

3.2 กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์
โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

3.2 กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

3.2.1 วัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญ

กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นหน่วยงานในระดับกอง มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อกำกับ ดูแล และติดตามงานด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ที่จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และเพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จ ลุล่วงตามวัตถุประสงค์ขององค์กร จึงได้กำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญได้ ดังนี้

1. เพื่อให้งานกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบและมีระบบงานที่ดี
2. เพื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
3. เพื่อให้งานวิเคราะห์สอบทานรายงานการสอบบัญชีเป็นไปอย่างรวดเร็ว ถูกต้องและการให้ข้อสังเกตเป็นมาตรฐานแนวเดียวกัน

กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน แบ่งงานภายในเป็น 4 ฝ่าย และ 1 กลุ่ม โดยแต่ละฝ่าย/กลุ่ม มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

- (1) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานธุรการ การเงิน การบัญชี งบประมาณ พัสดุครุภัณฑ์ การบริหารงานบุคคล ประสานงาน ติดตามผลการปฏิบัติงาน จัดเก็บข้อมูลสถิติและจัดชั้นคุณภาพ การควบคุมภายใน รวมทั้งการจัดทำทะเบียนรายงานและกระดาษทำการ
- (2) กลุ่มพัฒนามาตรฐานและหลักเกณฑ์ มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อสังเกตในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อนำไปปรับปรุงงานสอบบัญชีสหกรณ์ วิเคราะห์และวางแผนการถ่ายโอนงาน พิจารณาตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จัดทำทะเบียนผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ทะเบียนสหกรณ์ที่ถ่ายโอนให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน พิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพื่อนำเสนอคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี สหกรณ์ จัดสัมมนาสหกรณ์และผู้สอบบัญชี จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน และสหกรณ์ในการเตรียมการและพิจารณาเลือกผู้สอบบัญชี รวมทั้งคู่มือในการปฏิบัติงานของฝ่ายกำกับสหกรณ์และผู้สอบบัญชี
- (3) ฝ่ายกำกับสหกรณ์และผู้สอบบัญชีที่ 1 - 3 มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการวิเคราะห์แนวการตรวจสอบบัญชีและความเป็นไปได้ของข้อมูลทางการเงิน วิเคราะห์และติดตามข้อสังเกตจาก

รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี และรายงานการประชุม กำกับ ดูแล สหกรณ์ที่จัดจ้างผู้สอบบัญชี ภาคเอกชนให้ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และ ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่ นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ดำเนินการสอบทานวิเคราะห์รายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ และแจ้งผลการสอบทานและวิเคราะห์รายงานการสอบบัญชีและข้อสังเกต

3.2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน มีข้าราชการ 26 คน การปฏิบัติงาน ไม่มีการเข้มงวดกับผู้ได้บังคับบัญชาที่ประพฤติไม่เหมาะสม การกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชี ยังไม่ชัดเจน คู่มือการทำงานด้านวิเคราะห์รายงานสอบบัญชียังไม่ทันสมัย ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละฝ่ายยังไม่เป็นแนวเดียวกัน และการกำกับ ดูแลยังไม่ทั่วถึงตามเป้าหมายเนื่องจากมีสหกรณ์เพิ่มมากขึ้น

การจัดโครงสร้างขององค์กรและสายการบังคับบัญชาถือปฏิบัติตามที่กรมกำหนดให้ ซึ่งมีความ ชัดเจนพอสมควร แต่บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน และมีการโยกย้ายตำแหน่งหน้าที่งานไม่ เหมาะสมกับความรู้ความสามารถ

สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชี ภาคเอกชน อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง ผู้บริหารควรทบทวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ แต่จุดที่ควร แก้ไขปรับปรุง คือการโยกย้ายบุคลากรควรมีความรู้ความสามารถและทักษะให้ตรงกับตำแหน่ง และ พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น

3.2.3 ความเสี่ยงที่สำคัญ และข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมที่สำคัญของกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ซึ่งได้ รับการประเมินความเสี่ยง มี 6 กิจกรรม คือ

- (1) กิจกรรมกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชี
- (2) กิจกรรมงานวิเคราะห์สอบทานรายงานการสอบบัญชี
- (3) กิจกรรมการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- (4) กิจกรรมการถ่ายโอนงานสู่ภาคเอกชน
- (5) กิจกรรมการจัดอบรม/สัมมนาให้กับสหกรณ์และผู้สอบบัญชีในโครงการ

(6) กิจกรรมการจัดทำคำแนะนำและคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์และผู้สอบบัญชีโครงการ

(1) กิจกรรมกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชี

(1.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

1.1.1 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานให้คำแนะนำสหกรณ์ให้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และคำแนะนำต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องทั่วถึงตามเป้าหมายและเป็นไปในแนวเดียวกัน

1.1.2 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานให้คำแนะนำผู้สอบบัญชีให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดได้อย่างถูกต้องทั่วถึงตามเป้าหมายและเป็นไปในแนวเดียวกัน

(1.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

ผู้ปฏิบัติงานให้คำแนะนำไม่ถูกต้อง ไม่ทั่วถึง ตามเป้าหมายและไม่เป็นไปในแนวเดียวกัน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

1.2.1 ผู้ปฏิบัติงานมีเวลาจำกัดในการปฏิบัติงานกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชี

1.2.2 ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะและมีประสบการณ์ไม่เพียงพอ รวมทั้งการให้คำแนะนำไม่เป็นแนวเดียวกัน

1.2.3 มีการกำหนดขอบเขต และวิธีการกำกับดูแลไม่เหมาะสม

(1.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

1.3.1 มีการกำหนดแผนงานเข้ากำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาข้อมูลจากการวิเคราะห์สอบทานรายงานการสอบบัญชีประจำปี ข้อมูลจากรายงานการสอบบัญชีระหว่างปีและรายงานการประชุมของสหกรณ์

1.3.2 มีคู่มือ คำแนะนำและระเบียบในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการประชุมหารือเพื่อซักซ้อมการปฏิบัติงานตลอดจนมีการสอนงานจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

1.3.3 มีการประชุมซักซ้อมวิธีการกำกับดูแลก่อนเข้าปฏิบัติงาน

(1.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

1.4.1 การควบคุมที่มีอยู่ตามข้อ 1.3.1 เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงด้านการกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชีให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่สหกรณ์มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถกำกับดูแลได้ทั่วถึง

1.4.2 การควบคุมที่มีอยู่ตามข้อ 1.3.2 เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ และเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามคู่มือ คำแนะนำ และระเบียบในการปฏิบัติงาน

1.4.3 การควบคุมที่มีอยู่ตามข้อ 1.3.3 ยังไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการกำกับดูแลของผู้ปฏิบัติงานได้ เนื่องจากการกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชีไม่เป็นแนวเดียวกัน

(1.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชีให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

1.5.1 จัดกลุ่มสหกรณ์ในการเข้ากำกับดูแล โดยแบ่งตามระดับของปัญหาข้อบกพร่องและข้อสังเกตที่พบในสหกรณ์

1.5.2 ปรับปรุงคู่มือ คำแนะนำ และระเบียบในการปฏิบัติงาน ให้เหมาะสมกับสภาวะปัจจุบัน

1.5.3 จัดทำคู่มือ การปฏิบัติงานกำกับดูแลสหกรณ์และผู้สอบบัญชี

(2) กิจกรรมงานวิเคราะห์สอบทานรายงาน

(2.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

2.1.1 เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานวิเคราะห์สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

2.1.2 เพื่อให้การปฏิบัติงานวิเคราะห์ถูกต้อง รวดเร็วและการให้ข้อสังเกตเป็นมาตรฐานเดียวกัน

(2.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

2.2.1 วิเคราะห์สอบทานผลงานของผู้สอบบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กำหนด ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

1. ผู้ปฏิบัติงานมีเวลาจำกัดในการปฏิบัติงานวิเคราะห์สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชี
 2. ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะและประสบการณ์ในการวิเคราะห์สอบทานรายงานการสอบบัญชี
 3. ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจหรือเข้าใจผิด หรือตีความไม่ตรงตามความหมายของกฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำตลอดจนคู่มือการปฏิบัติงาน
 4. ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษาระเบียบ คู่มือ คำแนะนำที่กรม ฯ กำหนด
- 2.2.2 การปฏิบัติงานวิเคราะห์ล่าช้าผิดพลาด และการให้ข้อสังเกตไม่เป็นแนวเดียวกัน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงคือ คู่มือการปฏิบัติงานวิเคราะห์สอบทานรายงานการสอบบัญชีไม่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับระเบียบคู่มือ คำแนะนำต่าง ๆ ของงานสอบบัญชีในปัจจุบัน

(2.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 2.3.1 มีการจัดทำทะเบียนคุมรายงานการสอบบัญชีที่ได้รับและวิเคราะห์ตามลำดับก่อนหลัง รวมทั้งกำหนดระยะเวลาเฉลี่ยสำหรับการวิเคราะห์ต่อหนึ่งรายงาน
- 2.3.2 มีการควบคุมและกลั่นกรองงานโดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นและมีหน่วยงานให้คำปรึกษา (กลุ่มพัฒนาระบบและสอบบัญชี)
- 2.3.3 มีการประชุมซักซ้อมและปรึกษาหารือในกรณีที่พบปัญหาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ในระดับกอง
- 2.3.4 มีการประชุมซักซ้อมเกี่ยวกับระเบียบ คู่มือ คำแนะนำที่ถือใช้ในปัจจุบัน
- 2.3.5 มีคู่มือการปฏิบัติงานวิเคราะห์รายงานการสอบบัญชีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถือใช้ตั้งแต่ มิถุนายน 2534

(2.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในด้านการวิเคราะห์สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีไม่ถูกต้อง ล่าช้า และไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่ยังคงมีปัจจัยเสี่ยงอยู่ คือ

- 2.4.1 สหกรณ์มีจำนวนเพิ่มมากขึ้นจึงทำให้ระยะเวลาการวิเคราะห์ไม่เป็นไปตามที่กำหนดวิธีการควบคุม

2.4.2 คำแนะนำที่ได้รับไม่ทันต่อเหตุการณ์และบางครั้งคำแนะนำไม่ชัดเจน

2.4.3 คู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังไม่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับระเบียบ คู่มือ

คำแนะนำที่ใช้ในปัจจุบันทำให้การให้ข้อสังเกตไม่เป็นแนวเดียวกัน

(2.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการวิเคราะห์สอบทาน รายงานของผู้สอบบัญชี กอปรกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้อยู่ในระดับที่รับได้ ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

2.5.1 จัดระดับความเชื่อมั่นในคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพื่อใช้เทคนิคในการวิเคราะห์สอบทานรายงานให้เหมาะสม

2.5.2 จัดทำคำแนะนำให้รวดเร็วและละเอียดชัดเจน ให้มีการปรับปรุงคู่มือสำหรับ ผู้ปฏิบัติงานวิเคราะห์สอบทานรายงานการสอบบัญชีให้สอดคล้องกับระเบียบ คู่มือ คำแนะนำที่ใช้ในปัจจุบัน

(3) กิจกรรมการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี สหกรณ์

(3.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

3.1.1 เพื่อให้การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กรมฯ กำหนดและรวดเร็ว

3.1.2 เพื่อให้การจัดทำทะเบียนข้อมูลสหกรณ์ในโครงการ ฯ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

(3.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

3.2.1 การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ถูกต้อง ล่าช้า ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

1. อาจเกิดความผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบกพร่องเกี่ยวกับการ ตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- เอกสารประกอบการนำเสนอเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี
- คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี / ผู้ช่วย (หัวหน้าสาย)

2. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ที่นำเสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์ไม่ถูกต้อง

3. การจัดส่งคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้ผู้เกี่ยวข้องล่าช้า

3.2.2 การจัดทำทะเบียนข้อมูลสหกรณ์ในโครงการ ฯ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ทะเบียนบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันและบันทึกข้อมูลผิดพลาด

(3.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

3.3.1 กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบทำการตรวจสอบเอกสารประกอบการพิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่กรม ฯ กำหนด และใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Access ควบคุมกับการจัดทำด้วยมือ

3.3.2 มีการสอบทานงานของเจ้าหน้าที่ตามลำดับ

3.3.3 มีนโยบายกำหนดให้การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต้องเสร็จภายใน 20 วันนับแต่วันที่ได้รับเอกสารครบถ้วนจากสหกรณ์

(3.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่

การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในด้านการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้ จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มจากที่มีอยู่แล้ว

(3.5) การปรับปรุงการควบคุม

ไม่ต้องปรับปรุงการควบคุม

(4) กิจกรรมการถ่ายโอนงานสู่ภาคเอกชน

(4.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้สหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานเกิน 100 ล้านบาท เข้าร่วมโครงการปรับปรุงระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามนโยบายของกรม ฯ

(4.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

สหกรณ์เป้าหมายเข้าร่วมโครงการไม่ครบถ้วน หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

- 4.2.1 ได้รับข้อมูลสหกรณ์เป้าหมายไม่ครบถ้วน เนื่องจากสหกรณ์อาจมีการเติบโตแบบก้าวกระโดด
- 4.2.2 เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบละเอียดไม่ติดตามตรวจสอบข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน/ไม่จัดส่งเอกสารประชาสัมพันธ์โครงการฯ
- 4.2.3 การพิจารณาผ่อนผันให้แก่สหกรณ์เป้าหมาย ที่ขอไม่จ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนอาจจะไม่ถูกต้องและไม่เป็นธรรม

(4.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 4.3.1 กำหนดให้ขอข้อมูลสหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานตั้งแต่ 80 ล้านบาทจากศูนย์สารสนเทศ เพื่อเตรียมกำหนดเป็นสหกรณ์เป้าหมาย ภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี
- 4.3.2 กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบและประชาสัมพันธ์แก่สหกรณ์เป้าหมาย เพื่อให้มีการเตรียมความพร้อมก่อนเข้าโครงการฯ
- 4.3.3 การพิจารณาผ่อนผันการจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน จะถือปฏิบัติโดยผ่อนผันให้กับสหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานเกิน 100 ล้านบาท ในปีแรกและสหกรณ์ทำเรื่องขอผ่อนผัน ซึ่งการผ่อนผันดังกล่าวยังไม่ได้กำหนดเป็นหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน

(4.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วยังไม่เพียงพอ คือ

- 4.4.1 ได้รับข้อมูลที่ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ครบถ้วน
- 4.4.2 เอกสารประชาสัมพันธ์ไม่ถึงผู้รับหรือสหกรณ์เป้าหมายไม่สนใจเข้าร่วมโครงการ
- 4.4.3 การพิจารณาผ่อนผันการจ้างผู้สอบบัญชีอาจไม่เป็นธรรม

(4.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการถ่ายโอนงานสู่ภาคเอกชน กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

- 4.5.1 ทำหนังสือขอความร่วมมือจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ช่วยตรวจสอบข้อมูลสหกรณ์เป้าหมายเพิ่มเติมภายในเดือนสิงหาคมของทุกปี

4.5.2 ทำหนังสือขอความร่วมมือจากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ช่วยประชาสัมพันธ์แก่สหกรณ์ในเป้าหมายให้เข้าร่วมโครงการฯ

4.5.3 กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้ชัดเจน

(5) กิจกรรมการอบรม / สัมมนาให้กับสหกรณ์และผู้สอบบัญชีในโครงการ

(5.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การจัดอบรม/สัมมนาบรรลุวัตถุประสงค์ และประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย

(5.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดอบรมสัมมนาติดขัดไม่ราบรื่น มีผู้เข้าอบรม/สัมมนาไม่ครบถ้วนตามเป้าหมาย ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

5.2.1 ผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรม / สัมมนาขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีดำเนินการจัดฝึกอบรม / สัมมนา

5.2.2 การกำหนดหลักสูตรอบรม / สัมมนาอาจไม่ตรงกับความต้องการของผู้เข้ารับการอบรม / สัมมนา

5.2.3 การติดต่อประสานงานกับผู้เข้าร่วมการอบรม / สัมมนา ไม่มีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้เข้าร่วมสัมมนาไม่ครบตามเป้าหมาย

5.2.4 การให้ความรู้ไม่ครบถ้วนตามหลักสูตร

(5.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

5.3.1 จัดให้มีการซักซ้อมการปฏิบัติงานและศึกษาสอบถามผู้มีประสบการณ์ในการดำเนินการจัดฝึกอบรมจากหน่วยงานอื่น

5.3.2 การกำหนดหลักสูตรจะพิจารณาจากความจำเป็นที่ต้องจัดอบรมแก่กลุ่มเป้าหมาย โดยพิจารณาจากข้อสังเกตเกี่ยวกับข้อบกพร่องที่พบจากการวิเคราะห์สอบทานรายงาน

5.3.3 กำหนดให้จัดทำหนังสือเชิญเข้าร่วมสัมมนาแบบตอบรับ

5.3.4 จัดทำเอกสารประกอบการฝึกอบรมและคำแนะนำเพื่อแจกให้ผู้เข้าร่วมสัมมนา นำไปศึกษาได้ด้วยตนเอง

(5.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

- 5.4.1 การดำเนินการจัดอบรม / สัมมนา อาจเกิดข้อขัดข้อง
- 5.4.2 หลักสูตรที่กำหนดอาจไม่ตรงกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย
- 5.4.3 กลุ่มเป้าหมายไม่ได้รับข้อมูลการสัมมนาหรือไม่สนใจเข้าร่วมสัมมนา

(5.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดอบรม/สัมมนาให้กับ สหกรณ์และผู้สอบบัญชีโครงการ กอังก้ากับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ควร กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

- 5.5.1 จัดให้มีการให้ความรู้ด้านการจัดอบรม/สัมมนา ให้แก่ผู้ดำเนินการให้ครบทุกคน
- 5.5.2 จัดทำแบบสอบถามเพื่อสำรวจความต้องการของผู้เข้าสัมมนาเพิ่มเติม
- 5.5.3 ขอความร่วมมือกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ที่รับผิดชอบเพื่อให้ช่วย ประสานงานกับ กลุ่มเป้าหมายอีกทางหนึ่ง

(6) กิจกรรมการจัดทำคำแนะนำและคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์และ

ผู้สอบบัญชีโครงการ

(6.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้คำแนะนำและคู่มือที่จัดทำขึ้นสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและสนองต่อ ความต้องการของผู้ใช้งาน

(6.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดทำคำแนะนำและคู่มือผิดพลาดคลาดเคลื่อนไม่ชัดเจนและล่าช้าไม่ทันความต้องการ ใช้งาน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

- 6.2.1 ผู้ปฏิบัติงานวิเคราะห์ปัญหาและรวบรวมข้อมูลผิดพลาดคลาดเคลื่อนไปจากข้อเท็จจริงและไม่ถูกต้องตามหลักทฤษฎีของวิชาชีพและกฎหมาย
- 6.2.2 ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ / ประสบการณ์ ในการจัดทำผลงานทางวิชาการ
- 6.2.3 ผู้ปฏิบัติมีความรู้ไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพและเทคโนโลยีสมัยใหม่
- 6.2.4 การจัดทำคำแนะนำ / คู่มือและประเด็นข้อหารือ ทางวิชาการไม่ทันกับความต้องการของผู้ใช้งานเนื่องจากข้อหารือมีจำนวนมากและเพิ่มขึ้นทุกปี

(6.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

6.3.1 มีการชี้แนะและควบคุมงานตามสายการบังคับบัญชา และหากกรมฯ ยังไม่เคยมีแนวปฏิบัติจะต้องให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความเห็น เช่น กลุ่มพัฒนาระบบและสอบบัญชี กลุ่มนิติการ

6.3.2 มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานว่าจะต้องดำรงตำแหน่งทางวิชาการ ซึ่งผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาการมาแล้ว

6.3.3 กรมมีการจัดหลักสูตรอบรมแก่ผู้ปฏิบัติงานในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามความจำเป็น

6.3.4 มีการจัดลำดับงานตามความสำคัญและความเร่งด่วน รวมทั้งมีการติดตามงานเป็นประจำทุกเดือน

(6.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่แล้ว

การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงด้านการจัดทำคำแนะนำและคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์และผู้สอบบัญชีโครงการไม่สนองต่อความต้องการใช้งานให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่ความรู้ที่ได้รับจากการอบรมภายในกรมยังไม่เพียงพอ ยังมีงานที่ไม่สามารถจัดทำได้ตามความต้องการ เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ

(6.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำคำแนะนำและคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์และผู้สอบบัญชีโครงการให้อยู่ในระดับที่รับได้ กongsก้ากับการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

6.5.1 เปิดโอกาสให้ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าอบรมกับหน่วยงานภายนอกตามหลักสูตรที่เหมาะสม

6.5.2 จัดให้มีเจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์ในงานวิชาการเพิ่ม