

Audit Quality Focus

การติดตามผล

บทความโดย.. TSQC1

สำหรับฉบับนี้ จะกล่าวถึงองค์ประกอบที่ 6 ซึ่งเป็นองค์ประกอบสุดท้ายของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) คือ **ด้านการติดตามผล**

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
3. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
4. ทรัพยากรบุคคล
5. การปฏิบัติงาน
6. การติดตามผล (Monitoring)

สำนักงานต้องจัดให้มีระบบติดตามผล เพื่อให้มีความมั่นใจว่านโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงาน **มีการออกแบบที่เหมาะสมและเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่** เป็นกระบวนการที่จะช่วยพัฒนาระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานรวมทั้งการทำงานของบุคลากรของสำนักงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การติดตามผลของสำนักงานสามารถแบ่งได้เป็น 2 ระดับ ดังนี้

1) การติดตามผลระดับสำนักงาน (Firm level) เป็นกระบวนการการสอบทานระบบการควบคุมคุณภาพภายในสำนักงานว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติในแต่ละองค์ประกอบของระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน มีการนำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมหรือไม่

2) การติดตามผลระดับงาน (Engagement level) เป็นการสอบทานการควบคุมคุณภาพในแต่ละงานว่า กลุ่มผู้ปฏิบัติงานมีการนำนโยบายและวิธีปฏิบัติของการควบคุมคุณภาพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมหรือไม่ เช่น การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ ข้อสรุปและรายงานที่ออกมีความเหมาะสม การมีเอกสารหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นต้น

แผนงานการติดตามผล ควรจะต้องระบุผู้ที่จะทำหน้าที่ในการติดตามผล ซึ่งต้องไม่ใช่กลุ่มผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบงาน หรือผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน และต้องเป็นผู้มีความเป็นอิสระ โดยแผนการติดตามผล ต้องระบุวิธีการตรวจสอบการติดตามผล วิธีการเลือกตัวอย่าง และการจัดทำเอกสารหลักฐาน

หลังจากเสร็จสิ้นการติดตามผล จะต้องจัดทำรายงานผลการติดตามผล และสื่อสารให้แก่ผู้รับผิดชอบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และหากพบข้อบกพร่องในระบบการควบคุมคุณภาพ สำนักงานต้องพิจารณาถึงสาเหตุ และหาแนวทางการแก้ไขเพื่อจะได้ไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก โดยในกรณีที่พบข้อบกพร่องซึ่งเกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมคุณภาพ สำนักงานต้องมีบทลงโทษที่เข้มงวด

ในกรณีที่มิชอบเรียนจากลูกค้า บุคคลภายนอก หรือจากพนักงานภายในสำนักงาน เกี่ยวกับการที่สำนักงานหรือบุคลากรของสำนักงานไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ หรือระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงาน สำนักงานต้องมีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียนดังกล่าวอย่างชัดเจนและเหมาะสม



ดังนั้น สรุปได้ว่าการที่สำนักงานจะมีระบบการควบคุมคุณภาพที่ดี และสามารถทำให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมคุณภาพได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ จำเป็นต้องมีระบบการติดตามผลที่มีประสิทธิภาพด้วย



อย่าพลาดหลักสูตรสำคัญ!

สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระ ที่ปฏิบัติงานคนเดียว เน้นภาคปฏิบัติแบบเจาะลึก พร้อมแนวปฏิบัติ และทำ Workshop ให้ท่านได้เข้าใจและสามารถปฏิบัติงานตามข้อกำหนดของ TSQC1 ได้อย่างถูกต้อง

- หลักสูตรแนวปฏิบัติตาม TSQC1 สำหรับผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานคนเดียว รุ่นที่ 2 ในวันพุธที่ 18 ธันวาคม 2556 เวลา 9.00- 16.30 น. ที่สภาวิชาชีพบัญชี (พร้อมคู่มือปฏิบัติการ TSQC1 สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระที่ปฏิบัติงานคนเดียว)

ผู้สนใจสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือ โทร. 02-685-2500 ต่อ 2526, 2583 หรือ E-mail : marketing@fap.or.th

