

ที่ กษ ๐๔๒๑/ ๑๕



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๑ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ และได้จัดทำแนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีรายชื่อในทะเบียน สหกรณ์ และผู้ที่เกี่ยวข้องมีแนวทางปฏิบัติตามระเบียบที่ชัดเจนและเป็นแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวอณุมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๓๐

โทรสาร ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๔๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cassdu@cad.go.th

ที่ กษ ๐๔๒๑/๑๖



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๑ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ และได้จัดทำแนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีรายชื่อในทะเบียน สหกรณ์ และผู้ที่เกี่ยวข้องมีแนวทางปฏิบัติตามระเบียบที่ชัดเจนและเป็นแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวอัญมณี ฤทธธิตี)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๓๐

โทรสาร ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๔๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cassdu@cad.go.th



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ โทร. ๐ ๒๕๓๙ ๓๕๓๐

ที่ กษ ๐๔๒๑/๑๗

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยมีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การบันทึกชื่อในทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์และการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีรายชื่อในทะเบียน สหกรณ์ และผู้ที่เกี่ยวข้องมีแนวทางปฏิบัติตามระเบียบที่ชัดเจนและเป็นแนวทางเดียวกัน จึงขอส่งแนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นางสาวอัญมณี ธีรสุทธิ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**แนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2566**

แนวปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2566 นี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้ที่ประสงค์ขอบันทึกชื่อในทะเบียน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีรายชื่อในทะเบียน สหกรณ์ และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง สามารถปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2566 ได้อย่างถูกต้อง เริ่มตั้งแต่หลักเกณฑ์การบันทึกชื่อในทะเบียนสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2566 ได้อย่างถูกต้อง เริ่มตั้งแต่หลักเกณฑ์การบันทึกชื่อในทะเบียน การพัฒนาความรู้ประจำปีสำหรับผู้มีรายชื่อในทะเบียน การควบคุมทะเบียน การคัดเลือกและเสนอขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ รวมถึงการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยอธิบายประเด็นสำคัญพร้อมยกตัวอย่างประกอบให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ดังนั้น แนวปฏิบัติจึงกำหนดสาระสำคัญแบ่งเป็น 5 หมวด ซึ่งประกอบด้วย

- หมวด 1 หลักเกณฑ์การบันทึกชื่อในทะเบียน
- หมวด 2 การพัฒนาความรู้
- หมวด 3 การควบคุมทะเบียน
- หมวด 4 หลักเกณฑ์การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- หมวด 5 บทเฉพาะกาล

หมวด 1 หลักเกณฑ์การบันทึกชื่อในทะเบียน

หลักเกณฑ์การบันทึกชื่อในทะเบียน ซึ่งแนวปฏิบัติกำหนดสาระสำคัญแบ่งออกเป็น 3 ประเด็น ประกอบด้วย คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่จะได้รับการบันทึกชื่อในทะเบียน การขอบันทึกชื่อในทะเบียน การบันทึกชื่อในทะเบียน ดังนี้

ความตามระเบียบ

ข้อ 5 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่จะได้รับการบันทึกชื่อในทะเบียนต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

- (1) มีอายุไม่เกิน 70 ปีบริบูรณ์
- (2) ผ่านการทดสอบความรู้ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

1. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่จะได้รับการบันทึกชื่อในทะเบียน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่จะได้รับการบันทึกชื่อในทะเบียนต้องมีอายุไม่เกิน 70 ปีบริบูรณ์ ณ วันบันทึกชื่อ และผ่านการทดสอบความรู้ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด สำหรับกำหนดการทดสอบความรู้ ขอบเขต รายละเอียดเนื้อหาและเค้าโครงของวิชาที่ต้องทดสอบให้เป็นไปตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่ได้รับบันทึกชื่อในทะเบียนหลังระเบียบนี้มีผลบังคับใช้ (วันที่ 26 ธันวาคม 2566) ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2566 ยกเว้นบทเฉพาะกาล

ความตามระเบียบ

ข้อ 6 ผู้ที่มีคุณสมบัติตามข้อ 5 ต้องจัดส่งเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการบันทึกชื่อในทะเบียนภายในสามสิบวันนับถัดจากวันที่ประกาศผลการทดสอบ หากมิได้จัดส่งเอกสารหลักฐานภายในกำหนดให้ถือว่าไม่ประสงค์รับการบันทึกชื่อในทะเบียน เอกสารหลักฐานตามวรรคหนึ่งที่ต้องจัดส่ง ได้แก่

(1) กรณีเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(1.1) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน

(1.2) สำเนาใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และสำเนาหลักฐานแสดงประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทอย่างน้อยห้าบริษัท

(1.3) สำเนาหลักฐานใบเปลี่ยนชื่อตัว - ชื่อสกุล (ถ้ามี)

(1.4) รูปถ่าย ขนาด 1 นิ้ว (ถ่ายไม่เกิน 6 เดือน) จำนวน 1 รูป

(2) กรณีเป็นบุคคลอื่น

(2.1) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน

(2.2) สำเนาแสดงวุฒิการศึกษา ระดับปริญญาตรี สาขาบัญชี

(2.3) หนังสือรับรองการเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่าเจ็ดปี

(2.4) หนังสือรับรองประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่าสิบปี และหนังสือรับรองประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่าห้าสิบสหกรณ์ ซึ่งต้องได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานที่เคยปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีสหกรณ์

(2.5) สำเนาหลักฐานใบเปลี่ยนชื่อตัว-ชื่อสกุล (ถ้ามี)

(2.6) รูปถ่าย ขนาด 1 นิ้ว (ถ่ายไม่เกิน 6 เดือน) จำนวน 1 รูป

2. การขอบันทึกชื่อในทะเบียน

เมื่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ประกาศผลการทดสอบความรู้แล้ว ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีอายุไม่เกิน 70 ปีบริบูรณ์ และผ่านการทดสอบความรู้ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ยื่นคำขอรับการบันทึกชื่อในทะเบียนต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมจัดส่งเอกสารหลักฐานภายใน 30 วัน นับถัดจากวันที่ประกาศผลการทดสอบ กรณีเอกสารหลักฐานดังกล่าวเป็นฉบับสำเนาต้องลงลายมือชื่อรับรองสำเนา โดยระบุคำว่า สำเนาถูกต้อง คำนำหน้า ชื่อ นามสกุล และลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน หากไม่จัดส่งเอกสารหลักฐานภายในกำหนดให้ถือว่าไม่ประสงค์รับการบันทึกชื่อในทะเบียน สำหรับเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการบันทึกชื่อในทะเบียน แบ่งออกเป็น 2 กรณี (แล้วแต่กรณี) คือ

2.1 กรณีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องส่งเอกสารหลักฐานตามระเบียบข้อ 6 (1) สำหรับสำเนาหลักฐานแสดงประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทที่ดำเนินธุรกิจมาแล้ว อย่างน้อย 5 บริษัท โดยไม่นับซ้ำ และกรณีเป็นผู้สอบบัญชีบริษัทเดียวกันมากกว่า 1 ปีบัญชี หรือกรณีบริษัทเปลี่ยนชื่อบริษัทใหม่ ให้นับเป็น 1 บริษัท

2.2 กรณีบุคคลอื่น ต้องส่งเอกสารหลักฐานตามระเบียบข้อ 6 (2) สำหรับหนังสือรับรองประสบการณ์ตามระเบียบข้อ (2.3) และ (2.4) นั้น ให้ส่งเพียงข้อเดียว (แล้วแต่กรณี) ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 กรณี คือ

(1) ผู้ที่เคยเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้ส่งหนังสือรับรองการเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มาแล้วไม่น้อยกว่าเจ็ดปี ซึ่งหนังสือรับรองดังกล่าวต้องระบุสาระสำคัญเกี่ยวกับประสบการณ์เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยจำแนกประสบการณ์แต่ละปีให้ชัดเจน ได้แก่ ปีที่ (พร้อมระบุปี พ.ศ.) ชื่อสหกรณ์ จังหวัดที่ตั้งของสหกรณ์ ปีบัญชี ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (ตั้งแต่วันที่ถึงวันที่)

(2) กรณีผู้ที่เคยปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ให้ส่งหนังสือรับรองประสบการณ์ ซึ่งต้องได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานที่เคยปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ หนังสือรับรองดังกล่าวต้องระบุสาระสำคัญเกี่ยวกับประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีให้ครบทั้ง 2 ส่วน คือ ประสบการณ์ต้องมีระยะเวลาไม่น้อยกว่า 10 ปี และจำนวนสหกรณ์ที่เคยมีประสบการณ์ต้องไม่น้อยกว่า 50 สหกรณ์ โดยไม่นับซ้ำ และให้จำแนกประสบการณ์ในแต่ละปีให้ชัดเจน ได้แก่ ปีที่ (พร้อมระบุปี พ.ศ.) ชื่อสหกรณ์ จังหวัดที่ตั้งของสหกรณ์ ปีบัญชี ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (ตั้งแต่วันที่ถึงวันที่)

3. การบันทึกชื่อในทะเบียน

เมื่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ที่ขอรับการบันทึกชื่อในทะเบียนและเอกสารหลักฐานตามระเบียบข้อ 6 ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนดแล้ว จะบันทึกชื่อและข้อมูลต่าง ๆ ในทะเบียน และเปิดเผยข้อมูลของผู้มีรายชื่อในทะเบียนบนเว็บไซต์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งเป็นข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลอื่นที่เจ้าของข้อมูลยินยอมให้เปิดเผยได้ เช่น ชื่อและนามสกุล ที่อยู่ที่ใช้ในการติดต่อ หมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น เพื่อประโยชน์ของสหกรณ์ในการสรรหาและคัดเลือกผู้สอบบัญชี การติดต่อประสานงาน รวมถึง เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หมวด 2 การพัฒนาความรู้

การพัฒนาความรู้ของผู้มีรายชื่อในทะเบียน ซึ่งแนวปฏิบัติกำหนดสาระสำคัญแบ่งออกเป็น 3 ประเด็น ประกอบด้วย การอบรมพัฒนาความรู้ การผ่อนผันการพัฒนาความรู้ การยื่นหลักฐานอบรมพัฒนาความรู้ ดังนี้

ความตามระเบียบ

ข้อ 7 ในปีแรกที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นได้รับการบันทึกรายชื่อในทะเบียน ไม่ว่าจะได้รับการบันทึกชื่อในเดือนใดก็ตาม ให้เริ่มพัฒนาความรู้ตามข้อ 8 ในปีถัดไป

ข้อ 8 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องพัฒนาความรู้เป็นประจำทุกปี ดังนี้

(1) พัฒนาความรู้ตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ไม่น้อยกว่าหกชั่วโมงต่อปี

(2) พัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ไม่น้อยกว่าสี่สิบชั่วโมงต่อปี ทั้งนี้ อาจนับรวมชั่วโมงตาม (1) ด้วยก็ได้

ข้อ 9 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนหากมีเหตุจำเป็นไม่สามารถเข้ารับการพัฒนาความรู้ตามข้อ 8 ในปีใดได้ ให้ยื่นหนังสือขอผ่อนผันพร้อมด้วยหลักฐานที่แสดงถึงเหตุจำเป็นต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในวันที่ 31 มกราคมของปีถัดไป หลักฐานที่แสดงถึงเหตุจำเป็น เช่น ใบรับรองแพทย์ หรือหลักฐานแสดงว่าอยู่ระหว่างการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่าในต่างประเทศ หรือหลักฐานแสดงเหตุสุดวิสัย เป็นต้น

1. การอบรมพัฒนาความรู้

ผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องอบรมพัฒนาความรู้เป็นประจำทุกปี ซึ่งต้องครบองค์ประกอบ 2 ส่วน คือ

1.1 พัฒนาความรู้ตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมงต่อปี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดจัดการอบรมอย่างน้อยปีละ 3 ครั้ง จำนวน 2 หลักสูตร ๆ ละ 6 ชั่วโมง โดยจะประกาศให้ทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนการจัดอบรม

1.2 พัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดไม่น้อยกว่า 40 ชั่วโมงต่อปี ทั้งนี้ อาจนับรวมชั่วโมงการอบรมตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดด้วยก็ได้ เช่น ในระหว่างปี พ.ศ. 2566 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนได้อบรมพัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด จำนวน 40 ชั่วโมงต่อปี ในจำนวนนี้ประกอบด้วย การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการกับหน่วยงานอื่น จำนวน 34 ชั่วโมง และอบรมตามหลักสูตรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จำนวน 6 ชั่วโมง ดังนั้น การอบรมพัฒนาความรู้ดังกล่าวจึงครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบข้อ 8 (2) กำหนด

2. การผ่อนผันการพัฒนาความรู้

ผู้มีรายชื่อในทะเบียนหากมีเหตุจำเป็นไม่สามารถเข้ารับการพัฒนาความรู้ในปีใดได้ ให้ยื่นหนังสือขอผ่อนผันพร้อมด้วยหลักฐานที่แสดงถึงเหตุจำเป็นต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ทันทีที่มีรายชื่อในทะเบียนทราบเหตุจำเป็น แต่ต้องไม่เกินวันที่ 31 มกราคมของปีถัดไป หลักฐานที่แสดงถึงเหตุจำเป็น เช่น ใบรับรองแพทย์ หรือหลักฐานแสดงว่าอยู่ระหว่างการศึกษในต่างประเทศ หรือหลักฐานแสดงเหตุสุดวิสัย นอกจากนี้กรณีเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ขอผ่อนผันการพัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ต้องมีหลักฐานที่ได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันการพัฒนาความรู้จากสภาวิชาชีพบัญชีด้วย เป็นต้น เช่น การอบรมพัฒนาความรู้ประจำปี พ.ศ. 2566 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนยังไม่ได้พัฒนาความรู้เฉพาะหลักสูตรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แต่เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2566 ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปปฏิบัติงานที่ต่างประเทศตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม - 31 ธันวาคม 2566 ดังนั้นผู้มีรายชื่อในทะเบียนสามารถยื่นหนังสือขอผ่อนผันพร้อมสำเนาคำสั่งให้เดินทางไปต่างประเทศต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2566 (วันที่ทราบเหตุ) เป็นต้นไป แต่ต้องไม่เกินวันที่ 31 มกราคม 2567 ทั้งนี้ เมื่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์อนุญาตให้ผ่อนผันการพัฒนาความรู้ประจำปีนั้นแล้ว ให้ผู้มีรายชื่อในทะเบียนปฏิบัติดังนี้

(1) ผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องอบรมพัฒนาความรู้ของปีที่ได้รับการผ่อนผันและปีปัจจุบันให้ครบถ้วน เช่น ในระหว่างปี พ.ศ.2566 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนได้พัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด จำนวน 40 ชั่วโมง แต่ไม่ได้พัฒนาความรู้ตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันการพัฒนาความรู้ประจำปี พ.ศ. 2566 จากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว ดังนั้น ในระหว่างปี พ.ศ.2567 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องพัฒนาความรู้หลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด 2 หลักสูตร (ไม่ซ้ำกัน) รวม 12 ชั่วโมง และพัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด จำนวน 40 ชั่วโมง ซึ่งอาจนับรวมหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดได้

(2) ยื่นหลักฐานอบรมพัฒนาความรู้ให้ครบถ้วนตามระเบียบข้อ 10

(3) ยื่นหนังสือต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแจ้งว่าได้พัฒนาความรู้ครบถ้วนแล้ว

ความตามระเบียบ

ข้อ 10 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนมีหน้าที่ต้องยื่นหลักฐานแสดงการพัฒนาความรู้ตามข้อ 8 ตอกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผ่านระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภายในวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี

3. การยื่นหลักฐานอบรมพัฒนาความรู้

การพัฒนาความรู้ตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะบันทึกจำนวนชั่วโมงการอบรมของผู้ที่ผ่านการอบรมในระบบสารสนเทศงานสอบบัญชีภาคเอกชน ดังนั้น จึงกำหนดให้ผู้มีรายชื่อในทะเบียนยื่นเฉพาะหลักฐานแสดงการพัฒนาความรู้ตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ผ่านระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) ภายในวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี ทั้งนี้ แนวปฏิบัติในการบันทึกจำนวนชั่วโมงพัฒนาความรู้และการแนบลำดับฐานแจ้งพัฒนาความรู้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีรายชื่อในทะเบียน จึงแบ่งออกเป็น 2 กรณี (แล้วแต่กรณี) คือ

3.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้บันทึกจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้และแนบลำดับฐานแจ้งพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง CPD รูปแบบไฟล์ pdf จากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

3.2 บุคคลอื่น ให้บันทึกจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้และแนบลำดับฐานการอบรมตามหลักเกณฑ์สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด รูปแบบเป็นไฟล์ pdf ประกอบด้วย

(1) การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ โดยต้องเข้าร่วมฝึกอบรมหรือเข้าร่วมกิจกรรมตามที่สภาวิชาชีพบัญชีให้ความเห็นชอบ อย่างน้อย 20 ชั่วโมง

(2) การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการ ต้องเป็นไปตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการ อย่างน้อย 20 ชั่วโมง

ทั้งนี้ หลักฐานและการนับชั่วโมงอบรมพัฒนาความรู้ สรุปได้ดังตารางที่ 1 และตารางที่ 2

ตารางที่ 1 หลักฐานและการนับชั่วโมงในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ (7 กิจกรรม)

ประเภทกิจกรรม	หัวข้อกิจกรรม	หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง	หลักฐาน
1	เข้าร่วมการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาในหลักสูตร วิทยากร และผู้จัดการอบรม หรือการประชุมสัมมนาซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีให้ความเห็นชอบ	นับได้ตามจำนวนเข้าอบรมหรือสัมมนาจริง	หนังสือรับรองการอบรมสัมมนาที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี หรือหนังสือรับรองจากหน่วยงานที่ได้ขอรับการอนุมัติหลักสูตรจากสภาวิชาชีพบัญชี
2	เป็นหรือร่วมเป็นวิทยากรผู้บรรยาย หรือผู้ดำเนินการสัมมนา	1. ช่วงเวลาการบรรยายนับได้ตามชั่วโมงการบรรยายจริง	หนังสือที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็น

ประเภทกิจกรรม	หัวข้อกิจกรรม	หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง	หลักฐาน
		2. ช่วงเวลาการเตรียมสื่อการสอนหรือการบรรยายนับได้ 2 เท่าของชั่วโมงบรรยายจริง	วิทยากร ผู้บรรยาย หรือผู้ดำเนินการสัมมนา
3	จัดทำผลงานทางวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี โดยได้เผยแพร่ต่อสาธารณชน หรือที่ประชุมวิชาการ	20 ชั่วโมงได้ครั้งเดียวในปีที่จัดพิมพ์เผยแพร่เป็นครั้งแรก	บทความ หรืองานวิจัย หรือหนังสือหรือตำราทางวิชาการ
4	เป็นกรรมการ อนุกรรมการ หรือคณะทำงานในสภาวิชาชีพบัญชีหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	3 ชั่วโมงต่อตำแหน่ง และนับได้เพียง 2 ตำแหน่งต่อปี	- คำสั่งแต่งตั้งฯ
5	เป็นผู้สำเร็จการศึกษาในระดับสูงกว่าอุดมศึกษา หรืออุดมศึกษาในหลักสูตรหรือสาขาอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	20 ชั่วโมงต่อวุฒิในปีที่สำเร็จการศึกษา	หนังสือแสดงวุฒิการศึกษา
6	พัฒนาความรู้ต่อเนื่องประเภทอื่น ๆ และผ่านการทดสอบตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด	เป็นไปตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด	
7	พัฒนาความรู้ต่อเนื่องประเภทอื่น ๆ ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด	เป็นไปตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด	

ตารางที่ 2 หลักฐานและการนับชั่วโมงในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการ (9 กิจกรรม)

ประเภทกิจกรรม	หัวข้อกิจกรรม	หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง	หลักฐาน
1	การเข้าร่วมอบรมหรือสัมมนาความรู้ในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับธุรกิจหรือวิชาชีพ	นับได้ตามจำนวนชั่วโมงเข้าอบรมหรือสัมมนาจริง	หนังสือรับรอง หรือใบลงชื่อหรือรูปถ่ายในขณะเข้าร่วมอบรมหรือสัมมนา
2	การรับฟังข่าวสารทางด้านวิชาการหรือวิชาชีพผ่านสื่อต่าง ๆ	นับได้ตามจริงแต่ไม่เกิน 2 ชั่วโมงต่อครั้ง	เอกสารที่บันทึกรายการที่รับชมหรือหัวข้อที่รับฟัง วัน เวลา ที่รับชมหรือฟัง กรณีเป็นคลื่นวิทยุให้ระบุคลื่นความถี่ กรณีเป็นสื่อออนไลน์ให้ระบุชื่อเว็บไซต์
3	การอ่านวารสารวิชาการหรือบทความต่าง ๆ	นับได้ตามจริงแต่ไม่เกิน 2 ชั่วโมงต่อหนึ่งหัวข้อ	เอกสารที่จัดบันทึกชื่อวารสารหัวข้อเรื่อง ฉบับที่ หน้าที่ รวมทั้งชื่อของผู้เขียนบทความ (ถ้ามี)

ประเภทกิจกรรม	หัวข้อกิจกรรม	หลักเกณฑ์การนับชั่วโมง	หลักฐาน
4	การเข้าร่วมประชุมหรืออภิปรายกลุ่ม	นับได้ตามจำนวนชั่วโมงการเข้าร่วมประชุมหรืออภิปรายกลุ่มจริง	หลักฐานการเข้าร่วมประชุม
5	การศึกษาดูงานหรือเยี่ยมชมการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ	นับได้ 3 ชั่วโมงต่อครั้ง	รูปถ่าย หรือหลักฐานเข้าร่วมดูงาน
6	วิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ช่วยผู้บรรยายที่มีความรู้และประสบการณ์ในเรื่องนั้น	1. ช่วงเวลาการเตรียมสื่อการสอนหรือการบรรยายนับได้ 2 เท่าของชั่วโมงบรรยายจริง	สื่อการสอนที่ใช้บรรยายหลักฐานการเป็นวิทยากรผู้บรรยาย หรือผู้ช่วยบรรยาย
		2. ช่วงเวลาการบรรยายนับได้ตามชั่วโมงการบรรยายจริง	
7	การสัมภาษณ์หรือสอบถามเพื่อประโยชน์ทางวิชาการและวิชาชีพ	นับได้ตามจริงแต่ไม่เกิน 2 ชั่วโมง	เอกสารการสัมภาษณ์ ระยะเวลา สถานที่ หรือไฟล์บันทึกเสียงหรือรูปถ่าย
8	การเขียนวารสารวิชาการหรือบทความต่าง ๆ เผยแพร่แก่สาธารณชน	นับได้ตามจริงแต่ไม่เกิน 3 ชั่วโมงต่อเรื่อง	บทความที่เผยแพร่ที่มีชื่อปรากฏในบทความ ชื่อวารสาร วันเดือนปีที่ตีพิมพ์หรือเผยแพร่ผลงาน
9	กิจกรรมอื่น ๆ เพื่อการเรียนรู้และพัฒนาการประกอบวิชาชีพ	นับได้ตามจริง	หนังสือรับรอง หรือรูปถ่ายที่มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรม

หมวด 3 การควบคุมทะเบียน

การควบคุมทะเบียน ซึ่งแนวปฏิบัติกำหนดสาระสำคัญแบ่งออกเป็น 3 ประเด็น ประกอบด้วย การตรวจโรคสมองเสื่อม การยื่นหลักฐานตรวจโรคสมองเสื่อม การถอนชื่อออกจากทะเบียน ดังนี้

ความตามระเบียบ

ข้อ 11 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่มีอายุตั้งแต่หกสิบห้าปีขึ้นไป ต้องตรวจโรคสมองเสื่อมจากโรงพยาบาลรัฐ หรือโรงพยาบาลเอกชน ทุกระยะเวลาสองปี และต้องยื่นหลักฐานใบรับรองการตรวจโรคสมองเสื่อมต่อ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปีที่ครบอายุ

1. การตรวจโรคสมองเสื่อม

ผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่มีอายุตั้งแต่ 65 ปีขึ้นไป ต้องตรวจโรคสมองเสื่อมจากโรงพยาบาลรัฐ หรือโรงพยาบาลเอกชน ทุกระยะเวลาสองปี ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงกำหนดให้ในปีที่มีรายชื่อในทะเบียนครบอายุ ผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องตรวจโรคสมองเสื่อมให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปีที่ครบอายุ เช่น ผู้ที่มีรายชื่อในทะเบียนเกิดในวันที่ 10 สิงหาคม 2502 จะมีอายุครบ 65 ปีบริบูรณ์ ในระหว่างปี พ.ศ. 2567 ให้ตรวจโรคสมองเสื่อมครั้งแรกได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2567 พร้อมยื่นหลักฐานการตรวจโรคสมองเสื่อม และให้ตรวจโรคสมองเสื่อมครั้งต่อไปทุกระยะเวลา 2 ปี ได้แก่ ปี พ.ศ. 2569, พ.ศ. 2571 เป็นต้นไป ทั้งนี้ ใบรับรองการตรวจโรคสมองเสื่อมต้องปรากฏข้อมูลที่สำคัญ ได้แก่

1.1 ชื่อโรงพยาบาล ต้องระบุชื่อโรงพยาบาลที่ออกใบรับรองให้ชัดเจน กรณีที่ใบรับรองการตรวจโรคสมองเสื่อมไม่ระบุชื่อโรงพยาบาลที่ออกใบรับรอง ให้ผู้มีรายชื่อในทะเบียนแนบหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานที่ออกใบรับรองนั้นอยู่ในกำกับดูแลของโรงพยาบาลใด

1.2 ผลการตรวจโรคสมองเสื่อม ต้องระบุผลการตรวจโรคสมองเสื่อมและระบุความเห็นของแพทย์ให้ชัดเจน เช่น เป็นโรคสมองเสื่อม/ไม่เป็นโรคสมองเสื่อม รวมถึง ลงวันที่ตรวจในใบรับรอง

2. การยื่นหลักฐานตรวจโรคสมองเสื่อม

เมื่อผู้มีรายชื่อในทะเบียนตรวจโรคสมองเสื่อมแล้ว ให้ยื่นหลักฐานใบรับรองการตรวจโรคสมองเสื่อมต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปีที่ครบอายุ

ข้อ 12 ให้ถอนชื่อออกจากทะเบียน เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่าผู้มีรายชื่อในทะเบียน

- (1) ตาย
- (2) อายุครบเจ็ดสิบปีบริบูรณ์
- (3) แจ้งความประสงค์ให้ถอนชื่อออกจากทะเบียน
- (4) ประพฤติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีคำสั่งลงโทษให้ถอนชื่อออกจากทะเบียน
- (5) ไม่พัฒนาความรู้ หรือพัฒนาความรู้ไม่ครบถ้วน ตามข้อ 8 และไม่ได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันตามข้อ 9 วรรคหนึ่ง
- (6) ไม่จัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในหกสิบวันนับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน
- (7) ไม่จัดส่งผลการตรวจโรคสมองเสื่อม หรือผลการตรวจของแพทย์ตามข้อ 11 ระบุว่าเป็นโรคสมองเสื่อม

3. การถอนชื่อออกจากทะเบียน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะถอนชื่อออกจากทะเบียนเมื่อปรากฏข้อเท็จจริงตามระเบียบข้อ 12 (1) - (7) ซึ่งมีแนวปฏิบัติและการดำเนินการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

3.1 กรณีตาย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะถอนชื่อออกจากทะเบียนเมื่อได้รับหนังสือแจ้งพร้อมหลักฐานสำเนาใบมรณบัตรจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์ ทายาทหรือผู้เกี่ยวข้องที่ทราบ ดำเนินการแจ้งต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมกับยกเลิกคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ยังไม่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงิน ในกรณีที่ผู้ตายได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้ว

3.2 กรณีอายุครบเจ็ดสิบปีบริบูรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะถอนชื่อออกจากทะเบียนเมื่อผู้มีรายชื่อในทะเบียนอายุครบ 70 ปีบริบูรณ์ เว้นแต่ ผู้มีรายชื่อในทะเบียนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2562 ได้รับยกเว้นไม่ถูกถอนชื่อออกจากทะเบียนด้วยเหตุอายุครบ 70 ปีบริบูรณ์ (บทเฉพาะกาลตามระเบียบข้อ 19) ได้แก่ ผู้ที่มีอายุครบ 70 ปีขึ้นไป ทั้งก่อนและหลังวันที่ระเบียบนี้มีผลบังคับใช้ (วันที่ 26 ธันวาคม 2566)

3.3 กรณีแจ้งความประสงค์ให้ถอนชื่อออกจากทะเบียน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะถอนชื่อออกจากทะเบียนเมื่อได้รับแจ้งความประสงค์จากผู้มีรายชื่อในทะเบียน เว้นแต่ มีเหตุจำเป็นที่ผู้มีรายชื่อในทะเบียนไม่สามารถลงลายมือชื่อด้วยตนเองได้ ผู้ดำเนินการแทนต้องส่งหลักฐานแสดงเหตุจำเป็นด้วย เช่น ใบรับรองแพทย์

3.4 กรณีประพตติผิดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีคำสั่งลงโทษให้ถอนชื่อออกจากทะเบียน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะถอนชื่อออกจากทะเบียนเมื่อได้รับหนังสือแจ้งจากคณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

3.5 กรณีไม่พัฒนาความรู้ หรือพัฒนาความรู้ไม่ครบถ้วน และไม่ได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะตรวจสอบการยื่นหลักฐานอบรมพัฒนาความรู้ เมื่อพ้นกำหนดวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี หากพบว่าผู้มีรายชื่อในทะเบียนไม่ยื่นหลักฐานพัฒนาความรู้ หรือยื่นหลักฐานพัฒนาความรู้ประจำปีไม่ครบถ้วน และไม่ได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะดำเนินการถอนชื่อบุคคลนั้นออกจากทะเบียน

3.6 กรณีไม่จัดส่งรายงานและแฟ้มกระดาษทำการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะถอนชื่อออกจากทะเบียนเมื่อผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์และได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว แต่ไม่จัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในหกสิบวันนับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน ไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด/กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (กรณีสหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร) ทั้งนี้ การพิจารณาวันที่จัดส่งรายงานและแฟ้มกระดาษทำการแบ่งเป็น 2 กรณี คือ

(1) กรณีจัดส่งทางไปรษณีย์หรือบริการส่งพัสดุ วันที่ผู้สอบบัญชีส่งรายงานและแฟ้มกระดาษทำการ ได้แก่ วันที่ไปรษณีย์หรือผู้ให้บริการส่งพัสดุประทับตราหรือลงวันที่เพื่อรับฝากพัสดุดังกล่าว

(2) กรณีจัดส่งด้วยตนเอง กรณีผู้สอบบัญชีสหกรณ์นำส่งรายงานและแฟ้มกระดาษทำการด้วยตนเอง ณ ที่ตั้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด/กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (แล้วแต่กรณี) โดยให้จัดส่งในเวลาราชการ ซึ่งวันที่ผู้สอบบัญชีส่งรายงานและแฟ้มกระดาษทำการ ได้แก่ วันที่ลงรับของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด หรือกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ทั้งนี้ ผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องติดตามข้อมูลการแจ้งเตือนการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งอยู่ในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมนูการแจ้งเตือนการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) กรณีไม่บันทึกวันที่ส่งกระดาษทำการเกิน 30 วันนับจากวันที่แสดงความเห็น 2) กรณีบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนเกิน 30 วัน นับจากวันแสดงความเห็น เป็นต้น เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และมีให้เป็นเหตุแห่งการถอนชื่อออกจากทะเบียนตามระเบียบข้อ 12 (6)

3.7 กรณีตรวจโรคสมองเสื่อม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะตรวจสอบการยื่นหลักฐานใบรับรองการตรวจโรคสมองเสื่อมของผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่ครบกำหนดต้องตรวจโรคสมองเสื่อม (อายุ 65 ปีบริบูรณ์ขึ้นไป) เมื่อพ้นกำหนดวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปีที่ครบอายุ หากพบว่าผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่มีอายุครบกำหนดไม่จัดส่งหลักฐานใบรับรองการตรวจโรคสมองเสื่อมต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือผลการตรวจของแพทย์ระบุว่า เป็นโรคสมองเสื่อม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะดำเนินการถอนชื่อออกจากทะเบียน

หมวด 4 หลักเกณฑ์การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

หลักเกณฑ์การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งแนวปฏิบัติกำหนดสาระสำคัญแบ่งออกเป็น 4 ประเด็น ประกอบด้วย คุณสมบัติของผู้เสนอบริการสอบบัญชี หลักเกณฑ์การเสนอหนังสือบริการสอบบัญชี การคัดเลือกผู้สอบบัญชี การจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

ความตามระเบียบ

ข้อ 13 ผู้มีรายชื่อในทะเบียนจะเสนอบริการสอบบัญชีได้ต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติตามข้อ 5 และไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (1) เป็นสมาชิกของสหกรณ์นั้น
- (2) เป็นผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ หรือผู้ตรวจสอบภายในของสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่น
- (3) เป็นผู้ตรวจสอบกิจการ หรือที่ปรึกษาของสหกรณ์นั้น
- (4) เป็นคู่สมรส บุตร บิดา มารดาของผู้ตรวจสอบกิจการ หรือของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ หรือผู้ตรวจสอบภายในของสหกรณ์นั้น
- (5) เป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ หรือมีส่วนได้เสียในผลประโยชน์ของสหกรณ์นั้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม
- (6) เคยถูกให้ออกจากตำแหน่งผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่นฐานทุจริตต่อหน้าที่
- (7) เคยถูกให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบกิจการ หรือมีคำวินิจฉัยเป็นที่สุดท้ายให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการหรือผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่น
- (8) เคยถูกที่ประชุมใหญ่มีมติให้ถอดถอนออกจากตำแหน่งกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบกิจการ เพราะเหตุทุจริตต่อหน้าที่ในสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่น
- (9) เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพัก หรือถอนชื่อออกจากทะเบียนตามระเบียบว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- (10) เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพักใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (11) เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ องค์กร หรือหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ฐานทุจริตต่อหน้าที่
- (12) เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (13) เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต
- (14) เป็นคนไร้ความสามารถ คนเสมือนไร้ความสามารถ คนวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือน ไม่สมประกอบ

1. คุณสมบัติของผู้เสนอบริการสอบบัญชี

ผู้เสนอบริการสอบบัญชีต้องเป็นผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่มีอายุไม่เกิน 70 ปีบริบูรณ์ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบข้อ 13 เว้นแต่ ผู้มีรายชื่อในทะเบียนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2562 สามารถเสนอบริการสอบบัญชีได้ แม้จะมีอายุเกิน 70 ปีบริบูรณ์แล้วก็ตาม ซึ่งได้รับการยกเว้นตามบทเฉพาะกาลตามระเบียบนี้

ความตามระเบียบ

ข้อ 14 หลักเกณฑ์การเสนอหนังสือบริการของผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องเป็นไปตามข้อกำหนดดังต่อไปนี้

(1) สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนขนาดใหญ่ตามกฎหมายกระทรวงกำหนดขนาดของสหกรณ์ ต้องพิจารณาคัดเลือกจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกันไม่น้อยกว่าห้าคน

(2) ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงแห่งเดียวและไม่อยู่ในสำนักงานสอบบัญชีเดียวกับผู้ตรวจสอบกิจการที่รับงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ในปีบัญชีนั้น

(3) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์นั้นต่อเนื่องกันมาไม่เกินสามปีบัญชี

(4) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีปีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันไม่เกินหกสหกรณ์

(5) ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกัน ตามขนาดสินทรัพย์ของสหกรณ์ ดังนี้

(5.1) สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ห้าพันล้านบาทขึ้นไป นอกเหนือจากสหกรณ์ตามข้อ 14 (1) ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อยสี่คน

(5.2) สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่หนึ่งพันล้านบาท แต่ไม่เกินห้าพันล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อยสามคน

(5.3) สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่าหนึ่งพันล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อยสองคน

(6) ในกรณีได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี และได้แสดงความเห็นต่อกรรมการเงินแล้ว ต้องจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับ รวมทั้งบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ครบถ้วนแล้ว

2. หลักเกณฑ์การเสนอหนังสือบริการสอบบัญชี

การเสนอหนังสือบริการของผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องเป็นไปตามระเบียบข้อ 14 ซึ่งการปฏิบัติตามข้อกำหนดตามระเบียบข้อ 14 (6) ต้องเป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2562 ข้อ 18 ที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน 30 วันนับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อกรรมการเงิน ซึ่งรวมถึงการบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ด้วย

ดังนั้น หากผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์และได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว ยังไม่จัดส่งรายงานหรือบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนเกินกำหนดเวลาดังกล่าว แสดงว่าไม่เป็นไปตามข้อกำหนดตามระเบียบข้อ 14 (6) จึงยังไม่สามารถเสนอหนังสือบริการสอบบัญชีได้จนกว่าจะได้จัดส่งรายงานหรือบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนแล้ว

ทั้งนี้ ก่อนเสนอหนังสือบริการสอบบัญชี ผู้มีรายชื่อในทะเบียนต้องตรวจสอบข้อมูลการปฏิบัติงานให้เป็นตามข้อกำหนดก่อน โดยสามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) เมฆูการแจ้งเตือนการปฏิบัติงาน เช่น 1) กรณีไม่บันทึกวันที่ส่งกระดาษทำการเกิน 30 วันนับจากวันที่แสดงความเห็น 2) กรณีบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนเกิน 30 วัน นับจากวันแสดงความเห็น 3) กรณีที่แสดงความเห็นแล้ว แต่ยังไม่ส่ง Input Form เป็นต้น

ความตามระเบียบ

ข้อ 15 ให้ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์มีมติคัดเลือกผู้สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นลำดับแรกเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์พร้อมผู้สอบบัญชีสำรองของสหกรณ์ เสนอต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีเว้นแต่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีตามลำดับแรกได้ให้สหกรณ์เสนอให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสำรองเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์

ในกรณีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ไม่สามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามที่คัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่ได้ ให้สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีรายใหม่จากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เพื่อเสนอกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

3. การคัดเลือกผู้สอบบัญชี

สหกรณ์ต้องเสนอชื่อผู้สอบบัญชีที่ได้สรรหา โดยสรุปข้อมูลและบริการสอบบัญชีที่สำคัญของผู้เสนอบริการแต่ละราย พร้อมชี้แจงให้ที่ประชุมใหญ่เข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หลักเกณฑ์การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามระเบียบนี้ และนโยบายการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีที่ควรให้ความสำคัญกับคุณลักษณะของผู้เสนอบริการและข้อเสนอที่เหมาะสมตรงกับวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ ซึ่งอาจเป็นผู้ที่เสนอบริการที่มีค่าธรรมเนียมสูงกว่าได้ เพื่อให้ที่ประชุมใหญ่ได้รับความเข้าใจและพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี ให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาคัดเลือกผู้สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นลำดับแรกเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พร้อมผู้สอบบัญชีสำรองอย่างน้อย 1 คน ตามความเหมาะสม เพื่อป้องกันปัญหาจากเหตุสุดวิสัย หรือเหตุจำเป็นที่ทำให้ผู้สอบบัญชีที่สหกรณ์คัดเลือกไว้ไม่สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ รวมถึง เหตุที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีตามที่สหกรณ์คัดเลือกได้ ทั้งนี้ การบันทึกมติที่ประชุมใหญ่ให้ระบุข้อมูลที่สำคัญของผู้สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นลำดับแรกและผู้สอบบัญชีสำรองทุกราย โดยเรียงตามลำดับให้ชัดเจน ทั้งนี้ ข้อมูลที่ระบุของผู้สอบบัญชีแต่ละราย ประกอบด้วย 1) ชื่อและนามสกุล 2) ปีบัญชี และ 3) ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ในกรณีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ไม่สามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

สหกรณ์ตามที่คัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่ได้ ให้สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีรายใหม่จากที่ประชุมคณะกรรมการ
ดำเนินการสหกรณ์ เพื่อเสนอกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยมีแนวปฏิบัติ
เช่นเดียวกับการคัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่ที่กล่าวมาแล้ว

ความตามระเบียบ

ข้อ 16 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภายใต้หลักเกณฑ์ต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้ที่มีรายชื่อในทะเบียน ณ วันแต่งตั้ง
- (2) ในกรณีได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี และได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว ต้องจัดส่ง
รายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับ รวมทั้งบันทึก
ข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ครบถ้วนแล้ว
- (3) เป็นผู้ที่ได้รับการคัดเลือกจากมติที่ประชุมใหญ่หรือมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
สหกรณ์ตามข้อ 15
- (4) สหกรณ์ที่เสนอขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีต้องจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้รับการรับรองสำเนา
ถูกต้องโดยบุคคลที่มีอำนาจกระทำการแทน เพื่อให้ประกอบการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ดังนี้
 - (4.1) สำเนารายงานการประชุมใหญ่ หรือสำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
 - (4.2) สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี
 - (4.3) สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี
 - (4.4) สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชีที่รับรองว่า ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ 13 และ
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามข้อ 14
 - (4.5) สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี

4. การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะตรวจสอบคุณสมบัติและการปฏิบัติตามกำหนดของผู้สอบบัญชีที่
สหกรณ์เสนอขอแต่งตั้งต้องเป็นไปตามระเบียบข้อ 13 และข้อ 14 และตรวจสอบหลักเกณฑ์ตามระเบียบข้อ 16
ณ วันแต่งตั้ง ซึ่งมีแนวปฏิบัติในการพิจารณา ดังนี้

4.1 ผู้สอบบัญชีที่สหกรณ์เสนอขอแต่งตั้งต้องมีรายชื่อในทะเบียน ณ วันแต่งตั้ง กล่าวคือ
ณ วันเสนอบริการผู้สอบบัญชีที่สหกรณ์เสนอขอแต่งตั้งเป็นผู้มีรายชื่อในทะเบียน แต่หาก ณ วันที่กรมตรวจ
บัญชีสหกรณ์พิจารณาแต่งตั้งไม่มีรายชื่อบุคคลนั้นในทะเบียนแล้ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ก็ไม่สามารถแต่งตั้งได้
เช่น เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2567 (วันเสนอบริการ) นาย A เป็นผู้ที่มีรายชื่อในทะเบียน ซึ่งสหกรณ์ได้จัดส่ง
เอกสารเพื่อเสนอขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์มาถึงกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2567
ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตรวจสอบข้อมูลตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว ปรากฏว่า นาย A ถูกถอนชื่อออกจาก
ทะเบียนแล้ว ดังนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงไม่สามารถแต่งตั้งนาย A เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้ เนื่องจาก
นาย A ไม่มีรายชื่อในทะเบียน ณ วันแต่งตั้ง

นอกจากนี้ หลักเกณฑ์การพิจารณาตามระเบียบข้อ 16 (2) ในเรื่องของการจัดส่งรายงานแฟ้มกระดาดำทำการ ตลอดจนการบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะพิจารณาข้อมูล ณ วันแต่งตั้งเช่นเดียวกัน

4.2 ผู้สอบบัญชีที่สหกรณ์เสนอขอแต่งตั้งต้องเป็นผู้สมควรได้รับการแต่งตั้งลำดับแรกก่อนเว้นแต่มีเหตุจำเป็นจึงเป็นผู้สอบบัญชีสำรองได้ ซึ่งต้องเป็นไปตามมติที่ประชุมใหญ่หรือมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ (แล้วแต่กรณี)

4.3 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารประกอบการพิจารณาตามระเบียบข้อ 16 (4) ซึ่งเอกสารดังกล่าวต้องมีสาระสำคัญที่ถูกต้องตรงกัน เช่น ชื่อสหกรณ์ ชื่อและนามสกุลของผู้สอบบัญชี ปีบัญชีที่เสนอขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี เป็นต้น โดยเฉพาะเอกสารฉบับสำเนาต้องรับรองสำเนาถูกต้องโดยบุคคลที่มีอำนาจกระทำการแทนสหกรณ์ ทั้งนี้ การรับรองสำเนาต้องระบุข้อความที่สำคัญ ได้แก่ สำเนาถูกต้อง ลงลายมือชื่อ คำนำหน้าชื่อ ชื่อ นามสกุล และตำแหน่งปัจจุบันของผู้รับรองให้ครบถ้วน

5. การจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

เมื่อสหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีจากที่ประชุมใหญ่/ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการเสร็จสิ้นให้สหกรณ์จัดทำหนังสือนำส่งพร้อมเอกสารประกอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน 45 วันนับถัดจากวันที่ที่ประชุมมีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชี โดยส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องไปยังกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์โดยตรง เว้นแต่ กรณีสหกรณ์จัดจ้างผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นปีบัญชีแรก ให้สหกรณ์ส่งเอกสารไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดที่สหกรณ์ตั้งอยู่ โดยผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ตามลำดับ และส่งเอกสารดังกล่าวไปยังกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์เพื่อดำเนินการต่อไป ทั้งนี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำร่างแบบเอกสารที่เกี่ยวกับการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามเอกสารแนบ 1-5 และเผยแพร่บนเว็บไซต์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ <https://www.cad.go.th/main.php?filename=forms> เพื่อให้สหกรณ์และผู้มีรายชื่อในทะเบียนใช้เป็นแนวทางดำเนินการ

ทั้งนี้ เมื่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะส่งสำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้แก่สหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

หมวด 5 บทเฉพาะกาล

บทเฉพาะกาลกำหนดแนวปฏิบัติสำหรับผู้มีรายชื่อในทะเบียนและการดำเนินการที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วย บทเฉพาะกาลสำหรับผู้มีรายชื่อในทะเบียน บทเฉพาะกาลสำหรับการดำเนินการที่ยังไม่แล้วเสร็จดังนี้

(2) การประชุมคัดเลือกผู้สอบบัญชีเมื่อระเบียบนี้มีผลบังคับใช้แล้ว สหกรณ์ดำเนินการคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากที่ประชุมใหญ่ หรือที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์กรณีมีเหตุจำเป็น ตั้งแต่วันที่ 26 ธันวาคม 2566 หลักเกณฑ์การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2566 ดังนั้น สหกรณ์ดำเนินการสรรหา คัดเลือก และจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด เช่น ตามระเบียบข้อ 13 กำหนดว่า ผู้มีรายชื่อในทะเบียนจะเสนอบริการสอบบัญชีได้ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติตามข้อ 5 และไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนั้น หนังสือเสนอบริการสอบบัญชีจึงต้องลงนามโดยผู้มีรายชื่อในทะเบียน ทั้งนี้ ผู้มีรายชื่อในทะเบียนที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันอาจเสนอบริการสอบบัญชีในสหกรณ์เดียวกันได้ โดยให้ผู้มีรายชื่อในทะเบียนจัดทำหนังสือเสนอบริการและลงนามเสนอบริการด้วยตนเอง เป็นต้น

2.2 การขอบันทึกชื่อกลับเข้าในทะเบียน ผู้ที่ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ข้อ 10 (4) (5) ซึ่งอยู่ในระหว่างการดำเนินการเพื่อขอบันทึกรายชื่อในทะเบียนใหม่ภายใน 1 ปี นับถัดจากวันที่ถูกขีดชื่อ เมื่อดำเนินการครบถ้วนตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดแล้ว ยังสามารถขอบันทึกรายชื่อในทะเบียนใหม่ได้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ดังตัวอย่าง

(1) นาย B ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2566 เพราะเหตุไม่พัฒนาความรู้ประจำปี พ.ศ.2565 ซึ่งได้รับอนุญาตให้ผ่อนผันการพัฒนาความรู้จากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว ดังนั้น เมื่อนาย B ได้พัฒนาอบรมพัฒนาความรู้ของปีที่ได้รับการผ่อนผัน (พ.ศ. 2565) และปีปัจจุบัน (พ.ศ. 2566) ครบถ้วน พร้อมทั้งยื่นหลักฐานอบรมพัฒนาความรู้ผ่านระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_CA) แล้ว นาย B สามารถยื่นหนังสือขอบันทึกชื่อในทะเบียนต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ไม่เกินวันที่ 6 มกราคม 2567 จึงจะได้รับการบันทึกชื่อกลับเข้าในทะเบียน

(2) นาง C ถูกขีดชื่อออกจากทะเบียนเมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2566 เพราะเหตุไม่จัดส่งรายงานและแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายใน 90 วันนับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์แสดงความเห็นต่องบการเงิน ดังนั้น หากนาง C จัดส่งรายงานและแฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับครบถ้วนภายใน 30 วันนับถัดจากวันที่ทราบว่าถูกขีดชื่อออกจากทะเบียน นาง C สามารถยื่นหนังสือขอบันทึกชื่อในทะเบียนต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ไม่เกินวันที่ 6 มีนาคม 2567 จึงจะได้รับการบันทึกชื่อกลับเข้าในทะเบียน

ความตามระเบียบ

ข้อ 17 ให้ผู้มีรายชื่อในทะเบียนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 เป็นผู้มีรายชื่ออยู่ในทะเบียนตามระเบียบนี้ นับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ

ข้อ 18 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ การดำเนินการใดตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนระเบียบฉบับนี้มีผลบังคับใช้ และยังไม่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 จนเสร็จสิ้น

ข้อ 19 ให้ผู้มีรายชื่ออยู่ในทะเบียนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ไม่อยู่ในบังคับของข้อ 5 (1) และข้อ 12 (2) เฉพาะเหตุอันเกี่ยวข้องกับอายุเจ็ดสิบปีบริบูรณ์

1. บทเฉพาะกาลสำหรับผู้มีรายชื่อในทะเบียน ผู้มีรายชื่อในทะเบียนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 เป็นผู้มีรายชื่ออยู่ในทะเบียนตามระเบียบนี้ นับแต่วันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ (วันที่ 26 ธันวาคม 2566) ซึ่งได้รับการยกเว้น 3 ประการ ในกรณีมีอายุครบ 70 ปีบริบูรณ์ขึ้นไป ดังนี้ 1) สามารถเสนอหนังสือบริการสอบบัญชีได้ 2) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้ และ 3) ไม่ถูกถอนชื่อออกจากทะเบียนเพราะเหตุอายุครบ 70 ปีบริบูรณ์

2. บทเฉพาะกาลสำหรับการดำเนินการที่ยังไม่แล้วเสร็จ การดำเนินการใดตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ที่อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อนระเบียบนี้มีผลบังคับใช้ (วันที่ 26 ธันวาคม 2566) และยังไม่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ให้ดำเนินการต่อไปตามระเบียบดังกล่าวจนเสร็จสิ้น ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติแบ่งเป็น 3 กรณี คือ

2.1 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(1) การประชุมคัดเลือกผู้สอบบัญชีก่อนระเบียบนี้มีผลบังคับใช้ สหกรณ์ที่ได้คัดเลือกผู้สอบบัญชีจากที่ประชุมใหญ่ หรือที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์กรณีมีเหตุจำเป็น ก่อนวันที่ 26 ธันวาคม 2566 ซึ่งอยู่ในระหว่างการรวบรวมเอกสาร หรือได้จัดส่งเอกสารเพื่อเสนอขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว หลักเกณฑ์การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 เช่น ที่ประชุมใหญ่มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชี (ลำดับแรก) จากบุคคลที่เป็นที่ปรึกษาของสหกรณ์ ซึ่งเป็นลักษณะต้องห้ามตามระเบียบข้อ 13 (3) แต่เป็นการดำเนินการที่ได้รับยกเว้นตามบทเฉพาะกาลข้อ 18 จึงสามารถแต่งตั้งให้บุคคลนั้นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้

หนังสือนำส่ง

ที่.....

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรื่อง การคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเพื่อเสนอขอแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี...../

สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

๒. สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

๓. สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี

๔. สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

๕. สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี

ด้วยสหกรณ์.....จำกัด ได้ดำเนินการคัดเลือกผู้สอบบัญชี

รับอนุญาต/บุคคลอื่น ในการประชุมใหญ่สามัญประจำปี.....เมื่อวันที่.....

ซึ่งที่ประชุมใหญ่ได้มีมติเลือก นาย/นาง/นางสาว/ยศ.....ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่...../บุคคลอื่น เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์.....จำกัด

สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี.....บาท

รายละเอียดเอกสารหลักฐานตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ประทับตราสหกรณ์)

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

สหกรณ์.....จำกัด

โทรศัพท์.....

โทรสาร.....

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์.....

หมายเหตุ ๑. กรณีสหกรณ์จัดจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นปีบัญชีแรก ให้ส่งเอกสารขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

๒. กรณีจัดจ้างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นไม่ใช่ปีบัญชีแรก ให้ส่งเอกสารขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไปยังกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. เอกสารประกอบการแต่งตั้งตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๕ ต้องมีการรับรองสำเนาถูกต้องจากผู้มีอำนาจของสหกรณ์ทุกฉบับ โดยระบุสำเนาถูกต้อง ชื่อ-สกุล ตำแหน่งปัจจุบันของผู้รับรองสำเนา

สำเนา

รายงานการประชุมใหญ่สามัญ ประจำปี/ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

สหกรณ์.....จำกัด

วันที่ เดือน พ.ศ.

ณ ห้องประชุม

ผู้มาประชุม

๑.

๒.

ฯลฯ

(สมาชิกสหกรณ์ จำนวน คน)

ผู้เข้าร่วมประชุม (ถ้ามี)

๑.

๒.

ฯลฯ

เริ่มประชุมเวลา

ประธานกล่าวเปิดการประชุม และที่ประชุมได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ฯลฯ

ระเบียบวาระที่... เรื่องการพิจารณาและคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเพื่อเสนอชื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ประธานในที่ประชุม ได้มอบหมายให้ นาย/นาง/นางสาว/.....

ตำแหน่ง.....เป็นผู้แจ้งหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้สอบบัญชีต่อที่ประชุมว่า

๑. ปีบัญชีล่าสุดสหกรณ์มีทุนของสหกรณ์.....บาท และมีผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับ “.....” ซึ่งมีทุนของสหกรณ์เกิน ๕๐ ล้านบาท และมีผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดีขึ้นไป อยู่ในเกณฑ์ต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

(ใน ๔ ข้อ ให้ลบข้อที่ไม่ตรงกับจำนวนสินทรัพย์ของสหกรณ์)

สหกรณ์มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น.....บาท นายทะเบียนสหกรณ์ประกาศเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ ตามกฎกระทรวงแล้ว ต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากผู้มีชื่อในทะเบียนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีมีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี ไม่น้อยกว่า ๕ คน

สหกรณ์มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น.....บาท (๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) แต่นายทะเบียนสหกรณ์ยังไม่ประกาศเป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ตามกฎกระทรวงแล้ว ต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากผู้มีชื่อในทะเบียนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น และต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีมีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี ไม่น้อยกว่า ๔ คน

สหกรณ์มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น.....บาท (๑,๐๐๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐ ล้านบาท) ต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากผู้มีชื่อในทะเบียนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น และต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีมีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี ไม่น้อยกว่า ๓ คน

สหกรณ์มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น.....บาท (น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท) ต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากผู้มีชื่อในทะเบียนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น และต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีมีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี ไม่น้อยกว่า ๒ คน

๒. สหกรณ์ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายเดิมต่อเนื่องไม่เกิน ๓ ปีบัญชี ซึ่งในรอบ ๓ ปีบัญชีที่ผ่านมากรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

๑) ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ นาย/นาง/นางสาว/ยศ

๒) ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ นาย/นาง/นางสาว/ยศ

๓) ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ นาย/นาง/นางสาว/ยศ

๓. ให้ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์มีมติคัดเลือกผู้สมควรได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ลำดับแรกพร้อมผู้สอบบัญชีสำรองของสหกรณ์ เสนอลำดับแรกต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีเว้นแต่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่สามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีตามลำดับแรกได้ ให้สหกรณ์เสนอให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสำรองเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์

๔. ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ได้เห็นชอบให้นำเสนอข้อมูลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่มีชื่อในทะเบียนกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้ที่มีคุณสมบัติ ไม่มีลักษณะต้องห้ามและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเสนอบริการสอบบัญชีเป็นไปตามข้อกำหนดตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีหลักและผู้สอบบัญชีสำรอง ดังต่อไปนี้

ข้อมูลทั่วไปและสรุปรายละเอียดการเสนอบริการสอบบัญชี	ชื่อ-สกุล..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่.....	ชื่อ-สกุล..... บุคคลอื่น
๑. คุณสมบัติและข้อกำหนด ๑.๑ อายุ ๑.๒ เป็นผู้ที่มีรายชื่อในทะเบียนตามระเบียบ กตส.	อายุ..... ปี <input type="checkbox"/> มีชื่อในทะเบียน	อายุ..... ปี <input type="checkbox"/> มีชื่อในทะเบียน
๑.๓ จำนวนปีบัญชีที่เคยในรับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์นี้ภายในรอบ ๓ ปีบัญชีที่ผ่านมา	จำนวนปีบัญชี ต่อเนื่องกัน	จำนวนปีบัญชี ต่อเนื่องกัน
๒. สังกัดสำนักงานสอบบัญชี	ระบุชื่อสำนักงาน.....	สังกัดอิสระ
๓. การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ๓.๑ จำนวนครั้งที่เข้าตรวจสอบที่ทำการสหกรณ์	- เข้าตรวจสอบด้วยตนเองพร้อมผู้ช่วยฯ อย่างน้อยปีละ ครั้ง - เข้าตรวจสอบโดยมอบหมายผู้ช่วยฯ อย่างน้อยปีละ ครั้ง (ครั้งละไม่น้อยกว่า วันทำการ)	- เข้าตรวจสอบด้วยตนเองพร้อมผู้ช่วยฯ อย่างน้อยปีละ ครั้ง - เข้าตรวจสอบโดยมอบหมายผู้ช่วยฯ อย่างน้อยปีละ ครั้ง (ครั้งละไม่น้อยกว่า วันทำการ)
๓.๒ ระยะเวลาใช้ปฏิบัติงานสอบบัญชี (นับถึงวันแสดงความเห็นฯ)	- รวมทั้งสิ้น วัน	- รวมทั้งสิ้น วัน
๓.๓ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการพิจารณารับรองงบการเงินสหกรณ์	- เข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง	- เข้าร่วมประชุมโดยมอบหมายผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี

ข้อมูลทั่วไปและสรุปรายละเอียด การเสนอบริการสอบบัญชี	ชื่อ-สกุล..... ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่.....	ชื่อ-สกุล..... บุคคลอื่น
๓.๔ จำนวนผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกัน ตาม ขนาดสินทรัพย์ของสหกรณ์ โดยแบ่ง ตามวุฒิการศึกษา	- ผู้ช่วยฯ ประกอบด้วย ๑) ปริญญาตรี สาขาบัญชี คน ๒) วุฒิอื่น ๆ คน รวม คน	- ผู้ช่วยฯ ประกอบด้วย ๑) ปริญญาตรี สาขาบัญชี คน ๒) วุฒิอื่น ๆ คน รวม คน
๔. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ๔.๑ รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี ๔.๒ รายงานการสอบบัญชีประจำปี	- รายงานระหว่างปี จำนวน ครั้ง และรายงานให้กรมตรวจบัญชี สหกรณ์ทราบด้วย - จะจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปี ให้สมาชิกสหกรณ์ทราบในวันประชุม ใหญ่ประจำปี และรายงานให้กรม ตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย	- รายงานระหว่างปี จำนวน ครั้ง และรายงานให้กรมตรวจบัญชี สหกรณ์ทราบด้วย - จะจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปี ให้สมาชิกสหกรณ์ทราบในวันประชุม ใหญ่ประจำปี และรายงานให้กรม ตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย
๕. บริการอื่น ๆ
๖. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	จำนวน บาท โดยรวมค่าใช้จ่ายในการเดินทางและ ที่พักแล้ว เว้นแต่ค่าใช้จ่ายในการขอ คำยืนยันยอดและการสอบทานหนี้ เป็น ความรับผิดชอบของสหกรณ์	จำนวน บาท โดยรวมค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และที่พักแล้ว เว้นแต่ค่าใช้จ่ายในการ ขอคำยืนยันยอดและการสอบทานหนี้ เป็นความรับผิดชอบของสหกรณ์

การบันทึกมติที่ประชุม

มติที่ประชุม เลือก นาย/นาง/นางสาว/ยศ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.ทะเบียน
เลขที่...../บุคคลอื่น ให้เป็นผู้สอบบัญชีลำดับแรก สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่

ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จำนวนบาท

และเลือก นาย/นาง/นางสาว/ยศ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.ทะเบียน
เลขที่...../บุคคลอื่น ให้เป็นผู้สอบบัญชีสำรอง ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จำนวนบาท

กรณีผู้สอบบัญชีหลักไม่สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้

(สหกรณ์อาจมีมติที่ประชุมข้อนี้) กรณีสหกรณ์มีเหตุจำเป็น ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ได้รับคัดเลือก
เป็นผู้สอบบัญชีหลักหรือสำรองไม่สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีต่อไปได้ หรือมีเหตุจำเป็นกรณีกรมตรวจบัญชี
สหกรณ์ไม่สามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามที่คัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่ได้ ที่ประชุมใหญ่อาจมอบหมาย
ให้คณะกรรมการดำเนินการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นรายใหม่ได้เพื่อเสนอกรมตรวจ
บัญชีสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แจ้งให้ที่ประชุมใหญ่ของ
สหกรณ์ทราบในคราวประชุมใหญ่ครั้งถัดไป

ฯลฯ

ปิดประชุมเวลา

(ลงชื่อ).....
(.....)

ตำแหน่ง.....
ผู้จัดรายงานการประชุม

(ลงชื่อ).....
(.....)

ตำแหน่ง.....
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

สำเนาถูกต้อง

(ลงชื่อ)

ประทับตราสหกรณ์

(นาย/นาง/นางสาว/ยศ. ชื่อ - นามสกุล.)

ตำแหน่ง.....

ผู้ที่รับรองสำเนาถูกต้อง มีอำนาจกระทำการแทนสหกรณ์)

หมายเหตุ

๑. ในกรณีสหกรณ์เปลี่ยนปีบัญชี หรือเปลี่ยนชื่อสหกรณ์ เป็นการแก้ไขข้อบังคับต้องผ่านมติที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ หนังสือเสนอบริการสอบบัญชีและมติที่ประชุมใหญ่คัดเลือกผู้สอบบัญชีควรระบุปีบัญชีหรือชื่อสหกรณ์ให้สอดคล้องกับปีบัญชีหรือชื่อสหกรณ์ที่ขอเปลี่ยน โดยรายงานการประชุมและมติที่ประชุมควรมีข้อความครบถ้วน และเมื่อสหกรณ์ได้รับหนังสือจากนายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับแล้วจึงส่งหนังสือและเอกสารเสนอขอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. สหกรณ์ต้องคัดเลือกผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทุกปี ที่ปีบัญชีล่าสุดสหกรณ์มีทุนของสหกรณ์เกิน ๕๐ ล้านบาท และมีผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในระดับดีขึ้นไป

หนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด

ตามที่สหกรณ์.....จำกัด มีความประสงค์ที่จะให้ข้าพเจ้า นาย/นาง/นางสาว/ยศ อายุ..... ปี ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่..... ข้าพเจ้ามีความเข้าใจเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินของสหกรณ์ ข้าพเจ้าขอเสนอบริการสอบบัญชี สหกรณ์ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าคือเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลของผู้ใช้งบการเงินที่มีต่องบการเงินของสหกรณ์ว่า สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ งบการเงินโดยรวมของสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย

๒. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี**๒.๑ ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ การตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึงการที่ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตและสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์ อย่างไรก็ตาม ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ท่านทราบเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญซึ่งเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสรรหาใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสรรหา

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสรรหาและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

เนื่องจากข้อจำกัดสืบเนื่องจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อจำกัดสืบเนื่องจากการควบคุมภายในทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ที่การแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่าการตรวจสอบได้ถูกวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๒ การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

(๑) ข้าพเจ้าจะเข้าตรวจสอบ ณ ที่ทำการสหกรณ์ ด้วยตนเองพร้อมผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี อย่างน้อยปีละ.....ครั้ง และมอบหมายให้ผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีเข้าตรวจสอบบัญชีอย่างน้อยปีละ.....ครั้ง ๆ ละไม่น้อยกว่า.....วันทำการ ระยะเวลาปฏิบัติงานสอบบัญชี ณ ที่ทำการสหกรณ์และสำนักงานสอบบัญชี รวมทั้งสิ้น.....วัน โดยจะแสดงความเห็นต่องบการเงินภายใน.....วัน นับถัดจากวันที่สหกรณ์ส่งงบการเงินให้ตรวจสอบ

(๒) จำนวนผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย ผู้ช่วยที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี จำนวน คน และผู้ช่วยที่มีวุฒิการศึกษาอื่น จำนวน คน

(๓) ข้าพเจ้าจะเข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสรรหาด้วยตนเอง ในคราวที่มีวาระพิจารณารับรองงบการเงินของสหกรณ์

(๔) แผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ (ถ้ามี)

๓. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสรรหา

คณะกรรมการดำเนินการสรรหาได้รับทราบและเข้าใจในหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๓.๑ การจัดทำและการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามควรของงบการเงินโดยสอดคล้องกับระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๓.๒ การจัดให้มีการควบคุมภายในที่พิจารณาว่ามีความจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

๓.๓ ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสรรหารับผิดชอบต่อประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสรรหาที่มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อไปได้

๓.๔ จัดเตรียมให้ข้าพเจ้าเกี่ยวกับ

(๑) การเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่คณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการสหกรณ์
รับทราบเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ การบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๒) ข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งข้าพเจ้าอาจร้องขอจากคณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการ
สหกรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

(๓) การเข้าถึงบุคคลต่างๆ ภายในสหกรณ์ได้อย่างไม่มีข้อจำกัด ซึ่งข้าพเจ้าพิจารณาว่า
มีความจำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีจากบุคคลเหล่านี้

เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าจะขอคำยืนยันที่เป็น
ลายลักษณ์อักษรจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและ
ข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ในระหว่างการตรวจสอบ

๔. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

การคำนวณค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ข้าพเจ้าคิดตามปริมาณธุรกิจ ความเสี่ยงในการ
สอบบัญชี ภารกิจที่นายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งเวลาที่ต้องใช้ใน
การปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไว้เรียบร้อยแล้ว เว้นแต่ค่าใช้จ่ายในการขอคำยืนยัน
ยอดและการสอบทานหนี้ ขอให้เป็นความรับผิดชอบของสหกรณ์ ข้าพเจ้าขอเสนอค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี
เป็นจำนวนเงิน.....บาท

๕. การบริการสอบบัญชีและอื่นๆ

การบริการสอบบัญชีและอื่น ๆ มีดังนี้

๕.๑ ข้าพเจ้าจะให้บริการสอบบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และความ
รับผิดชอบของผู้สอบบัญชีตามรายละเอียดที่ระบุข้างต้น

๕.๒ ข้าพเจ้าจะให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการบัญชีและการควบคุมภายในตามที่
เห็นสมควร โดยไม่ถือเป็นค่าบริการพิเศษแต่อย่างใด

กรณีพบข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องที่สำคัญในระหว่างการตรวจสอบ ข้าพเจ้าจะแจ้งให้สหกรณ์
และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร หรือหากได้รับแจ้งข้อสังเกตหรือร้องเรียน
ทางการเงินการบัญชีจากหน่วยงานราชการ ข้าพเจ้าจะดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมตามที่ได้รับแจ้งจาก
หน่วยงานราชการนั้น แล้วจะแจ้งผลการตรวจสอบให้สหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๕.๓ ข้าพเจ้าจะเข้าร่วมประชุมใหญ่หรือประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ทุกครั้ง
ตามที่สหกรณ์ร้องขอ

๖. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

ข้าพเจ้าจะรายงานผลการตรวจสอบบัญชีตามระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีให้สหกรณ์ทราบ จำนวน ครั้ง และรายงาน
ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย

๖.๒ รายงานผลการสอบบัญชีประจำปี โดยจะจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผล
การตรวจสอบบัญชีเพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปี และรายงานให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย

หนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรื่อง ยืนยันการรับงานสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ จำกัด

อ้างถึง หนังสือของสหกรณ์ จำกัด ที่..... ลงวันที่

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ฉบับ

๒. หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สหกรณ์..... จำกัด ได้แจ้งให้ข้าพเจ้าทราบว่า
 ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี.../ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ได้มีมติเลือกข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี
 สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ นั้น

ข้าพเจ้ารู้สึกยินดีและเป็นเกียรติอย่างยิ่ง และขอยืนยันการรับงานสอบบัญชีของ
 สหกรณ์..... จำกัด ตามหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้ส่งให้ท่านพิจารณา
 ก่อนแล้ว (เว้นแต่ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามความประสงค์ของสหกรณ์ คือ จำนวน
 บาท)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดดำเนินการเสนอชื่อข้าพเจ้าให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์แต่งตั้งเป็น
 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่..... บุคคลอื่น

- หมายเหตุ ๑. ข้อความใน (วงเล็บ) ใช้ในกรณีที่ที่ประชุมใหญ่มีมติกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีแตกต่าง
 จากที่ผู้สอบบัญชีได้เสนอไว้แล้วในหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี
๒. ผู้สอบบัญชีต้องลงลายมือชื่อ กรณีผู้สอบบัญชีสแกนลายมือชื่อ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะไม่
 พิจารณาแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ จำกัด

ข้าพเจ้า นาย/นาง/นางสาว/ยศ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/
บุคคลอื่น ได้รับการคัดเลือกจากสหกรณ์ จำกัด ตามมติที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์
/ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เมื่อวันที่ ให้เป็นผู้สอบบัญชี
สหกรณ์ จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....
(รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ถึงวันที่.....) ขอรับรองว่า

๑. ข้าพเจ้าไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๓ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วย
การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ข้าพเจ้ามีคุณสมบัติตามข้อ ๑๔ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้ง
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ข้าพเจ้าเข้าใจดีในกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจการของสหกรณ์
ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และจะปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมถึง ประกาศ คำแนะนำ คู่มือ
ปฏิบัติงาน และหนังสือเวียนของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๔. ข้าพเจ้าสังกัดสำนักงานสอบบัญชี..... เพียงแห่งเดียว
ทั้งนี้ ตามหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี

(ลงชื่อ)

.....

 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่..... บุคคลอื่น

หมายเหตุ กรณีเปลี่ยนแปลงสังกัดสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องแจ้งการเปลี่ยนแปลงก่อนเสนอบริการ/
ยืนยันการรับงาน

หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี
สำหรับสหกรณ์.....จำกัด
ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

วันที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ จำกัด

ข้าพเจ้า นาย/นาง/นางสาว/ยศ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/บุคคลอื่น
ขอแจ้งข้อมูลสำนักงานสอบบัญชีและผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ฯ ดังนี้

- ๑. ข้อมูลสำนักงานสอบบัญชี
ชื่อสำนักงานสอบบัญชี.....ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่.....
ที่ตั้งสำนักงาน.....
โทรศัพท์..... โทรสาร..... Email address
- ๒. หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ชื่อ-สกุล..... เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่.....
- ๓. ผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์นี้ รวม คน สอดคล้องกับ
หนังสือเสนอบริการฯ ประกอบด้วย

๓.๑ ผู้ที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี จำนวนไม่น้อยกว่าที่ระเบียบกรมตรวจบัญชี
สหกรณ์กำหนด สอดคล้องกับขนาดสินทรัพย์ของสหกรณ์ คือ จำนวน บาท และ/หรือ
เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ตามกฎหมายกระทรวง (เฉพาะกรณี) โดยมีรายชื่อดังต่อไปนี้

ที่	ชื่อ - สกุล	คุณวุฒิ	สาขา	อายุ	หมายเหตุ
๑.				... ปี	
๒.				... ปี	
๓.				... ปี	
๔.				... ปี	
๕.				... ปี	

๓.๒ ผู้ที่มีวุฒิการศึกษาคืออื่น โดยมีรายชื่อดังต่อไปนี้

ที่	ชื่อ - สกุล	คุณวุฒิ	สาขา	อายุ	หมายเหตุ
๑.				... ปี	
๒.				... ปี	
๓.				... ปี	
๔.				... ปี	
๕.				... ปี	

สำนักงานสอบบัญชีมีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ การปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีข้างต้น ถือเป็น การปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของสำนักงานสอบบัญชีด้วย

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความข้างต้นนี้ เป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่

บุคคลอื่น

ประทับตราสำนักงาน
สอบบัญชี (ถ้ามี)

(ลงชื่อ) (กรณีผู้สอบฯ สังกัด สนง.)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชี

หมายเหตุ

๑. ระบุให้ชัดเจนว่า สินทรัพย์ของสหกรณ์มีจำนวนเท่าใด แล้วแต่กรณี ดังนี้

๑.๑ สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนขนาดใหญ่ตามกฎหมายกำหนดขนาดของสหกรณ์ ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันไม่น้อยกว่า ๕ คน

๑.๒ ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี สาขาบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเดียวกัน ตามขนาดสินทรัพย์ของสหกรณ์ ดังนี้

(๑) สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป นอกเหนือจากสหกรณ์ ข้อ ๑.๑ ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อย ๔ คน

(๒) สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อย ๓ คน

(๓) สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างน้อย ๒ คน

๒. หากมีการเปลี่ยนแปลงผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีแจ้งสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนการเปลี่ยนแปลงนั้น หรือภายใน ๑๕ วันนับถัดจากวันเปลี่ยนแปลงนั้น

๓. หากเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด กรณีผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยปฏิบัติงานสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนการเสนอรับการยื่นรับงานสอบบัญชี หรือหากยื่นรับการรับงานสอบบัญชีแล้ว ให้แจ้งสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันเปลี่ยนแปลงนั้น

๔. ผู้สอบบัญชีและหัวหน้าสำนักงานผู้มีอำนาจลงนามผูกพันสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัด ต้องรับรองข้อความข้างต้น