



บันทึกข้อความ

สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

วันที่ ๓๐๓๒

วันที่ ๔ ธ.ค.๖๗

เวลา ๑๓.๓๔ น.

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๔๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๒๓๐

วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการกอง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (CAD Roadmap ๖๘) เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในพื้นที่ได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าและแสดงถึง ผลลัพธ์เชิงประจักษ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และนโยบาย กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงจัดทำแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่ออธิบายวิธีการและขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ให้ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี และการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จึงขอแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ หากวิธีปฏิบัติอื่นใดที่ขัดหรือแย้งกับวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ ในแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้ถือปฏิบัติ ตามแนวทางฯ นี้ ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่แจ้งเวียนแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ รับผิดชอบและให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- ทราบ/ถือปฏิบัติ
- มอบหมาย..... กผค..... ดำเนินการ
- เวียนให้บุคลากรในสังกัดทราบ

(นางรัตติยา สวัสดิ์) ๔ ธ.ค.๖๗

ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จัดทำขึ้นเพื่ออธิบายหลักเกณฑ์ วิธีการ ขั้นตอนในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องของปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเป็นไปในแนวทางเดียวกันตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และนโยบายกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ ดังนี้

๑. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดระดับผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาความรู้ ความสามารถ ความชำนาญงานของผู้สอบบัญชี ประสบการณ์ด้านงานสอบบัญชี ซึ่งผู้ที่ได้รับการจัดระดับ ผู้สอบบัญชีตามเกณฑ์ที่กำหนด ประกอบด้วย การดำรงตำแหน่ง และระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับ งานสอบบัญชี โดยนับแต่วันที่บรรจุเป็นข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

| ระดับ ผู้สอบบัญชี | ตำแหน่ง | ระยะเวลา การปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานสอบ บัญชี (นับแต่วันที่บรรจุเป็นข้าราชการกรมตรวจบัญชี สหกรณ์) |
|-------------------|-------------------------------------|---|
| ระดับ “ต้น” | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ | ๔ ปีขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๕ ปี |
| | เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน | ๔ ปีขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๑๕ ปี |
| ระดับ “กลาง” | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ | ๕ ปีขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๑๐ ปี |
| | เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน | ๑๕ ปีขึ้นไป |
| | เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส | |
| ระดับ “สูง” | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ | ๑๐ ปีขึ้นไป |
| | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ | |
| | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ | |

* การปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานสอบบัญชี ได้แก่ เคยปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชี ปฏิบัติงานเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ปฏิบัติงานในกลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ปฏิบัติงาน กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ และปฏิบัติงานสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

อนึ่ง ข้าราชการซึ่งเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติอยู่ในข่ายที่จะเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงาน เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการระดับชำนาญการ และข้าราชการที่ได้รับการประกาศ ผ่านการคัดเลือกบุคคลเพื่อให้ดำรงตำแหน่งในระดับสูงขึ้นไป แม้ว่าจะยังไม่ผ่านการประเมินผลงานฯ ให้ถือว่า ได้ดำรงตำแหน่งที่ผ่านการคัดเลือกนั้นแล้วโดยอนุโลม

๒. การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี

การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี แบ่งเป็น ๔ ระดับ โดยให้พิจารณาจาก

(๑) องค์ประกอบปัจจัยในการวิเคราะห์ความยากในการสอบบัญชี ดังต่อไปนี้

| ปัจจัย | องค์ประกอบปัจจัย | คะแนนปัจจัย | |
|-------------|------------------------------------|-------------|---------|
| ขนาด | ๑. ทุนดำเนินงาน | เล็ก | ๑ คะแนน |
| | ๒. รายได้ธุรกิจหลัก | ปานกลาง | ๒ คะแนน |
| | ๓. สมาชิก | ใหญ่ | ๓ คะแนน |
| | | ใหญ่มาก | ๔ คะแนน |
| | | ใหญ่พิเศษ | ๕ คะแนน |
| ความซับซ้อน | ๑. กิจกรรมทางการเงิน | | |
| | - การรับฝากเงิน | | |
| | - การให้กู้ | น้อย | ๑ คะแนน |
| | ๒. กิจกรรมผลผลิตและบริการ | ปานกลาง | ๒ คะแนน |
| | - การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย | มาก | ๓ คะแนน |
| | - การรวบรวมผลผลิต | มากที่สุด | ๔ คะแนน |
| | - การให้บริการและการส่งเสริมการขาย | | |
| | ๓. กิจกรรมต้นทุนการผลิต | | |
| | - ต้นทุนการผลิต | | |
| | ๔. มีสาขา | | |

(๒) เกณฑ์การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี

| ปัจจัยในการวิเคราะห์ความยากในการสอบบัญชี | | | | ความยากในการสอบบัญชี (๑) + (๒) | |
|--|-------|-----------------|-------|--------------------------------|---------------------------|
| (๑) ขนาด | | (๒) ความซับซ้อน | | ช่วงคะแนนรวม | ระดับความยากในการสอบบัญชี |
| ระดับ | คะแนน | ระดับ | คะแนน | | |
| ใหญ่พิเศษ | ๕ | มากที่สุด | ๔ | ๗ - ๙ | ยากมากที่สุด |
| ใหญ่มาก | ๔ | มาก | ๓ | ๕ - ๖ | ยากมาก |
| ใหญ่ | ๓ | ปานกลาง | ๒ | ๓ - ๔ | ยากปานกลาง |
| ปานกลาง | ๒ | น้อย | ๑ | ๑ - ๒ | ยากน้อย |
| เล็ก | ๑ | | | | |

กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาจัดระดับความยากในการสอบบัญชีตามความเหมาะสมก่อนจึงจะสามารถประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้

ทั้งนี้ ก่อนการมอบหมายงานหรือการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี หากผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาแล้วเห็นว่าระดับความยากในการสอบบัญชีที่ปรากฏในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์จริงในปีปัจจุบัน ให้จัดทำหนังสือพร้อมชี้แจงเหตุผลในการพิจารณาการจัดระดับความยากในการสอบบัญชีใหม่ โดยแนบเหตุผลความจำเป็นพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเป็นรายสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาเปลี่ยนแปลงระดับความยากในการสอบบัญชีในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT)

๓. การจำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และการประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

๓.๑ การจำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร การประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) จำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเป็น ๕ กลุ่ม ดังนี้

(๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรถึงปีบัญชีปัจจุบัน ไม่ว่างงบการเงินนั้นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจะทำด้วยตนเอง หรือมีผู้ช่วยเหลือ

(๒) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ไม่สามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ถึงรอบปีบัญชีปัจจุบัน ไม่อยู่ในกลุ่มจัดตั้งใหม่ กลุ่มอาจถูกสั่งเลิกหรือต้องเลิกตามกฎหมาย

(๓) กลุ่มจัดตั้งใหม่ เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่จดทะเบียนตั้งใหม่ระหว่างปี หรือตั้งใหม่ในปีก่อน แต่ยังไม่ได้รับการวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

(๔) กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก แยกเป็น

• สหกรณ์ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม นายทะเบียนสหกรณ์มีอำนาจสั่งเลิกสหกรณ์ได้

- ไม่เริ่มดำเนินกิจการภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน หรือหยุดดำเนินกิจการติดต่อกันเป็นเวลา ๒ ปี นับแต่วันที่หยุดดำเนินกิจการ

- ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์เป็นเวลา ๓ ปี ติดต่อกัน

- ไม่อาจดำเนินกิจการให้เป็นผลดี หรือการดำเนินกิจการของสหกรณ์ก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ หรือประโยชน์ส่วนรวม

• กลุ่มเกษตรกรตามมาตรา ๓๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มีอำนาจสั่งเลิกได้

- ไม่มีการประชุมใหญ่สามัญครั้งแรกภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันรับใบทะเบียนจัดตั้งกลุ่มเกษตรกร

- ไม่เริ่มดำเนินการภายใน ๑ ปี นับแต่วันจดทะเบียนจัดตั้งกลุ่มเกษตรกร หรือหยุดดำเนินการติดต่อกันเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๒ ปี

- ไม่ส่งสำเนางบดุลต่อนายทะเบียนกลุ่มเกษตรกรประจำจังหวัดตามมาตรา ๒๔ วรรค ๔ เป็นเวลา ๓ ปี ติดต่อกัน

- การดำเนินการของกลุ่มเกษตรกรก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงแก่กลุ่มเกษตรกรนั้น หรือกลุ่มเกษตรกรไม่อาจดำเนินการให้เป็นผลดีต่อไปได้

(๕) กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย

• สหกรณ์ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- มีเหตุตามที่กำหนดในข้อบังคับ

- มีจำนวนสมาชิกน้อยกว่า ๑๐ ราย

- ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้เลิก

- ล้มละลาย

- นายทะเบียนสหกรณ์สั่งให้เลิกตามมาตรา ๗๑

• กลุ่มเกษตรกรตามมาตรา ๓๒ แห่งพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร

พ.ศ. ๒๕๔๗

- ตามที่กำหนดในข้อบังคับ

- มีสมาชิกน้อยกว่า ๓๐ ราย ติดต่อกันเกิน ๑๒๐ วัน

- ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้เลิก

- ศาลพิพากษาให้ล้มละลาย

- นายทะเบียนสหกรณ์สั่งให้เลิกตามมาตรา ๓๓

๓.๒ การประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

เพื่อให้ทราบความสามารถในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ตลอดจนรูปแบบการจัดทำบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรตามสถานการณ์ที่เป็นจริง ณ วันที่ประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ให้ดำเนินการหลังจากที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) เรียบร้อยแล้ว ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ภายใน ๑๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชี ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์บันทึกเหตุผลที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ ในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) โดยให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติ ดังนี้

๑) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้แน่นอน ให้ประเมินความพร้อมในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) และวางแผนตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

๒) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรอยู่ระหว่างส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยังไม่ต้องประเมินความพร้อมใหม่ โดยระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) จะเปิดให้สามารถบันทึกวันที่รับงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

อย่างไรก็ตาม หากผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้วว่าสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบ หรือไม่สามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้แน่นอนโดยไม่ต้องรอให้ครบกำหนด และต้องการประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรก่อน ๖๐ วัน นับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้ดำเนินการ ดังนี้

๑) ผู้สอบบัญชีทำหนังสือแจ้งผลการพิจารณาเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมบันทึกข้อมูลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) (RA ๑)

๒) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ทำหนังสือแจ้งผลการพิจารณาต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เพื่อขออนุมัติให้สามารถประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเปลี่ยนการจำแนกกลุ่มจากกลุ่มพร้อมเป็นกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบหรืออาจถูกสั่งเลิกหรือกลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย

๓) เมื่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาอนุมัติแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT)

(๒) กลุ่มอื่น ๆ นอกเหนือจากกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ให้ดำเนินการประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เมื่อเกิน ๖๐ วัน ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) จะแจ้งเตือน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ต้องระบุเหตุผลก่อนการประเมินความพร้อมในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) และหลังจาก ๙๐ วัน นับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ระบบจะทำการล๊อคการบันทึกข้อมูลให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ทำหนังสือแจ้งพร้อมระบุเหตุผลเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เพื่อขอปลดล๊อคการบันทึกข้อมูลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) และเมื่อได้รับการปลดล๊อคแล้ว จะสามารถประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) ได้

ทั้งนี้ หากพิจารณาแล้วว่าสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบ หรือไม่สามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้แน่นอนโดยไม่ต้องรอให้ครบกำหนด และต้องการประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรก่อน ๖๐ วัน นับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑) ทำหนังสือแจ้งผลการพิจารณา พร้อมระบุเหตุผลเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมบันทึกข้อมูลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) (RA ๒)

๒) ประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) ทันที และให้วางแผนการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับมอบหมายงาน

หากผู้รับผิดชอบไม่ประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรภายในระยะเวลาที่กำหนด ระบบจะทำการล๊อคการบันทึกข้อมูลทำให้ไม่สามารถดำเนินการต่อไปได้ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ทำหนังสือแจ้งเหตุผลเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เพื่อขอลดล๊อคการบันทึกข้อมูลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) และเมื่อได้รับการปลดล๊อคแล้ว จะสามารถประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) ได้

อนึ่ง ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการตามกิจกรรมภายหลังจากการจำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ดังนี้

(๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ให้วางแผนการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี

๑.๑) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ที่สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และงานสอบบัญชีประจำปีตามข้อ ๗ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี

๑.๒) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ที่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง ให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาว่า

๑.๒.๑) สามารถเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีได้ ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนการเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และประจำปีตามข้อ ๗ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี

๑.๒.๒) ไม่สามารถเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีได้ ให้ผู้สอบบัญชีดำเนินการ ดังนี้

๑) วางแผนเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี อย่างน้อย ๑ ครั้ง โดยให้กำหนดจำนวนครั้งในการเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีตามความเหมาะสมกับสภาพความจำเป็นที่จะมีผลให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรสามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้

๒) แนะนำให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี ในกรณีที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่มีผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชี พร้อมตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน

๓) จัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี เป็นรายสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามแบบรายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี (เอกสารแนบ ๑) พร้อมบันทึกผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ภายใน ๓ วันทำการ นับถัดจากวันที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จ กรณีพบข้อสังเกตให้รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ตามแนวปฏิบัติในการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือตรวจแนะนำการเงินการบัญชี และบันทึกข้อสังเกตในระบบสารสนเทศภายใน ๓ วันทำการนับถัดจากวันที่รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ให้ติดตามการแก้ไขข้อสังเกตและติดตามการใช้อำนาจสั่งการของรองนายทะเบียนสหกรณ์ พร้อมรายงานผลการติดตามต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านระบบสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (Cad_Notice) ภายใน ๓ วันทำการนับถัดจากวันที่ผู้ได้รับมอบหมายได้ตรวจสอบผลการแก้ไขแล้วเสร็จ

๔) ติดตามผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี

๕) จัดทำหนังสือเสนอรายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำ

การจัดทำบัญชีเป็นรายสหกรณ์ต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามแบบรายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี (เอกสารแนบ ๒)

ทั้งนี้ สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่วางแผนการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี พร้อมปัญหาอุปสรรคเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี พร้อมปัญหาและอุปสรรคของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่รับผิดชอบเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี รวมทั้งให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี พร้อมปัญหาและอุปสรรคเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และแจ้งให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ทราบ

(๒) กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ให้วางแผนงานในระบบแผน และผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับมอบหมายงาน โดยให้วางแผนเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีอย่างน้อย ๑ ครั้ง โดยปฏิบัติเช่นเดียวกับ ข้อ ๑.๒.๒) เมื่อสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรสามารถส่งงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบได้ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และพิจารณาวางแผนการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

(๓) กลุ่มจัดตั้งใหม่ ให้วางแผนงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับมอบหมายงาน โดยให้ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑) ชี้แจงเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีต่อที่ประชุมคณะผู้จัดตั้ง

๓.๒) ชี้แจงความสำคัญของการจัดทำบัญชีต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ พร้อมแนะนำให้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี

๓.๓) วางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

๓.๓.๑) แนะนำการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

๓.๓.๒) แนะนำวิธีการจัดทำบัญชีและงบการเงินตามประเภทของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Manual และ/หรือโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์)

๓.๓.๓) แนะนำการวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

๓.๔) รายงานผลการวางระบบบัญชีและการควบคุมภายในต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

๓.๕) บันทึกข้อมูลผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีในระบบฐานข้อมูลบุคลากรสหกรณ์

๓.๖) เข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินเพื่อให้สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้

ทั้งนี้ หากสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรสามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบได้ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และวางแผนการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

อนึ่ง ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์รายงานสรุปผลการวางระบบบัญชี และการควบคุมภายใน พร้อมปัญหาและอุปสรรคเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สรุปผลการวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน พร้อมปัญหา และอุปสรรคของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่รับผิดชอบเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านผู้อำนวยการ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี รวมทั้งให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปี พร้อมปัญหาและอุปสรรคเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๔) กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก และกลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ประสานสหกรณ์จังหวัด เพื่อยืนยันสถานะของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

๔.๑) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีการเปลี่ยนแปลงสถานะ ไม่เข้าเงื่อนไขกลุ่มอาจ ถูกสั่งเลิก/กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย ให้วางแผนการปฏิบัติงานในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับมอบหมายงาน โดยให้พิจารณาเข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีหากสามารถจัดส่ง งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบได้ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์มอบหมาย งานสอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) รวมทั้งเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ แล้วจึงปฏิบัติงานสอบบัญชีและบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบ แผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

๔.๒) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะ หรือนายทะเบียนสหกรณ์ ไม่ดำเนินการสั่งเลิกติดต่อกันเป็นเวลา ๒ ปี และที่ประชุมคณะทำงานระดับจังหวัดแก้ไขปัญหาในการดำเนินการ ของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่มีข้อบกพร่อง (จกบ.) ไม่มีการดำเนินการใด ๆ ให้สรุปผลการติดตามเสนอต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ทั้งนี้ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สรุปผลการยืนยันสถานะและ ติดตามการเสนอเลิกของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่รับผิดชอบเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่าน ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี และให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี รวบรวมผลการติดตามการเสนอเลิกเสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแจ้งนายทะเบียนสหกรณ์ พิจารณาดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

๔. สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ จัดทำหนังสือประสานผู้ชำระบัญชีเพื่อติดตามความเคลื่อนไหวการชำระบัญชี

๔.๒ ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันเลิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๑) สอบทานงบการเงิน ณ วันเลิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในเบื้องต้นว่างบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินครบถ้วน และมียอดสัมพันธ์กัน หากพบว่า ไม่ถูกต้องให้จัดทำหนังสือแจ้งผู้ชำระบัญชีดำเนินการแก้ไข และบันทึกข้อมูลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

(๒) ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันเลิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อให้ผู้ชำระบัญชีเสนองบการเงินต่อที่ประชุมใหญ่เพื่ออนุมัติ แล้วส่งงบการเงิน ณ วันเลิกต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ในกรณีที่การประชุมใหญ่ไม่ครบองค์ประชุมให้ผู้ชำระบัญชีเสนองบการเงินต่อนายทะเบียนสหกรณ์เพื่ออนุมัติ ทั้งนี้ หากพบว่าไม่สามารถตรวจสอบงบการเงิน ณ วันเลิกได้ให้ทำหนังสือแจ้งผู้ชำระบัญชีดำเนินการแก้ไข เพื่อให้ ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันเลิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้

(๓) รายงานผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันเลิกสหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชีในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

๔.๓ ตรวจสอบและรับรองรายงานการชำระบัญชี และรายการย่อของบัญชีที่ชำระ

(๑) สอบทานรายงานการชำระบัญชี และรายการย่อของบัญชีที่ชำระ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนในเบื้องต้นว่ารายงานการชำระบัญชี และรายการย่อของบัญชีที่ชำระครบถ้วน และมียอดสัมพันธ์กัน หากพบว่าไม่ถูกต้องให้จัดทำหนังสือแจ้งผู้ชำระบัญชีดำเนินการแก้ไข และบันทึกข้อมูลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

(๒) ตรวจสอบและรับรองรายงานการชำระบัญชี พร้อมทั้งรายการย่อของบัญชีที่ชำระ หากพบว่าไม่สามารถตรวจสอบได้ ให้จัดทำหนังสือแจ้งผู้ชำระบัญชีดำเนินการแก้ไขให้สามารถตรวจสอบและรับรองรายงานการชำระบัญชีได้

(๓) รายงานผลการตรวจสอบและรับรองรายงานการชำระบัญชี และวันที่นายทะเบียนสหกรณ์ถอนชื่อออกจากทะเบียนในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)

๔.๔ รายงานสรุปผลสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการชำระบัญชี และไม่สามารถตรวจสอบได้ พร้อมปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ทั้งนี้ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ รวบรวมและสรุปผลสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการชำระบัญชี และไม่สามารถตรวจสอบได้ พร้อมปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่รับผิดชอบเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี และให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีจัดทำรายงานผลการชำระบัญชีเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และแจ้งนายทะเบียนสหกรณ์ทราบ

๕. การมอบหมายงานสอบบัญชีและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

๕.๑ การมอบหมายงานสอบบัญชี

ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณามอบหมายงานสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่พร้อมรับการตรวจสอบให้ผู้สอบบัญชีอย่างเหมาะสมตามระดับผู้สอบบัญชีและระดับความยากในการสอบบัญชี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาก่อนแต่งตั้งผู้สอบบัญชี โดยมีการหมุนเวียนไม่ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเดิมติดต่อกันเกิน ๓ ปี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ดังนี้

| ระดับผู้สอบบัญชี | ตำแหน่ง | ระดับความยากในการสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด |
|------------------|--|---|
| ระดับ “ต้น” | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน | ยากน้อย , ยากปานกลาง |
| ระดับ “กลาง” | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน | ยากน้อย , ยากปานกลาง , ยากมาก |
| ระดับ “สูง” | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ | ทุกระดับความยาก |

อนึ่ง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อาจจัดให้มีการประชุมผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบร่วมกันในการมอบหมายงานสอบบัญชีทั้งหมดในสำนักงาน

๕.๒ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ปฏิบัติ ดังนี้

(๑) พิจารณาความเหมาะสมในการมอบหมายงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ ก่อนพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๒) ให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ จากข้าราชการในสังกัดเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ ตามรอบปีบัญชีหลังจากผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินเรียบร้อยแล้ว ภายใน ๔๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

ทั้งนี้ กรณีที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์มีผู้สอบบัญชีแต่ละระดับในจำนวนที่ไม่สอดคล้องกับจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในแต่ละระดับความยากในการสอบบัญชี หรือมีเหตุจำเป็นอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถมอบหมายงานสอบบัญชีได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ใช้ดุลยพินิจมอบหมายงานให้เหมาะสมตามเหตุจำเป็น โดยให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ทบทวนและพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงได้ตามจำเป็น

๖. มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี

มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้นับเวลาในการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ผู้สอบบัญชีเริ่มเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีวันแรก จนถึงวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยให้นับเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานจริงเท่านั้น ซึ่งให้นับรวมจำนวนวันที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี และการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี เป็นวันปฏิบัติงานตามมาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วย ดังนี้

| ระดับความยากในการสอบบัญชี | มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี (วัน) |
|---------------------------|--|
| ยากมากที่สุด | ๔๕ |
| ยากมาก | ๓๐ |
| ยากปานกลาง | ๒๐ |
| ยากน้อย | ๑๐ |

กรณีที่ผู้สอบบัญชีมีความจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเกินกว่ามาตรฐานเวลาที่กำหนดโดยมีเหตุผลอันสมควร เช่น สหกรณ์มีการทุจริต การดำเนินธุรกิจที่มีความซับซ้อนเป็นพิเศษ สหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจใหม่ในปีบัญชีปัจจุบัน หรือสหกรณ์ตั้งใหม่มีความยากในการสอบบัญชีมาก ผู้สอบบัญชีสามารถขอขยายระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ โดยเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่พิจารณาตามที่เห็นสมควร

๗. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี

๗.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนงานสอบบัญชีสำหรับแต่ละสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่เป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่จัดทำทางการเงินได้เอง และกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่จัดทำทางการเงินโดยผู้อื่น ซึ่งผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าสามารถเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีได้ ให้เป็นไปตามขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ซึ่งประกอบด้วย

(๑) ทำความเข้าใจสหกรณ์ สภาพแวดล้อมของสหกรณ์และการควบคุมภายในสหกรณ์

(๒) วิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูลให้ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล ในระบบ CAD_Checklist และหากสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ Full Pack ที่ใช้ทั้ง SmartMember และ SmartManage ควรนำข้อมูลจาก SmartMonitor มาใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี

(๓) ระบุและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยนำข้อมูลจากการทำความเข้าใจสหกรณ์ การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล (CAD_Checklist) มาใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

(๔) จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี และกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ตอบสนองต่อความเสี่ยง ซึ่งผู้สอบบัญชีควรเน้นการทดสอบการควบคุมในการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี เพื่อทดสอบเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน ให้ทราบว่ามีกำหนดระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมที่จะป้องกัน ตรวจพบหรือแก้ไข การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยมีการปฏิบัติโดยสม่ำเสมออย่างถูกต้องหรือไม่

กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่เป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่จัดทำทางการเงินได้เอง ซึ่งผู้สอบบัญชีใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และกำหนดระดับความมีสาระสำคัญไว้ในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP ด้วย

(๕) จัดทำแนวการสอบบัญชี (Audit Program) ให้สอดคล้องกับแผนการสอบบัญชีโดยรวม กรณีผู้สอบบัญชีใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบ CATS หรือ ACL หรือใช้ทั้ง CATS และ ACL ผู้สอบบัญชีควรกำหนดวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชีในเรื่องดังกล่าวให้มีความชัดเจนด้วย

(๖) ประชุมวางแผนร่วมกับทีมงานเพื่อทำความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบตามแนวการสอบบัญชี กรณีสหกรณ์มีความยากในการตรวจสอบบัญชีระดับยากมากขึ้นไป ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ประชุมร่วมกับทีมงาน

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีต้องเสนอผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี แผนการสอบบัญชี โดยรวม และแนวการสอบบัญชี ต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อสอบทานให้แล้วเสร็จก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

๗.๒ การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี อย่างน้อย ๑ ครั้ง และเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีครั้งแรกก่อนวันสิ้นปีทางบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ไม่น้อยกว่า ๔ เดือน

กรณีปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ในพื้นที่การกระจุกตัวจำนวนมาก ผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรสามารถพิจารณาวางแผนและเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีครั้งแรกก่อนวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรน้อยกว่า ๔ เดือนได้ โดยระบุเหตุผลและความจำเป็นในแผนการสอบบัญชีโดยรวม และรายงานให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ทราบด้วย

(๒) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่มีปัญหาการทุจริต หรือมีข้อบกพร่องซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม สั่งให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องให้ผู้สอบบัญชีวางแผนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เพื่อแก้ไขปัญหาได้ทันต่อสถานการณ์ (ระยะเวลาตามปีบัญชีสหกรณ์ รวมการเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีด้วย)

(๓) กรณีพบข้อสังเกต ให้รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ตามแนวปฏิบัติในการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี หรือตรวจแนะนำการเงินการบัญชี และบันทึกข้อสังเกตในระบบสารสนเทศ และระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ภายใน ๓ วันทำการนับถัดจากวันที่รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ให้ติดตามการแก้ไขข้อสังเกตและติดตามการใช้อำนาจสั่งการของรองนายทะเบียนสหกรณ์ พร้อมรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านระบบสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (Cad_Notice) ภายใน ๓ วันทำการนับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบผลการแก้ไขแล้วเสร็จ

๗.๓ การตรวจสอบบัญชีประจำปี

(๑) ก่อนวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน ให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือถึงสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อเตรียมความพร้อมในการปิดบัญชีประจำปี โดยแจ้งสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้จัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินส่งให้ผู้สอบบัญชี เพื่อขอรับบริการตรวจสอบบัญชีประจำปี โดยเร็ว (เอกสารแนบ ๓) ทั้งนี้ หากสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่จัดส่งงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชี ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี ให้ทำหนังสือแจ้งเตือนและหากยังไม่ได้รับงบการเงินดังกล่าว ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชี ให้แจ้งเตือนอีกครั้งก่อนการประเมินความพร้อมใหม่ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดต่อไป (เอกสารแนบ ๔)

(๒) เมื่อสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรส่งหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบ ให้ผู้สอบบัญชีสอบทานเบื้องต้นภายใน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินว่า งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินครบถ้วน มีความสัมพันธ์กัน พร้อมรับการตรวจสอบบัญชีประจำปี (เอกสารแนบ ๕)

(๒.๑) กรณีถูกต้อง ไม่พบข้อสังเกตใด ๆ ให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือแจ้งผลการรับงบการเงินและกำหนดระยะเวลาเข้าตรวจสอบให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทราบ รวมถึงการบันทึกรับงบการเงินในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ว่าผ่าน (เอกสารแนบ ๖)

(๒.๒) กรณีไม่ถูกต้อง ไม่มีรายละเอียดประกอบตามที่กำหนดไม่สามารถตรวจสอบได้ ให้ทำหนังสือแจ้งให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรแก้ไข และให้บันทึกรับงบการเงินในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ว่าไม่ผ่าน (เอกสารแนบ ๗)

(๒.๓) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ปิดบัญชีไม่ได้ (ตกค้าง) เกินกว่า ๑ ปี ให้ผู้สอบบัญชีสอบทานเบื้องต้น โดยเร็ว ทั้งนี้ ไม่ควรเกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชีงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน โดยให้บันทึกรับงบการเงินในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) เช่นเดียวกับ ข้อ ๗.๓ (๒) (๒.๑) และ (๒.๒)

(๓) ให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามวิธีการที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชีแต่ละเรื่อง กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบเหตุการณ์ที่ทำให้ต้องขยายขอบเขตการตรวจสอบให้ปรับแนวการสอบบัญชีพร้อมระบุเหตุผลผลการปรับเปลี่ยนไว้ในช่องหมายเหตุในเรื่องนั้น โดยไม่ต้องแก้แผนการสอบบัญชีโดยรวม

(๔) บันทึกผลการตรวจสอบเมื่อปฏิบัติงานแล้วเสร็จในแต่ละเรื่อง และรวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีให้เพียงพออย่างเหมาะสมที่จะสรุปผลการตรวจสอบบัญชี และแสดงความเห็นต่องบการเงินได้หรือไม่

(๕) ให้ผู้สอบบัญชีสอบถามงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและตนเอง ได้ปฏิบัติงานตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน และบรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบบัญชี

(๖) ให้ผู้สอบบัญชีเสนอร่างรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ รวมทั้ง ร่างรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อสอบถามก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๗) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบว่าสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรต้องปรับปรุงรายการบัญชีหรือผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้ผู้สอบบัญช้นำเสนอรายการปรับปรุงบัญชีหรือแจ้งข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรต่อประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้ดำเนินการแก้ไข และควรรนำเสนต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อชี้แจงรายการดังกล่าว และเสนอแนวทางแก้ไขต่อคณะกรรมการดำเนินการก่อนการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๘) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อสังเกตในการตรวจสอบบัญชีประจำปี ให้ดำเนินการเช่นเดียวกับ ข้อ ๗.๒ (๓)

ทั้งนี้ หากผู้สอบบัญชี พิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. ไม่สามารถตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้แน่นอน โดยไม่รอให้ครบ ๙๐ วัน นับถัดจากวันที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อขออนุมัติให้สามารถประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรใหม่

๒. ไม่สามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ ภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือพร้อมระบุเหตุผลที่ไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อขอปลดล็อกการบันทึกผลการปฏิบัติงาน โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ จะเป็นผู้บันทึกเหตุผลลงในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ก่อนดำเนินการปลดล็อกระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ให้แก่ผู้สอบบัญชี

ทั้งนี้ เมื่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ บันทึกเหตุผลลงในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) แล้ว ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการ ดังนี้

(๑) กรณีไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้แน่นอน ให้ประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรใหม่ และวางแผนตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT)

(๒) กรณีอยู่ระหว่างตรวจสอบงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน และคาดว่าจะแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยังไม่ ต้องประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรใหม่ โดยระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) จะเปิดให้สามารถบันทึกผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ ภายใน ๑๒๐ วัน นับถัดจากวันรับงบการเงิน ของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

อนึ่ง หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกรเกิน ๑๒๐ วัน นับถัดจากวันที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบ การเงิน ให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือพร้อมระบุเหตุผลที่ไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินเกิน ๑๒๐ วัน นับถัด จากวันที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ถึงอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อขอ ประเมินความพร้อมใหม่กรณีที่ไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้แน่นอน หรือขอปลดล็อคการบันทึกผล การปฏิบัติงาน โดยสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีจะเป็นผู้บันทึกผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี ลงในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) ให้แก่ผู้สอบบัญชี

๗.๔ การขอคำปรึกษาหารือ

ในระหว่างการตรวจสอบบัญชี หรือในระหว่างที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานงาน ขั้นสุดท้ายก่อนเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปีและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีตรวจพบว่า มีประเด็นความซับซ้อน หรือรายการผิดปกติทางบัญชี หรือสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีธุรกิจ ที่มีลักษณะพิเศษเกี่ยวกับระบบบัญชี หรือมีปัญหาทางด้านการตรวจสอบ ซึ่งมีความจำเป็นต้องขอคำปรึกษาหารือ ให้ปฏิบัติ ดังนี้

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

(๑) ระหว่างการตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีขอคำปรึกษาหารือจากผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นลายลักษณ์อักษร

(๒) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้คำปรึกษาหารือ กรณีมีความเห็นต่าง หรือไม่สามารถสรุปการให้คำปรึกษาหารือได้ ให้ทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร โดยบันทึกคำปรึกษาหารือ พร้อมความเห็นที่แตกต่างหารือไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ (เอกสารแนบ ๘)

(๓) ระหว่างที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปีและแสดงความเห็นต่องบการเงิน กรณีผู้สอบบัญชีพิจารณาแสดงความเห็น ต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข แบบไม่ถูกต้อง หรือแบบไม่แสดงความเห็น ให้ผู้สอบบัญชีขอคำปรึกษาหารือ เป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาเสนอไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ ๑ - ๑๐ ผ่าน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อให้ความเห็นในเบื้องต้น (เอกสารแนบ ๙)

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

(๔) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ให้คำปรึกษาหารือโดยผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชี และการสอบบัญชี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เห็นชอบ กรณีที่มีความเห็นแตกต่าง ระหว่างสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ให้ส่งคำปรึกษาหารือโดยระบุ ความเห็นที่แตกต่างเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๕) การแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข ให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชี และการสอบบัญชีพิจารณาและสอบทานหลักฐานที่ใช้ประกอบการพิจารณาและให้ความเห็น หากพิจารณาว่า ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข ให้ส่งคำปรึกษาหารือโดยระบุความเห็น เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เห็นชอบ

(๖) การแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชีพิจารณาและสอบทานหลักฐานที่ใช้ประกอบการพิจารณา และให้ความเห็น หากพิจารณาว่าผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็น ต่องบการเงิน ให้ส่งคำปรึกษาหารือโดยระบุความเห็นเป็นลายลักษณ์อักษรผ่านผู้อำนวยการสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ถึงกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๗) ให้คำปรึกษาหารือและแจ้งความเห็นกลับไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เพื่อแจ้งผลต่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชี

๗.๕ การรายงานการสอบบัญชี

(๑) รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี ให้รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน ๑๐ วัน นับถัดจากวันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน กรณีสหกรณ์เสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรณีกลุ่มเกษตรกรเสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

(๒) รายงานการสอบบัญชีประจำปี

(๒.๑) กรณีสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต่อสมาชิกสหกรณ์ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดท้าย ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒.๒) กรณีกลุ่มเกษตรกร ให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต่อสมาชิก กลุ่มเกษตรกรและเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดท้าย ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๒

ทั้งนี้ รายงานของผู้สอบบัญชีกำหนดให้มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ กับสหกรณ์ทุกประเภทและกลุ่มเกษตรกร ยกเว้นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่มีทุนดำเนินงานต่ำกว่า ๕ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีจะพิจารณาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่ก็ได้

(๒.๓) ให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงิน ต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามระยะเวลาที่กำหนด ดังนี้

- สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่มีระดับความยากในการสอบบัญชี “มากที่สุด” และ “มาก” ให้จัดส่งภายใน ๑๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

- สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่มีระดับความยากในการสอบบัญชี “ปานกลาง” และ “น้อย” ให้จัดส่งภายใน ๑๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

อนึ่ง กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือ โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP ให้ผู้สอบบัญชีส่งแฟ้มกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือ โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สอบทานงานเป็นลำดับสุดท้ายและปิดแฟ้มกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือ โปรแกรมระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP ภายใน ๑๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สอบทานงานแล้วเสร็จ (วันที่สอบทานครั้งสุดท้ายภายหลังวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชีได้จัดทำกระดาษทำการที่สมบูรณ์ และเสร็จสิ้นกระบวนการงานสอบบัญชีทั้งหมดแล้ว)

(๒.๔) ให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือถึงอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/นายทะเบียนสหกรณ์ (เอกสารแนบ ๑๐) เพื่อจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชีพร้อมงบการเงิน และสำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และประธานกรรมการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (เอกสารแนบ ๑๑) เพื่อจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชีพร้อมงบการเงิน และสำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชีให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๓) การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบ Intranet

(๓.๑) ให้ผู้สอบบัญชียืนยันผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) ภายหลังจากที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สอบทานร่างรายงานของผู้สอบบัญชีแล้วเสร็จแต่ไม่เกินวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๓.๒) ให้ผู้สอบบัญชีรายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) ภายใน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๓.๓) ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ รายงานผลการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปี ในระบบ CAD_PLAN

(๔) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่เป็นปีแรก และตั้งแต่จดทะเบียนจนถึงวันสิ้นปีทางบัญชีไม่มีรายการรับ - จ่ายเงินในระหว่างปีบัญชี สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจึงไม่มีงบการเงินให้ตรวจสอบให้คณะกรรมการดำเนินการรับรองว่าสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่มีรายการรับ - จ่ายในระหว่างปีบัญชี และผู้สอบบัญชีไม่ต้องจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี แต่ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเพื่อรายงานข้อมูลอื่น ๆ รวมถึงข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการดำเนินการทั่วไปของสหกรณ์ และให้บันทึกข้อมูลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) โดยบันทึกวันที่ในรายงานผลการตรวจสอบบัญชีแทนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

๘. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๘.๑ ผู้สอบบัญชี

ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของตนเองและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยสอบทานแฟ้มกระดาษทำการและหลักฐานการสอบบัญชีต่าง ๆ ว่าได้ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์และวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาความเหมาะสมและความเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ทั้งนี้ ให้มีการสอบทานงานสอบบัญชีก่อนลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๘.๒ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

(๑) สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีทุกชั้นงาน ตั้งแต่การวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และการรายงานการสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปีให้แล้วเสร็จก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน และแจ้งผลการสอบทานงาน ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ ทั้งนี้ ในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ต้องจัดให้มีหลักฐานการสอบทานงานเป็นลายลักษณ์อักษร

(๒) สอบทานรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ รวมทั้งผลการประเมินชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี ก่อนผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงินโดยให้สอบทานงานภายใน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ กรณีที่มีระดับความยากมากที่สุด/มาก ภายใน ๑๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ปิดบัญชีไม่ได้ (ตกค้าง) เกินกว่า ๑ ปี ให้พิจารณาตามความเหมาะสม โดยระบุเหตุผลความจำเป็นในระบบ CAD_PLAN

ทั้งนี้ กรณีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชี และการสอบบัญชีเป็นผู้สอบบัญชี ให้ผู้ที่มีตำแหน่งเทียบเท่าหรือประสบการณ์สูงกว่าเป็นผู้สอบทานงาน จำแนกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ ผู้เชี่ยวชาญ เป็นผู้สอบบัญชี ให้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดย ผอ. สดท. ๑ - ๑๐

กรณีที่ ๒ ผอ. สดส. เป็นผู้สอบบัญชี ให้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดย ๑. ผู้เชี่ยวชาญ สดท. ๑ - ๑๐ สำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่มีระดับความยากระดับมาก และมากที่สุด

๒. นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ สำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่มีระดับความยากน้อย และปานกลาง

๘.๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

(๑) ประเมินผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี โดยการสอบทานรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรตามมาตรฐานที่วางไว้

(๒) ประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐในความรับผิดชอบตามแบบประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และแจ้งผลการประเมินคุณภาพผลงานสอบบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบ พร้อมรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ในระบบสารสนเทศของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐในความรับผิดชอบทุกวันสิ้นเดือนเสนอกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

๘.๔ กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ สรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทั้งหมดทุกวันสิ้นเดือนพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อใช้ในการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โทร.

ที่ กษ / วันที่

เรื่อง รายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า
ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ซึ่งข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจแนะนำ
การจัดทำบัญชีวันที่.....ถึงวันที่.....เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผล
การตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

รายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี
สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
จังหวัด.....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า
ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจแนะนำ ครั้งที่.....
เมื่อวันที่.....ถึงวันที่.....รวม.....วัน ณ.....จึงขอรายงานผล
การตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ดังนี้

๑. เรื่องที่ตรวจแนะนำ

- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....
ตำแหน่ง.....โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....
- สมุดบัญชีขึ้นต้น ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....
- สมุดบัญชีขึ้นปลาย ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....
- บัญชีย่อยและทะเบียน ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....
- งบทดลอง ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....
- งบการเงิน ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....
- รายละเอียดประกอบงบการเงิน ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....
ตำแหน่ง.....โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....
- อื่นๆ ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....
ผลการตรวจแนะนำ.....

๒. เรื่องที่สอบทาน

๒.๑

๒.๒

๓. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี (ถ้ามี)

๓.๑

๓.๒

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....



บันทึกข้อความ

เอกสารแนบ ๒

ส่วนราชการ โทร.

ที่ กษ / วันที่

เรื่อง รายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี สหกรณ์กลุ่มเกษตรกร.....

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้.....
ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....และมอบหมายให้ข้าพเจ้าดำเนินการติดตามผล
การตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ซึ่งข้าพเจ้าได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้
ทั้งนี้ เพื่อเป็นการบูรณาการทำงานร่วมกัน ข้าพเจ้าเห็นควรส่งสำเนารายงานผลการติดตาม
การตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... ให้สหกรณ์จังหวัด.....
ทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงสหกรณ์จังหวัด
.....ที่แนบมาพร้อมนี้

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... โทร.....

ที่ กษ...../..... วันที่.....

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี.....

เรียน สหกรณ์จังหวัด.....

ด้วยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้ดำเนินการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....โดยได้ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ครั้งที่.....เมื่อวันที่.....ถึงวันที่.....รวม.....วัน ณ.....และได้ดำเนินการติดตามผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีไปแล้ว เมื่อวันที่.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการบูรณาการการทำงานร่วมกันให้เกิดผลสัมฤทธิ์ที่ดียิ่งขึ้น จึงขอส่งสำเนารายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... (เอกสารแนบ) เพื่อให้สำนักงานสหกรณ์จังหวัด..... ช่วยติดตามและผลักดันให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรสามารถจัดทำบัญชีได้ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

.....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

รายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี
สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
จังหวัด.....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า
ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ซึ่งข้าพเจ้าได้ตรวจแนะนำ ครั้งที่.....ไปแล้ว เมื่อวันที่.....
ถึงวันที่.....รวม.....วัน ณ.....และข้าพเจ้าได้ดำเนินการติดตามผลการตรวจแนะนำ
การจัดทำบัญชี ในวันที่.....จึงขอรายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ดังนี้

ผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี

- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี.....
- สมุดบัญชีขึ้นต้น.....
- สมุดบัญชีขึ้นปลาย.....
- บัญชีย่อยและทะเบียน.....
- งบทดลอง.....
- งบการเงิน.....
- รายละเอียดประกอบงบการเงิน.....
- อื่นๆ.....
- ข้อสังเกตที่พบจากการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี...(ถ้ามี).....

จากผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีข้างต้น ข้าพเจ้าประเมินว่าสหกรณ์/
กลุ่มเกษตรกร..... * จะสามารถจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ให้ตรวจสอบได้ **หรือ** ** จะไม่สามารถจัดทำบัญชี งบการเงิน
และรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ให้ตรวจสอบได้ และยังคงต้องได้รับ
การตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับ.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : * สามารถจัดทำบัญชี งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน

** ไม่สามารถจัดทำบัญชี งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โทร.

ที่ กษ / วันที่

เรื่อง การเตรียมความพร้อมในการส่งการเงินให้ตรวจสอบ สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น เนื่องจากใกล้ถึงวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... ผู้สอบบัญชีได้ทำหนังสือแจ้งให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเตรียมความพร้อมในการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเพื่อขอรับบริการตรวจสอบบัญชี ทั้งนี้ ได้แนบหนังสือเรียนประธานกรรมการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... เพื่อแจ้งการส่งงบการเงินให้ตรวจสอบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

.....
(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม



ที่ กษ...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์....

.....

วันที่.....

เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเพื่อรับบริการตรวจสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด

อ้างถึง ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๘๒ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ตามระเบียบที่อ้างถึง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่จัดทำบัญชีและงบการเงินตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้ถูกต้องตามความเป็นจริง เพื่อแสดงฐานะการเงิน การดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีของสหกรณ์ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๖ โดยให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อรับบริการตรวจสอบบัญชี ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

บัดนี้ ใกล้ถึงวันสิ้นปีบัญชีของสหกรณ์ จึงขอให้สหกรณ์จัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อส่งให้ผู้สอบบัญชีประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบและกำหนดวันเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี หากสหกรณ์มีความประสงค์ให้แนะนำการจัดทำงบการเงิน หรือรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ประสานมายังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....เพื่อให้คำแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน หรือรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ครบถ้วนถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สายสอบบัญชีที่.....

โทร.

โทรสาร.

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์



ที่ กษ...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์....

วันที่.....

เรื่อง การจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเพื่อรับบริการตรวจสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการกลุ่มเกษตรกร.....

อ้างถึง ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๘๒ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ตามระเบียบที่ อ้างถึง คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีหน้าที่จัดทำบัญชี และงบการเงินตามแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้ถูกต้องตามความเป็นจริง เพื่อแสดงฐานะการเงิน และการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีของกลุ่มเกษตรกรให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ แล้วนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ของกลุ่มเกษตรกรภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี ซึ่งเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๔ โดยให้กลุ่มเกษตรกรจัดทำงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อรับบริการตรวจสอบบัญชี ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

บัดนี้ ใกล้ถึงวันสิ้นปีบัญชีของกลุ่มเกษตรกร จึงขอให้กลุ่มเกษตรกรจัดทำบัญชี งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อส่งให้ผู้สอบบัญชีประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบและกำหนดวันเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี หากกลุ่มเกษตรกร มีความประสงค์ให้แนะนำการจัดทำงบการเงิน หรือรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ประสานมายังสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์.....เพื่อให้คำแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน หรือรายละเอียดประกอบ งบการเงินให้ครบถ้วนถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สายสอบบัญชีที่.....

โทร.

โทรสาร.

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... โทร.

ที่ กษ...../..... วันที่.....

เรื่อง แจ้งเตือนการส่งงบการเงินให้ตรวจสอบสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/นายทะเบียนสหกรณ์ ที่.....ลงวันที่.....
ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....นั้น
ข้าพเจ้าไม่สามารถเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรดังกล่าวได้ เนื่องจากสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
ไม่ส่งหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชีและงบการเงินให้ตรวจสอบภายใน ๓๐/๖๐ วัน ข้าพเจ้าจึงทำหนังสือ
แจ้งเตือนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้ส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบครั้งที่.....
ทั้งนี้ ได้แนบหนังสือเรียนประธานกรรมการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... เพื่อแจ้งเตือน
การส่งงบการเงินให้ตรวจสอบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

.....
(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม



ที่ กษ...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์....

วันที่.....

เรื่อง แจ้งเตือนการส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบ ครั้งที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด

อ้างถึง หนังสือสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ที่.....ลงวันที่.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้แจ้งให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เพื่อรับบริการตรวจสอบบัญชี นั้น

บัดนี้ เวลาล่วงเลยวันสิ้นปีทางบัญชีมากกว่า (ระบุจำนวนวัน ๓๐ วันหรือ ๖๐ วัน) วันแล้ว แต่สหกรณ์ยังไม่ได้นำส่งงบการเงินประจำปี ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำเสนองบการเงินให้ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์อนุมัติ ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี และจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี เพื่อประโยชน์ของมวลสมาชิกได้อย่างรวดเร็ว สหกรณ์ควรรีบดำเนินการจัดส่งงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบ และกำหนดวันเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี รวมทั้งสหกรณ์สามารถนำเสนองบการเงินต่อที่ประชุมใหญ่ภายใน ๑๕๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

สายสอบบัญชีที่.....

โทร.

โทรสาร.

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

*หมายเหตุ กรณีแจ้งเตือนครั้งแรกให้ตัดข้อความ “ครั้งที่.....” ออก



ที่ กษ...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์...

วันที่.....

เรื่อง แจ้งเตือนการส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ตรวจสอบ ครั้งที่.....

เรียน ประธานกรรมการกลุ่มเกษตรกร.....

อ้างถึง หนังสือสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ที่.....ลงวันที่.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้แจ้งให้กลุ่มเกษตรกรจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เพื่อรับบริการตรวจสอบบัญชี นั้น

บัดนี้ เวลาล่วงเลยวันสิ้นปีทางบัญชีมากกว่า (ระบุจำนวนวัน ๓๐ วันหรือ ๖๐ วัน) วันแล้ว แต่กลุ่มเกษตรกรยังไม่ได้นำส่งงบการเงินประจำปี ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ เพื่อให้กลุ่มเกษตรกรสามารถนำเสนองบการเงินในที่ประชุมใหญ่สหกรณ์อนุมัติ ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี และจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี เพื่อประโยชน์ของมวลสมาชิกได้อย่างรวดเร็ว กลุ่มเกษตรกรควรรีบดำเนินการจัดส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด เพื่อให้ผู้สอบบัญชีประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบ และกำหนดวันเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี รวมทั้งกลุ่มเกษตรกรสามารถนำเสนองบการเงินต่อที่ประชุมใหญ่ ภายใน ๑๕๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สายสอบบัญชีที่.....

โทร.

โทรสาร.

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

*หมายเหตุ กรณีแจ้งเตือนครั้งแรกให้ตัดข้อความ “ครั้งที่.....” ออก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โทร.

ที่ กษ / วันที่

เรื่อง ผลการสอบทานงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเบื้องต้น

สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่ข้าพเจ้าได้รับมอบหมายให้สอบทานงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเบื้องต้นของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....*

ตามหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... ซึ่งได้รับหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชีวันที่ นั้น

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่า

 ไม่พบข้อสังเกต พบข้อสังเกต

ทั้งนี้ ได้แนบแบบสอบทานงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเบื้องต้นของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

.....
(.....)

ตำแหน่ง.....

ความเห็นของผู้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

.....
.....
..........
(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

*หมายเหตุ กรณีตกค้างการตรวจสอบให้ระบุปีแรกที่เกิดค้างการตรวจสอบถึงปีทางบัญชีปัจจุบัน

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

แบบสอบถามงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเบื้องต้นของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

ชื่อผู้สอบบัญชี

ชื่อสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

| รายการ | ถูกต้อง | ไม่ถูกต้อง | ไม่มี |
|---|---------|------------|-------|
| ๑. งบการเงิน | | | |
| ๑.๑ งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| ๑.๒ งบกำไรขาดทุน | | | |
| ๑.๓ งบกระแสเงินสด | | | |
| ๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน | | | |
| ๒. งบทดลอง | | | |
| ๓. รายละเอียดประกอบงบการเงิน | | | |
| ๓.๑ รายละเอียดเงินฝากธนาคาร | | | |
| ๓.๒ รายละเอียดเงินฝากสหกรณ์อื่น | | | |
| ๓.๓ รายละเอียดเงินส่งชำระหนี้ระหว่างทาง | | | |
| ๓.๔ รายละเอียดเงินลงทุน | | | |
| ๓.๕ รายละเอียดลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ดอกเบี้ยค้างรับและค่าปรับค้างรับ | | | |
| ๓.๖ รายละเอียดลูกหนี้การค้า | | | |
| ๓.๗ รายละเอียดลูกหนี้อื่นๆ | | | |
| ๓.๘ รายละเอียดสินค้าคงเหลือ (ใบตรวจนับ) | | | |
| ๓.๙ รายละเอียดวัสดุคงเหลือ | | | |
| ๓.๑๐ รายละเอียดสินทรัพย์รอการขาย | | | |
| ๓.๑๑ รายละเอียดที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | |
| ๓.๑๒ รายละเอียดสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | | |
| ๓.๑๓ รายละเอียดค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี | | | |
| ๓.๑๔ รายละเอียดเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | | | |
| ๓.๑๕ รายละเอียดเจ้าหนี้เงินกู้ | | | |
| ๓.๑๖ รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า | | | |
| ๓.๑๗ รายละเอียดเงินรับฝาก | | | |
| ๓.๑๘ รายละเอียดสำรองบำเหน็จเจ้าหน้าที่ | | | |
| ๓.๑๙ รายละเอียดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | | |
| ๓.๒๐ รายละเอียดทุนเรือนหุ้น | | | |
| ฯลฯ | | | |



ที่ กษ...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์....

วันที่.....

เรื่อง แจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

อ้างถึง หนังสือสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....ที่.....ลงวันที่.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... ได้ส่งงบการเงินและ
รายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เพื่อขอรับบริการ
ตรวจสอบบัญชี นั้น

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....* เสร็จเรียบร้อยแล้ว คาดว่าผู้สอบบัญชี
จะเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีในเดือน.....ขอความร่วมมือในการมอบหมายให้ผู้เกี่ยวข้อง
อำนวยความสะดวกช่วยเหลือหรือให้คำชี้แจงแก่ผู้ปฏิบัติการตามสมควรด้วย จักขอบคุนยิ่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

สายสอบบัญชีที่.....

โทร.

โทรสาร.

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

*หมายเหตุ กรณีตกค้างการตรวจสอบให้ระบุปีแรกที่ตกค้างการตรวจสอบถึงปีทางบัญชีปัจจุบัน



ที่ กษ...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์....

วันที่.....

เรื่อง ขอให้แก้ไขงบการเงินรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ถูกต้อง

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

อ้างถึง หนังสือสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....ที่.....ลงวันที่.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... ได้ส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เพื่อขอรับบริการตรวจสอบบัญชี นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้ทำการสอบทานงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเบื้องต้นของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....*เสร็จเรียบร้อยแล้ว พบข้อสังเกต ดังนี้

๑.
๒.
๓.

ฯลฯ

ดังนั้น ขอให้ท่านดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องโดยเร็ว และส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินที่แก้ไขแล้ว เพื่อขอรับบริการตรวจสอบบัญชีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

สายสอบบัญชีที่.....

โทร.

โทรสาร.

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

*หมายเหตุ กรณีติดค้างการตรวจสอบให้ระบุปีแรกที่ติดค้างการตรวจสอบถึงปีทางบัญชีปัจจุบัน

แบบการขอคำปรึกษาหารือระหว่างการตรวจสอบบัญชี
การขอคำปรึกษาหารือการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร
สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์.....

ชื่อผู้สอบบัญชี.....

สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร..... จังหวัด

.....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ข้อหารือ

(ระบุนรายละเอียด).....

.....

.....

ความเห็นของผู้สอบบัญชี

(ระบุนรายละเอียด).....

.....

.....

.....
(.....)

ผู้สอบบัญชี

วันที่.....

ความเห็นของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์.....

(ระบุนรายละเอียด).....

.....

.....

.....
(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์.....

วันที่.....

ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

(ระบุรายละเอียด).....
.....
.....

.....
(.....)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี
วันที่.....

.....
(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....
วันที่.....

หมายเหตุ ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำหนังสือเพื่อนำส่งแบบการขอคำปรึกษาหารือระหว่างการตรวจสอบบัญชีเสนอ
ผู้อำนวยการ สตส. หากปรึกษาหารือระดับ สตท. ให้ส่งที่ สตท. หรือปรึกษาหารือระดับ กตส. ให้ส่งที่ กตส.
โดยผ่านตามสายบังคับบัญชา

แบบการขอคำปรึกษาหารือการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
 การขอคำปรึกษาหารือการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ชื่อผู้สอบบัญชี.....

สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร..... จังหวัด.....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

๑. สถานการณ์ที่มีผลกระทบต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

- งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
- งบการเงินมิได้จัดทำตามกฎหมายและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
- นโยบายการบัญชีที่สหกรณ์ใช้ไม่เหมาะสม
- นำนโยบายการบัญชีไปใช้ไม่เหมาะสม
- เปิดเผยข้อมูลไม่เหมาะสม/ไม่เพียงพอ
- ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
- สถานการณ์เหนือการควบคุมของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
- สถานการณ์เกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบ เวลาการปฏิบัติงาน
- ถูกจำกัดขอบเขตโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
- มีความไม่แน่นอนหลายสถานการณ์

(ระบุนรายละเอียด).....

.....

๒. ระดับความมีสาระสำคัญ

- มีสาระสำคัญแต่ไม่แผ่กระจาย
- มีสาระสำคัญและแผ่กระจาย

(ระบุนรายละเอียด).....

.....

๓. ระดับการขอคำปรึกษาหารือ

- ระดับ สตท.

(กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินมีเงื่อนไขเฉพาะที่มีความเห็นต่างจากผู้อำนวยการ สตท.)

- ระดับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็น)

ความเห็นของผู้สอบบัญชี

(ระบุรายละเอียด).....
.....

.....
(.....)
ผู้สอบบัญชี
วันที่.....

ความเห็นของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

(ระบุรายละเอียด).....
.....

.....
(.....)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
วันที่.....

ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี

(ระบุรายละเอียด).....
.....

.....
(.....)
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี
วันที่.....

.....
(.....)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....
วันที่.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... โทร.....

ที่ กษ...../..... วันที่.....

เรื่อง การสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/นายทะเบียนสหกรณ์ ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามคำสั่ง.....ที่.....ลงวันที่.....ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้า

เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น

ข้าพเจ้าได้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงาน
ของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

.....)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร



ที่ กษ /.....

ที่ตั้ง.....

วันที่.....

เรื่อง ส่งงบการเงิน รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด/กลุ่มเกษตรกร.....

อ้างถึง คำสั่ง.....ที่/..... ลงวันที่

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

ตามคำสั่งที่อ้างถึง ได้แต่งตั้ง นาย/นาง/นางสาว.....

เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด/กลุ่มเกษตรกร.....

จังหวัด.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....นั้น ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบบัญชี

และแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏรายละเอียดในงบการเงิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พร้อมนี้ได้ส่งรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

โทร.....

โทรสาร.....