



## บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๔๐๕

วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗

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 ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผล  
งานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ (นางสาวดวงมณี จอมกระโทก)

จึงเรียนมาเพื่อ

- โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวชนัญญา หิรัญสุทธิ)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง  
ประเภทวิชาการ 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 รายนางสาวดวงมณี จอมกระโทก เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสม เนื่องจากมีคุณสมบัติ  
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน ซึ่งมีการรับรอง  
สัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ 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 ๒๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**บัญชีแนบท้ายประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์**  
**เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ**  
**ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗**

ลำดับที่	รายชื่อ	ตำแหน่งที่ขอเข้ารับ การประเมินผลงาน	ชื่อผลงาน/ข้อเสนอแนวคิด
๑	นางสาวดวงมณี จอมกระโทก นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๕๙๒ กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๓	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่และส่วนราชการเดิม	<p><b>ผลงาน</b></p> <p><b>เรื่อง</b> การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรลำนาวน จำกัด จังหวัดสุรินทร์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕</p> <p><b>รายชื่อผู้มีส่วนร่วมจัดทำผลงานและสัดส่วนผลงาน</b></p> <p>- นางเมทินี อ่อนมา <span style="float: right;">สัดส่วนร้อยละ ๒๐</span></p> <p><b>ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน</b></p> <p><b>เรื่อง</b> การพัฒนาเครื่องมือที่ช่วยในการสอบทานรายงานการสอบบัญชี และงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้น</p> 

## แบบการเสนอผลงาน

### (ระดับชำนาญการ)

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลบุคคล/ตำแหน่ง

ชื่อผู้ขอประเมิน : นางสาวดวงมณี จอมกระโทก

♦ ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ 592

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในฐานะผู้ปฏิบัติงาน รับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจรายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่ รับผิดชอบเพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรแก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

♦ ตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 592

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3

หน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ปฏิบัติงานในฐานะผู้ชำนาญการ รับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ลักษณะธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน กลุ่มธุรกิจรายสินค้าจากกลุ่มอาชีพต่าง ๆ กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ ตลอดจนเกษตรกรรายบุคคลในพื้นที่ รับผิดชอบเพื่อนำรูปแบบบัญชีที่กรมกำหนดไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยสอบทานความถูกต้องสัมพันธ์กันระหว่างผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน/ความเสี่ยงการกำหนดแนวการสอบบัญชี งบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งรายงานการสอบบัญชี ทดสอบกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและคำแนะนำ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีถึงผู้สอบบัญชี นิเทศระบบงานตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรแก่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ความรับผิดชอบและผู้สอบบัญชี พิจารณาข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นศูนย์ประสานงานการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและสหกรณ์เป้าหมายของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ในพื้นที่ความรับผิดชอบ สรุปผลวิเคราะห์สภาวะทางการเงินรายสหกรณ์ (CAMELS analysis) ในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตามที่ได้รับมอบหมาย

## ส่วนที่ 2 ผลงานที่เป็นผลการปฏิบัติงานหรือผลสำเร็จของงาน

1. เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรลำตวน จำกัด จังหวัดสุรินทร์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565
2. ระยะเวลาการดำเนินการ ปีงบประมาณ 2565
3. ความรู้ ความชำนาญงาน หรือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
  1. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
  2. มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ (Thai Standard on Quality Control-TSQC : TSQC1)
  3. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง
  4. ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำต่างๆ ของนายทะเบียนสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
  5. คู่มือการจัดทำงบการเงิน สหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียน
  6. คู่มือการปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสำหรับระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
  7. แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ 2565

### 4. สรุปสาระสำคัญ ขั้นตอนการดำเนินการ และเป้าหมายของงาน

สหกรณ์การเกษตรลำตวน จำกัด ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน มีการตรวจพบข้อสังเกตในการดำเนินธุรกิจ และใช้โปรแกรมระบบคอมพิวเตอร์ช่วยในการบันทึกบัญชีและประมวลผลข้อมูลที่พัฒนาโดย บริษัท ริงสิต คอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ จำกัด ซึ่งมีความเสี่ยงที่สหกรณ์จะมีการควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ตามลำดับขั้นตอนและวิธีการดำเนินการ ดังนี้

#### 4.1 ขั้นตอนการดำเนินการ

##### 4.1.1 การวางแผนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

1) การทำความเข้าใจข้อมูลสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน เพื่อเลือกรายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

2) ศึกษากฎหมายสหกรณ์ ระเบียบ คำสั่งและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง

3) สรุปรายการบัญชี ประเด็นที่สำคัญที่ต้องควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

##### 4.1.2 การปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

1) สอบทานการวางแผนงานสอบบัญชี

- สอบทานการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ประกอบด้วย การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน การสแกนธุรกรรมเชิงลึก และการระบุปัจจัยเสี่ยงและการสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

- สอบทานการกำหนดรายการตรวจสอบ ประกอบด้วย การกำหนดระดับความมีสาระสำคัญ และการนำผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีมากำหนดรายการตรวจสอบ

- สอบทานแนวการสอบบัญชี ประกอบด้วย การกำหนดวิธีการตรวจสอบสอดคล้องกับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ และการเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชีเหมาะสมกับสรุปผลประเมินความเสี่ยง

- 2) สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี
  - กระดาษทำการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
  - รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี
  - การเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด
  - การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส.
- 3) สอบทานการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี
  - การบันทึกผลการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบ
  - หลักฐานการสอบบัญชี
  - การใช้เครื่องหมายตรวจสอบ
  - การนำเข้าเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
  - งบการเงิน
  - รายงานการสอบบัญชี
  - การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีภายใน สตส.

4.1.3 สรุปผลการคุณภาพงานสอบบัญชี และร่างหนังสือแจ้งผลการคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีสอบทานความครบถ้วนสมบูรณ์ก่อนเสนอให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลงนาม

4.1.4 แจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ และแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบต่อไป

4.1.5 บันทึกผลการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีในระบบสารสนเทศ (CAD\_CAQC)

#### 4.2 เป้าหมายของงาน

ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์การเกษตรลำดวน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่กำหนด

#### 5. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีไปปรับปรุงแก้ไขเพื่อลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานสอบบัญชี และปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่กำหนด

#### 6. การนำไปใช้ประโยชน์/ผลกระทบ

1. ผู้สอบบัญชีสามารถนำข้อสังเกตจากการประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงแก้ไข พัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
2. กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีนำผลจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เสนอต่อที่ประชุมหัวหน้าสำนักงานในพื้นที่ทราบ เพื่อนำไปใช้ในการพัฒนางานสอบบัญชี

## 7. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรลำตวน จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่พิเศษ ลักษณะการดำเนินธุรกิจมีความซับซ้อนปานกลาง ดำเนินธุรกิจ 4 ด้าน ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ, ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย, ธุรกิจรวบรวมผลผลิต และธุรกิจเงินรับฝาก สหกรณ์ดำเนินธุรกิจสินเชื่อเป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ และมีการตรวจพบข้อสังเกตในการดำเนินธุรกิจ อีกทั้งสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบคอมพิวเตอร์ช่วยในการบันทึกบัญชีและประมวลผลข้อมูลที่พัฒนาโดย บริษัท รังสิตคอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ จำกัด ทำให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีมีความยุ่งยากมาก ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบจากโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยบุคคลภายนอกที่มีความเสี่ยงสูงที่ผลงานของผู้สอบบัญชีจะปฏิบัติไม่เป็นไปตามเกณฑ์การควบคุมคุณภาพ (CAQC)

## 8. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

สหกรณ์การเกษตรลำตวน จำกัด เป็นสหกรณ์ที่มีขนาดใหญ่พิเศษ ระดับความยุ่งยากมากที่สุด ตรวจพบข้อสังเกตที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อสหกรณ์ได้ การปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยระบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี CAD Risk และระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ซึ่งผู้สอบบัญชีกำหนดวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชีไม่เพียงพอที่จะพิสูจน์ความถูกต้องของแต่รายการบัญชี และสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบคอมพิวเตอร์ช่วยในการบันทึกบัญชีและประมวลผลข้อมูลที่พัฒนาโดย บริษัท รังสิตคอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ จำกัด คือ ระบบเงินรับฝาก ระบบหุ้น และระบบเงินกู้ใช้โปรแกรม ดังนั้น เพื่อให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต้องศึกษาทำความเข้าใจตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และการรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี จึงจะสามารถสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีได้

## 9. ข้อเสนอแนะ

1. ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบประกาศ คำแนะนำเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ออกใหม่อยู่เสมอ เพื่อให้การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
2. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรมีการซักซ้อมการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกัน

## 10. การเผยแพร่ผลงาน (ถ้ามี)

- ไม่มี -

## 11. ผู้มีส่วนร่วมในผลงาน (ถ้ามี)

- นางเมทินี อ่อนมา

สัดส่วนผลงาน ร้อยละ 20

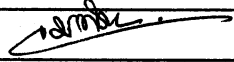
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....๗๒๒๒๓

(นางสาวดวงมณี จอมกระโทก)

ผู้ขอประเมิน

ขอรับรองว่าสัดส่วนการดำเนินงานข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ (ถ้ามี)

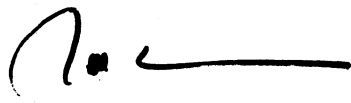
รายชื่อผู้มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ
นางเมทินี อ่อนมา	

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ).....

(นางเมทินี อ่อนมา)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี  
ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล

(ลงชื่อ).....

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3  
ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป



**แบบการเสนอข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน  
(ระดับชำนาญการ)**

---

1. เรื่อง การพัฒนาเครื่องมือที่ช่วยในการสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เบื้องต้น

2. หลักการและเหตุผล

ภารกิจหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คือ การสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินโดยรวมของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 กำหนดให้กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีและข้าราชการกลุ่มงานอื่นของสำนักงานฯ สอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้นทุกชิ้นงาน หากพบรายการผิดปกติอาจต้องควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเพิ่มเติม เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ดังนั้น จึงเสนอแนวคิด เรื่อง การพัฒนาเครื่องมือที่ช่วยในการสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้น เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้นมีประสิทธิภาพ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และทำให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

3. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

3.1 บทวิเคราะห์

ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 มีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ จำนวน 853 แห่ง ซึ่งเป็นปีบัญชี 31 มีนาคมของทุกปี จำนวน 486 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 56.97 ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรทั้งหมด ทำให้ผู้สอบบัญชีมีงานตรวจสอบบัญชีประจำปีกระจุกตัวจำนวนมาก อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินและการรายงานการสอบบัญชี และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3 มีนโยบายให้ข้าราชการกลุ่มงานอื่นร่วมปฏิบัติหน้าที่สอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ยังขาดประสบการณ์ ความชำนาญงานด้านการสอบทาน

3.2 แนวความคิด

จากบทวิเคราะห์ จึงมีแนวคิดในการพัฒนาแบบสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการสอบทานรายงานการสอบบัญชี และงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้น เพื่อลดข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินและรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี และเพื่อให้ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และข้าราชการกลุ่มงานอื่นสามารถปฏิบัติงานสอบทานได้ถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกัน และเป็นไปตามมาตรฐานสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

3.3 ข้อเสนอ

การพัฒนาเครื่องมือที่ช่วยในการสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้น มีลำดับขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

- 1) ศึกษากระบวนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- 2) ออกแบบและจัดทำแบบสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ช่วยในการสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้น โดยสอบทานแต่ละรายการบัญชีในงบการเงินเทียบกับรายการบัญชีในแบบสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อสอบทานความถูกต้อง

และครบถ้วนในการเขียนรายงานของผู้สอบบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

3) ทดสอบการนำแบบสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีใช้ในการสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้น

4) นำเสนอแบบสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อขอคำปรึกษาและขอความเห็นชอบผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นก่อนการเผยแพร่เครื่องมือ

5) กำหนดเป้าหมายและมอบหมายงานให้ผู้สอบทานงานปฏิบัติงานจริง

6) ติดตามประเมินผลสำเร็จจากชิ้นงานที่สอบทานแล้วเสร็จ และแบบติดตามความพึงพอใจ

#### 3.4 ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และคำแนะนำต่างๆ ของนายทะเบียนสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีการเปลี่ยนแปลงออกใหม่อยู่เสมอ ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีอาจมีการตีความที่แตกต่างกัน ดังนั้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จะชักชวนทำความเข้าใจในระเบียบ คำแนะนำใหม่ที่ถือปฏิบัติ โดยนำเข้าไปประชุมหัวหน้าตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

#### 4. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีมีแบบสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือช่วยสำหรับสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อความครบถ้วนของทุกรายการบัญชี และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่กำหนด

#### 5. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ปฏิบัติงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สามารถใช้ประโยชน์จากแบบสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการสอบทานรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเบื้องต้น เพื่อเพิ่มคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีได้

(ลงชื่อ).....๙ กอวค

(นางสาวดวงมณี จอมกระโทก)

ผู้ขอประเมิน

วันที่ 25 มีนาคม 2567