



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ ๑ ตรี

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง ส่งประกาศนายทะเบียนสหกรณ์และแนวปฏิบัติสำหรับสหกรณ์ที่โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐ  
ตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ / ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้มีประกาศ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายชื่อสหกรณ์  
เป้าหมายในการโอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ จำนวน ๗๔ สหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอส่งหนังสือนำส่งประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ถึงประธานกรรมการ  
สหกรณ์ตามรายชื่อในประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แต่ละจังหวัดที่รับผิดชอบ  
สหกรณ์ดังกล่าว นำไปชี้แจงให้คณะกรรมการดำเนินการดำเนินการตามรายละเอียดในแนวปฏิบัติของสำนักงานตรวจบัญชี  
สหกรณ์และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายประยวณ พันธุ์สวัสดิ์)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**แนวปฏิบัติสำหรับสหกรณ์ที่โอนกลับ  
ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี**

**สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด**

๑. ส่งมอบประกาศนียบัตรทะเบียนสหกรณ์และชี้แจงการดำเนินการตามประกาศนียบัตรทะเบียนสหกรณ์แก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์/ฝ่ายจัดการของสหกรณ์ในเรื่องต่อไปนี้

**๑.๑ แนวปฏิบัติของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่จะให้บริการแก่สหกรณ์**

- ขอบเขตการปฏิบัติงาน เช่น ระยะเวลาและช่วงเวลาในการสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เป็นต้น
- ข้อกำหนดของการมอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชีในปีบัญชีต่อไป

๑.๒ แนวปฏิบัติของสหกรณ์ ที่ต้องจัดให้มีการเตรียมพร้อมเพื่อรับบริการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด

- การชักชวนให้ฝ่ายจัดการเข้าใจข้อกำหนดด้านความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี
- การแจ้งความพร้อมในการรับการสอบบัญชีประจำปีให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบ
- การจัดเตรียมเอกสารเพื่อรับการตรวจสอบบัญชี
- การจัดทำและส่งงบการเงินให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

๒. ดำเนินการเกี่ยวกับผลงานสอบบัญชีประจำปีของสหกรณ์ สำหรับสหกรณ์ตามรายชื่อในประกาศนียบัตรทะเบียนสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนจัดส่งให้ โดยปฏิบัติตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง แนวทางดำเนินการเกี่ยวกับรายงานการสอบบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์ที่ได้รับจากผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

๓. ประสานกับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดนั้น สังกัดอยู่ เพื่อทราบรายชื่อสหกรณ์ที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชีที่เป็นเป้าหมายในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เพื่อเตรียมการมอบหมายสหกรณ์ดังกล่าวให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐในระบบ Intranet โดย

๓.๑ กรณีสหกรณ์เป็นเป้าหมายในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ขอทราบช่วงระยะเวลาที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ กำหนดแผนในการควบคุมคุณภาพเสร็จสิ้น

๓.๒ กรณีสหกรณ์ไม่ใช่เป้าหมายในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เมื่อดำเนินการตามหนังสือ ว ๒๒ เสร็จสิ้นแล้ว ให้ประสานแจ้งกลุ่มกำกับสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เพื่อทำการโอนฐานข้อมูลของสหกรณ์ดังกล่าวไปยังฐานข้อมูลสหกรณ์ในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

๔. การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาครัฐ ดำเนินการเช่นเดียวกับสหกรณ์ที่มอบให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐสอบบัญชีตามกระบวนการงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และดำเนินการในระบบ Intranet ดังนี้

๔.๑ กรณีสหกรณ์เป็นเป้าหมายในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้ดำเนินการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาครัฐ วางแผนการสอบบัญชีและปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยจัดทำเป็นเอกสารก่อนและทำการบันทึกในระบบ Intranet เมื่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว

**๔.๒ กรณีสหกรณ์ไม่ใช่เป้าหมายในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี** ตรวจสอบรายชื่อสหกรณ์ในฐานะข้อมูลของสหกรณ์ในความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในแต่ละจังหวัด ดำเนินการมอบหมายงานสอบบัญชี วางแผนและรายงานผลการปฏิบัติงานเช่นเดียวกับสหกรณ์อื่นที่อยู่ในความดูแลของผู้สอบบัญชีภาครัฐ

**๕. การวางแผนการสอบบัญชีและการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐ** เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ควรเป็นช่วงระยะเวลาใกล้เคียงกับที่สหกรณ์นำเสนองบการเงินต่อที่ประชุมใหญ่และจัดการประชุมใหญ่ในปีที่ผ่านมา

ทั้งนี้ สหกรณ์ที่โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ระบบ Intranet จะทำการประมวลผลนับจำนวนวันที่ผู้สอบบัญชีบันทึกวันที่รับงบการเงินของสหกรณ์ (วันที่สหกรณ์พร้อม) จากวันที่สิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ ซึ่งส่งผลต่อจำนวนวันที่สหกรณ์สามารถจัดทำงบการเงินตามคุณสมบัติที่กำหนดในการมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชีในปีบัญชีต่อไป (ต้องสามารถจัดทำงบการเงินได้ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี) ดังนั้น ในการบันทึกวันที่รับงบการเงินในระบบ Intranet (วันที่สหกรณ์พร้อม) ต้องสอดคล้องกับวันที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับงบการเงินที่สหกรณ์จัดส่งให้

**๖. การประเมินความพร้อมของสหกรณ์ที่โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี**

หลังจากการแสดงความเห็นต่องบการเงินให้ทำการประเมินความพร้อมในการมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี ให้ใช้หลักเกณฑ์ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชีโดยพิจารณาคุณสมบัติสหกรณ์ในการมอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี คือ

- ๑) ทุนของสหกรณ์ตั้งแต่ ๕๐ ล้านบาท ขึ้นไป
- ๒) ผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน (RQ ๒) ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กำหนดอยู่ในระดับดีขึ้นไป

๓) สามารถจัดทำงบการเงินได้ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี (การบันทึกข้อมูลในระบบ Intranet ในระบบงานการรายงานผลการปฏิบัติงาน (RA ๑))

**๖.๑ กรณีสหกรณ์มีคุณสมบัติครบถ้วน** ตามหลักเกณฑ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ให้แจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการเพื่อให้สหกรณ์คัดสรรผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและดำเนินการตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๔ โดยสหกรณ์จัดทำหนังสือเสนอนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์และแนบเอกสารประกอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีส่งผ่านสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่รับผิดชอบ เพื่อพิจารณาและบันทึกผลการประเมินความพร้อมของสหกรณ์ในระบบ Intranet ที่ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD\_AUDIT\_CA) โดยหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ความเห็นชอบก่อนส่งเอกสารดังกล่าวไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดนั้น ๆ สังกัดอยู่

**๖.๒ กรณีสหกรณ์มีคุณสมบัติไม่ครบถ้วน** ตามหลักเกณฑ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ให้แจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการทราบว่าในปีบัญชีถัดไปสหกรณ์ยังคงอยู่ในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาครัฐต่อไป และงดคัดสรรผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ จนกว่าสหกรณ์จะมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด จึงจะสามารถจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในปีบัญชีถัดไปได้

**สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐**

๑. รับทราบรายชื่อสหกรณ์ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง รายชื่อสหกรณ์เป้าหมาย โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

๒. สืบตรวจรายชื่อสหกรณ์ในประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ดังกล่าวกับรายชื่อสหกรณ์ในแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และแจ้งรายชื่อสหกรณ์ที่เป็นเป้าหมายในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในพื้นที่รับผิดชอบ และกลุ่มกำกับสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

๒.๑ กรณีสหกรณ์โอนกลับอยู่ในแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ให้จัดลำดับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ดังกล่าวเป็นลำดับแรก เมื่อบันทึกปิดงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์แล้ว ให้ประสานแจ้งกลุ่มกำกับสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เพื่อดำเนินการโอนฐานข้อมูลสหกรณ์ในระบบ Intranet ไปยังฐานข้อมูลสหกรณ์ในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาครัฐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์ดังกล่าวสามารถดำเนินการมอบหมายงานตามกระบวนการงานสอบบัญชีในระบบ Intranet

๒.๒ กรณีสหกรณ์ไม่อยู่ในแผนควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ให้พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาครัฐตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดเสนอแต่งตั้งโดยปฏิบัติตามกระบวนการงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๓. รับทราบผลการประเมินคุณสมบัติของสหกรณ์ที่โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐเป็นผู้สอบบัญชี หลังจากผู้สอบบัญชีภาครัฐปิดงานสอบบัญชีแล้ว ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี และพิจารณาให้ความเห็นชอบกรณีสหกรณ์ดังกล่าวเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชี ก่อนส่งเอกสารประกอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เพื่อเสนอนายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป

ทั้งนี้ หากพบปัญหาในการดำเนินการเกี่ยวกับสหกรณ์ที่โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ตรวจสอบบัญชีให้ประสานงานกับ กลุ่มกำกับสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โดยมีผู้รับผิดชอบ ดังนี้

๑. นางวีไลรัตน์            ทเวะผลิน            ผู้อำนวยการกลุ่มกำกับสหกรณ์  
โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖ หรือ hotline ๓๓๒๐ หรือ ๐๘ ๙๘๙๖ ๕๔๘๒
๒. นางสาวธีรยา            เหล่าบุศมน์นันต์    นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ  
โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖ หรือ hotline ๓๓๑๓ หรือ ๐๘ ๙๙๙๙ ๗๔๙๑

# ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เพชรบุรี กทม. ๑๐๒๐๐

กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การโอนกลับสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายชื่อสหกรณ์  
เป้าหมายโอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนายทะเบียนสหกรณ์ได้ประกาศรายชื่อสหกรณ์ที่โอนกลับให้ผู้สอบบัญชี  
ภาครัฐตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เพื่อประเมินสหกรณ์ที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน  
ตรวจสอบบัญชี ในด้านการปฏิบัติทางการเงินการบัญชีและการดำเนินงานยังคงเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี  
กฎหมาย ระเบียบ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และทางราชการ ตลอดจนประเมินผลการควบคุมภายใน  
อันเป็นการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการบริหารด้านการเงินการบัญชีให้แก่สหกรณ์ โดยประกาศดังกล่าวมี  
รายชื่อ สหกรณ์ ..... จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุด  
วันที่ ..... นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ขอเรียนว่าสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ .....  
นอกจากการตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์แล้ว สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์  
.....จะเป็นผู้ให้คำแนะนำสหกรณ์เกี่ยวกับการเสริมสร้างสหกรณ์ด้านระบบการควบคุมภายในที่ดี  
เพื่อที่สหกรณ์ยังคงมีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง การมอบหมายสหกรณ์  
ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี และดำเนินการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในปีบัญชีต่อไปได้ รวมทั้ง  
ให้คำแนะนำในการคัดเลือกและจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ทั้งนี้ แม้ว่าสหกรณ์จะใช้บริการตรวจสอบบัญชี  
จากผู้สอบบัญชีภาคเอกชน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ยังคงมีหน้าที่กำกับดูแลและให้คำแนะนำแก่สหกรณ์อยู่ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสุจิตรา พันธะบุรุษ)

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มกำกับสหกรณ์

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙