



แนวปฏิบัติ

เรื่อง ระบบการสอบบัญชีสหกรณ์
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น

กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ที่ กษ ๐๔๑๙/ ๖๒๐



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แนวปฏิบัติ เรื่อง ระบบการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น
เรียน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ที่ได้รับการบันทึกชื่อในทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๘ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕
เรื่อง คู่มือปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาคเอกชน
๒. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว. ๑๐ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๗
เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ - ๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งคู่มือและแนวทางการปฏิบัติงาน
สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบ
นายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้มีแนวทาง
ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน แล้วนั้น

เนื่องจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบและประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
กับการสอบบัญชีฉบับใหม่ให้สอดคล้องตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒
จึงขอแจ้งแนวปฏิบัติ เรื่อง ระบบการสอบบัญชีสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นมาเพื่อให้
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่เสนอบริการและรับงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้มีความเข้าใจระบบการสอบบัญชี
สหกรณ์อย่างชัดเจนและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐาน
การสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์
กลุ่มพัฒนาการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์
โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๑๖ ต่อ ๓๒๘
โทรสาร ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๔๑
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cassdu@cad.go.th



แนวปฏิบัติ

เรื่อง ระบบการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้มีความเข้าใจระบบการสอบบัญชีสหกรณ์อย่างชัดเจนและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี รวมทั้งป้องกันการเกิดผลกระทบต่อสหกรณ์และมวลสมาชิกของสหกรณ์

บทนำ

ตามที่พระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ได้เพิ่มเติมบทบัญญัติส่วนที่ ๔ การสอบบัญชี มาตรา ๖๙ โดยที่มาตรา ๖๙ วรรคสอง กำหนดว่า “การสอบบัญชีนั้น ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี และตามระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด” และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขึ้นบังคับใช้แล้ว รวม ๒ ฉบับ ได้แก่ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ อีกทั้งได้ออกประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เพื่อกำกับให้งานสอบบัญชีสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด นอกจากนี้สหกรณ์กว่าร้อยละ ๙๐ ใช้โปรแกรมระบบบัญชีในการประมวลผลข้อมูลและจัดทำงบการเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๓ ด้วย อย่างไรก็ตามจากผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ผ่านมา ปรากฏว่ามีการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ไม่สอดคล้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ประกอบกับมีการตีความข้อกำหนดในระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แตกต่างกัน ดังนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงเห็นสมควรชักซ้อมแนวปฏิบัติ เรื่อง ระบบการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น

คำนิยาม

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“กระดาษทำการ” หมายถึง เอกสารหลักฐานที่ผู้สอบบัญชีจัดทำเพื่อแสดงถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบและสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ซึ่งหมายรวมถึงเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้แก่ เอกสารหลักฐานที่ได้รับมาจากสหกรณ์ที่ตรวจสอบหรือที่ขอจากบุคคลภายนอกสหกรณ์ ซึ่งผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

“รายงานของผู้สอบบัญชี” หมายถึง รายงานที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์



“รายงานผลการตรวจสอบบัญชี” หมายถึง รายงานผลการตรวจสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน การติดตามการแก้ไขข้อสังเกต ที่พบจากการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีและการตรวจสอบบัญชีประจำปี

“ระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA)” หมายถึง ระบบการรายงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ต้องรายงานผ่านโปรแกรมระบบงานฯ ประกอบด้วย การบันทึกแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ (PB1) การบันทึกมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน การบันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน (RB1) การบันทึกข้อสังเกตที่ตรวจพบ การบันทึกการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน การบันทึกระบบสารสนเทศทางการเงิน (Input Form V. 3) การบันทึกการจัดสรรกำไรสุทธิ และการบันทึกการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

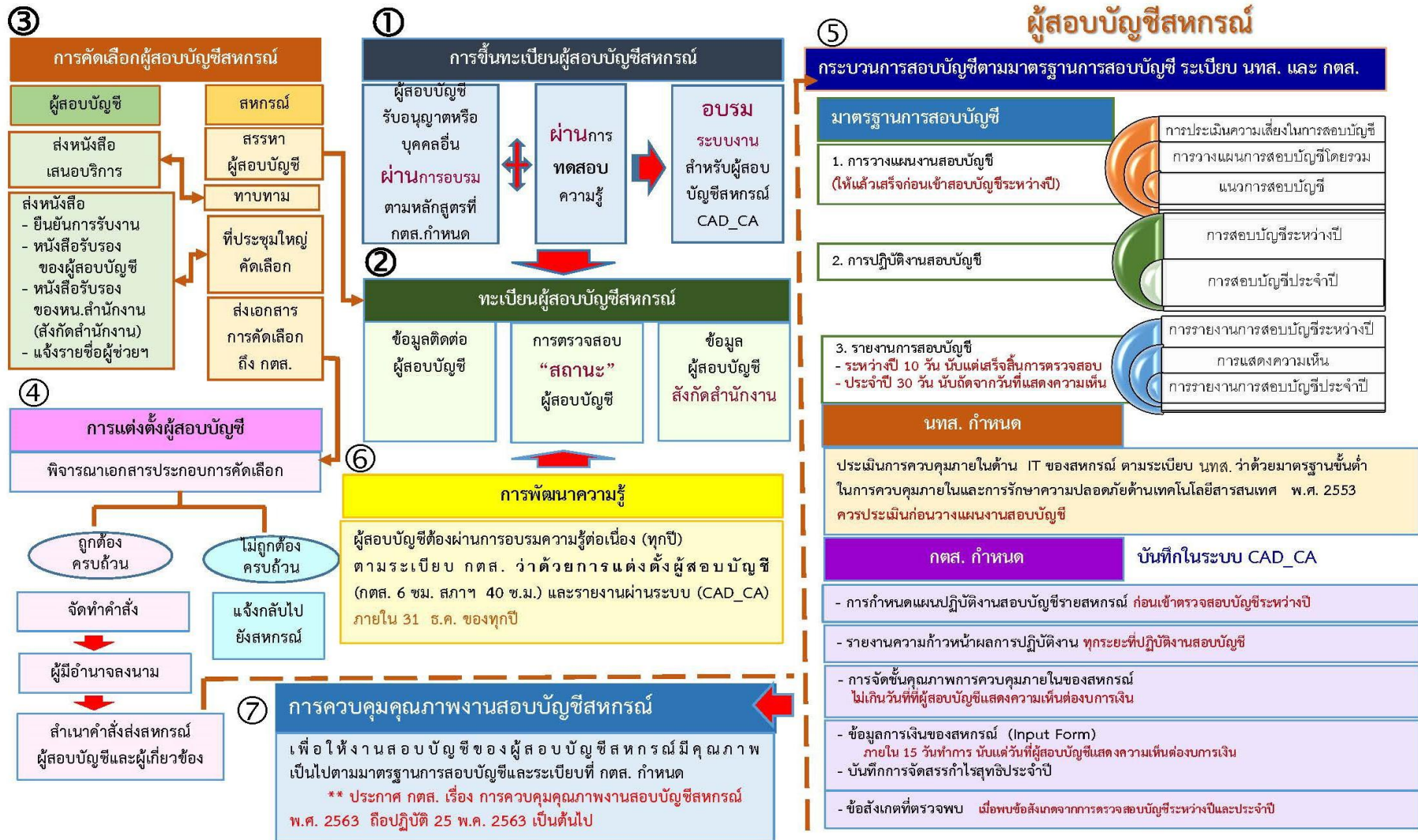
“การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง มาตรการหรือกระบวนการหรือขั้นตอนปฏิบัติที่กำหนดเกี่ยวกับการมอบหมายงานสอบบัญชี การวิเคราะห์สอบทานงาน การให้คำปรึกษาหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง และการติดตามผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ระบบงานการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ประกอบด้วย ๗ ระบบ ดังนี้

๑. การขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์
๒. ทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์
๓. การคัดเลือกผู้สอบบัญชีสหกรณ์
๔. การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์
๕. กระบวนการสอบบัญชีสหกรณ์
๖. การพัฒนาความรู้
๗. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์



ระบบการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น





๑. ผู้มีคุณสมบัติได้รับการขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่ประสงค์จะได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ต้องมีคุณสมบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายนั้นต้องเข้ารับการอบรมในหลักสูตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์โดยมีระยะเวลาเข้ารับการอบรมตลอดหลักสูตรไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๐ และต้องผ่านการทดสอบความรู้ตามเกณฑ์ไม่น้อยกว่าคะแนนขั้นต่ำที่กำหนด รวมทั้งเมื่อผ่านการทดสอบความรู้แล้ว ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นผู้นั้นต้องเข้าอบรมความรู้ด้านระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ด้วย จึงจะเป็นผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนและได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๒. การบันทึกรายชื่อในทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่ผ่านกระบวนการตามข้อ ๑ ครบถ้วนแล้ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะบันทึกชื่อผู้นั้นในทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยในทะเบียนจะปรากฏข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลอื่นซึ่งเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องของข้อมูลยินยอมให้เปิดเผยได้ ประกอบด้วย ข้อมูลในการติดต่อ ข้อมูลตรวจสอบสถานะการรับงาน ข้อมูลสำนักงานที่ผู้สอบบัญชีสังกัด และสถิติการรับงาน เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ต่อสหกรณ์สำหรับใช้ในการติดต่อและพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งต่อไป

๓. การคัดเลือกผู้สอบบัญชีโดยสหกรณ์

การสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของสหกรณ์เป็นเรื่องที่มีความสำคัญ เนื่องจากต้องได้รับมติเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ซึ่งการจัดประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์มีข้อจำกัดโดยดำเนินการได้เพียงปีละหนึ่งครั้งและมีค่าใช้จ่ายสูง กรณีที่สหกรณ์สามารถคัดเลือกและเสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีความพร้อมทั้งด้านคุณสมบัติ ความสามารถ และความรับผิดชอบ รวมทั้งเป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ย่อมพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้อย่างรวดเร็ว อันจะเป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ที่จะได้รับบริการจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามแผนงานได้รวดเร็ว แต่หากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตรวจสอบแล้วพบว่า สหกรณ์ได้เสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น โดยมีสิ่งหนึ่งสิ่งใดไม่ถูกต้อง ย่อมทำให้การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องล่าช้าออกไป ดังนั้น เพื่อให้สหกรณ์สามารถสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งมีการจัดทำเอกสารประกอบการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ถูกต้องครบถ้วน จึงให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น และสหกรณ์ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามวิธีการ ดังนี้

๓.๑ เมื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นได้รับการติดต่อทาบทามจากสหกรณ์ ไม่ว่าจะผ่านทางโทรศัพท์/หนังสือทาบทาม/ประกาศของสหกรณ์ **ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบคุณสมบัติของตนเอง** ว่าตนเป็นผู้ที่มีชื่อในทะเบียนรายชื่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ ข้อ ๑๒ และเป็นไปตามเงื่อนไขการเสนอบริการตามข้อ ๑๓ ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ใช้ในการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์



ข้อควรระวัง :

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีชื่ออยู่ในทะเบียน ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงแห่งเดียว และ **ไม่อยู่ในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับผู้ตรวจสอบกิจการที่รับงานของสหกรณ์นั้นในปีบัญชีเดียวกัน**
- ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์นั้น ๆ ต่อเนื่องกันไม่เกิน ๓ ปีบัญชี
- ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีปีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันรวมแล้วต้องไม่เกิน ๖ สหกรณ์
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่ประสงค์จะเสนอบริการสอบบัญชีต่อสหกรณ์แห่งใหม่ได้ ก็ต่อเมื่อส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับ รวมทั้งบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนหน้าและได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้วครบถ้วน ภายในกำหนดเวลา ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน ทั้งนี้ เพื่อให้สหกรณ์นำข้อมูลไปเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์พิจารณาคัดเลือกได้โดยไม่เกิดปัญหาอุปสรรคในภายหลัง

อนึ่ง กรณีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายใดเสนอบริการโดยไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้อ ๑๓ เช่น สังกัดสำนักงานสอบบัญชีหลายแห่ง หรือรับงานสหกรณ์เดียวกันนั้นติดต่อกันเกิน ๓ ปี หรือมีการสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว แต่ไม่ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามข้อ ๑๓ (๖) ภายในกำหนดเวลา ๓๐ วัน ทำให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่มีอำนาจพิจารณาแต่งตั้งผู้นั้นเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์เกิดผลกระทบต่อสหกรณ์ที่ต้องได้รับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ล่าช้า และหากสหกรณ์ต้องเสียหายประการใดอันเนื่องมาจากต้องดำเนินการเพื่อเสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายใหม่แทนตนเพื่อให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายที่เสนอบริการโดยไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้อ ๑๓ นั้น อาจเข้าลักษณะประพฤติดิฉิดต่อจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓.๒ เมื่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์ ได้มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายใดเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และเมื่อสหกรณ์ได้มีหนังสือแจ้งไปยังผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายนั้น ให้ทราบว่าได้รับการคัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่แล้ว ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายนั้นจัดส่งเอกสารดังต่อไปนี้ให้แก่สหกรณ์โดยเร็ว

(๑) หนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อเสนอบริการ เช่น ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ต้องระบุจำนวนเงินที่เปลี่ยนแปลงไว้ในหนังสือฉบับนี้ด้วย

(๒) หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่รับรองว่า ตนไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒ และเป็นไปตามเงื่อนไขข้อ ๑๓ ทั้งนี้ กรณีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นอยู่ในสังกัดของสำนักงานสอบบัญชีใด ต้องมีหนังสือรับรองจากหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีนั้นด้วย กรณีเป็นคณะบุคคล/นิติบุคคล ต้องมีหนังสือรับรองจากผู้ที่เป็นหัวหน้าของคณะบุคคลนั้น เว้นแต่ กรณีเป็นผู้สอบบัญชีซึ่งปฏิบัติงานคนเดียวไม่ต้องมีหนังสือรับรองจากหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(๓) หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี



ข้อควรระวัง :

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นจะต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงแห่งเดียว ในกรณีที่ผู้สอบบัญชี รับอนุญาตหรือบุคคลอื่นมีการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นต้องมีหนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงสังกัดให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบก่อนหรือพร้อมกับการจัดทำหนังสือเสนอบริการไปยังสหกรณ์ ทั้งนี้ เพื่อให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบทะเบียนให้ตรงตามข้อเท็จจริงปัจจุบัน

- หนังสือรับรองของหัวหน้าสำนักงาน ต้องมีคำรับรองการจัดให้มีการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายนั้น ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๔. การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ต้องมีหนังสือแจ้งผลการคัดเลือกบุคคลและเสนอชื่อบุคคลนั้นพร้อมด้วยเอกสารหลักฐานประกอบการคัดเลือกผู้สอบบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ตามที่ข้อ ๑๔ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดไว้ ได้แก่

- (๑) สำเนารายงานการประชุมใหญ่
- (๒) สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี
- (๓) สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี
- (๔) สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชีที่รับรองว่าไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒
- (๕) สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี

โดยจัดส่งไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อขอให้แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ และเมื่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับหนังสือจากสหกรณ์แล้ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารหลักฐานรวมทั้งคุณสมบัติและเงื่อนไขของบุคคลนั้น โดยจะพิจารณาตามข้อเท็จจริง ดังนี้

๔.๑ กรณีสหกรณ์เสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นซึ่งที่ประชุมใหญ่สหกรณ์มีมติเห็นชอบ พร้อมทั้งได้แนบสำเนาเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน และผู้ที่ได้รับการเสนอชื่อนั้นเป็นผู้มีคุณสมบัติรวมทั้งเงื่อนไขเป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะมีคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายนั้นเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์

๔.๒ กรณีสหกรณ์เสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นซึ่งที่ประชุมใหญ่สหกรณ์มีมติเห็นชอบแต่แนบสำเนาเอกสารหลักฐานไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน หรือผู้ที่ได้รับการเสนอชื่อนั้นเป็นผู้มีคุณสมบัติรวมทั้งเงื่อนไขไม่ได้เป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะไม่พิจารณาออกคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จนกว่าจะได้รับการแก้ไขข้อบกพร่องให้ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งเป็นไปตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดแล้ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงจะมีคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๔.๓ เมื่อผู้มีอำนาจลงนามในคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะส่งสำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้แก่สหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยเร็ว



ข้อควรระวัง :

เอกสาร/ข้อมูล ที่แนบเสนอเพื่อประกอบการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หากไม่ถูกต้องครบถ้วน ส่งผลให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีได้โดยรวดเร็ว เนื่องจากจะต้องแจ้งให้สหกรณ์ ดำเนินการแก้ไขและจัดส่งเอกสารเพิ่มเติม หรือให้สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีรายใหม่ ได้แก่

๑. ในส่วนของสหกรณ์ คือ ความไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล/เอกสาร ที่แนบประกอบการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่พบบ่อยครั้ง เช่น

๑.๑ สหกรณ์ไม่รับรองสำเนาเอกสาร/รับรองสำเนาเอกสารไม่ครบถ้วน

๑.๒ รายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี ในวาระพิจารณาเพื่อมีมติเห็นชอบการคัดเลือกและเสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ให้เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ มีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด ไม่ระบุชื่อผู้สอบบัญชี ไม่ระบุค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี เป็นต้น

๒. ในส่วนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่เป็นผู้เสนอบริการและได้รับการคัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีให้เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ คือ ข้อเท็จจริงที่ระบุไว้ในหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีที่ได้รับการคัดเลือก ปรากฏว่าเป็นผู้ที่ขาดคุณสมบัติหรือไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๓ เช่น

๒.๑ รับงานสอบบัญชีในปีบัญชีเดียวกันเกินกว่า ๖ สหกรณ์

๒.๒ รับงานสอบบัญชีสหกรณ์เดียวกันติดต่อกันเกินกว่า ๓ ปีบัญชี

๒.๓ เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์อื่นใด และไม่ส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี แฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับ หรือไม่บันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีให้ครบถ้วน แล้วแต่กรณี

๕. กระบวนการสอบบัญชีสหกรณ์

เมื่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้รับแจ้งคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้ว ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ตามขั้นตอน ดังนี้

๕.๑ ก่อนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์**ต้องกำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นรายสหกรณ์**ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนุระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน เมนุย่อยบันทึกแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ (PB 1)

๕.๒ ก่อนการวางแผนงานสอบบัญชี ควรประเมินการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีในการประมวลผลข้อมูล ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนุการบันทึกมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในฯ เนื่องจากสหกรณ์ที่มีการจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมระบบบัญชี ดังนั้น จำเป็นที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องศึกษาและได้มาซึ่งความเข้าใจในระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินของสหกรณ์นั้น เพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผนงานสอบบัญชี



ข้อควรระวัง :

- ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดวิธีการศึกษาและได้มาซึ่งความเข้าใจการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและความเสี่ยงในการสอบบัญชี กรณีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีด้วย

๕.๓ การวางแผนงานสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์วางแผนงานสอบบัญชีสำหรับแต่ละสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ใน ๓ เรื่อง ต่อไปนี้ (๑) การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (๒) การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และ (๓) การจัดทำแนวการสอบบัญชี โดยต้องจัดทำให้แล้วเสร็จก่อนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

ข้อควรระวัง :

- แนวการสอบบัญชีกรณี que ผู้สอบบัญชีได้กำหนดการขอยื่นยันยอดลูกหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น ก่อนวันสิ้นปีบัญชี จะต้องกำหนดวิธีการตรวจสอบในการกระทบยอดจากวันที่ยื่นยันยอดถึงวันสิ้นปี เพื่อพิสูจน์ คำรับรองของคณะกรรมการสหกรณ์เกี่ยวกับความมีอยู่จริงและความถูกต้องของยอดคงเหลือของลูกหนี้/เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น ที่ปรากฏในงบการเงิน

ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลหรือปัจจัยต่าง ๆ จากเดิมที่ใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี หรือพบข้อผิดพลาด/ข้อสังเกตจากการทดสอบการควบคุมและ/หรือจากการตรวจสอบเนื้อหาสาระ หรือมีเหตุการณ์ ที่ทำให้วิธีการตรวจสอบและ/หรือปริมาณการตรวจสอบที่กำหนดไว้เดิม ไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม ที่จะตรวจสอบ ให้ได้หลักฐานเป็นที่พอใจ ผู้สอบบัญชีสามารถทบทวนแผนงานสอบบัญชีและปรับแนวการสอบบัญชี โดยระบุเหตุผล การปรับแนวการสอบบัญชี/ในช่องหมายเหตุของเรื่องนั้น

๕.๔ การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามวิธีการ ตรวจสอบบัญชีที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี ใน ๒ ช่วงเวลา ดังนี้

(๑) การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เข้า**ปฏิบัติกรตรวจสอบบัญชีระหว่างปี** ตามที่ได้เสนอบริการไว้กับสหกรณ์ เว้นแต่ในกรณีที่สหกรณ์มีปัญหาการทุจริต หรือมีข้อบกพร่อง ซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม สั่งให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่อง ให้ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีทันทีที่ทราบและรายงานให้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ โดยสหกรณ์ที่มีที่ตั้งต่างจังหวัดให้รายงานไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สำหรับสหกรณ์ที่มีที่ตั้งใน พื้นที่กรุงเทพมหานครให้รายงานไปยังกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

(๒) การตรวจสอบบัญชีประจำปี เมื่อสหกรณ์ส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบ งบการเงินให้แก่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์เข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปี พร้อมทั้ง จัดทำกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อเป็นหลักฐานสนับสนุนการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ทั้งนี้ การจัดทำกระดาษทำการ ให้ปฏิบัติตามแนวทางในการจัดทำ กระดาษทำการสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒



ข้อควรระวัง :

การสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีที่แสดงให้เห็นได้ว่า ได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยหลักฐานการสอบบัญชีนั้นมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ เช่น

- สหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีในการประมวลผลข้อมูล จะต้องจัดทำหลักฐานการศึกษาและการได้มาซึ่งความเข้าใจระบบการควบคุมภายในและทดสอบการควบคุมด้านสารสนเทศด้วย
- การยื่นยันยอดเงินฝากธนาคาร หนังสือตอบยืนยันยอดที่จัดส่งให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องจัดส่งเป็น “ต้นฉบับ”

(๓) ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องรายงานความก้าวหน้าการปฏิบัติงานสอบบัญชีทุกขั้นตอนที่กำหนดในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนูระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน เมนูย่อยบันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน (RB1)

(๔) กรณีที่ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปีหรือประจำปีแล้วพบข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีรายงานข้อสังเกตเป็นหนังสือให้ประธานกรรมการสหกรณ์ และสำเนาให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ โดยสหกรณ์ที่มีที่ตั้งอยู่ในต่างจังหวัดให้รายงานไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สำหรับสหกรณ์ที่มีที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครให้รายงานไปยังกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ พร้อมทั้งบันทึกข้อสังเกตที่ตรวจพบในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนูระบบข้อสังเกตที่ตรวจพบ ทั้งนี้ เพื่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะได้พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ รวมทั้งแจ้งข้อสังเกตให้รองนายทะเบียนสหกรณ์ทราบเพื่อให้พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๕.๕ การรายงานการสอบบัญชี

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีภายใน **๑๐ วัน นับแต่วันเสร็จสิ้นการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี** ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดท้ายระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายงานการตรวจสอบบัญชีประจำปี ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดท้ายระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งประกอบด้วยรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี โดยมีข้อกำหนดในการส่งรายงานการสอบบัญชี ดังนี้

๒.๑) ให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินให้แก่สหกรณ์ เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานกิจการประจำปีของสหกรณ์

๒.๒) ให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี งบการเงิน และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับ ภายใน **๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน** ให้แก่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยสหกรณ์ที่มีที่ตั้งอยู่ในต่างจังหวัดให้ส่งไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สำหรับสหกรณ์ที่มีที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครให้ส่งไปยังกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์



๕.๖ การจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์บันทึกการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนูบันทึกจัดชั้นคุณภาพฯ **ไม่เกินวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน** เพื่อให้ข้อมูลแก่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยเป็นข้อมูลที่ต้องตรงตามรายงานผลการประเมินคุณภาพการควบคุมภายใน (RQ ๒) ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จะต้องจัดส่งให้สหกรณ์ทราบในการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เพื่อพิจารณารับรองงบการเงิน

๕.๗ การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์ (Input Form) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์บันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์ (Input Form) และบันทึกการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีปัจจุบัน ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนูระบบสารสนเทศทางการเงิน V.๓ ภายใน **๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน** ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจะใช้ประโยชน์จากการบันทึกข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (Input Form) ในการรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี และการวางแผนงานสอบบัญชี ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำรายงานเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) และรายงานวิเคราะห์ความเสี่ยง จากผลการบันทึกข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (Input Form) รวมทั้งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์ในภาพรวมเพื่อประโยชน์ของประเทศ

ข้อควรระวัง :

- การจัดส่งเอกสารตามข้อ ๕ (๒) ๒.๒) กรณีที่จัดส่งล่าช้ากว่ากำหนดเกิน ๙๐ วัน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ อาจถูกพิจารณาชี้แจงออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐

๖. การพัฒนาความรู้

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ต้องพัฒนาความรู้ตาม **หลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด อย่างน้อย ๖ ชั่วโมงต่อปี** และพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี หรือการสอบบัญชี หรือความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด **อย่างน้อย ๔๐ ชั่วโมงต่อปี** แล้วให้บันทึกรายงานการพัฒนาความรู้ดังกล่าว ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนูการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายในวันที่ **๓๑ ธันวาคมของทุกปี** เว้นแต่ เฉพาะในหลักสูตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีมีเหตุจำเป็นที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นไม่อาจพัฒนาความรู้ในปีนั้นให้ครบถ้วนได้ สามารถยื่นหนังสือพร้อมแสดงเหตุผลความจำเป็นต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อขอพิจารณาผ่อนผันได้ ทั้งนี้ ต้องยื่นขอผ่อนผันภายใน **๑ เดือนนับแต่วันสิ้นปีปฏิทินนั้น**

ข้อควรระวัง :

- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่ไม่รายงานการพัฒนาความรู้ หรือไม่ได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันการพัฒนาความรู้เนื่องจากไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การผ่อนผัน อาจถูกชี้แจงออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามข้อ ๑๐ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒



๗. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป มีข้อกำหนดสำคัญในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ดังนี้

๗.๑ ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนดนโยบายการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ฯลฯ (ข้อ ๖)

๗.๒ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด (ข้อ ๗)

๗.๓ การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า กรณีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ให้ดำเนินการตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อควรระวัง :

การยุติความสัมพันธ์กับสหกรณ์ กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประสงค์ขอยุติงานสอบบัญชีกับสหกรณ์

๑. ต้องดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ดังนี้

๑.๑ การปรึกษาหารือกับสหกรณ์ เกี่ยวกับการดำเนินการที่เหมาะสมในการถอนตัวจากงานหรือยุติความสัมพันธ์กับสหกรณ์ โดยให้เหตุผลความจำเป็นในการถอนตัวภายใต้ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ พิจารณาข้อกำหนดทางวิชาชีพ ข้อกำหนดทางกฎหมาย และระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๑.๓. จัดทำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งนำไปสู่การถอนตัว เสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. การดำเนินการตาม ๑. ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สื่อสารทำความเข้าใจและตกลงกับสหกรณ์เพื่อให้ได้ข้อยุติและแนวทางดำเนินการที่เหมาะสมในการถอนตัวจากงานสอบบัญชีสหกรณ์ หรือยุตินิติสัมพันธ์กับสหกรณ์ โดยแสดงข้อเท็จจริง เหตุผล ความจำเป็นที่ต้องยุติ หรือขอถอนตัว เช่น ขาดความเป็นอิสระ ถูกจำกัดขอบเขต หรือเหตุสุดวิสัย เป็นต้น เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์และสหกรณ์เป็นคู่สัญญาที่มีนิติสัมพันธ์กันตามสัญญาต่างตอบแทนในการรับทำงานสอบบัญชีให้แก่สหกรณ์ เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กรณีที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดต้องการยุตินิติสัมพันธ์ในระหว่างที่สัญญายังไม่สิ้นสุด จึงต้องได้รับความยินยอมจากคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งก่อน ดังนั้น ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องการยุตินิติสัมพันธ์เพียงฝ่ายเดียว หากสหกรณ์มิได้ให้ความยินยอม สหกรณ์ย่อมฟ้องเป็นคดีได้ หากผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีข้อเท็จจริงที่สามารถยกขึ้นอ้างได้ตามกฎหมาย ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องยกขึ้นต่อสู้คดีในชั้นศาล **ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรตระหนักถึงผลกระทบที่ตนเองจะได้รับจากข้อกำหนดทางวิชาชีพ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้วย**

ทั้งนี้ กรณีสหกรณ์ไม่ยินยอมด้วยในการที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ขอถอนตัวหรือบอกเลิกสัญญา ผู้สอบบัญชีต้องมั่นใจว่ามีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าการยุติความสัมพันธ์นั้น ไม่เข้าลักษณะการประพฤติดิจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อลูกค้า



๗.๔ การมอบหมายงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ

(๑) ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ประสบการณ์ในการสอบบัญชี ความรู้กฎหมายสหกรณ์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่สหกรณ์อยู่ภายใต้บังคับ รวมทั้งความรู้ด้านเทคโนโลยีเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีในการประมวลผล และในการมอบหมายงานตรวจสอบบัญชีเพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไปดำเนินการ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องคำนึงถึงความรู้ ความสามารถดังกล่าวของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายด้วย

(๒) การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นต้องได้รับการอบรมความรู้ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และต้องบันทึกข้อมูลการเข้ารับการอบรมในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนูการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้วย

๗.๕ การปฏิบัติงาน

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมถึงบทบัญญัติกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องการวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานงาน การขอคำปรึกษาหารือ การแสดงความเห็นต่องบการเงิน รวมทั้งมีหน้าที่ต่อไปนี้

(๑) การสอบทานงานของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้อง

๑.๑) รับผิดชอบในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมาย และควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

๑.๒) ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของตนเอง และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยสอบทานกระดาษทำการและหลักฐานการสอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาความเหมาะสมและความเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชี

๑.๓) สอบทานงานก่อนลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๑.๔) ในกรณีมีปัญหา ให้ขอคำปรึกษาหารือเป็นลายลักษณ์อักษร

(๒) การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้เสร็จสิ้นก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ดังนี้

๒.๑) กรณีตรวจสอบสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๕,๐๐๐ ล้านบาท ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานงานด้วยตนเอง หรือมอบหมายผู้ที่มีความเป็นอิสระและมีความรู้ ความชำนาญเทียบเท่ากับผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบทานงาน

๒.๒) กรณีตรวจสอบสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนที่มีสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป มอบหมายผู้ที่มีความเป็นอิสระและมีความรู้ ความชำนาญเทียบเท่ากับผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบทานงาน

๒.๓) ในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องจัดให้มีหลักฐานการสอบทานงานเป็นลายลักษณ์อักษร



๗.๖ การติดตามผลการสอบบัญชีสหกรณ์

(๑) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์จากรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการ ว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดหรือไม่ แล้วแจ้งผลการประเมินเป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ

๑.๑) กรณีที่ผลการประเมินคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด แต่มีข้อสังเกตที่สำคัญบางประการซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ควรได้รับทราบและแก้ไขเพื่อการพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะแจ้งให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ดำเนินการ แล้วจะติดตามการแก้ไขในปีถัดไป

๑.๒) กรณีที่ผลการประเมินคุณภาพงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และอาจเข้าลักษณะการประพฤติผิดต่อจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จะถูกเสนอเรื่องให้คณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์พิจารณาต่อไป

(๒) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสรุปผลและรวบรวมข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนางานสอบบัญชีต่อไป



ภาคผนวก

		หน้า
ภาคผนวก ๑	หนังสือนำส่ง	ผ - ๑
ภาคผนวก ๒	สำเนารายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี	ผ - ๒
ภาคผนวก ๓	หนังสือเสนอบริการสอบบัญชี	ผ - ๓
ภาคผนวก ๔	หนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี	ผ - ๔
ภาคผนวก ๕	หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี	ผ - ๕
ภาคผนวก ๖	หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี	ผ - ๖
ภาคผนวก ๗	หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	ผ - ๗
ภาคผนวก ๘	ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒	ผ - ๘
ภาคผนวก ๙	ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี รับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒	ผ - ๙
ภาคผนวก ๑๐	ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓	ผ - ๑๐
ภาคผนวก ๑๑	หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๑๙/ว ๑๖ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒	ผ - ๑๑
ภาคผนวก ๑๒	รายงานเตือนภัยทางการเงิน (CFSAWS:ss) และรายงานวิเคราะห์ความเสี่ยง	ผ- ๑๒

เอกสารที่สหกรณ์ต้องส่งให้กับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หนังสือนำส่ง
(ประทับตราสหกรณ์)

ที่.....

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรื่อง การคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. สำเนารายงานการประชุมใหญ่สามัญ/คณะกรรมการดำเนินการ ประจำปี
 ๒. สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี
 ๓. สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี
 ๔. สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี
 ๕. สำเนาหนังสือรับรองหัวหน้าสำนักงาน (กรณีสังกัดสำนักงาน, คณะบุคคล/นิติบุคคล)
 ๖. สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ด้วยสหกรณ์.....จำกัด ได้ดำเนินการคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ในการประชุมใหญ่สามัญประจำปี.....เมื่อวันที่.....ซึ่งที่ประชุมใหญ่ได้มีมติเลือกนาย/นาง/นางสาว/ยศ.....ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/บุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์.....จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี.....บาท รายละเอียดตามเอกสารหลักฐานตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

สหกรณ์.....จำกัด

โทรศัพท์.....

โทรสาร.....

- หมายเหตุ
๑. กรณีสหกรณ์จัดจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นปีแรกให้ส่งเอกสารการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่
 ๒. กรณีจัดจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นไม่ใช่ปีแรก ให้ส่งเอกสารการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ไปยังกองกำกับ การสอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. เอกสารประกอบการแต่งตั้งตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๖ ต้องมีการรับรองสำเนาจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ

ผ - ๒

(สำเนา)

รายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี

ครั้งที่

วันที่ เดือน พ.ศ.

ณ ห้องประชุม

ผู้มาประชุม

๑.

๒.

๓.

ฯลฯ

(สมาชิกสหกรณ์ จำนวน คน)

ผู้เข้าร่วมประชุม (ถ้ามี)

๑.

๒.

ฯลฯ

เริ่มประชุมเวลา

ประธานกล่าวเปิดการประชุม และที่ประชุมได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ฯลฯ

ระเบียบวาระที่... เรื่องการพิจารณาและการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ประธานกรรมการ/เลขานุการ/กรรมการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย นำเสนอข้อมูลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นให้ที่ประชุมพิจารณาคัดเลือก ดังนี้

รายละเอียดการเสนอบริการสอบบัญชี	สำนักงานสอบบัญชี รุ่งโรจน์ จำกัด (โดยนางสาวณัฐญา สุดสวย)	นางสาวเรณดี ขยันยิ่ง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	นายณเดชน์ ดุติ บุคคลอื่น
๑. การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี - จำนวนครั้งที่เข้าตรวจสอบ - จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	- เข้าตรวจสอบ ๔ - ๕ ครั้ง/ปี (ครั้งละ ๒ - ๔ วันทำการ) - ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ไม่น้อยกว่า ๔ - ๖ คน	- เข้าตรวจสอบ ๓ ครั้ง/ปี (ครั้งละประมาณ ๓ วันทำการ) - ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ๓ - ๕ คน/ครั้ง	- เข้าตรวจสอบ ๔ ครั้ง/ปี (ครั้งละ ๓ วันทำการ) - ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ไม่น้อยกว่า ๓ - ๕ คน/ครั้ง

รายละเอียด การเสนอบริการสอบ บัญชี	สำนักงานสอบบัญชี รุ่งโรจน์ จำกัด (โดยนางสาวญาฎา สุดสวย)	นางสาวเรียนดี ขยันยิ่ง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	นายณเดชน์ ดุติ บุคคลอื่น
<p>๒. การจัดทำรายงาน ผลการตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานระหว่างปี - รายงานประจำปี 	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี ๔ ครั้ง และรายงานให้กรมฯ ทราบด้วย - รายงานการสอบบัญชีประจำปี จะจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปี ให้สมาชิก สหกรณ์ทราบผลการดำเนินงานของสหกรณ์ รวมทั้งการควบคุมภายในของสหกรณ์ด้วย 	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี ๓ ครั้ง และรายงานให้กรมฯ ทราบด้วย - รายงานการสอบบัญชีประจำปี จะจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปี ให้สมาชิก สหกรณ์ทราบในวันประชุมใหญ่ประจำปี 	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี ๔ ครั้ง และรายงานให้กรมฯ ทราบด้วย - รายงานการสอบบัญชีประจำปี จะจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปี ให้สมาชิก สหกรณ์ทราบในวันประชุมใหญ่ประจำปี
<p>๓. บริการอื่น ๆ</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้คำแนะนำด้านการบริหารการเงินการบัญชีโดยไม่คิดมูลค่า ๒. เข้าร่วมประชุมใหญ่หรือประชุมกรรมการด้วยตนเองทุกครั้งตามที่สหกรณ์ร้องขอ ๓. วิเคราะห์ความเสี่ยง แนะนำการแก้ไขที่เป็นประโยชน์ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้คำแนะนำด้านการบริหารการเงินการบัญชีโดยไม่คิดมูลค่า ๒. เข้าร่วมประชุมใหญ่หรือประชุมกรรมการตามที่สหกรณ์ร้องขอ 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้คำแนะนำด้านการบริหารการเงินการบัญชีโดยไม่คิดมูลค่า ๒. เข้าร่วมประชุมใหญ่ตามที่สหกรณ์ร้องขอ ๓. วิเคราะห์ความเสี่ยง แนะนำการแก้ไขที่เป็นประโยชน์
<p>๔. ค่าธรรมเนียม การสอบบัญชี</p>	<p>หมายเหตุ ให้สหกรณ์พิจารณาค่าธรรมเนียมตามคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการพิจารณาค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๖</p>		

การบันทึกมติที่ประชุม

กรณีเลือกบุคคล

มติที่ประชุม สหกรณ์..... จำกัด มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น จำนวน บาท และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ “ดีมาก” ที่ประชุมมีมติเลือก หจก./ นาย/นาง/นางสาว ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/บุคคลอื่น ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จำนวน บาท

กรณีเลือกนิติบุคคล

มติที่ประชุม สหกรณ์..... จำกัด มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น จำนวน บาท และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ “ดีมาก” ที่ประชุมมีมติเลือกสำนักงาน/บริษัท จำกัด โดยให้นาย/นาง/นางสาว ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/บุคคลอื่น เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จำนวน บาท
ฯลฯ

(ชื่อ).....
ผู้จดยางงานการประชุม

(ชื่อ).....
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

สำเนาถูกต้อง

ประทับตราสหกรณ์

(.....)

ประธานกรรมการ/ผู้จัดการสหกรณ์

- หมายเหตุ
๑. สหกรณ์ต้องระบุจำนวนสินทรัพย์และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน ในปีบัญชีล่าสุด
 ๒. กรณีสหกรณ์มีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถสรรหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นได้ทันในการประชุมใหญ่สามัญประจำปี ให้สหกรณ์ขอมติจากที่ประชุมใหญ่ โดยให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นแทน พร้อมทั้งให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แจ้งให้ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ทราบในคราวประชุมใหญ่ครั้งต่อไป

หนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด

๑. วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ

ตามที่สหกรณ์.....จำกัด มีความประสงค์ที่จะให้ข้าพเจ้าตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... ข้าพเจ้าขอยืนยันการรับงานและทำความเข้าใจของข้าพเจ้าเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามหนังสือฉบับนี้ การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าคือเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นของผู้ใช้งบการเงินที่มีต่องบการเงินของสหกรณ์ว่า สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว ข้าพเจ้าจะปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินโดยรวมของสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตามกฎหมายและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด โดยข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ รวมทั้งข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน

๒. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

๒.๑ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานตรวจสอบโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมถึงการที่ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจ และการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตและสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์ อย่างไรก็ตาม ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ท่านทราบเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินซึ่งข้าพเจ้าตรวจพบในระหว่างการตรวจสอบ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า ถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตลอดจนประเมิน ว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

เนื่องจากข้อจำกัดที่สืบเนื่องจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อจำกัดที่สืบเนื่องจากการควบคุมภายใน ทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ที่การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่า การตรวจสอบได้ถูกวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๒.๒ การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้าพเจ้าจะเข้าตรวจสอบด้วยตนเองอย่างน้อยปีละ.....ครั้ง และมอบหมายให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบบัญชีอย่างน้อยปีละ.....ครั้ง ครั้งละไม่น้อยกว่า.....วันทำการ โดยมีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่น้อยกว่า.....คน

๒. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับทราบและเข้าใจในหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๓.๑ การจัดทำและการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามควรของงบการเงินโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๓.๒ การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินที่มีความจำเป็นจะต้องทำให้สามารถจัดทำงบการเงินโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

๓.๓ ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไป

๓.๔ จัดเตรียมให้ข้าพเจ้าเกี่ยวกับ

(๑) การเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่คณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการสหกรณ์รับทราบเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ การบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๒) ข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งข้าพเจ้าอาจร้องขอจากคณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการสหกรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

(๓) การเข้าถึงอย่างไม่จำกัดต่อบุคคลภายในสหกรณ์ ซึ่งข้าพเจ้าพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่จะต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชี

ข้าพเจ้าจะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ในระหว่างการตรวจสอบ

๓. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

การคำนวณค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ข้าพเจ้าคิดตามปริมาณธุรกิจ ความเสี่ยงในการสอบบัญชี ภารกิจที่นายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งเวลาที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยรวมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไว้เรียบร้อยแล้ว เว้นแต่ค่าใช้จ่ายในการขอคำยืนยันยอดและการสอบทานหนี้ ขอให้ เป็นความรับผิดชอบของสหกรณ์ ข้าพเจ้าขอเสนอค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเป็นจำนวนเงิน.....บาท

๔. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๔.๑ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีให้สหกรณ์ทราบ

๔.๒ รายงานการสอบบัญชีประจำปี ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔.๓ ข้าพเจ้าจะให้คำแนะนำในการบริหารการเงินการบัญชีตามที่เห็นสมควร โดยไม่ถือเป็น ค่าบริการพิเศษแต่อย่างใด กรณีมีข้อสังเกตทางการเงินการบัญชีที่สำคัญที่พบในระหว่างการตรวจสอบ ข้าพเจ้าจะแจ้ง ให้สหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร หรือเมื่อได้รับแจ้งข้อสังเกตทางการเงินการบัญชี จากหน่วยงานราชการ ข้าพเจ้าจะดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมตามที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานราชการนั้น แล้วแจ้งผล การตรวจสอบให้สหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๔.๔ ข้าพเจ้ายินดีจะเข้าร่วมประชุมใหญ่หรือประชุมคณะกรรมการดำเนินการทุกครั้งตามที่สหกรณ์ ร้องขอ

๕. ในการเสนอบริการสอบบัญชี

๕.๑ ข้าพเจ้าทราบและปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี รับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๓ (สำหรับผู้สอบบัญชีอิสระ)

๕.๒ ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ผู้สอบบัญชีชื่อนามสกุล..... เลขทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต...../บุคคลอื่น ทราบและปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๓ (สำหรับสำนักงาน)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นนี้ เป็นความจริงทุกประการ

โปรดลงนามและส่งฉบับของหนังสือฉบับนี้คืนข้าพเจ้า เพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่าน เกี่ยวกับข้อตกลงในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/บุคคลอื่น/หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

- หมายเหตุ**
๑. หนังสือเสนอบริการสอบบัญชีให้แก่สหกรณ์ ผู้สอบบัญชีจะต้องจัดทำทุกปีแม้ว่าผู้สอบบัญชีจะได้มีการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นั้นอยู่ก่อนแล้วก็ตาม
 ๒. ผู้สอบบัญชีต้องรับรองข้อความข้างต้น ในกรณีหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีเป็นผู้เสนอบริการสอบบัญชี

หนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรื่อง ยืนยันการรับงานสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ จำกัด

อ้างถึง หนังสือของสหกรณ์ จำกัด ที่..... ลงวันที่

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ฉบับ

๒. หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี จำนวน ๑ ฉบับ (สำหรับสังกัดสำนักงาน)

๓. หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สหกรณ์..... จำกัด ได้แจ้งให้ข้าพเจ้าทราบว่า
ที่ประชุมใหญ่/ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ได้มีมติเลือกข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีประจำปีสิ้นสุด
วันที่ นั้น

ข้าพเจ้ารู้สึกยินดีและเป็นเกียรติอย่างยิ่ง และขอยืนยันการรับงานสอบบัญชีของ
สหกรณ์..... จำกัด ตามหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้ส่งให้
ท่านพิจารณาไปแล้ว (เว้นแต่ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามความประสงค์ของสหกรณ์ คือ
จำนวน บาท)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดดำเนินการเสนอชื่อข้าพเจ้าให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้ง
เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/บุคคลอื่น

หมายเหตุ

๑. ข้อความใน (.....) ใช้ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่
ผู้สอบบัญชีได้เสนอไว้แล้วในหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

๒. ผู้สอบบัญชีต้องลายมือชื่อ กรณีผู้สอบบัญชีสแกนลายมือชื่อ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะไม่

หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

เขียนที่.....

วันที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ จำกัด

ข้าพเจ้า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียนที่
/บุคคลอื่น ได้รับการคัดเลือกจาก สหกรณ์ จำกัด ตามมติที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์
เมื่อวันที่ ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุด
วันที่ (รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ถึงวันที่.....)

ขอรับรองว่า

๑. ข้าพเจ้าไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วย
การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ข้าพเจ้ามีคุณสมบัติเป็นไปตามข้อ ๑๓ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วย
การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ข้าพเจ้าเข้าใจดีในกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจการของ
สหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และจะปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตาม
มาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบ ประกาศ และคำแนะนำของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. ข้าพเจ้ารับงานสอบบัญชีในนามสำนักงาน..... ทั้งนี้ ได้แนบหนังสือ
รับรองและยินยอมของสำนักงานฯ มาด้วยแล้ว (กรณีรับงานในนามสำนักงาน)

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/บุคคลอื่น

หมายเหตุ

๑. กรณีผู้สอบบัญชีรับงานอิสระ ในฐานะปฏิบัติงานคนเดียว ไม่ต้องมีหนังสือรับรองและยินยอม
จากหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ตามข้อ ๔
๒. กรณีเปลี่ยนแปลงสังกัดสำนักงาน ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงก่อนเสนอบริการ/
ยืนยันการรับงาน

หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชี

ที่.....

วันที่ เดือน พ.ศ.

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....

ข้าพเจ้า หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

(ชื่อ-ชื่อสกุล) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่..... ปฏิบัติงานอยู่
 ซึ่งเป็นผู้ที่สหกรณ์ จำกัด ได้คัดเลือกเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์สำหรับปีบัญชี
 สิ้นสุดวันที่.....

ข้าพเจ้าในฐานะหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี และผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี
 ขอรับรองและยินยอมว่า

๑. ข้าพเจ้าหรือผู้มีอำนาจในสำนักงานสอบบัญชีเทียบเท่าข้าพเจ้าสำนักงานสอบบัญชีของ
 ข้าพเจ้าผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี
 ที่มีส่วนต่อการตัดสินใจในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ รวมถึงคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
 ของข้าพเจ้าของผู้มีอำนาจในสำนักงาน สอบบัญชีเทียบเท่าข้าพเจ้าของผู้เป็นหุ้นส่วนอื่นหรือเทียบเท่าของ
 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น หรือของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใน สำนักงานสอบบัญชีดังกล่าว ไม่ได้ถือหุ้น/ไม่เป็น
กรรมการ/ผู้บริหาร/ตัวแทน/ไม่เป็นพนักงาน/ลูกจ้าง ในสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีในสังกัดได้รับการแต่งตั้งเป็น
 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๒. ข้าพเจ้าทราบและมีความเข้าใจถึงข้อกำหนดใน กฎหมาย ระเบียบ และประกาศกรมตรวจบัญชี
 สหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์เป็นอย่างดี และพร้อมที่จะปฏิบัติตามทุกประการ

๓. ข้าพเจ้ารับรองว่าสำนักงานสอบบัญชีของข้าพเจ้ามีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอ
 และน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างต่อเนื่อง
 โดยระบบควบคุมคุณภาพงานดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานที่กำหนดโดย
 สภาวิชาชีพบัญชี และประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓
 และยินยอมให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เข้าตรวจระบบดังกล่าวเมื่อได้รับแจ้งจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔. ข้าพเจ้ายินยอมจัดทำและนำส่งข้อมูลหรือเอกสารหลักฐานตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 ร้องขอ ไม่ว่าจะเป็ข้อมูลหรือเอกสารของสำนักงานสอบบัญชีหรือที่สำนักงานสอบบัญชีได้รับจากสหกรณ์

๕. การปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างต้นถือเป็นการปฏิบัติงานและ
 ความรับผิดชอบของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

๖. ข้าพเจ้าจะควบคุมดูแลให้ผู้สอบบัญชีข้างต้น ปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพและระเบียบ
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ตลอดช่วงระยะเวลาการปฏิบัติงานในรอบระยะเวลาบัญชีที่กล่าวข้างต้น

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

.....

หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี.....

หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
สำหรับสหกรณ์.....จำกัด
ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

สหกรณ์มีขนาดสินทรัพย์ จำนวน ล้านบาท* (ดูหมายเหตุท้ายหนังสือ)

๑. ข้อมูลสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อสำนักงานสอบบัญชี.....เลขทะเบียนนิติบุคคล.....
 ที่ตั้งสำนักงาน.....
 โทรศัพท์..... โทรสาร..... Email address
 ที่ตั้งสาขา (ถ้ามี)
 โทรศัพท์..... โทรสาร.....
 ณ วันที่ สำนักงานสอบบัญชีมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งสิ้น คน ดังนี้

๒. หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ชื่อ.....

๓. ผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี มีจำนวน คน

ที่	ชื่อ - สกุล	สถานะของผู้สอบบัญชี	หมายเหตุ
๑		ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ *
๒			
๓			

๔. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี มีจำนวน คน

ที่	ชื่อ - สกุล	คุณวุฒิ	ช่วงเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์	ระยะเวลา นับตั้งแต่ได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์มา	หมายเหตุ
๑				... ปี	*ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี
๒				... ปี	
๓				... ปี	
๔				... ปี	

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นนี้ เป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)
 (.....)

หมายเหตุ

๑. ให้ระบุชัดเจนว่า สินทรัพย์ของสหกรณ์มีจำนวนเท่าใด แล้วแต่กรณี ดังนี้
 - สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนขนาดใหญ่ตามกฎหมายกระทรวงกำหนดขนาดของสหกรณ์ ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดเดียวกันไม่น้อยกว่า ๕ คน
 - สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดเดียวกันอย่างน้อย ๔ คน
 - สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาทถึง ๕,๐๐๐ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดเดียวกันอย่างน้อย ๓ คน
 - สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดเดียวกันอย่างน้อย ๒ คน
๒. หากมีการเปลี่ยนแปลงผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งให้สหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงนั้นด้วย
๓. หากผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๑๕ วันนับแต่วันสุดท้ายของการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีเดิม
๔. ผู้สอบบัญชีต้องรับรองข้อความข้างต้น

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้การสอบบัญชีสหกรณ์มีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชีและเหมาะสมกับสถานการณ์ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๙ และมาตรา ๑๑๘ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๔

(๒) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

บรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“การสอบบัญชีสหกรณ์” หมายความว่า กระบวนการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถสรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายความว่า บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

หมวด ๑

วัตถุประสงค์โดยรวมของการสอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ การสอบบัญชีสหกรณ์มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นของผู้ใช้งบการเงินที่มีต่องบการเงินของสหกรณ์ว่า สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินโดยรวมของสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ

ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตามกฎหมายและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ รวมทั้งข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน

หมวด ๒

การวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๖ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชีในเรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี

ข้อ ๗ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องวิเคราะห์ข้อมูล โดยทำความเข้าใจสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อระบุ ประเมิน และวิเคราะห์ความเสี่ยงตามวงจรกิจกรรมและลำดับรายการในงบการเงิน รวมถึงสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม

ข้อ ๘ การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องกำหนดขอบเขตงาน โดยกำหนดรายการบัญชีที่ต้องตรวจสอบจากรายการที่เป็นความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ และวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ พร้อมทั้งกำหนดระดับความมีสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงรายการบัญชี และการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์

ข้อ ๙ การจัดทำแนวการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ การตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบบัญชี ให้สอดคล้องเหมาะสมกับสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม

หมวด ๓

การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๐ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดในแนวการสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอและสนับสนุนว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ให้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามรูปแบบ และรายการที่กำหนดท้ายระเบียบนี้

ข้อ ๑๑ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องจัดทำกระดาษทำการที่เสร็จสมบูรณ์อย่างทันที่ โดยให้มีรายการอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(๑) ชื่อสหกรณ์ / ชื่อกระดาษทำการ / ปีบัญชี

(๒) บันทึกผลการตรวจสอบ ตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี

- (๓) เครื่องหมายตรวจสอบ
- (๔) สรุปผลการตรวจสอบ
- (๕) ลายมือชื่อผู้จัดทำกระดาษทำการ และวันที่จัดทำ
- (๖) ลายมือชื่อผู้สอบบัญชี และวันที่สอบทาน

หมวด ๔

รายงานการสอบบัญชี

ข้อ ๑๒ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องสรุปผลการตรวจสอบที่ได้จากกระดาษทำการว่ามีความเหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ตามรูปแบบที่กำหนดท้ายระเบียบนี้ ดังนี้

- (๑) การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข
- (๒) การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
- (๓) การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง
- (๔) การไม่แสดงความเห็น

ข้อ ๑๓ การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข เมื่อสรุปว่างบการเงินโดยรวมได้จัดทำขึ้นโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

ข้อ ๑๔ การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในกรณีที่

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอให้สรุปได้ว่าแต่ละรายการหรือผลรวมหลายรายการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ แต่ไม่แผ่กระจายไปยังงบการเงิน หรือ

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นหลักฐานสนับสนุนการแสดงความเห็น แต่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สรุปว่ามีความเป็นไปได้ที่การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งตรวจไม่พบจะส่งผลกระทบต่ออันเป็นสาระสำคัญ แต่ไม่แผ่กระจายไปยังงบการเงิน

ข้อ ๑๕ การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง เมื่อได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอให้สรุปได้ว่า แต่ละรายการหรือผลรวมหลายรายการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญ และแผ่กระจายไปยังงบการเงิน

ข้อ ๑๖ การไม่แสดงความเห็น

(๑) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน เมื่อไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นหลักฐานสนับสนุนการแสดงความเห็นและสรุปว่ามีความเป็นไปได้ที่การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งตรวจไม่พบจะส่งผลกระทบต่ออันเป็นสาระสำคัญและแผ่กระจายไปยังงบการเงิน

(๒) ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินในกรณีที่มีความไม่แน่นอนหลายสถานการณ์ เมื่อสรุปว่าถึงแม้จะได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ สำหรับความไม่แน่นอนแต่ละสถานการณ์ ก็ไม่สามารถสรุปได้ว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างไร เนื่องจากความไม่แน่นอนต่าง ๆ อาจมีความสัมพันธ์กัน และมีความเป็นไปได้ที่จะสะสมผลกระทบต่องบการเงินเพิ่มมากขึ้น

ข้อ ๑๗ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต่อสมาชิกสหกรณ์ และให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดท้ายระเบียบนี้

ข้อ ๑๘ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน

ภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนดตามวรรคหนึ่ง กรณีมีเหตุอันควรหรือมีเหตุจำเป็น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์อาจเรียกให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จัดส่งได้ทันที

ข้อ ๑๙ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ประกาศ ณ วันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โอภาส ทองยงค์

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

สหกรณ์.....จำกัด

จังหวัด.....

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่.....

เสนอ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ครั้งที่.....เมื่อวันที่.....
ถึงวันที่.....รวม.....วัน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ดังนี้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.

๒.

๓.

.....

.....

(ให้ระบุเนื้อหาสาระและจำนวนตัวอย่างข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีเลือกตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ
ที่สำคัญที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ)

๑. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ เกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการบริหารจัดการทั่วไป

๑.๒ ด้านการดำเนินธุรกิจ

๒. การติดตามแก้ไขข้อสังเกต

๒.๑

๒.๒

๓. เรื่องอื่น

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

โทร.

วันที่.....

รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
 สหกรณ์.....จำกัด
 จังหวัด.....
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่.....

เสนอ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปีและแสดงความเห็น
 ในรายงานของผู้สอบบัญชี...(ระบุรูปแบบการแสดงความเห็น)...ลงวันที่..... นั้น

ข้าพเจ้าขอรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

๑. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ เกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ด้านการบริหารจัดการทั่วไป
- ๑.๒ ด้านการดำเนินธุรกิจ

๒. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน

- ๒.๑ ความเพียงพอของเงินทุน
- ๒.๒ คุณภาพของสินทรัพย์
- ๒.๓ ขีดความสามารถในการบริหาร
- ๒.๔ การทำกำไร
- ๒.๕ สภาพคล่อง
- ๒.๖ ผลกระทบของธุรกิจ

๓. การติดตามแก้ไขข้อสังเกต

- ๓.๑
- ๓.๒

๔. เรื่องอื่น

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

โทร.

วันที่.....

๑. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

๑. ชื่อรายงาน - - - ->	รายงานของผู้สอบบัญชี
๒. สมาชิก สหกรณ์ - - - ->	เสนอ สมาชิกสหกรณ์.....
๓. วรรค ความเห็น - - - ->	<p>ความเห็น</p> <p>ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์.....ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสหกรณ์..... ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์</p>
๔. วรรค เกณฑ์ในการแสดงความเห็น - - - ->	<p>เกณฑ์ในการแสดงความเห็น</p> <p>ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสหกรณ์และได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า</p>
๕. วรรค เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ - - - ->	<p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้</p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้</p> <p>.....(อธิบายเรื่องของผู้สอบบัญชีพิจารณาว่า มีนัยสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ โดยแยกเป็นแต่ละเรื่อง).....</p> <p>๑.</p> <p>๒.</p> <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>

๖. วรรค - - - ➔
**ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่อ
 ความรับผิดชอบ
 ของคณะกรรมการ
 ดำเนินการ
 สหกรณ์ต่อ
 งบการเงิน**

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่องบการเงิน

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบต่อเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบต่อประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

๗. วรรค - - - ➔
**ความรับผิดชอบ
 ของผู้สอบบัญชี
 ต่อการ
 ตรวจสอบ
 งบการเงิน**

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

๘. ลายมือชื่อ --> ของผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ).....
(.....)
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๙. ที่ตั้ง ---> สำนักงานของ ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี โทร.

๑๐. วันที่ ---> ในรายงาน

วันที่.....

๒. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

<p>๑. ชื่อรายงาน - - - -></p>	<p>รายงานของผู้สอบบัญชี</p>
<p>๒. สมาชิก สหกรณ์ - - - -></p>	<p>เสนอ สมาชิกสหกรณ์.....</p>
<p>๓. วรรค ความเห็น - - - -></p>	<p>ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์.....ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้าพเจ้าเห็นว่าที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสหกรณ์..... ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน)..... ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์</p>
<p>๔. วรรค เกณฑ์ในการ แสดงความเห็น - - - -></p>	<p>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข การแสดงความเห็นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (อธิบายรายการที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง แสดงอยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างไร ผลกระทบของงบการเงิน) (อธิบายการเปิดเผยข้อมูลผิดพลาด/ข้อมูลที่ไม่เปิดเผย/เปิดเผยไม่เพียงพอ) ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (อธิบายว่าไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบอะไรกับรายการใด อยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด) ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสหกรณ์และได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า</p>
<p>๕. วรรค เรื่องสำคัญใน การตรวจสอบ - - - -></p>	<p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้ (อธิบายเรื่องของผู้สอบบัญชีพิจารณาว่า มีนัยสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบโดยแยกเป็นแต่ละเรื่อง)..... ๑. ๒. ฯลฯ</p>

๖. วรรค - - - ▶
 ความรับผิดชอบ
 ของคณะกรรมการ
 ดำเนินการ
 สหกรณ์ต่อ
 งบการเงิน

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่องบการเงิน

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

๗. วรรค - - - ▶
 ความรับผิดชอบ
 ของผู้สอบบัญชี
 ต่อการ
 ตรวจสอบ
 งบการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสหกรณ์

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

๘. ลายมือชื่อ -->
ของผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๙. ที่ตั้ง -->
สำนักงานของ
ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี
โทร.

๑๐. วันที่ -->
ในรายงาน

วันที่.....

๓. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

๑. ชื่อรายงาน - - - ->	รายงานของผู้สอบบัญชี
๒. สมาชิก สหกรณ์ - - - ->	เสนอ สมาชิกสหกรณ์.....
๓. วรรค ความเห็น - - - ->	<p>ความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง</p> <p>ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์.....ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่า</p> <p>งบการเงินข้างต้นนี้ไม่ได้แสดงฐานะการเงินของสหกรณ์..... ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์</p>
๔. วรรค เกณฑ์ในการ แสดงความเห็น - - - ->	<p>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง</p> <p>การแสดงความเห็นที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ</p> <p>(อธิบายรายการที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง แสดงอยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างไร ผลกระทบของงบการเงิน)</p> <p>(อธิบายการเปิดเผยข้อมูลผิดพลาด/ข้อมูลที่ไม่เปิดเผย/เปิดเผยไม่เพียงพอ)</p> <p>ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสหกรณ์และได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง</p>
๕. วรรค เรื่องสำคัญใน การตรวจสอบ - - - ->	<p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้</p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้</p> <p>.....(อธิบายเรื่องที่คุณสอบบัญชีพิจารณาว่า มีนัยสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ โดยแยกเป็นแต่ละเรื่อง).....</p> <p>๑.</p> <p>๒.</p> <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>

๖. วรรค - - - ▶
**ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่อ
 ความรับผิดชอบ
 ของคณะกรรมการ
 ดำเนินการ
 สหกรณ์ต่อ
 งบการเงิน**

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่องบการเงิน

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

๗. วรรค - - - ▶
**ความรับผิดชอบ
 ของผู้สอบบัญชี
 ต่อการ
 ตรวจสอบ
 งบการเงิน**

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

๘. ลายมือชื่อ -->
ของผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๙. ที่ตั้ง --->
สำนักงานของ
ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

โทร.

๑๐. วันที่ --->
ในรายงาน

วันที่.....

๔. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นว่าไม่แสดงความเห็น

๑. ชื่อรายงาน - - - ->	รายงานของผู้สอบบัญชี
๒. สมาชิก สหกรณ์ - - - ->	เสนอ สมาชิกสหกรณ์.....
๓. วรรค ความเห็น - - - ->	<p>การไม่แสดงความเห็น</p> <p>ข้าพเจ้าได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์..... ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด (ถ้ามี) สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้าพเจ้าไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์.....ได้เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชี ที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน</p>
๔. วรรค เกณฑ์ในการ แสดงความเห็น - - - ->	<p>เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น</p> <p>ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (อธิบายว่าไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบอะไรกับรายการใด อยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด)</p>
๕. วรรค ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการ ดำเนินการ สหกรณ์ต่อ งบการเงิน - - - ->	<p>ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่องบการเงิน</p> <p>คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด</p> <p>ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถ ของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มี เรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้</p>

๖. วรรค ---> **ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**
 ความรับผิดชอบ
 ของผู้สอบบัญชี
 ต่อการ
 ตรวจสอบ
 งบการเงิน
- ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากการปฏิบัติงาน
 ตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าว
 ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสม
 อย่างเพียงพอ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวได้
๗. ลายมือชื่อ ---> (ลงชื่อ).....
 ของผู้สอบบัญชี (.....)
 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์
๘. ที่ตั้ง ---> ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี
 สำนักงานของ โทร.
 ผู้สอบบัญชี
๙. วันที่ ---> วันที่.....
 ในรายงาน

ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้การบริหารงานสอบบัญชีสหกรณ์มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับขนาดของสหกรณ์ และเหมาะสมกับสถานการณ์ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดหลักเกณฑ์การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒) ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เพิ่มเติม)

(๓) ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกรายชื่อ การต่ออายุ และชื้อชื่อในทะเบียนรายชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน พ.ศ. ๒๕๖๐

(๔) ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การอบรมและการทดสอบความรู้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน พ.ศ. ๒๕๖๐

บรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สหกรณ์” หมายความว่า บรรดาสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายสหกรณ์ และอยู่ในเกณฑ์ต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชี ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่น ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” หมายความว่า บุคคลที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี และมีประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทที่ดำเนินธุรกิจมาแล้วอย่างน้อย ๕ บริษัท

“บุคคลอื่น” หมายความว่า

๑. ผู้ที่เคยเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี หรือ

๒. ผู้ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาบัญชี จากสถาบันการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง โดยต้องมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี และมีประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่า ๕๐ สหกรณ์

“ทะเบียน” หมายความว่า บัญชีรายชื่อที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์บันทึกรายชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ที่ผ่านการอบรมและทดสอบความรู้ตามระเบียบนี้แล้ว

“ปี” หมายความว่า ปีปฏิทิน

หมวด ๑

คุณสมบัติของผู้ที่จะได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียน

ข้อ ๕ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่น ต้องเข้ารับการอบรมในเนื้อหาวิชาเกี่ยวกับโครงสร้างธุรกิจและระบบบัญชีสหกรณ์ กฎหมายสหกรณ์ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินการบัญชีของสหกรณ์ กระบวนการ สอบบัญชีสหกรณ์ รวมถึงการสอบบัญชีสหกรณ์ที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์เป็นอย่างน้อย โดยมีระยะเวลาอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของเวลาการอบรมทั้งหมด

ข้อ ๖ ผู้ที่ผ่านการอบรมตามเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๕ และผ่านการทดสอบความรู้ในแต่ละหัวข้อวิชาไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ โดยต้องมีคะแนนไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๗๐ ของคะแนนรวมทั้งสิ้น จึงจะได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียน

หมวด ๒

ทะเบียน

ข้อ ๗ ผู้ที่จะได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียนต้องแสดงตนพร้อมเอกสารหลักฐานภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่ประกาศผลการทดสอบ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(๑.๑) บัตรประจำตัวประชาชน

(๑.๒) สำเนาใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำเนาหลักฐานแสดงประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทอย่างน้อย ๕ บริษัท

(๑.๓) สำเนาหลักฐานใบเปลี่ยนชื่อตัว - ชื่อสกุล (ถ้ามี)

(๑.๔) รูปถ่าย ขนาด ๑ นิ้ว (ถ่ายไม่เกิน ๖ เดือน) จำนวน ๑ รูป

(๒) กรณีเป็นบุคคลอื่น

(๒.๑) บัตรประจำตัวประชาชน

(๒.๒) สำเนาแสดงวุฒิการศึกษา ระดับปริญญาตรี สาขาบัญชี

(๒.๓) หนังสือรับรองการเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี

(๒.๔) หนังสือรับรองประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี และหนังสือรับรองประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่า ๕๐ สหกรณ์ ซึ่งต้องได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานที่เคยปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีสหกรณ์

(๒.๕) สำเนาหลักฐานใบเปลี่ยนชื่อตัว - ชื่อสกุล (ถ้ามี)

(๒.๖) รูปถ่าย ขนาด ๑ นิ้ว (ถ่ายไม่เกิน ๖ เดือน) จำนวน ๑ รูป
กรณีที่ไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งถือว่าไม่ประสงค์จะได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียน

ข้อ ๘ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่น ที่ได้รับการบันทึกรายชื่อไว้ในทะเบียน ต้องพัฒนาความรู้ตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดอย่างน้อย ๖ ชั่วโมงต่อปี และพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี หรือการสอบบัญชี หรือความรู้อื่น ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี กำหนดอย่างน้อย ๔๐ ชั่วโมงต่อปี

กรณีมีเหตุจำเป็นไม่สามารถเข้ารับการพัฒนาความรู้ตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ให้ยื่นคำขอผ่อนผันพร้อมทั้งหลักฐานที่แสดงถึงเหตุผลความจำเป็นต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใน ๑ เดือน นับแต่วันสิ้นปี เมื่อได้รับอนุญาตแล้วต้องพัฒนาความรู้ทั้งของปีที่ได้รับการผ่อนผัน และปีปัจจุบันให้ครบถ้วน

การขอผ่อนผันการพัฒนาความรู้ตามวรรคสอง จะต้องมเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถเข้ารับการพัฒนาความรู้ได้ภายในปีนั้น ๆ เช่น เจ็บป่วย ประสบอุบัติเหตุ หรือไปศึกษาต่อต่างประเทศ มิใช่กรณีลี้ม หรือไม่มีเวลา เพราะทำงาน เป็นต้น

ข้อ ๙ กรณีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือบุคคลอื่น ได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียนเป็นปีแรก ให้เริ่มนับเวลาการพัฒนาความรู้ตามข้อ ๘ วรรคหนึ่งในปีถัดไป

ข้อ ๑๐ ให้ขีดชื่อออกจากทะเบียน เมื่อปรากฏว่า

(๑) ตาย

(๒) ประสงค์แจ้งขอขีดชื่อออกจากทะเบียน

(๓) ประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และถูกลงโทษให้ขีดชื่อออกจากทะเบียน

(๔) ไม่พัฒนาความรู้ตามข้อ ๘ เว้นแต่ได้รับการผ่อนผันจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือสภาวิชาชีพบัญชี

(๕) ไม่จัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการ ต้นฉบับต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน

ข้อ ๑๑ กรณีถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนเพราะเหตุตามข้อ ๑๐ (๔) หากได้พัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด หรือถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนเพราะเหตุตามข้อ ๑๐ (๕) หากจัดส่งรายงาน

ของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และเพิ่มกระดาษทำการต้นฉบับ ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ทราบว่าถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนสามารถขอบันทึกรายชื่อในทะเบียนได้ใหม่ภายใน ๑ ปี นับถัดจากวันที่ถูกขีดชื่อ

หมวด ๓

หลักเกณฑ์การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๒ ผู้ที่มีชื่ออยู่ในทะเบียน กรณีได้รับการทาบทามจากสหกรณ์ สามารถเสนอหนังสือบริการ สอบบัญชีได้ แต่ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นกรรมการของสหกรณ์นั้น เว้นแต่ได้พ้นจากตำแหน่งกรรมการมาแล้ว ไม่น้อยกว่า ๒ ปีบัญชีของสหกรณ์

(๒) เป็นผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ หรือผู้ตรวจสอบภายในของสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่น

(๓) เป็นสมาชิกของสหกรณ์นั้น

(๔) เป็นคู่สมรส บุตร บิดามารดาของผู้ตรวจสอบกิจการ หรือของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ หรือผู้ตรวจสอบภายในของสหกรณ์นั้น

(๕) เป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ หรือมีส่วนได้เสียในผลประโยชน์ของสหกรณ์นั้นไม่ว่าทางตรง หรือทางอ้อม

(๖) เคยถูกให้ออกจากตำแหน่งผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่น ฐานทุจริตต่อหน้าที่

(๗) เคยถูกให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบกิจการ หรือมีคำวินิจฉัยเป็นที่สุด ให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่น

(๘) เคยถูกที่ประชุมใหญ่มีมติให้ถอดถอนออกจากตำแหน่งกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบกิจการ เพราะเหตุทุจริตต่อหน้าที่ในสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่น

(๙) เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพัก หรือขีดชื่อออกจากทะเบียนตามระเบียบว่าด้วยจรรยาบรรณ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(๑๐) เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพักใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(๑๑) เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ องค์กร หรือหน่วยงานของรัฐ หรือเอกชน ฐานทุจริตต่อหน้าที่

(๑๒) เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิด ที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๑๓) เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต

(๑๔) เป็นคนไร้ความสามารถ คนเสมือนไร้ความสามารถ คนวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือน ไม่สมประกอบ

ข้อ ๑๓ ผู้ที่มีชื่อในทะเบียน และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒ สามารถเสนอหนังสือบริการสอบบัญชีไปยังสหกรณ์ได้ ภายใต้เงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนขนาดใหญ่ตามกฎหมายกำหนดขนาดของสหกรณ์ ต้องพิจารณาคัดเลือกจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกันไม่น้อยกว่า ๕ คน

(๒) ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงแห่งเดียวและไม่อยู่ในสำนักงานสอบบัญชีเดียวกับผู้ตรวจสอบกิจการที่รับงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ในปีบัญชีนั้น ทั้งนี้ สำนักงานสอบบัญชีหมายความว่า ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทของผู้สอบบัญชี

(๓) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้วติดต่อกันไม่เกิน ๓ ปีบัญชี

(๔) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีปีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันไม่เกิน ๖ สหกรณ์

(๕) ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกัน ตามขนาดสินทรัพย์ของสหกรณ์ ดังนี้

(๕.๑) กรณีเสนอบริการสอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป นอกเหนือจากข้อ ๑๓ (๑) ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อย ๔ คน

(๕.๒) กรณีเสนอบริการสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาทถึงน้อยกว่า ๕,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อย ๓ คน

(๕.๓) กรณีเสนอบริการสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อย ๒ คน

(๖) ในกรณีได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว ต้องส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับ รวมทั้งบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีครบถ้วนแล้ว

ข้อ ๑๔ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์จากผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่ได้รับการคัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เมื่อสหกรณ์จัดส่งเอกสาร ดังนี้

(๑) สำเนารายงานการประชุมใหญ่

(๒) สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

(๓) สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี

(๔) สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชีที่รับรองว่าไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒

(๕) สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๕ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายชื่ออยู่ในทะเบียนก่อนระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ผู้นั้นมีชื่ออยู่ในทะเบียนนับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ

ข้อ ๑๖ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่อยู่ระหว่างการดำเนินการให้ดำเนินการต่อไปจนเสร็จสิ้นตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ก่อนระเบียบนี้ใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ ๔ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โอภาส ทองยงค์

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

เพื่อให้การสอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๙ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงออกประกาศ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกคำสั่ง คำแนะนำ และหนังสือเวียนอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในประกาศนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับประกาศนี้ให้ใช้ประกาศนี้แทน

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง มาตรการหรือกระบวนการหรือขั้นตอนปฏิบัติที่กำหนดเกี่ยวกับการมอบหมายงานสอบบัญชี การวิเคราะห์สอบทานงาน การให้คำปรึกษาหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง และการติดตามผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย

- (๑) ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
- (๒) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
- (๓) การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า
- (๔) การมอบหมายงานตรวจสอบและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ
- (๕) การปฏิบัติงาน
- (๖) การติดตามผล

ข้อ ๖ ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดนโยบายการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยจัดให้มีแนวทางการสอบทานงานสอบบัญชี และแนวทางในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งแนวทางในการประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งต้องมีการสื่อสารที่ชัดเจนและต่อเนื่องให้แก่ผู้เกี่ยวข้องกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ทุกระดับ เพื่อส่งผลให้งานสอบบัญชีสหกรณ์มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๗ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ข้อ ๘ การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า

๘.๑ ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารงานสอบบัญชีที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘.๒ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ให้ดำเนินการตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๙ การมอบหมายงานตรวจสอบและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ

๙.๑ การมอบหมายงานตรวจสอบ ให้พิจารณาถึงความรู้ความสามารถความชำนาญงานและประสบการณ์ในการสอบบัญชี รวมทั้งมีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กฎหมายสหกรณ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

๙.๒ การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ

(๑) กรณีผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้มีการพัฒนาความรู้ของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

(๒) กรณีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ให้พัฒนาความรู้ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๐ การปฏิบัติงาน

๑๐.๑ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมถึงข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) การวางแผนงานสอบบัญชี

(๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการสอบทานงาน

(๓) การขอคำปรึกษาหารือ

(๔) การแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๑๐.๒ การสอบทานงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(๑) รับผิดชอบในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายและควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๒) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของตนเองและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยสอบทานแฟ้มกระดาษทำการและหลักฐานการสอบบัญชีต่าง ๆ ว่าได้ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์และวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาความเหมาะสมและความเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ทั้งนี้ ให้มีการสอบทานงานสอบบัญชีก่อนลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

(๓) กรณีมีปัญหาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ขอคำปรึกษาหารือเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ได้ข้อยุติก่อนลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๑๐.๓ การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้เสร็จสิ้นก่อนวันที่ในรายงาน

ของผู้สอบบัญชี

(๑) ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สอบทานงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงิน และแจ้งผลการสอบทานงานให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ

(๒) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ที่ตรวจสอบสหกรณ์ที่มีขนาดของสินทรัพย์น้อยกว่า ๕,๐๐๐ ล้านบาท ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานงานตนเอง หรือมอบหมายผู้ที่มีความเป็นอิสระและมีความรู้ความชำนาญเทียบเท่ากับผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบทานงาน

(๓) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนที่มีขนาดของสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้มอบหมายผู้ที่มีความเป็นอิสระและมีความรู้ความชำนาญเทียบเท่ากับผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบทานงาน

ทั้งนี้ ในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามข้อ (๑) - (๓) ต้องจัดให้มีหลักฐานการสอบทานงานเป็นลายลักษณ์อักษร

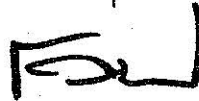
ข้อ ๑๑ การติดตามผล

๑๑.๑ ให้มีการประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และแจ้งผลการประเมินคุณภาพผลงานสอบบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ

๑๑.๒ ให้มีการสรุปผลภาพรวมของการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ทั้งของผู้สอบบัญชีภาครัฐและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ซึ่งได้ดำเนินการตามข้อ ๕ เพื่อเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบายในการพัฒนางานสอบบัญชีสหกรณ์ต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๒ ประกาศฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับกับกลุ่มเกษตรกรโดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ที่ กษ ๐๔๑๘/๑๑๑

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์
ภายในมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ลาดยาว จตุจักร กทม. ๑๐๙๐๐

๓๖ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ให้บันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร Online (Version ๓.๐)
เรียน ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
อ้างถึง หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๓/ว ๒๐ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง การรายงานข้อมูลผ่านโปรแกรมระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร Online (Version ๓.๐)

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือการบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้รายงานข้อมูลทางการเงินผ่านระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร Online (Version ๓.๐) ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Ca) สำหรับสหกรณ์ที่แสดงความเห็นตั้งแต่วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป และตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้ผู้สอบบัญชีบันทึกวันที่ประชุมใหญ่ เมนูบันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB๑_NEW และบันทึกการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี เมนูรายงานข้อมูลทางการเงิน เมนูย่อยการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Ca) นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้เพิ่มเมนูการบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร Online (Version ๓.๐) ดังนั้น เพื่อให้ไม่ให้เกิดการบันทึกข้อมูลซ้ำซ้อน ขอให้ผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นต้องการเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒ และมีการประชุมใหญ่สามัญประจำปีเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ในเมนูระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร Online (Version ๓.๐) ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Ca) ตามคู่มือการบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และจะปิดเมนูบันทึกการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอความร่วมมือในการดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

พวงมณี อินทร์

(นางพิศมัย อรรถธรรมสุนทร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะ
ผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กลุ่มพัฒนาระบบการกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๑๖ ต่อ ๓๐๔, ๓๐๕

โทรสาร ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๔๑

คู่มือการบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และ
การจัดสรรกำไรสุทธิ

การบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และจัดสรรกำไรสุทธิ ระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรแบบ Online (Version 3.0)

1. การเข้าใช้งานระบบ

- เปิดโปรแกรมระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรแบบ Online เข้าสู่ หน้าจอหลัก
- คลิกปุ่ม บันทึกการประชุมใหญ่/จัดสรรกำไร

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	จัดการ	เวลาที่บันทึก	สถานะ	วันที่ส่งข้อมูลครั้งแรก	วันที่ส่งข้อมูลล่าสุด
9120	1010000625326	สหกรณ์ออมทรัพย์สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	31 มี.ค. 2562	ดูข้อมูล	4 มี.ย. 62 12:37	ยืนยันแล้ว	4 มี.ย. 62 12:39	4 มี.ย. 62 12:39
9280	1020000225338	สหกรณ์ออมทรัพย์กรณดุสิตมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	30 เม.ย. 2562	ดูข้อมูล	31 พ.ค. 62 15:09	ยืนยันแล้ว	31 พ.ค. 62 15:11	31 พ.ค. 62 15:12

รูปที่ 1 หน้าจอหลักของระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรแบบ Online

2. การเริ่มต้นบันทึกข้อมูล

- เลือกปีบัญชี ตามหมายเลข 1
- ค้นหารายชื่อสหกรณ์ ตามหมายเลข 2
- คลิกปุ่มบันทึกข้อมูล เพื่อกำหนดข้อมูลในระบบ ตามหมายเลข 3

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	บันทึกข้อมูล	วันที่บันทึก	กรณีอื่น	วันที่อื่น
9120	1010000625326	สหกรณ์ออมทรัพย์สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	31 มี.ค. 2562	บันทึกข้อมูล			
9280	1020000225338	สหกรณ์ออมทรัพย์กรณดุสิตมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	30 เม.ย. 2562	บันทึกข้อมูล			
10896	1010000725417	สหกรณ์ออมทรัพย์กรมการทหารสื่อสาร จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	31 มี.ค. 2562	บันทึกข้อมูล			

รูปที่ 2 หน้าจอการเข้าบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิ ในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรแบบ Online

3. การบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี

- บันทึกครั้งที่ / วันที่ประชุมใหญ่
- เงินปันผลตามหุ้น บันทึก ร้อยละ ของทุนเรือนหุ้นที่ชำระแล้ว
- เฉลี่ยคืนตามส่วนธุรกิจ บันทึก ร้อยละ การเฉลี่ยคืนแต่ละธุรกิจ
- คลิกปุ่มบันทึกข้อมูล เมื่อกรอกข้อมูลการจัดสรรกำไรสุทธิครบถ้วน
- คลิกปุ่มยืนยัน เพื่อส่งข้อมูล เมื่อนำจอขึ้นว่า ยืนยันแล้ว แสดงว่าการส่งข้อมูลสำเร็จ

หมายเหตุ 1. ยอดกำไรสุทธิประจำปีดึงมาจากหน้าหลักของระบบ ซึ่งผู้สอบบัญชีบันทึกและส่งข้อมูล

2. สหกรณ์ที่มีผลขาดทุนสุทธิประจำปี บันทึกเพียงครั้งที่ และวันที่ประชุมใหญ่ แล้วคลิกปุ่มบันทึกได้เลย

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
Cooperative Auditing Department

กัญญาภัสร์ สีทอง

การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี

ชื่อสหกรณ์ สหกรณ์ออมทรัพย์สำนักเลขาธิการกรมบัญชีกลาง จำกัด รหัสสหกรณ์ 9120 จังหวัด กรุงเทพมหานคร
ปีงบประมาณสิ้นสุดวันที่ 31 มี.ค. 2562
สหกรณ์ออมทรัพย์สำนักเลขาธิการกรมบัญชีกลาง จำกัด

เป็นไปตามมติประชุมใหญ่สามัญ

ครั้งที่

วันที่ DD/MM/YYYY

	บาท	ร้อยละ
ยอดกำไรสุทธิประจำปี	19,224,195.62	
โอนไปยอดแยกขาดทุนสะสม	0.00	
ยอดกำไรสุทธิประจำปีที่ต้องการจัดสรร	19,224,195.62	
รายการ		
- ทุนสำรอง	<input type="text"/>	0.00
- ค่าบำรุงสนับสนุนสหกรณ์	<input type="text"/>	0.00
- เงินปันผลตามหุ้น	<input type="text"/>	0.00
- เฉลี่ยคืนตามส่วนธุรกิจ	<input type="text"/>	0.00
ร้อยละ: <input type="text"/> ของทุนเรือนหุ้นชำระแล้ว	<input type="text"/>	0.00
ร้อยละ: <input type="text"/> ของธุรกิจสินเชื่อ	<input type="text"/>	0.00
ร้อยละ: <input type="text"/> ของธุรกิจจัดหาสินค้าจำหน่าย	<input type="text"/>	0.00
ร้อยละ: <input type="text"/> ของธุรกิจรวบรวมผลิตผล	<input type="text"/>	0.00
ร้อยละ: <input type="text"/> ของธุรกิจรวบรวมเพื่อแปรรูป	<input type="text"/>	0.00
ร้อยละ: <input type="text"/> ของธุรกิจให้บริการส่งเสริมเกษตร	<input type="text"/>	0.00
- ทุนสวัสดิการหรือการสงเคราะห์แก่สมาชิก	<input type="text"/>	0.00
- ทุนขยายงาน	<input type="text"/>	0.00
- ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล	<input type="text"/>	0.00
- ทุนสะสมเพื่อวงเงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<input type="text"/>	0.00
- ทุนสะสมอื่นๆ	<input type="text"/>	0.00
รวมจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี	0.00	0.00

พิมพ์รายงานประจำปีปัจจุบัน

บันทึก ยกเลิก

รูปที่ 3 หน้าจอการบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิ

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	บันทึกการประชุม/จัดสรรกำไร	วันที่บันทึก	กรณีอื่น	วันที่อื่น
12747	102000125440	สหกรณ์บริการผู้ปฏิบัติงาน กศภ. จำกัด	สหกรณ์บริการ	31 ส.ค. 2561	ดูข้อมูล	4 มิ.ย. 62 17:37	ยืนยันแล้ว	
17332	1010000125523	สหกรณ์ออร์แกนิก บรังกัส (ประเทศไทย) จำกัด	สหกรณ์ออร์แกนิก	31 ส.ค. 2561	ดูข้อมูล	4 มิ.ย. 62 17:37	ยืนยันแล้ว	
15979	1010000425489	สหกรณ์เทศบาลคลองลาดท้ายวัฒนา จำกัด	สหกรณ์บริการ	31 ส.ค. 2561	บันทึกข้อมูล	27 มิ.ย. 62 13:38	ยืนยัน	

รูปที่ 4 หน้าจอยืนยันการบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิ

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	บันทึกการประชุม/จัดสรรกำไร	วันที่บันทึก	กรณีอื่น	วันที่อื่น
15979	1010000425489	สหกรณ์เทศบาลคลองลาดท้ายวัฒนา จำกัด	สหกรณ์บริการ	31 ส.ค. 2561	ดูข้อมูล	27 มิ.ย. 62 13:38	ยืนยันแล้ว	27 มิ.ย. 62 13:39

รูปที่ 5 หน้าจอแสดงการส่งข้อมูลบันทึกวันที่ประชุมใหญ่และการจัดสรรกำไรสุทธิเสร็จสิ้น

รายงานเดือนภัยทางการเงิน CFSAWS:ss

1

ระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA)

User name :

Password :

Submit Cancel

2

ระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA)

คำสั่ง นทส. > บันทึกมาตรฐานชั้นค่าในการควบคุมภายใน > ระบบแผนและผลฯ > บันทึกข้อสังเกตที่ตรวจพบ > บันทึกจัดขึ้นคุณภาพ > ระบบสารสนเทศทางการเงิน V.3

เมนูระบบสารสนเทศทางการเงิน V.3

3

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
Cooperative Auditing Department

ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (แสดงเฉพาะรายชื่อสหกรณ์ที่มีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีในระบบ Cad Audit ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561 เป็นต้นไป)

รายงาน

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง

รายงานเดือนภัยทางการเงิน(CFSAWS:ss)

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	จัดการ	วันที่เวลาที่บันทึก	สถานะ	วันที่ออกรายงาน
237	9000000125139	สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจสงขลา จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	30 ก.ย. 2563	บันทึก		ยังไม่คีย์ข้อมูล	
3236	9100000125363	สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขสงขลา จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	30 ก.ย. 2563	บันทึก		ยังไม่คีย์ข้อมูล	

4



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
Cooperative Auditing Department

ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (แสดงเฉพาะรายชื่อสหกรณ์ที่บันทึกแต่งตั้งผู้สอบบัญชี(ใน:bu Cad Audit

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561 เป็นต้นไป)

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	จัดการ
158	9300000125095	สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจฟักลุง จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	31 ธ.ค. 2562	CFSAWS:ss ยืนยันข้อมูล Input Form แล้ว
237	9000000125139	สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจสงขลา จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	30 ก.ย. 2562	CFSAWS:ss ยืนยันข้อมูล Input Form แล้ว

5

CFSAWS:ss

ภาวะเศรษฐกิจทางการเงิน

รหัสสหกรณ์ 8680
สหกรณ์ออมทรัพย์ สป. จำกัด
30/09/2563

รหัสสหกรณ์ 8680
สหกรณ์ออมทรัพย์ สป. จำกัด
30/09/2563

อัตราส่วนทางการเงิน

CFSAWS:ss ภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์ อัตราส่วนทางการเงิน

ประเมินความเสี่ยงกับอัตราส่วนมาตรฐานทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

<p>คำชี้แจงด้านปริมาณสมาชิก (ก่อนหักคำชี้แจงด้านเงินบาท)</p> <ul style="list-style-type: none"> ดี พอใช้ ต้องปรับปรุง 	<p>ลูกหนี้และหนี้ที่ชำระได้ตามกำหนด</p> <ul style="list-style-type: none"> ดี พอใช้ ต้องปรับปรุง 	<p>ทุนสำรองอสังหาริมทรัพย์</p> <ul style="list-style-type: none"> ดี พอใช้ ต้องปรับปรุง
--	---	--

ระดับความเสี่ยงเพื่อเป็นระวัง

- ระดับดี (ความเสี่ยงต่ำและมีความปลอดภัย)
- ระดับพอใช้ (ความเสี่ยงต่ำและมีความปลอดภัย)
- ระดับพอใช้ (ความเสี่ยงต่ำและมีความปลอดภัย)
- ระดับต้องปรับปรุง (ความเสี่ยงสูง)

ความดีของภาวะวิเคราะห์ในแต่ละด้าน

C A E L

วิเคราะห์ขนาดความรุนแรงของการดำรงทุนสำรองอสังหาริมทรัพย์ต่อความเสี่ยงของเงินบาท

CFSAWS:ss ภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์ อัตราส่วนทางการเงิน

ความเสี่ยงของเงินบาทต่อความเสี่ยง

เงินบาทดำเนินงาน
4,817,746,650.45 บาท
ผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 7.82 %

แหล่งเงินทุน	สัดส่วนหนี้สินทั้งสิ้นต่อส่วนสหกรณ์
* ทุนเงินสหกรณ์ 4,801,357,276.94 บาท 99.6598%	1.46 เท่า
- เงินฝากสมาชิก 2,838,163,203.39 บาท 58.9106%	* หนี้สินทั้งสิ้น 2,855,542,678.91 บาท
- ทุนของสหกรณ์ 1,962,203,971.54 บาท 40.7287%	* ทุนของสหกรณ์ 1,962,203,971.54 บาท
- อื่น ๆ 990,102.01 บาท 0.0206%	การเติบโตของทุนสหกรณ์ 3.80 %
* ภายนอกสหกรณ์ 16,389,373.51 บาท 0.3402%	การเติบโตของหนี้สิน 6.82 %
- เงินกู้ยืมและเครดิตการค้า 0.00 บาท 0.0000%	
- เงินฝากสหกรณ์และอื่นๆ 16,389,373.51 บาท 0.3402%	
ทุนสำรองอสังหาริมทรัพย์ทั้งสิ้น 0.03 เท่า	

บันทึกข้อมูล

CFSAWS:ss ภาวะเศรษฐกิจทางการเงินของสหกรณ์ อัตราส่วนทางการเงิน

รหัสสหกรณ์ 8680
สหกรณ์ออมทรัพย์ สป. จำกัด
30/09/2563

ความเสี่ยงของเงินบาทต่อความเสี่ยง (Capital Strength)

อัตราส่วนทางการเงิน	การเชื่อมโยงข้อมูล
1. อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (เท่า)	1.46
2. อัตราส่วนทุนสำรองอสังหาริมทรัพย์ (เท่า)	0.03
3. อัตราส่วนเงินบาทของสหกรณ์ (%)	3.80
4. อัตราการเติบโตของหนี้สิน (%)	6.82
5. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (%)	7.82

รายงานวิเคราะห์ความเสี่ยง

1

ระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA)

User name :

Password :

Submit Cancel

2

ระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA)

ระบบสารสนเทศทางการเงิน V.3

เมนูระบบสารสนเทศทางการเงิน V.3

3

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ Cooperative Auditing Department

ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (แสดงเฉพาะรายชื่อสหกรณ์ที่มีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีในระบบ Cad Audit ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561 เป็นต้นไป)

รายงาน

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	จัดการ	วันที่เวลาที่บันทึก	สถานะ	วันที่อนุมัติ
237	9000000125139	สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจสงขลา จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	30 ก.ย. 2563	บันทึก		ยังไม่คีย์ข้อมูล	

4

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ Cooperative Auditing Department

ข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ (แสดงเฉพาะรายชื่อสหกรณ์ที่มีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีในระบบ Cad Audit ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2561 เป็นต้นไป)

รหัสสหกรณ์	เลขทะเบียน 13 หลัก	ชื่อสหกรณ์	ประเภทสหกรณ์	ปีบัญชี	ผู้สอบที่ดูแล	จัดการ
158	9300000125095	สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจพัทลุง จำกัด	สหกรณ์ออมทรัพย์	31 ส.ค. 2562	นางพรศรี ละจู	Link

5 รายงานวิเคราะห์ความเสี่ยง

วิเคราะห์ความเสี่ยงของ สหกรณ์

ณ. วันที่

จำกัด

รายละเอียดที่มาของเงินทุน

เจ้าหนี้เงินกู้	0.00
เงินเบิกเกินบัญชี	0.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	0.00
ตั๋วเงินจ่าย / ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะสั้น	0.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	0.00
ตั๋วเงินจ่าย / ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะยาว	0.00

เงินรับฝาก	73,739,050.13 (42.87%)
สมาชิก	73,739,050.13
สหกรณ์อื่น	0.00
อื่น ๆ (เป็นไปตามกฎหมาย)	0.00
อื่น ๆ (ไม่เป็นไปตามกฎหมาย)	0.00

ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 172,008,534.83

ที่มาของเงินทุน(หนี้สิน+ทุน)	
หนี้สิน	74,420,330.13 (43.27%)
เจ้าหนี้เงินกู้	0.00 (0.00%)
เจ้าหนี้เงินรับฝาก	73,739,050.13 (42.87%)
หนี้สินอื่น	681,280.00 (0.40%)
ทุนของสหกรณ์	97,588,204.70 (56.73%)
ทุนเรือนหุ้น	81,918,440.00 (47.62%)
ทุนสำรอง	7,775,450.59 (4.52%)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	6,824,425.87 (3.97%)
ทุนสะสมและอื่นๆ	1,069,888.24 (0.62%)

ใช้เงินทุน(สินทรัพย์)	172,008,534.83 (100.00%)
เงินสด/เงินฝากธนาคาร	11,155,066.77 (6.49%)
เงินฝากสหกรณ์อื่น	15,995,834.58 (9.30%)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	142,500.00 (0.08%)
ลูกหนี้เงินให้กู้ - สุทธิ	144,647,261.00 (84.09%)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	0.00 (0.00%)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	42,262.98 (0.02%)
สินทรัพย์อื่น	25,609.50 (0.01%)

รายละเอียดการใช้เงินทุน

เงินฝากสหกรณ์อื่น	15,995,834.58 (9.30%)
-------------------	--------------------------

เงินลงทุนในหลักทรัพย์	142,500.00 (0.08%)
-----------------------	-----------------------

เงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะสั้น	0.00
---	------

เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะสั้น	0.00
--	------

เงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะยาว	0.00
--	------

เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะยาว	142,500.00
---	------------

ลูกหนี้เงินให้กู้ - สุทธิ	144,647,261.00 (84.09%)
---------------------------	----------------------------

สมาชิก	144,647,261.00
--------	----------------

หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
---	------

สหกรณ์อื่น	0.00
------------	------

หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
---	------

ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	0.00
---------------------	------

ลูกหนี้ระหว่างดำเนินการ	0.00
-------------------------	------

ลูกหนี้ตามคำพิพากษา	0.00
---------------------	------

ลูกหนี้อื่น ๆ	0.00
---------------	------



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

www.cad.go.th