



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๔๒๐๙

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๓๒๓

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง... แจ้งเวียนบทคัดย่อของผลงาน

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

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายชื่อผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับเชี่ยวชาญ โดยให้ข้าราชการ รายนางสาวสิริวรรณ เกิดผล เป็นผู้ผ่านการประเมินบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ (ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี) ตำแหน่งเลขที่ ๔ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น เพื่อให้การประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับเชี่ยวชาญ เป็นไปตามแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการในการป้องกันและลงโทษผู้แจ้งข้อมูลเท็จเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลงานของบุคคลในการขอรับการประเมิน ซึ่งเป็นไปตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๕ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗ และประกาศ อ.ก.พ. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ โดยกำหนดให้ผู้ขอรับการประเมินจัดทำบทคัดย่อ และให้กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล เป็นผู้แจ้งเวียนบทคัดย่อ เป็นระยะเวลา ๑๐ วันทำการ หากไม่มีผู้ใดคัดค้านให้นำเสนอผลงานเข้ารับการประเมินต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนด จึงขอแจ้งเวียนบทคัดย่อ ของข้าราชการ รายนางสาวสิริวรรณ เกิดผล จำนวน ๓ เรื่อง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง หากมีผู้ใดคัดค้านผลงาน โปรดแจ้งไปยังกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นลายลักษณ์อักษร ภายในวันอังคารที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ทั้งนี้ เมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ไม่มีผู้ใดคัดค้าน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะได้ส่งผลงานของข้าราชการรายดังกล่าว เข้ารับการประเมินผลงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนข้าราชการในสังกัดทราบทั่วกัน

(นางสาวชณิญา ทิรัณสุทธิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางในการจัดทำกระดาษทำการสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
โดย นางสาวสิริวรรณ เกิดผล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัดสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ  
(ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี)  
สังกัด สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ปี พ.ศ. 2568

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีพันธกิจหลักในการตรวจสอบบัญชีและพัฒนาระบบงานสอบบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2547 ซึ่งการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรว่างบการเงินนั้น ได้จัดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งการที่ผู้สอบบัญชี จะได้มาซึ่งความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินได้จัดทำถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยการจัดทำกระดาษทำการ ถือเป็นหลักฐานสำคัญที่แสดงถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในการบันทึกข้อมูลและเหตุการณ์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบและสิ่งที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ การแจ้งผลการควบคุมภายใน และข้อสังเกตที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ ซึ่งในปี 2562 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 กรกฎาคม 2562 เป็นต้นมา ได้กำหนดเนื้อหา ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีไว้ในหมวด 2 การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ข้อ 11 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำกระดาษทำการที่เสร็จสมบูรณ์ โดยให้มีรายการอย่างน้อย ได้แก่ 1) ชื่อสหกรณ์/ชื่อกระดาษทำการ ปีบัญชี 2) บันทึกผลการตรวจสอบตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี 3) เครื่องหมายตรวจสอบ 4) สรุปผลการตรวจสอบ 5) ลายมือชื่อผู้จัดทำกระดาษทำการและวันที่จัดทำ และ 6) ลายมือชื่อและวันที่สอบทาน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีบันทึกหลักฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จึงต้องปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการ ที่ถือปฏิบัติตั้งแต่ปี 2549 ดังนั้น ผู้จัดทำผลงานจึงได้ศึกษามาตรฐานการสอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชีในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำกระดาษทำการ ได้แก่ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ และมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 500 หลักฐานการสอบบัญชี เพื่อนำมาปรับปรุงแนวทางการจัดทำกระดาษทำการสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางปฏิบัติที่เป็นไปในทางเดียวกัน

## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
โดย นางสาวสิริวรรณ เกิดผล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ  
(ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี)  
สังกัด สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ปี พ.ศ. 2568

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีพันธกิจหลักในการตรวจสอบบัญชีและพัฒนาระบบงานสอบบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติมและพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2547 ซึ่งในปี 2566 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2562 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 กรกฎาคม 2562 เป็นต้นมา โดยได้ยกเลิกระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแสดงความเห็นต่องบการเงิน พ.ศ. 2544 และยกเลิกหนังสือที่ กษ 0404/ว 34 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีสหกรณ์ชำระบัญชี ซึ่งได้ถือใช้มาเป็นระยะเวลาชานาน โดยได้กำหนดเรื่องการจัดทำรายงานการสอบบัญชีไว้ในหมวด 4 รายงานการสอบบัญชี กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องสรุปผลการตรวจสอบที่ได้จากกระดาษทำการว่ามีความเหมาะสมเพียงพอ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ตามรูปแบบที่กำหนด ในท้ายระเบียบฯ โดยกำหนดรูปแบบการแสดงความเห็น 4 รูปแบบ คือ 1) การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข 2) การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข 3) การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และ 4) การไม่แสดงความเห็น โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต่อสมาชิกสหกรณ์ และให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดในท้ายระเบียบ ซึ่งกำหนดรูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี 4 รูปแบบ ได้แก่ การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง และการไม่แสดงความเห็น ซึ่งรูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชีดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ดังนั้น ผู้เข้ารับการประเมิน จึงได้ศึกษามาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ได้แก่ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700 การแสดงความเห็นและการรายงานต่องบการเงิน รหัส 701 การสื่อสาร เรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และรหัส 705 การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และรหัส 706 วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์ และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อนำมา ยกร่างแนวทางการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีใช้เป็นแนวทางปฏิบัติที่เป็นไปในทางเดียวกัน

## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง แนวทางการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชี  
สหกรณ์ระดับจังหวัด

โดย นางสาวสิริวรรณ เกิดผล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สังกัด สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ  
(ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี)  
สังกัด สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ปี พ.ศ. 2568

.....

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีพันธกิจในการตรวจสอบบัญชีและควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและแนวทางที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยได้ออกประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2563 ข้อ 10.3 (1) กำหนดให้การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้เสร็จสิ้นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี รวมถึงแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ 2567 กำหนดให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีทุกชิ้นงาน ตั้งแต่การวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และการรายงานการสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปีให้แล้วเสร็จก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน และแจ้งผลการสอบทานงานให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ ซึ่งปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศให้มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 2 การสอบทานคุณภาพงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2566 โดยมีวัตถุประสงค์ในการแต่งตั้งผู้สอบทานคุณภาพงานที่เหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีลักษณะเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจของผู้ปฏิบัติงานและข้อสรุปที่ได้ เมื่อพิจารณาคุณสมบัติของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ระดับจังหวัด ที่ทำหน้าที่สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีมีความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่เหมือนกัน แต่เมื่อได้ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ระดับจังหวัด ต้องปฏิบัติหน้าที่สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ดังนั้น หากผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ระดับจังหวัด มีแนวทางการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ระดับจังหวัด จะช่วยลดระยะเวลาในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ส่งผลให้รายงานการสอบบัญชีมีคุณภาพ ได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ใช้งบการเงินในตลาดเงินตราไทย รวมทั้งภาพลักษณ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับความเชื่อมั่นเป็นที่ยอมรับจากผู้ใช้งบการเงิน