



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๕๐

วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์  
กรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ออกประกาศ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ขอแจ้งเวียนประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อแจ้งเวียนให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ที่รับผิดชอบเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



ที่ กษ ๐๔๐๔/ร ๕๑

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๙ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ออกประกาศ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ขอแจ้งเวียนประกาศดังกล่าวให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๔๐๓

โทรสาร ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๒



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓

เพื่อให้การสอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๙ ของระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงออกประกาศ ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกคำสั่ง คำแนะนำ และหนังสือเวียนอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในประกาศนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับประกาศนี้ให้ใช้ประกาศนี้แทน

ข้อ ๔ ในประกาศนี้

“การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง มาตรการหรือกระบวนการหรือขั้นตอนปฏิบัติที่กำหนดเกี่ยวกับการมอบหมายงานสอบบัญชี การวิเคราะห์สอบทานงาน การให้คำปรึกษาหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง และการติดตามผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๕ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วย

- (๑) ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
- (๒) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
- (๓) การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า
- (๔) การมอบหมายงานตรวจสอบและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ
- (๕) การปฏิบัติงาน
- (๖) การติดตามผล

ข้อ ๖ ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดนโยบายการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ โดยจัดให้มีแนวทางการสอบทานงานสอบบัญชี และแนวทางในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งแนวทางการประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ซึ่งต้องมีการสื่อสารที่ชัดเจนและต่อเนื่องให้แก่ผู้เกี่ยวข้องกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ทุกระดับ เพื่อส่งผลให้งานสอบบัญชีสหกรณ์มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๗ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ข้อ ๘ การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า

๘.๑ ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารงานสอบบัญชีที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๘.๒ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ให้ดำเนินการตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๙ การมอบหมายงานตรวจสอบและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ

๙.๑ การมอบหมายงานตรวจสอบ ให้พิจารณาถึงความรู้ความสามารถความชำนาญงานและประสบการณ์ในการสอบบัญชี รวมทั้งมีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กฎหมายสหกรณ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

๙.๒ การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ

(๑) กรณีผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้มีการพัฒนาความรู้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีตามหลักสูตรที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

(๒) กรณีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ให้พัฒนาความรู้ตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๐ การปฏิบัติงาน

๑๐.๑ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมถึงข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) การวางแผนงานสอบบัญชี

(๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการสอบทานงาน

(๓) การขอคำปรึกษาหารือ

(๔) การแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๑๐.๒ การสอบทานงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(๑) รับผิดชอบในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายและควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๒) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของตนเองและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยสอบทานแฟ้มกระดาษทำการและหลักฐานการสอบบัญชีต่าง ๆ ว่าได้ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์และวิธีการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแนวการสอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาความเหมาะสมและความเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้สนับสนุนการแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ในรายงานของผู้สอบบัญชีและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ทั้งนี้ ให้มีการสอบทานงานสอบบัญชีก่อนลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

(๓) กรณีมีปัญหาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ขอคำปรึกษาหารือเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ได้ข้อยุติก่อนลงลายมือชื่อในรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๑๐.๓ การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้เสร็จสิ้นก่อนวันที่ในรายงาน  
ของผู้สอบบัญชี

(๑) ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สอบทานงานของ  
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงิน และแจ้งผลการสอบทานงานให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ

(๒) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ที่ตรวจสอบสหกรณ์ที่มีขนาดของสินทรัพย์  
น้อยกว่า ๕,๐๐๐ ล้านบาท ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานงานตนเอง หรือมอบหมายผู้ที่มีความเป็นอิสระและ  
มีความรู้ความชำนาญเทียบเท่ากับผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบทานงาน

(๓) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ตรวจสอบสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน  
ที่มีขนาดของสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้มอบหมายผู้ที่มีความเป็นอิสระและมีความรู้ความชำนาญ  
เทียบเท่ากับผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบทานงาน

ทั้งนี้ ในการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามข้อ (๑) - (๓) ต้องจัด  
ให้มีหลักฐานการสอบทานงานเป็นลายลักษณ์อักษร

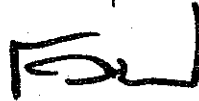
ข้อ ๑๑ การติดตามผล

๑๑.๑ ให้มีการประเมินคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์และแจ้งผลการประเมิน  
คุณภาพผลงานสอบบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ

๑๑.๒ ให้มีการสรุปผลภาพรวมของการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ทั้งของ  
ผู้สอบบัญชีภาครัฐและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ซึ่งได้ดำเนินการตามข้อ ๕ เพื่อเสนอความเห็นและ  
ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายในการพัฒนางานสอบบัญชีสหกรณ์ต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๑๒ ประกาศฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับกับกลุ่มเกษตรกรโดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์