



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๘๓

วันที่ ๑๘ ตุลาคม 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 ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงาน  
เพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นายนิยม คำบุญทา)

จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิตา เอี้ยงกฤษ)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภท  
วิชาการ 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

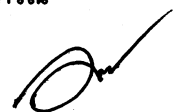
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการประเมินบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคล  
และความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน  
จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการ  
ผู้ขอรับการประเมินบุคคล รายนายนิยม คำบุญทา เป็นผู้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรองสัดส่วน  
การจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน สัดส่วน  
การจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้  
หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง  
ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ผ่านการประเมินบุคคล  
รายดังกล่าว จัดทำเอกสารประกอบการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเข้ารับการประเมินฯ กำหนดระยะเวลา  
การจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์**  
**เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ**  
**ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖**

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	<p>นายนิยม คำบุญทา            นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ            ตำแหน่งเลขที่ ๒๐๕            กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี            สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑</p>	<p>นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ            ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม</p>	<p><b>ผลงาน</b>  <b>เรื่อง</b> การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์            ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP            กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตหนองยายดา จำกัด            จังหวัดอุทัยธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕  <b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b>            - นางสาวนิงพาดิ พูลสวัสดิ์ สัดส่วนร้อยละ ๒๐</p> <p><b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b>  <b>เรื่อง</b> พัฒนาแบบประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผย            ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (CAD Disclosure checklist)            สำหรับบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์            ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑</p> 

**แบบการเสนอผลงาน**  
**(ระดับชำนาญการ)**

---

**ส่วนที่ ๑ ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง**

**ชื่อผู้ขอประเมิน นายนิยม คำบุญทา**

◆ **ตำแหน่งปัจจุบัน** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๐๕

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน** ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจรายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร แก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลการวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

◆ **ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๐๕

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

**หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง** ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจรายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร แก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลการวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

ส่วนที่ ๒...

## ส่วนที่ ๒ ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

๑. เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตหนองยายดา จำกัด จังหวัดอุทัยธานี สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

๒. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ ๑ การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง (Thai Standard On Quality Control – TSQC๑)

๓. มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

๔. มาตรฐานการบัญชี ระเบียบ คำสั่ง ประกาศและคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีของสหกรณ์

๕. คู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ และแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๖. กฎหมายอื่นและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

หลักการและเหตุผล

สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตหนองยายดา จำกัด จังหวัดอุทัยธานี เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก จัดความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๖๗,๒๐๕,๖๗๐.๐๓ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจเงินรับฝาก, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจรวบรวมและแปรรูป มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๗๒,๖๒๒,๖๑๑.๗๗ บาท สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ งบการเงินของสหกรณ์มีรายการบัญชีที่สำคัญและมีความเสี่ยง ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีควรเริ่มตั้งแต่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูลของสหกรณ์ วิเคราะห์รายงานการสอบบัญชี และตัวเลขรายการในงบการเงินเบื้องต้น ศึกษาระเบียบแนวคิดทฤษฎีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาเลือกรายการที่มีความเสี่ยงหรือรายการที่มีสาระสำคัญในงบการเงินที่ต้องสอบทานแล้วจะดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

วัตถุประสงค์ในการจัดทำผลงาน

๑. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถวิเคราะห์การดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคที่ได้จากผลการศึกษาไปเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีใช้ในการปรับปรุงแก้ไขแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

## ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ : EWP กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตหนองคาย จำกัด จังหวัดอุทัยธานี สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

## ขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ

### ๑. การวางแผนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑.๑ การทำความเข้าใจสหกรณ์ โดยศึกษาข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับ ข้อบังคับ ระเบียบ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบบัญชี และระบบการควบคุม ภายในของสหกรณ์

๑.๒ การศึกษาคู่มีแนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP กฎหมาย มาตรฐาน การสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและการสอบบัญชีของสหกรณ์

### 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) การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายในสำนักงาน

#### ๒.๓ สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี

- ๑) การบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ
- ๒) หลักฐานการสอบบัญชี
- ๓) การใช้เครื่องหมายตรวจสอบ
- ๔) การนำเข้าเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
- ๕) งบการเงินและรายงานการสอบบัญชี
- ๖) การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส.

๓. ปรีกษาหัวหน้ากลุ่มงานและผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี ในการสรุปผลการสอบทานและการรายงานข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

### ๔. การรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๔.๑ การจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี  
๔.๒ การจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๓ การบันทึกผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบสารสนเทศ (CAD\_CAQC\_Y๖๑)

## ๕. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๕.๑ สามารถปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีแล้วเสร็จ โดยจัดทำรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

๕.๒ ได้จัดส่งรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้อสังเกตจากการสอบทานงาน แจ้งให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบตามที่กำหนด

## ๖. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

๖.๑ ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบทานงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP ให้เป็นไปตามการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

๖.๒ ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถวิเคราะห์การดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรค ที่ได้จากผลการศึกษาไปเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีใช้ในการปรับปรุงแก้ไขแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

## ๗. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

๗.๑ สหกรณ์การเกษตรศุภนิมิตหนองยายดา จำกัด จังหวัดอุทัยธานี เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่มาก ความยากในการสอบบัญชีอยู่ในระดับยากมากที่สุด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๖๗,๒๐๕,๖๗๐.๐๓ บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ ๔ ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจเงินรับฝาก ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และธุรกิจรวบรวมและแปรรูป มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๗๒,๖๒๒,๖๑๑.๗๗ บาท ผลการดำเนินงานมีผลขาดทุน ๑๑,๑๕๕,๕๗๓.๙๙ บาท

๗.๒ สหกรณ์มีธุรกิจเกี่ยวกับการแปรรูปผลิตผลการเกษตร (ข้าวเปลือกและมันสำปะหลัง) เนื่องจากสินค้าประเภทการเกษตรมีการยุบตัวตามสภาพ ในการสอบบัญชีจึงต้องใช้วิธีการตรวจสอบบัญชีทดสอบอัตราการยุบตัวของวัตถุดิบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๗.๓ สหกรณ์มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ โดยใช้การประเมินมูลค่าทรัพย์สินเพื่อประกอบการพิจารณาสินเชื่อของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเมินที่ดิน อาคารสำนักงานและโรงสี อาคารเก็บพืชผลทางการเกษตร และลานคอนกรีตเสริมเหล็ก สหกรณ์จึงมีบัญชีส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในงบแสดงฐานะการเงิน และเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งการวัดมูลค่า ณ วันสิ้นปี จำเป็นต้องปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการตีราคาของกลุ่มสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคา เพื่อปิดเข้าบัญชีทุนสำรอง และต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากฐานราคาที่ดินใหม่ ดังนั้นการประเมินมูลค่าทรัพย์สิน จึงมีความยุ่งยากซับซ้อนในการดำเนินการ และก่อให้เกิดรายการที่มีผลกระทบกับกำไรสุทธิ

จากที่กล่าวมาข้างต้น ทำให้การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีมีความยุ่งยากตามไปด้วย ผู้สอบทานจึงต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจในแต่ละด้าน วิธีการปฏิบัติทางบัญชี ตลอดจนระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบและคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงจะต้องตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง เพื่อให้ได้งานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ

## ๘. ข้อเสนอแนะ

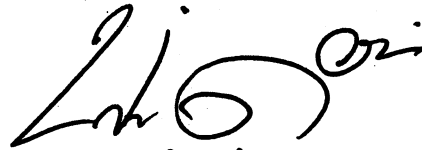
ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบทานคุณภาพงานสอบบัญชี ต้องมีการศึกษาหาความรู้ด้านมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ คำแนะนำและคู่มือการปฏิบัติงานต่าง ๆ อยู่เสมอและ ให้อำนาจหน้าที่แก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๙. การเผยแพร่ผลงาน - ไม่มี -

๑๐. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน

- นางสาวนิจพาณี พูลสวัสดิ์ สักส่วนผลงาน ร้อยละ ๒๐

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

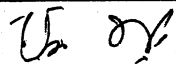


(นายนิยม คำบุญทา)

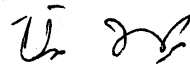
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางสาวนิจพาณี พูลสวัสดิ์	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ



(นางสาวนิจพาณี พูลสวัสดิ์)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี



(นางอมรรัตน์ คณานันท์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติราชการในฐานะ

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑



## แบบการเสนอข้อเสนอนโยบายการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (ระดับชำนาญการ)

๑. เรื่อง พัฒนาแบบประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (CAD Disclosure checklist) สำหรับบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

### ๒. หลักการและเหตุผล

ตามแผนปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ระยะ ๕ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ได้กำหนดแนวการพัฒนาความเข้มแข็งด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน โดยพัฒนาระบบกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีสหกรณ์เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (TSQC๑) เตรียมความพร้อมและพัฒนาสู่มาตรฐานทางการบริหารคุณภาพ (TSQM๑) สำหรับสำนักงานสอบบัญชี รวมทั้งสอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ดังนั้น กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ มีหน้าที่ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีสามารถนำรายงานผลการประเมินและข้อสังเกตข้อเสนอแนะจากการสอบทานไปใช้ในการปรับปรุงชิ้นงานต่อไป แต่ยังไม่มีการประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้แก่ผู้สอบบัญชี

ดังนั้น จึงเล็งเห็นว่าควรมีการจัดทำแบบประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชี ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

### ๓. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ “หมวด ๔ การเปิดเผยข้อมูล” กำหนดให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูล (Disclosure) เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์ นอกเหนือจากที่แสดงให้เห็นในรูปของงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน โดยต้องแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของสหกรณ์ เพื่อเปิดเผยสาระสำคัญที่มีผลต่องบการเงิน รวมถึงรายการบัญชีใดที่มีได้ปฏิบัติตามเกณฑ์และนโยบายการบัญชีที่กำหนดนั้นด้วย อีกทั้งมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส ๓๑๕ เรื่อง “การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ” ยังกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสมว่าสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เกี่ยวกับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Disclosure) ในงบการเงินเปิดเผยเหตุการณ์ รายการเกิดขึ้นจริงและเกี่ยวข้องกับกิจการ ความครบถ้วนการจัดประเภทรายการและการเข้าใจได้ ความถูกต้องและการแสดงมูลค่า ได้ถูกเปิดเผยด้วยจำนวนเงินที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ผู้จัดทำผลงานจึงเลือกเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่เป็นโครงสร้างหลักของบัญชีสินทรัพย์ สหกรณ์ส่วนใหญ่มีการลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อเป็นปัจจัยในการดำเนินงานของสหกรณ์เป็นการรองรับการเจริญเติบโต และอาจสะท้อนให้เห็นถึงการเจริญเติบโตของสหกรณ์ได้อีกทางหนึ่ง การได้มาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อาจได้มา

จากการซื้อ สร้างขึ้นเอง (เช่น การก่อสร้าง การสั่งทำ) การทำสัญญาเช่า รวมถึงการซ่อมบำรุง ต่อเติม ดัดแปลง ปรับปรุง เปลี่ยนแทนส่วนประกอบ การได้รับบริจาค การค้าประกันด้วยทรัพย์สิน จนถึงการใช้สินทรัพย์ (หมดอายุการใช้งาน สูญหายหรือเสียหายหรือการจำหน่ายสินทรัพย์) ดังนั้น จึงเล็งเห็นว่า รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีความสำคัญและควรมีแบบประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยมุ่งเน้นพัฒนาผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ ทั้งด้านความรู้ ความเข้าใจ ทักษะความชำนาญในเรื่องงานสอบบัญชีและความแม่นยำในหลักวิชาการเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงคำสั่ง คำแนะนำ และหนังสือเวียน เพื่อให้งานกำกับดูแลมีคุณภาพและทันต่อเวลา ในปัจจุบันพบปัญหาจากการกำกับดูแลสหกรณ์ดังนี้

๑. การเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์เปิดเผยไม่ครบถ้วนเพียงพอ หรือไม่ถูกต้องตามควร ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. กระดากทำการของผู้สอบบัญชีไม่ปรากฏหลักฐานการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผู้จัดทำผลงานจึงเสนอแนวคิดการพัฒนาแบบประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (CAD Disclosure checklist) สำหรับบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบการเปิดเผยข้อมูล และเป็นหลักฐานการตรวจสอบที่สำคัญในกระดากทำการของผู้สอบบัญชี โดยมีลำดับขั้นตอนการพัฒนาแบบประเมินดังนี้

**ขั้นตอนที่ ๑ การศึกษาและรวบรวมข้อมูล**

๑.๑ ศึกษาระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.๒๕๖๓ “หมวด ๔ การเปิดเผยข้อมูล” ของบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ รวบรวมจำนวนสหกรณ์ในพื้นที่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ ทั้งงบการเงินมีบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมทั้งผลประเมินคุณภาพกระดากทำการและงบการเงินของสหกรณ์ที่มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ครบถ้วนสำหรับบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

**ขั้นตอนที่ ๒ การวางแผน**

๒.๑ ประชุมเพื่อวางแผนร่วมกับกลุ่มกำกับมาตรฐานบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑

๒.๒ รวบรวมข้อสรุปในการพัฒนาแบบประเมินในเบื้องต้น

**ขั้นตอนที่ ๓ ออกแบบแบบประเมิน**

นำข้อสรุปจากที่ประชุมมาวางแผน จัดทำแผนภาพ แบบประเมินรายการ และคำอธิบายประกอบแบบประเมินในรูปแบบที่จะนำไปทดลองใช้งานจริง

**ขั้นตอนที่ ๔ ทดสอบแบบประเมิน และพัฒนาปรับปรุงแบบประเมิน**

๔.๑ ขอความร่วมมือจากผู้สอบบัญชีระดับสูงในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ เป็นผู้ทดสอบแบบประเมิน

๔.๒ นำข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีมาแก้ไขปรับปรุงพัฒนาแบบประเมิน

**ขั้นตอนที่ ๕ การเผยแพร่แบบประเมิน**

๕.๑ นำเสนอแบบประเมินรายการให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ อนุมัติ

๕.๒ เผยแพร่ ผ่าน web site และชักชวนในที่ประชุมให้กับหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

**ขั้นตอนที่ ๖ การติดตามผลการใช้แบบประเมิน โดยใช้แบบประเมินผล (วิธีสัมภาษณ์) แบบติดตามประเมินผล และประเมินผลสำเร็จจากชิ้นงานที่สอบทานการควบคุมคุณภาพ จำนวน ๕ ชิ้นงาน**

**๔. ผลที่คาดว่าจะได้รับ**

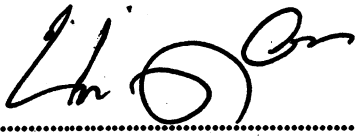
๑. ผู้สอบบัญชี มีแบบประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่กำหนด

๒. ผู้สอบบัญชีให้คำแนะนำหลักการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินแก่สหกรณ์ได้

**๕. ตัวชี้วัดความสำเร็จ**

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ร้อยละ ๘๐ ของผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ นำแบบประเมินรายการตรวจสอบรายการที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (CAD Disclosure checklist) สำหรับบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใช้ในการปฏิบัติงาน

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ผู้สอบบัญชีในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ นำแบบประเมินไปใช้ควบคุมคุณภาพ ลดข้อสังเกตจากการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๕๐



(ลงชื่อ).....

(นายนิยม คำบุญทา)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖