



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๐๕

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามมติที่ประชุมพิจารณาแนวทางการบริหารงานสอบบัญชี ปี ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒ - ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้ร่วมกันพิจารณาแบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารจัดทำระบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ใช้ประเมินความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อเตรียมการมอบหมายงานให้ผู้สอบบัญชีในระบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร นั้น

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดทำแบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยมีประเด็นสำคัญ ดังนี้

๑. ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
๒. สถานการณ์จัดทำบัญชีและงบการเงิน
๓. การเข้าสู่กระบวนการพัฒนาผู้จัดทำบัญชี

ดังนั้น จึงแจ้งเวียนให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ หากวิธีปฏิบัติอื่นใดที่ขัดหรือแย้งกับวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรทุกแห่ง ในระบบบริหารงานสอบบัญชีสหกรณ์ (CAD Audit ๖๒) ไม่เกินวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นการประเมินเพื่อตั้งต้นระบบประเมินความพร้อมฯ
๒. ประเมินเมื่อผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์และบันทึกในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input Form) เรียบร้อยแล้ว
๓. ประเมินเมื่อเกิน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ โดยผู้สอบบัญชีต้องบันทึกเหตุผลที่เกิน ๑๕๐ วัน ก่อนประเมินในระบบ
๔. ประเมินเมื่อเกิน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร สำหรับกลุ่มไม่พร้อม กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย และกลุ่มชำระบัญชี ที่ไม่สามารถส่งงบการเงินให้ตรวจสอบได้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และให้แจ้งเวียนหนังสือดังกล่าวให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบทราบ เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
ปีงบประมาณ.....

โปรดทำเครื่องหมาย หรือระบุข้อความที่ตรงกับข้อเท็จจริง

1) ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

- 1.1 รหัสสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
- 1.2 ชื่อสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
- 1.3 ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....
- 1.4 สาขา / จุดบริการของสหกรณ์
 - มีสาขา / จุดบริการ จำนวน.....แห่ง
 - ไม่มีสาขา / จุดบริการ
- 1.5 ผู้จัดทำบัญชี (ผู้สอบบัญชีต้อง update COOP_HR ให้เป็นปัจจุบันก่อนบันทึกข้อมูล)
 - จัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชี
 - จัดจ้างเป็นครั้งคราว
 - มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร (ระบุ)
 - เจ้าหน้าที่ของทางราชการ (ระบุ)
- 1.6 การดำเนินธุรกิจ (ผู้สอบบัญชีต้อง update ทะเบียน online ให้เป็นปัจจุบันก่อนบันทึกข้อมูล)
 - ดำเนินธุรกิจ
 - ไม่ดำเนินธุรกิจ ตั้งแต่แรกตั้ง
 - หยุดดำเนินธุรกิจ
- 1.7 การจำแนกกลุ่ม
 - กลุ่มพร้อม : กลุ่มที่ส่งงบการเงินได้ แสดงความเห็นได้ภายใน 150 วัน
 - จัดทำงบการเงินได้เอง
 - จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น (ระบุ)
 - กลุ่มที่ยังไม่ได้ส่งงบการเงิน แสดงความเห็นไม่ได้ภายใน 150 วัน
 - กลุ่มไม่พร้อม
 - กลุ่มจัดตั้งใหม่ระหว่างปี / กลุ่มจัดตั้งใหม่ปีก่อนยังไม่ได้รับการวางระบบบัญชี
 - กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก
 - สหกรณ์ ตามมาตรา 71 แห่ง พ.ร.บ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542
 - ไม่เริ่มดำเนินธุรกิจภายใน 1 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน หรือหยุดดำเนินธุรกิจ 2 ปี ติดต่อกัน
 - ไม่ส่งสำเนางบดุลและรายงานประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ 3 ปีติดต่อกัน
 - ไม่อาจดำเนินกิจการให้เป็นผลดีหรือดำเนินกิจการของสหกรณ์ให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ หรือประโยชน์ส่วนรวม
 - กลุ่มเกษตรกร ตามมาตรา 33 แห่ง พ.ร.ฎ. ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2547
 - ไม่มีการประชุมใหญ่ ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่จดทะเบียน
 - ไม่เริ่มดำเนินธุรกิจภายใน 1 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน หรือหยุดดำเนินธุรกิจ 2 ปี ติดต่อกัน
 - ไม่ส่งสำเนางบดุลต่อนายทะเบียนกลุ่มเกษตรกร 3 ปี ติดต่อกัน
 - ไม่อาจดำเนินกิจการให้เป็นผลดีหรือดำเนินกิจการของกลุ่มเกษตรกรให้เกิดความเสียหาย แก่กลุ่มเกษตรกร หรือประโยชน์ส่วนรวม

- กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย
 - สหกรณ์ ตามมาตรา 70 แห่ง พ.ร.บ. สหกรณ์ พ.ศ. 2542
 - มีจำนวนสมาชิกน้อยกว่า 10 คน
 - ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้เลิก
 - กลุ่มเกษตรกร ตามมาตรา 32 แห่ง พ.ร.ฎ. ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2547
 - มีสมาชิกน้อยกว่า 30 คน เกิน 120 วัน
 - ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้เลิก

2) สถานการณ์จัดทำบัญชีและงบการเงิน

2.1 ลักษณะการจัดทำบัญชี

- การจัดทำบัญชีด้วยมือ
- การจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

2.2 ระดับความสามารถในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

การจัดทำบัญชี

- | | | |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 1) จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |
| 2) บันทึกรายการในสมุดขั้นต้น | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |
| 3) บันทึกรายการในสมุดชั้นปลาย | | |
| - บัญชีแยกประเภท | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |
| - บัญชีย่อย | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |
| - ทะเบียน | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |
| 4) จัดทำงบทดลอง | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |

การจัดทำงบการเงิน

- | | | |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| 1) จัดทำงบกำไรขาดทุนและรายละเอียดประกอบ | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |
| 2) จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |
| 3) จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน | <input type="checkbox"/> ได้ | <input type="checkbox"/> ไม่ได้ |

2.3 การจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

1) พัฒนาโดย

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 - มีการเชื่อมโยงโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท
 - ไม่มีการเชื่อมโยงโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท
- บุคคลภายนอก (ระบุ).....
 - การขอโครงสร้างฐานข้อมูล
 - ได้
 - ไม่ได้
 - การขอ Data base มาตรวจสอบ
 - ได้
 - ไม่ได้
 - การเรียกรายงานการแก้ไขข้อมูล
 - ได้
 - ไม่ได้
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์และบุคคลภายนอก (ระบุ).....

2) ระบบงานที่ใช้

- ระบบสมาชิกและหุ้น
สถานการณืใช้โปรแกรม.....
- ระบบเงินให้กู้
สถานการณืใช้โปรแกรม.....
- ระบบเงินรับฝาก
สถานการณืใช้โปรแกรม.....
- ระบบสินค้า
สถานการณืใช้โปรแกรม.....
- ระบบบัญชีแยกประเภท
สถานการณืใช้โปรแกรม.....
- อื่น ๆ (ระบุ).....

3) การเข้าสู่กระบวนการพัฒนาผู้จัดทำบัญชี

- เห็นควร
- ไม่เห็นควร (ระบุสาเหตุ).....

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน
(.....)

ตำแหน่ง.....
วันที่.....

เห็นชอบ

ทบทวนใหม่ เนื่องจาก.....

ลงชื่อ.....
(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....
วันที่.....