



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๓

วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการศึกษา
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวรัตนา พิบูลย์)

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการ
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(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 ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การย้าย การโอน หรือการเลื่อนข้าราชการพลเรือนสามัญเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ในสังกัด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ เค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ ผู้ขอรับการคัดเลือก รายนางสาวรัตนา พิบูลย์ เป็นผู้มีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำ ผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกรายดังกล่าว เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้


อนึ่ง สำหรับเค้าโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน การจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือกจัดส่ง ผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับ ชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงาน ของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายจรร เราประเสริฐ)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รักษาการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงาน หรือผลสำเร็จของงาน	ข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา ฝ่ายตรวจสอบบัญชี นางสาวรัตนา พิบูลย์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๒๕๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔	๑๒๕๔	การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางในเขตปฏิรูปที่ดิน บ้านควนหมอทอง จำกัด จังหวัดพัทลุง สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	การพัฒนาศักยภาพข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๔ ในการควบคุมคุณภาพงานสอบ บัญชี (CAQC) สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบ กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP 	

แบบการเสนอผลงาน
(ระดับชำนาญการ)

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน นางสาวรัตนา พิบูลย์

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ปฏิบัติราชการ ณ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน/ผู้ช่วย โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ CAQC และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชี ได้แก่ สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จากกระดาษทำการ งบการเงิน และกระดาษทำการของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศได้แก่ การบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูลภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัดใช้โปรแกรม ACLช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์ เป็น IT Provider แนะนำการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์อสมทรัพย์ Version II และหรืองานชำระบัญชี ได้แก่ ตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เลิก และหรืองานแนะนำด้านการบัญชี ได้แก่ ช่วยดำเนินการสัมมนา นิเทศและเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงการเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติราชการ ณ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ปฏิบัติหน้าที่ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรพร้อมสรุปผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ประสานงานการสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ปฏิบัติราชการ ณ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ/ผู้สอบบัญชี โดยปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และหลักปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และวิชาชีพ CAQC กำกับดูแลงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และหรืองานมาตรฐานการสอบบัญชีโดยควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยการสอบทานและให้ความเห็นชอบในผลงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี สอบทานความถูกต้องของการกำหนดแนวทางการสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน และการจัดทำรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบ

บัญชีประจำปีร่วมกับ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ และหรืองานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบันทึกข้อมูลตามระบบงานและประมวลผลข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชี ประมวลผลข้อมูล สภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อจัดทำเป็นรายงานภาวะเศรษฐกิจทางการเงินรายจังหวัด ใช้โปรแกรม ACL ช่วยตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็น IT Provider ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนะนำการใช้และโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภทและโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ Version II งานชำระบัญชี โดยตรวจสอบบัญชีของผู้ชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เล็ก เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี จัดทำรายงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบ และมาตรฐานการสอบบัญชีและหรืองานแนะนำด้านการบัญชีโดยดำเนินการสัมมนา นิเทศ และเสริมสร้างความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อรองรับการตรวจสอบบัญชีประจำปีร่วมกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ที่สังกัด ให้ความรู้ด้านการเงินการบัญชีแก่เกษตรกรรายบุคคลตามโครงสร้างการเสริมสร้างภูมิปัญญาแก่เกษตรกรไทย ให้ความรู้แก่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมายในโครงการต่างๆ อาทิ โครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ โครงการส่งเสริมสหกรณ์และโครงการอาหารกลางวัน โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ โครงการพัฒนาวิสาหกิจชุมชน โครงการกลุ่มอาชีพ โครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เป็นต้น ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีครัวเรือน และบัญชีกลุ่มต้นทุนอาชีพ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ณ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ปฏิบัติหน้าที่ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร พร้อมสรุปผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ประสานงานการสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมายหรือที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กรณีศึกษาสหกรณ์กองทุนสวนยางในเขตปฏิรูปที่ดินบ้านควนหมอทอง จำกัด จังหวัดพัทลุง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔
๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
 ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 ๒. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ ๑ การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ และการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง (TSQC๑)
 ๓. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีและการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์
 ๔. ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีของสหกรณ์
 ๕. คู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ และแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
 ๖. ข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ ข้อบังคับ ระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์กองทุนสวนยางในเขตปฏิรูปที่ดินบ้านควนหมอทอง จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้นจำนวน ๑๐,๔๔๑,๘๖๔.๒๒ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย, ธุรกิจรวบรวมผลผลิต, ธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๒,๒๔๖,๗๑๑.๔๖ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า (ยางพารา) เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ มีปริมาณธุรกิจ จำนวน ๑๒,๙๓๗,๖๔๖.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๑๖ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ด้านการประมวลผลข้อมูลสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ ระบบบัญชีแยกประเภท และสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยบุคคลภายนอก ได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินรับฝาก ระบบเงินให้กู้ และโปรแกรมรวบรวมและแปรรูปน้ำยางพารา และเป็นสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ซึ่งมีความเสี่ยงสูงที่ผลงานของผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติไม่เป็นไปตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ผู้สอบทานงานจึงต้องใช้ความรู้ ความชำนาญ ประสบการณ์ เทคนิคในการสอบทานงาน เพื่อกำหนดขอบเขตในการสอบทานงานให้เหมาะสม และให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๑. การวางแผนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑.๑ การทำความเข้าใจสหกรณ์ โดยศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับ ข้อบังคับ ระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

๑.๒ การศึกษาคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กฎหมาย มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีสหกรณ์และการบัญชีของสหกรณ์

๒. การปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๒.๑ สอบทานการวางแผนงานสอบบัญชี

๑) การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน

๒) การสแกนธุรกรรมเชิงลึก

๓) การระบุปัจจัยเสี่ยง และการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๔) การกำหนดรายการตรวจสอบ

๕) แนวการสอบบัญชี

๒.๒ สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี

๑) กระดาษทำการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

๒) รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี

๓) การเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด

๔) การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส.

- ๒.๓ สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี
- ๑) การบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ
 - ๒) หลักฐานการสอบบัญชี
 - ๓) การใช้เครื่องหมายตรวจสอบ
 - ๔) การนำเข้าเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
 - ๕) งบการเงินและรายงานการสอบบัญชี
 - ๖) การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส.
๓. บริษัทหัวหน้ากลุ่มงาน ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ในการสรุปผลการสอบทานงาน และการรายงานข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
๔. การรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
- ๔.๑ การจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
 - ๔.๒ การจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
 - ๔.๓ การบันทึกผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบสารสนเทศ (CAD_CAQC_Y๖๑)

๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี CAQC แล้วเสร็จ โดยจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงานแล้วเสร็จ เป็นไปตามแผนงาน CAQC ที่กำหนดไว้
 ๒. ได้จัดทำร่างรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงาน (CAQC) เสนอผ่านหัวหน้ากลุ่มงาน เพื่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ แจ้งให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์นำไปปรับปรุงพัฒนางานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานต่อไป
๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ
๑. ผู้ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในชิ้นงานอื่น ๆ ต่อไป
 ๒. ผู้สอบบัญชื่อนำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงาน ไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพตามมาตรฐาน CAQC ในชิ้นงานต่อไป

๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์กองทุนสวนยางในเขตปฏิรูปที่ดินบ้านควนหมอทอง จำกัด จังหวัดพัทลุง เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก ความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๑๐,๔๔๑,๘๖๔.๒๒ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๕ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย, ธุรกิจรวบรวมผลผลิต, ธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า และธุรกิจเงินรับฝาก ปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒๒,๒๔๖,๗๑๑.๔๖ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจแปรรูปผลผลิตการเกษตรและการผลิตสินค้า (ยางพารา) เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ มีปริมาณธุรกิจ จำนวน ๑๒,๙๓๗,๖๔๖.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๑๖ ของปริมาณธุรกิจทั้งสิ้น ด้านการประมวลผลข้อมูลสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แก่ ระบบบัญชีแยกประเภท และใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยบุคคลภายนอก ได้แก่ ระบบสมาชิกและหุ้น ระบบเงินรับฝาก ระบบเงินให้กู้ และโปรแกรมรวบรวมและแปรรูปน้ำยางพารา โดยเป็นสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP งบการเงิน

ของสหกรณ์...

ของสหกรณ์มีรายการบัญชีที่สำคัญและมีความเสี่ยง ได้แก่ รายการซื้อ-ขาย ยางพารา และต้นทุนการผลิตของธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรและการผลิตสินค้า เป็นต้น ซึ่งธุรกิจรวบรวมและแปรรูปผลิตภัณฑ์ มีการดำเนินงานลักษณะที่มีความซับซ้อน และการตรวจสอบจากโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยบุคคลภายนอก มีความยากซับซ้อน มีความเสี่ยงสูงที่ผลงานของผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติไม่เป็นไปตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ผู้สอบทานงานจึงมีความยากในขั้นตอนการดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๘. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

จากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ดังกล่าว เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก ความยากในการสอบบัญชี อยู่ในระดับยากมากที่สุด สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และเป็นสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ประกอบกับมีข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) เป็นจำนวนมาก ซึ่งผู้สอบทานยังขาดความรู้ความเข้าใจ ทักษะและประสบการณ์ในการเขียนสรุปข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

ดังนั้น ในการประเมินเพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ผู้สอบทานงานจึงต้องมีการค้นคว้าศึกษาเพิ่มเติมในเรื่องที่เป็นข้อสังเกตที่สำคัญ ตั้งแต่การสแกนธุรกรรมเชิงลึกด้านเทคโนโลยีมาตรฐานขั้นต่ำ และวงจรธุรกิจแปรรูปผลิตภัณฑ์ยางพารา การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแนวการสอบบัญชี คู่มือการจัดทำงบการเงิน มาตรฐานการรายงานพรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ KAM และพรรคข้อมูล และเหตุการณ์ที่เน้น รวมทั้งมีการสอบถามและขอคำปรึกษาหารือจากหัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีและผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี เพิ่มเติมในเรื่องต่าง ๆ ทั้งนี้ เพื่อให้มีความแม่นยำในหลักปฏิบัติที่ถูกต้องในแต่ละเรื่อง เพื่อให้มีความมั่นใจและเชื่อถือได้ในการพิจารณาให้ค่าคะแนนประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) และใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงในการแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการสอบทานงานได้

๙. ข้อเสนอแนะ

ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบทานประเมินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ต้องมีการศึกษาหาความรู้ด้านมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ คำแนะนำและคู่มือการปฏิบัติงานต่าง ๆ อยู่เสมอ และให้รู้เท่าทันเหตุการณ์ที่มีการปรับเปลี่ยน เพื่อให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๑๐. การเผยแพร่ผลงาน -

๑๑. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน


๑) นางสาวรัตนา พิบูลย์	สัดส่วนผลงาน	ร้อยละ ๙๐
๒) นางสาวละไม จันมา	สัดส่วนผลงาน	ร้อยละ ๑๐

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(นางสาวรัตนา พิบูลย์)
ผู้ขอประเมิน

ขอรับรอง...

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวละไม จันมา	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวฐิตินันท์ เหมือนพะวงศ์)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี



(นางสาวณิชชาพร สังฆะโต)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน
(ระดับชำนาญการ)**

๑. เรื่อง การพัฒนาศักยภาพข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP

๒. หลักการและเหตุผล

ภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์คือ ดำเนินการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และกำหนดให้กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่รับผิดชอบอย่างน้อย รายละเอียด ๒ ชิ้นงาน โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ มีนโยบายให้ข้าราชการกลุ่มงานอื่น ร่วมปฏิบัติหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เพื่อเป็นการสนับสนุนและส่งเสริมให้ข้าราชการปฏิบัติงานมีความหลากหลาย เกิดองค์ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงความรับผิดชอบหน้าที่งาน โดยการย้ายกลุ่มงานหรือย้ายไปเป็นผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานต่อได้ทันที ซึ่งส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ ประสบการณ์ ความชำนาญงานด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ดังนั้น จึงเสนอแนวคิดในการพัฒนางาน เรื่อง การพัฒนาศักยภาพข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ ตลอดจนสามารถแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อทราบ และแจ้งให้ผู้สอบบัญชีได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ทำให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

จากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP พบว่าผู้สอบบัญชียังปฏิบัติงานผิดพลาด มีข้อสังเกตเป็นจำนวนมาก ทำให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในกลุ่มเป้าหมายอาจไม่เพียงพอในการแก้ไขปัญหา ควรมีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์อื่นที่ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมาย เพื่อช่วยลดข้อสังเกตในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี จึงมีนโยบายให้ข้าราชการกลุ่มงานอื่น ร่วมปฏิบัติหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สหกรณ์ที่จัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) แต่ผู้สอบทานยังขาดความรู้ ประสบการณ์ ความชำนาญงานด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จึงได้ทำการพัฒนาศักยภาพข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ โดยใช้กระบวนการสอนงานวิธีการโค้ชชิ่ง (Coaching) ในเรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) ด้วยระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) เป็นการให้คำแนะนำในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ถือเป็นการเรียนรู้ร่วมกัน ช่วยให้เกิดความสัมพันธ์อันดีในการทำงาน เกิดการถ่ายทอดงานและเทคนิคการปฏิบัติงานสอบทาน ทำให้เกิดองค์ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เป็นการส่งเสริมกระตุ้น และผลักดันให้ได้มีการเรียนรู้เพิ่มเติมด้วยตนเอง และมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กัน เพื่อให้การสอบทานงานเป็นไปตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑) กำหนดรูปแบบการสอน โดยวิธีการโค้ชชิ่ง (Coaching)

๒) กำหนดแผนการปฏิบัติงาน เพื่อดำเนินการพัฒนาศักยภาพ โดยกำหนดกิจกรรมและระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน และกำหนดกลุ่มเป้าหมายที่จะเข้ารับการพัฒนาศักยภาพ โดยการเลือกข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ จำนวน ๗ คน

๓) จัดทำสื่อการสอนในหัวข้อเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

(๑) การวางแผนงานสอบบัญชี ได้แก่ การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน, การสแกนธุรกรรมเชิงลึก, การระบุปัจจัยเสี่ยง และการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี, การกำหนดรายการตรวจสอบ, แนวการสอบบัญชี

(๒) การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี ได้แก่ กระจายทำการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี, รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี, การเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด, การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส.

(๓) การปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี ได้แก่ การบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ, หลักฐานการสอบบัญชี, การใช้เครื่องหมายตรวจสอบ, การนำเข้าเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง, งบการเงินและรายงานการสอบบัญชี, การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส.

๔) ดำเนินการสอนวิธีการโค้ชชิ่ง (Coaching) ตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด

๕) มอบหมายชิ้นงานให้ผู้สอบทานงานแต่ละกลุ่มงานปฏิบัติงานจริง

๖) การติดตามประเมินผล โดยใช้แบบประเมินผล, แบบติดตามประเมินผล และประเมินผลสำเร็จจากชิ้นงานที่สอบทานเสร็จแล้ว

๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ที่ได้รับการสอนงาน (Coaching) สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาด้าทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ได้ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระบบมาตรฐานที่กำหนด

๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ที่ได้รับการสอนงาน (Coaching)

๑) มีความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาด้าทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP (จากแบบประเมินผล)

๒) สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาด้าทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ได้อย่างน้อยร้อยละ ๑ ชิ้นงาน (จากแบบติดตามประเมินผล)

(นางสาวรัตนา พิบูลย์)

ผู้ขอประเมิน