดคล้องของหลักฐานการสอบบัญชีและงบการเงิน ตลอดจนความถูกต้องของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และระยะเวลาการปฏิบัติงาน
 - ๑) การวางแผนงานสอบบัญชี
 - ๒) การปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ๓) การรายงานผลการสอบบัญชี
 - ๔) เรื่องอื่น ๆ
- (๓) การขอคำปรึกษาหารือจากผู้บังคับบัญชาหรือผู้เชี่ยวชาญ (กรณีมีประเด็นที่สำคัญที่ไม่มีแนวปฏิบัติมาก่อน หรือเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี)

๔.๓ รายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

- (๑) การจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
- (๒) การจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสภกรณ์
- (๓) การบันทึกผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบสารสนเทศ (CAD_CAQC_Y๖๑)

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/เชิงคุณภาพ)

- ๕.๑ การปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC สำเร็จได้ตามขั้นตอนงาน โดยสามารถจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและข้อสังเกตข้อเสนอแนะได้ เป็นไปตามแผนงาน CAQC ที่กำหนดไว้
- ๕.๒ ได้จัดส่งรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและข้อสังเกตข้อเสนอแนะแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสภกรณ์และผู้สอบบัญชีทราบตามที่กำหนด

๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

- ๖.๑ ผู้ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในชิ้นงานอื่นๆ ต่อไป
- ๖.๒ ผู้สอบบัญชีนำรายงานผลการประเมิน ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพตามมาตรฐาน CAQC ในชิ้นงานต่อไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านหนองหว้า จำกัด จังหวัดตรัง เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ จัดความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับยากมาก ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๖,๕๗๔,๙๑๙.๒๔ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย, ธุรกิจรวบรวมและแปรรูปผลิตผล, ธุรกิจแปรรูปปุ๋ย และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๔,๕๖๖,๗๒๔.๖๐ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีเลือกเป็นสหกรณ์เป้าหมายในการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP งบการเงินของสหกรณ์มีรายการบัญชีที่สำคัญและมีความเสี่ยง ได้แก่ รายการซื้อ-ขาย ยางพารา และต้นทุนผลิตของธุรกิจแปรรูปผลิตผลการเกษตรและการผลิตสินค้า เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่รับจากการอุดหนุน มีธุรกิจที่ซับซ้อน (รวบรวมและแปรรูปยางพารา) จึงมีความยุ่งยากในการดำเนินการ ในการประเมินคุณภาพงาน CAQC เนื่องจากพบว่าผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานไม่ครบตามขั้นตอนที่กำหนด

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

มีข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ที่แจ้งให้ผู้สอบบัญชีแก้ไขในแต่ละด้านโดยสรุป ดังนี้

๑) การวางแผนงานสอบบัญชี มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์ ไม่ได้สรุปรายการบัญชีที่มีความเสี่ยง การสแกนธุรกรรมไม่ครอบคลุมทุกธุรกิจ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีไม่ครบทุกประเภทรายการในงบการเงิน แนวการสอบบัญชี กำหนดกลุ่มตัวอย่างไม่ใช่วิธีทางสถิติ การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กำหนด Type ไม่ถูกต้อง

๒) การปฏิบัติงานสอบบัญชี กระดาษทำการเงินสดเงินฝากธนาคารไม่มีหนังสือยืนยันยอดจากสำนักงานใหญ่ (ธนาคารกรุงไทย), การจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP นำเข้ากระดาษทำการไม่ครบถ้วน

๓) รายงานผลการตรวจสอบ มีข้อสังเกต หมายเหตุประกอบงบการเงิน เปิดเผยข้อมูลไม่ครบเกี่ยวกับเงินอุดหนุนที่ได้รับ (ไม่ได้เปิดเผยเงินอุดหนุนจากการยางแห่งประเทศไทย เพื่อการอบรม) ไม่ได้เปิดเผยการใช้จ่ายเงินทุนสะสมในระหว่างปี รายงานของผู้สอบบัญชีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (KAM) ไม่ครบองค์ประกอบของ KAM ไม่ได้ระบุชื่อเรื่อง รายการบัญชีที่สำคัญ อธิบายเหตุผลที่พิจารณาว่าเป็นเรื่องสำคัญยังไม่ชัดเจน รายงานผลการตรวจสอบบัญชี มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบด้านการดำเนินธุรกิจ ธุรกิจสินเชื่อ การจัดทำสัญญาเงินกู้ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ (เกี่ยวกับรายการขายยางเป็นเงินเชื่อ) จากงบกำไรขาดทุน และรายละเอียดกำไร (ขาดทุน) เฉพาะธุรกิจแปรรูปผลิตผลการเกษตรและการผลิตสินค้า (ประเภทน้ำยางพารา) มีผลขาดทุนขั้นต้น ซึ่งเป็นรายการผิดปกติ ซึ่งผู้สอบบัญชีไม่ได้สรุปผลการตรวจสอบโดยได้หลักฐานที่เพียงพอแลเหมาะสมว่างบการเงินแสดงรายการข้อมูลที่ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริง

ดังนั้น ในการประเมิน เพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีดังกล่าว การดำเนินการจึงต้องมีการค้นคว้าศึกษาเพิ่มเติมในเรื่องที่เป็นข้อสังเกตที่สำคัญ ได้แก่

การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน,การรายงานวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ KAM, การสแกนธุรกรรมเชิงลึกด้านเทคโนโลยีและวงจรธุรกิจแปรรูปยางพารา การประเมินความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี และด้านการแปรรูปยางพารา เป็นต้น ให้มีความแม่นยำในหลักปฏิบัติที่ถูกต้อง เพื่อนำมาใช้อ้างอิง ในการรายงานผลการสอบทาน รวมทั้งแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้เป็นไปตามมาตรฐาน CAQC ได้

๙. ข้อเสนอแนะ

ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบทานประเมินควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐาน CAQC ต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ด้านมาตรฐานการสอบบัญชีและคู่มือปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงไปให้มีความรู้ ความชำนาญอย่างสม่ำเสมอ

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

-ไม่มี-

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี) สัดส่วนของผลงาน ๑๐๐ %

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(นางสาวนงลักษณ์ ขำศิริ)

ผู้ขอประเมิน

๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(นางสาวรุตินันท์ เหมือนพะวงศ์)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

(นางสาวนิชาพร สังษะโต)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

.....

๑. เรื่อง การปรับปรุงระบบการจัดเก็บฐานข้อมูลข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

๒. หลักการและเหตุผล

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้กำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร โดยพัฒนาระบบงานและควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีมาตรฐาน สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรโปร่งใสและตรวจสอบได้ ซึ่งงานสอบบัญชีเป็นภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความชำนาญ ให้สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนางานสอบบัญชีเข้าสู่มาตรฐานวิชาชีพ จะส่งผลให้ผลงานสอบบัญชีได้รับความเชื่อถือจากผู้รับบริการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ มีหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำรายงานผลการประเมินและข้อสังเกตข้อเสนอแนะจากการสอบทานไปใช้ในการปรับปรุงชิ้นงานต่อไป

๓. บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีต้องทำหน้าที่รวบรวมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่ได้จากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเก็บไว้เป็นฐานข้อมูลเพื่อส่งต่อไปให้กับกลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ใช้ในการพิจารณากำหนดหลักสูตรพัฒนาผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ อย่างต่อเนื่องตรงตามความต้องการเรียนรู้ ซึ่งปัจจุบัน การรวบรวมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีมีการจัดเก็บรวบรวมในรูปแบบไฟล์ Word แยกรายจังหวัดเป็นรายสหกรณ์/รายผู้สอบบัญชี ยังไม่ได้นำมาวิเคราะห์จัดเก็บให้เป็นระบบ ยังไม่ได้คัดแยกแต่ละประเด็นข้อสังเกต กรณีที่ผิดซ้ำๆ ในเรื่องเดิม ๆ ซึ่งการนำข้อมูลไปใช้ในการสรุปผลการปฏิบัติงานรายงานต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณากำหนดพัฒนาความรู้ของผู้สอบบัญชี จึงมีแนวความคิดในการจัดทำฐานข้อมูลข้อสังเกตข้อเสนอแนะที่ได้จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีสาระสำคัญและพบบ่อย โดยออกแบบหัวข้อเมนูที่จัดเก็บอย่างเป็นระบบให้สอดคล้องกับเรื่องที่จัดเก็บเพื่อเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ โดยจัดทำรายงานบันทึกฐานข้อมูลตามหัวข้อการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีออกเป็น ๕ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

- การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
- แผนการสอบบัญชีโดยรวม
- แนวการสอบบัญชี

ส่วนที่ ๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชี

- การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
- กระดาษทำการ (จัดทำด้วยมือ/กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP)
- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ ๓ การรายงานผลการสอบบัญชี

- งบการเงิน
- รายงานของผู้สอบบัญชี
- รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

ส่วนที่ ๔ รายการบัญชีที่ผิดปกติและมีความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีควรระวัง

ส่วนที่ ๕ ข้อสังเกตอื่นๆ

ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี การอบรมซักซ้อมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการสอบทานงานที่ตรวจพบ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีและผู้ปฏิบัติงานสอบทานจะได้นำความรู้ไปปรับปรุงแก้ไขงานสอบบัญชีได้ทันเวลา

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

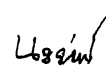
- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ มีฐานข้อมูลข้อสังเกตข้อเสนอแนะจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างเป็นระบบ

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ มีระบบฐานข้อมูลข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จำนวน ๑ ระบบ

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ได้นำข้อมูลข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปใช้ในการกำหนดหลักสูตร หัวข้อวิชาการในการจัดอบรมพัฒนาความรู้แก่ผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

ลงชื่อ



(นางสาวนงลักษณ์ ขำศิริ)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕