



## มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ - หัวข้อการปฏิบัติงาน

### การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

#### ประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติ

**ประเด็นที่ 1: สำนักงานไม่มีการกำหนดเกณฑ์ว่า งานใดควรมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน(EQCR)**

#### แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานสอบบัญชีใช้อยู่ในปัจจุบัน

ในทางปฏิบัติ สำนักงานสอบบัญชีไม่มีการกำหนดเกณฑ์ที่ชัดเจนว่า งานใดควรมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน แต่ใช้ดุลยพินิจ หรือ ประสบการณ์ส่วนตัว รวมถึงความเพียงพอของกำลังคนและเวลา ในการตัดสินใจดำเนินการ

#### แนวปฏิบัติที่เสนอแนะเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหา

- สำนักงานควรกำหนดเป็นนโยบายและแนวทางปฏิบัติงาน สำหรับงานที่จะต้องมีการสอบทานงาน และแจ้งให้บุคลากรในสำนักงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ ตัวอย่าง เช่น

##### แนวปฏิบัติ:

- 1.งานตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนทุกงาน
- 2.งานที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์สาธารณะ เช่น สถาบันการเงิน กองทุนรวม ประกันภัย
- 3.งานที่มีกฎหมายหรือข้อกำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน
4. เป็นธุรกิจ/กลุ่มธุรกิจขนาดใหญ่ การดำเนินธุรกิจซับซ้อนและหรือมีรายการที่เกี่ยวข้องกันจำนวนมากและมีสาระสำคัญ
5. ลูกค้าที่ถูกประเมินความเสี่ยงในขั้นตอนการตอบรับงานอยู่ในระดับสูง