



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการติดตามผล

ประเด็นปัญหาทางปฏิบัติ

ประเด็นที่ 1 : ระบบการติดตามผลไม่ชัดเจน

แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

สำนักงานได้จัดให้มีระบบการติดตามผลไม่ชัดเจนหรือไม่ รวมทั้งไม่มีเอกสารประกอบในการพิจารณา

แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

การออกแบบระบบการติดตามผล มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อช่วยให้สำนักงานได้รับความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานมีความสอดคล้องเพียงพอ และปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้แน่ใจว่าการติดตามผลเป็นไปอย่างเที่ยงธรรมและปราศจากอคติ โดยมีแนวทางการปฏิบัติ ดังนี้

● การมอบหมายผู้รับผิดชอบ

สำนักงานจะต้องมอบหมายให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการประเมินติดตามผล ซึ่งต้องไม่เป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในงานนั้น สำหรับสำนักงานขนาดเล็กอาจจะมอบหมายให้ **บุคลากรภายในสำนักงาน** อาจจะเป็นบุคคลเหล่านี้

1. บุคคลที่เป็นคนเดียวกับผู้ออกแบบและนำนโยบายและวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพไปปฏิบัติ ซึ่งบุคคลนั้นจะมีความคุ้นเคยกับข้อกำหนดคุณภาพงานของสำนักงานและอยู่ในฐานะที่เป็นที่ยอมรับและสามารถระบุในสิ่งที่ควรปรับปรุงได้
2. บุคคลที่เป็นผู้ปฏิบัติงานสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR)

● การติดตามผล

เพื่อให้การติดตามผลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ควรกำหนดให้มีการประชุมผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องในด้านต่าง ๆ โดยสม่ำเสมอ อาจจะเป็นรายเดือน หรือรายไตรมาส เช่น ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ฝ่ายฝึกอบรม ผู้ที่ดูแลเรื่องความเป็นอิสระและการตอบรับงาน เป็นต้น



โดยหัวหน้าสำนักงานควรมีบทบาทสำคัญเป็นประธานในที่ประชุมหรืออาจมอบหมายหุ้นส่วนในสำนักงานเป็นผู้รับผิดชอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การติดตามผลในทุกด้านมีความแน่ใจว่ามีการปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ

- การลำดับเรื่องในการจัดทำแผน

สำหรับการพิจารณาเรื่องที่จะทำการประเมินผลระบบควบคุมคุณภาพนั้น อาจพิจารณาจากการประเมินความเสี่ยงของแต่ละองค์ประกอบ โดยอาจให้ความสำคัญกับเรื่องที่มีความจำเป็น/มีจุดบกพร่องที่สำคัญ เพื่อกำหนดแผนงานในการติดตามผลเบื้องต้น