



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๑๖

วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ส่งประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

ตรวจสอบบัญชีและแนวปฏิบัติตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ ได้มีประกาศลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นผลให้ยกเลิกประกาศนายทะเบียนสหกรณ์รวม ๒ ฉบับ ได้แก่

๑. ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี

๒. ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การโอนกลับสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัดจัดส่งประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ฉบับลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ให้แก่สหกรณ์นอกภาคเกษตรทุกแห่งที่ตั้งอยู่ในพื้นที่รับผิดชอบ ยกเว้น สหกรณ์ที่อยู่ในพื้นที่กรุงเทพมหานครให้เป็นไปตามการแบ่งพื้นที่กำกับสหกรณ์ และให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์
เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี เพื่อให้เกิดผลดีต่อสหกรณ์และเกิดผลดีต่อระบบงานผู้สอบบัญชีสหกรณ์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖ (๓) มาตรา ๑๖ (๘) มาตรา ๖๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบกับคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ นายทะเบียนสหกรณ์จึงออกประกาศหลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี ดังนี้

๑. ให้ยกเลิกประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี และประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การโอนกลับสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี

๒. ให้บรรดาระเบียบ ประกาศ และหนังสือเวียนหรือแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งใช้บังคับอยู่ก่อนประกาศนี้ใช้บังคับ ยังคงใช้บังคับต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับประกาศนี้

๓. ในประกาศนี้ สหกรณ์ หมายถึง สหกรณ์นอกภาคเกษตร ได้แก่ สหกรณ์ออมทรัพย์ สหกรณ์เครดิตยูเนียน สหกรณ์ร้านค้า และสหกรณ์บริการ

๔. สหกรณ์ที่จะมอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดครบทุกข้อ ดังต่อไปนี้

๔.๑ มีทุนของสหกรณ์ตั้งแต่สี่สิบล้านบาทขึ้นไป หรือมีทุนต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด แต่สมัครใจให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี

๔.๒ ผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ตามเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดอยู่ในระดับดีขึ้นไป

๔.๓ จัดทำงบการเงินได้ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

๕. สหกรณ์ที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๔ หากมีเหตุผลความจำเป็นไม่สามารถจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้ ให้จัดทำหนังสือถึงอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาครัฐเป็นรายกรณี

๖. ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีอำนาจในการพิจารณา วินิจฉัย ตามประกาศนี้

ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่ในประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์

แนวปฏิบัติตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙
เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี
สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้มีประกาศลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี จึงได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ดังกล่าว ดังนี้

๑. นำส่งหนังสือพร้อมประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ให้สหกรณ์นอกภาคเกษตรที่อยู่ในพื้นที่รับผิดชอบทุกสหกรณ์ ทั้งสหกรณ์ที่อยู่ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาครัฐและจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ยกเว้น สหกรณ์จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้เป็นไปตามพื้นที่รับผิดชอบกำกับสหกรณ์

๒. ชักซ้อมผู้ปฏิบัติงานภายในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ทำความเข้าใจวิธีดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ สหกรณ์นอกภาคเกษตรที่อยู่ในความดูแลของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ที่มีการปิดบัญชีตั้งแต่วันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป หากมีคุณลักษณะตามหลักเกณฑ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้ขอความร่วมมือจากสหกรณ์ในการสรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อเสนอแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกำหนดงบประมาณรายจ่ายเพื่อเป็นค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

(๑) ให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ในการสรรหาและชี้แจงขั้นตอนในการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(๒) เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์ เพื่อทำความเข้าใจกรณีที่มีการซักถามเรื่องการมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

(๓) สอบทานความครบถ้วนของเอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนพร้อมทั้งให้ความเห็นในการมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชี

(๔) ดำเนินการประเมินความพร้อมของสหกรณ์ในระบบสารสนเทศ (ระบบงานบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ : CAD_AUDIT_CA)

(๕) จัดส่งเอกสารเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนพร้อมความเห็นไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ที่รับผิดชอบสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นั้น ๆ

(๖) ปรับแผนสอบบัญชีประจำปี โดยโอนชื่อสหกรณ์ที่ให้ความเห็นชอบแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชี ไปอยู่ในแผนงานกำกับสหกรณ์

(๗) ให้คำแนะนำในการจัดทำหนังสือถึงอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีสหกรณ์มีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ แต่มีเหตุผลความจำเป็นไม่สามารถจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้ โดยให้สหกรณ์ส่งผ่านสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดนั้น ๆ

(๘) ให้ความเห็นประกอบการพิจารณาขอผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ก่อนส่งเอกสารประกอบการขอผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนพร้อมความเห็นไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ที่รับผิดชอบสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นั้น ๆ ซึ่งประกอบด้วย

- หนังสือขอผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนของสหกรณ์
- สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ / รายงานการประชุมใหญ่ประจำปี (เฉพาะที่มีวาระการขอผ่อนผัน)

- งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีพร้อมทั้งรายงานผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในสำหรับปีบัญชีล่าสุด

(๙) รับทราบผลการพิจารณาของผอ.น.ผ.น.การจ.จ.ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

- กรณีเห็นชอบให้สหกรณ์ผอ.น.ผ.น.การจ.จ.ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้มอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตามแนวปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

- กรณีไม่อนุมัติให้สหกรณ์ผอ.น.ผ.น.การจ.จ.ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ปฏิบัติตามคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการเพื่อให้คำปรึกษาในการสรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนต่อไป

๒.๒ สหกรณ์นอกภาคเกษตรที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชีแล้วให้ติดตามการส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ในระบบงานบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_AUDIT_CA) สำหรับสหกรณ์ที่มีปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และให้ดำเนินการดังนี้

(๑) เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการเพื่อทำความเข้าใจแนวปฏิบัติสำหรับสหกรณ์ที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน หากมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนข้อใดข้อหนึ่งตามหลักเกณฑ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ต้องโอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในปีบัญชีต่อไปโดยอัตโนมัติ

(๒) สหกรณ์ที่ไม่ส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชีหรือปรากฏผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำกว่าระดับดี ให้ทำหนังสือแจ้งสหกรณ์ทราบการมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชีในปีบัญชีถัดไปพร้อมสำเนาหนังสือดังกล่าวให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ได้รับทราบด้วย

(๓) เข้าร่วมประชุมใหญ่ประจำปี เพื่อชี้แจงการโอนกลับสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี

(๔) ดำเนินการตามแนวทางที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดสำหรับสหกรณ์ที่โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ โดยอนุโลม (หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ กษ ๐๔๐๔/ว.๘๘ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๙)

ทั้งนี้ สำหรับสหกรณ์จ.จ.ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่อยู่ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้เป็นไปตามที่แบ่งพื้นที่รับผิดชอบระหว่างสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร กับสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

แนวปฏิบัติตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙
เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี
สำหรับสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๑. รับทราบหลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชีตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙

๒. ชักข้อมแนวปฏิบัติสหกรณ์นอกภาคเกษตร ดังนี้

๒.๑ สหกรณ์นอกภาคเกษตรที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาครัฐเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พิจารณาข้อมูลสหกรณ์และความเห็นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พร้อมให้ความเห็นขอการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(๑) นำส่งเอกสารตามข้อ ๒.๑ ไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๒) รับทราบผลการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และการปรับแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ดังกล่าวของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดไปเป็นแผนงานกำกับสหกรณ์

(๓) กรณีสหกรณ์ขอผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน พิจารณาความครบถ้วนของเอกสารการขอผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและความเห็นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด พร้อมให้ความเห็นก่อนส่งเอกสารทั้งหมดไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๔) รับทราบผลการพิจารณาการขอผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

- กรณีเห็นชอบให้สหกรณ์ผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดในมอบหมายงานสอบบัญชี

- กรณีไม่อนุมัติให้สหกรณ์ผ่อนผันการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ติดตามผลการดำเนินการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น ๆ ตามคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๒ สหกรณ์นอกภาคเกษตรที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชีแล้ว ชักข้อมให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในความรับผิดชอบให้ติดตามการส่งงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในระบบงานบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_AUDIT_CA) สำหรับสหกรณ์ที่มีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

(๑) เมื่อได้รับสำเนาหนังสือแจ้งสหกรณ์ทราบการมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบบัญชีในปีบัญชีถัดไปของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด

(๒) ดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสหกรณ์ดังกล่าวเป็นอันดับแรก เมื่อเสร็จสิ้นการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้ดำเนินการโอนฐานข้อมูลสหกรณ์ในระบบสารสนเทศ (ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ : CAD_AUDIT_CA)

(๓) ประสานสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์ดังกล่าว ทำการมอบหมายงานสอบบัญชีตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ทั้งนี้ สำหรับสหกรณ์จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่อยู่ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร แบ่งตามพื้นที่รับผิดชอบระหว่างสำนักงานตรวจบัญชีที่ ๑๐ และสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
