



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร.๓๔๒๓

ที่ กษ ๐๔๐๔/ ๑ ๖๐

วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานสรุปผลการขอแก้ไขฐานข้อมูลในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยสำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีได้กำกับดูแลข้อมูลในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) รวมทั้งตรวจสอบและกลั่นกรองการขอแก้ไขฐานข้อมูลในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) และรายงานผลการประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน กรณีที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ได้จัดทำหนังสือขอแก้ไขฐานข้อมูลในระบบงานดังกล่าว นั้น

ในการนี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการขอแก้ไขฐานข้อมูลในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) และรายงานผลการประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน เพื่อวิเคราะห์สาเหตุหรือปัญหาอุปสรรคที่มีผลให้ผู้สอบบัญชีต้องแก้ไข/ปลดล๊อคฐานข้อมูลบ่อยครั้ง และหามาตรการในการป้องกัน/แก้ไขปัญหาดังกล่าว ซึ่งการสรุปผลครั้งนี้เป็นข้อมูลที่สำคัญที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ได้จัดทำหนังสือขอแก้ไขฐานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๑๙ แห่ง แยกเป็น ๑๑ สหกรณ์ ๘ กลุ่มเกษตรกร ซึ่งสรุปสาเหตุต่าง ๆ ได้ดังนี้

๑. ผู้สอบบัญชีขอแก้ไข เนื่องจากบันทึกในระบบการประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) โดยที่ยังไม่ได้ปิดบัญชีประจำปีแล้วเสร็จ หรือบันทึกภายหลังสอบบัญชีระหว่างปี มีจำนวน ๗ แห่ง แยกเป็น ๓ สหกรณ์ ๔ กลุ่มเกษตรกร คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๘๔ ของจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นที่ขอแก้ไขข้อมูล

๒. ผู้สอบบัญชีขอแก้ไข เนื่องจากเลือกปีงบประมาณการบันทึกข้อมูลในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) ผิดพลาดจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เป็นบันทึกปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มีจำนวน ๓ สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๙ ของจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นที่ขอแก้ไขข้อมูล

๓. ผู้สอบบัญชีขอแก้ไข เนื่องจากบันทึกข้อมูลผิดพลาดในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทำให้ชั้นคุณภาพการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง ขอบันทึกข้อมูลใหม่ มีจำนวน ๓ แห่ง แยกเป็น ๒ สหกรณ์ ๑ กลุ่มเกษตรกร คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๙ ของจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นที่ขอแก้ไขข้อมูล

๔. ผู้สอบบัญชีขอแก้ไข เนื่องจากยืนยันการบันทึกข้อมูลในขณะที่ยังทำการประเมินไม่แล้วเสร็จครบทุกธุรกิจรวมทั้งด้านอื่น ๆ ด้วยหลายด้าน ทำให้ชั้นคุณภาพการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง ขอบันทึกข้อมูลใหม่ มีจำนวน ๕ แห่ง แยกเป็น ๔ สหกรณ์ ๑ กลุ่มเกษตรกร คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๓๒ ของจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นที่ขอแก้ไขข้อมูล

๕. ผู้สอบบัญชีขอแก้ไข เนื่องจากบันทึกประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในก่อนการประเมินความเสี่ยง ขอบันทึกข้อมูลใหม่ มีจำนวน ๕ แห่ง แยกเป็น ๔ สหกรณ์ ๑ กลุ่มเกษตรกร คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๓๒ ของจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นที่ขอแก้ไขข้อมูล

๖. ผู้สอบบัญชี...

๖. ผู้สอบบัญชีขอแก้ไข เนื่องจากผู้สอบบัญชีบันทึกผลการประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) ของกลุ่มเกษตรกรทำสวนคลองจินดา แต่ได้เลือกสหกรณ์อื่นมาบันทึกแทน มีจำนวน ๑ สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ ๕.๒๖ ของจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นที่ขอแก้ไขข้อมูล

๗. ผู้สอบบัญชีขอแก้ไขวันที่ย้อนหลังในรายงานผลการประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุม ภายใน หลังจากสอบบัญชีประจำปีแล้ว มีจำนวน ๑ กลุ่มเกษตรกร คิดเป็นร้อยละ ๕.๒๖ ของจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทั้งสิ้นที่ขอแก้ไขข้อมูล (กรณีนี้ไม่ได้รับการอนุญาตให้ปลดล๊อคฐานข้อมูล)

จากประเด็นปัญหา/สาเหตุของการขอแก้ไข/ปลดล๊อคฐานข้อมูลในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) และรายงานผลการประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน จะเห็นได้ว่าเกิดจากผู้ปฏิบัติงาน เร่งรีบ และขาดความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของ ข้อมูลที่บันทึกในระบบก่อนการยืนยัน

ข้อเสนอแนะ มาตรการในการป้องกัน/แก้ไขปัญหาคาดอุปสรรค สำนักมาตรฐานการบัญชี และการสอบบัญชี ได้มีหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗ ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการขอแก้ไขข้อมูลที่ได้รายงานไว้ในระบบสารสนเทศและฐานข้อมูลแล้ว สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี จึงเห็นควรแจ้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หรือสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้สอบบัญชีหรือผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่รับผิดชอบบันทึกข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ



(นายสมปอง อินทร์ทอง)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์