



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กลุ่มมาตรฐานการสอบบัญชี โทร. ๓๔๐๒

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๕๘

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

สำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ขอส่งสำเนา  หนังสือ  คำสั่ง  ประกาศ  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง ชี้แจงการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อ

- โปรดทราบ
- โปรดทราบและดำเนินการต่อไป
- โปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
- โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางพวงวรรณ ไกรสินธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๗๕๔

ที่ กษ ๐๔๐๐.๙/๑๓๖๗ วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขี้แจงการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

ตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๐๔/๒๕๒๐ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๕๙ กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้จัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อระดมความเห็นในการขับเคลื่อนแผนพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐ และหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๑๑๐๔/๓๒๑๘ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๙ ได้ขอความอนุเคราะห์ข้าราชการและข้อมูลในการขับเคลื่อนแผนพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ คือ รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน (RQ ๒) รายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (RQ ๒-๓) และอัตราส่วนทางการเงินในการคำนวณเสถียรภาพทางการเงิน นั้น

เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน (RQ ๒) และรายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (RQ ๒-๓) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอชี้แจงหลักเกณฑ์ในการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในดังกล่าว เพื่อให้กรมส่งเสริมสหกรณ์เกิดความเข้าใจที่ชัดเจน และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ดังต่อไปนี้

๑. การจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน เป็นการประเมินคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรโดยผู้สอบบัญชี เพื่อแจ้งให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรทราบถึงระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน และนำข้อมูลไปปรับปรุงชั้นคุณภาพการควบคุมภายในให้ดีขึ้น หรือรักษาชั้นคุณภาพที่ดีให้คงอยู่ต่อไป ซึ่งผลจากการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีจะช่วยให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมั่นใจได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ รวมถึงมีการปฏิบัติตามนโยบายของคณะกรรมการดำเนินการ การป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกบัญชี รวมทั้งช่วยให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบ ตลอดจนช่วยปกป้องคุ้มครองเงินทุนของสมาชิกผู้ถือหุ้นได้

๒. เกณฑ์การประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่เข้าเกณฑ์ได้รับการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน ต้องมีคุณลักษณะตามที่กำหนดครบทุกข้อ ดังนี้

๑) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงินและการบัญชีออกจากกัน และได้ปฏิบัติงานจริงตามที่มีการแบ่งแยกหน้าที่

๒) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีการจัดทำบัญชีให้ตรวจสอบได้ ซึ่งการจัดทำบัญชีอย่างน้อยควรมีงบทดลองทุกเดือน

๓) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงาน กรณีไม่มีระเบียบปฏิบัติงาน เนื่องจากสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเริ่มดำเนินธุรกิจประเภทนั้น ๆ เป็นปีแรก อาจใช้มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการกำหนดแนวปฏิบัติที่ชัดเจนในการดำเนินธุรกิจนั้นแทนได้ แต่ต้องมีระเบียบการปฏิบัติงานอื่นครบถ้วน กรณีเช่นนี้ให้ถือว่าเข้าข่ายตามเกณฑ์ที่กำหนด

ทั้งนี้ กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่จัดจ้างผู้ทำบัญชี หรือมอบหมายให้บุคลากรอื่นทำบัญชี หรือจัดทำบัญชีโดยบุคลากรของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ไม่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีไม่ประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในแต่อย่างใด

๓. ระยะเวลาการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดให้ ผู้สอบบัญชีปฏิบัติ ดังนี้

**๓.๑ ก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชี**

กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ก่อนการเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี วางแผนและกำหนดขอบเขต วิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่อง แต่ละบัญชี หรือแต่ละวงจรในรายละเอียด ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานและการดำเนินธุรกิจ ของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กรณีพบข้อสังเกต/จุดอ่อนของการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชีจะแจ้งข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะให้สหกรณ์ดำเนินการ และติดตามผลการปรับปรุง/แก้ไข เมื่อเข้าสอบบัญชีระหว่างปี

**๓.๒ การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี**

กรณีผู้สอบบัญชีเข้าปฏิบัติงานระหว่างปี แล้วพบว่า สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรมีข้อสังเกต เกี่ยวกับจุดอ่อนจากการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชีจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะ และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีให้สหกรณ์ทราบ เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข พร้อมทั้งสำเนาหนังสือและรายงานดังกล่าว ให้รองนายทะเบียนสหกรณ์ตามพื้นที่ตั้งของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (สหกรณ์จังหวัด/ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒)

**๓.๓ หลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี**

๑) ผู้สอบบัญชีประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในเพื่อจัดระดับชั้นคุณภาพ การควบคุมภายในตามแบบประเมินชั้นคุณภาพ โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อมูลผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งการประเมินชั้นคุณภาพเป็นการประเมินตามแนวคิดของ COSO ที่มีองค์ประกอบ ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูล สารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ทั้งนี้ การประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน เป็นการใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพสอบบัญชี

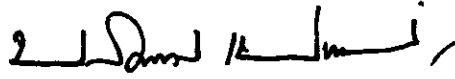
๒) ภายหลังจากการบันทึกข้อมูลแล้ว ระบบจะออกรายงาน ดังนี้

๒.๑) รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน (RQ ๒) ใช้สำหรับ แจ้งให้สหกรณ์ทราบ (เอกสาร ๑)

๒.๒) รายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (RQ ๒-๓) ซึ่งผู้สอบบัญชีใช้เป็นข้อมูล ในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี เพื่อแจ้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะกับสหกรณ์ ทั้งนี้ ได้สำเนา รายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปีให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และรองนายทะเบียนสหกรณ์ ตามพื้นที่ตั้ง ของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (สหกรณ์จังหวัด/ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒) (เอกสาร ๒)

๔. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ส่งรายงานผลการ ประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน (RQ ๒) ซึ่งเป็นสรุปผลการประเมินฯ ว่า สหกรณ์มีชั้นคุณภาพ การควบคุมภายในอยู่ในระดับ ดีมาก, ดี, พอใช้, ควรปรับปรุง หรือต้องแก้ไข และรายงานจุดอ่อนของ การควบคุมภายใน (RQ ๒-๓) ซึ่งเป็นการรายงานจุดอ่อนจากการควบคุมและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นตาม ข้อ ๓.๓ ให้กับรองนายทะเบียนสหกรณ์ ตามพื้นที่ตั้งของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (สหกรณ์จังหวัด/ผู้อำนวยการสำนักงาน ส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ หรือพื้นที่ ๒) เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

ทั้งนี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้สั่งการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พื้นที่ให้ความร่วมมือในการ  
สนับสนุนข้อมูลจากการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน เพื่อประโยชน์ในการยกระดับสหกรณ์ด้วยแล้ว  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....  
รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน  
สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร.....  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

**ผลการประเมิน**

(ดีมาก,ดี,พอใช้,ควรปรับปรุง,ต้องแก้ไข)

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม	.....
ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	.....
ด้านการเงินการบัญชี	.....
ธุรกิจสินเชื่อ	.....
ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	.....
ธุรกิจรวบรวมผลิตผล/แปรรูปผลิตผลทางการเกษตร และการผลิตสินค้า	.....
ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร	.....
ธุรกิจเงินรับฝาก	.....
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	.....
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	.....
เจ้าหนี้เงินกู้	.....
สมาชิกและทุนเรือนหุ้น	.....
ส่วนที่ 3 ระบบข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร	.....
ส่วนที่ 4 ระบบการติดตามและประเมินผล	.....
สรุปผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในอยู่ในระดับ	.....

โดย..... ผู้สอบบัญชีภาครัฐ / ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน  
.....วันที่ประเมิน

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร.....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

จุดอ่อนจากการควบคุม		ข้อผิดพลาดที่อาจเกิด
คณะกรรมการดำเนินการ		
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....
ฝ่ายจัดการ / ผู้ทำหน้าที่แทนฝ่ายจัดการ		
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....
ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน		
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....
นโยบายและการวางแผน		
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....
.....	ไม่ใช่	.....

ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม

จุดอ่อนจากการควบคุม		ข้อผิดพลาดที่อาจเกิด
ด้านการเงินการบัญชี		
.....	0	.....
.....	1	.....
.....	0	.....

**ส่วนที่ 1 การประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุม**

สภาพแวดล้อมการควบคุม	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
<b>ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>				
1. มีการกำหนดเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการประพฤติปฏิบัติของคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ				
2. มีการสื่อสารทำความเข้าใจกับทุกฝ่ายให้ทราบถึงบทลงโทษเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
3. มีการดำเนินการเมื่อไม่ปฏิบัติตามที่กำหนด				
<b>คณะกรรมการดำเนินการ</b>				
1. มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการบริหารงาน				
2. การตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารงานเป็นไปอย่างเหมาะสม มิได้ขึ้นอยู่กับบุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือเฉพาะกลุ่ม				
3. กรรมการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ				
<b>ฝ่ายจัดการ / ผู้ทำหน้าที่แทนฝ่ายจัดการ</b>				
1. ฝ่ายจัดการมีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับตำแหน่ง				
2. มีหลักประกันการทำงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน				
3. มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนและปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย				
4. มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งงานต่าง ๆ ตามความเหมาะสม				
5. มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน				
<b>ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน</b>				
1. มีความรู้และประสบการณ์โดยตรงในการปฏิบัติหน้าที่				
2. ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเหมาะสมตามหน้าที่ที่กำหนดไว้				
3. มีอิสระในการปฏิบัติงานทั้งจากคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ				
<b>นโยบายและการวางแผน</b>				
1. แผนงานที่กำหนดมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ				
2. มีการกำหนดบุคลากรและงบประมาณสอดคล้องกับแผนงาน				
<b>โครงสร้างสหกรณ์</b>				
1. มีการแบ่งส่วนงานที่ชัดเจน เหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินธุรกิจ				
2. มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในระดับต่าง ๆ อย่างเหมาะสมตามส่วนงานที่กำหนดอย่างชัดเจน				
3. มีการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ครอบคลุมทุกธุรกิจ				
<b>การบริหารทรัพยากรบุคคล</b>				
1. มีการกำหนดระเบียบและแนวปฏิบัติด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลไว้ชัดเจนเกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุแต่งตั้ง หลักประกันการทำงาน การให้ผลตอบแทน การเลื่อนตำแหน่ง การพัฒนาบุคลากร รวมถึงมาตรการลงโทษเจ้าหน้าที่ที่ฝ่าฝืน หรือละเมิดระเบียบที่กำหนด หรือกระทำการทุจริต หรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ และมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ปัจจุบัน				
2. มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด				
3. มีแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี เพื่อให้มีความรู้ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงาน				

สภาพแวดล้อมการควบคุม	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
สภาพเศรษฐกิจ และสภาพแวดล้อมทั่วไป				
1. การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย หรืออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหรืออัตราภาษีศุลกากร ไม่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อการดำเนินงานของสหกรณ์				
2. การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย / นโยบายของรัฐบาล หรือระเบียบ / คำแนะนำต่างๆ ที่กำหนด โดยหน่วยงานกำกับดูแลสหกรณ์ ไม่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อการดำเนินงาน และการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์				
3. ภาวะการแข่งขันในตลาดไม่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อการดำเนินงานของสหกรณ์				

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....





ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
กรณีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชี									
1. มีการใช้โปรแกรมระบบงานที่เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงาน/ธุรกิจ									
2. มีคู่มือการใช้โปรแกรมระบบงานต่าง ๆ									
3. กรณีออกใบเสร็จรับเงินจากโปรแกรม มีการเรียงเลขที่ใบเสร็จรับเงิน									
4. มีการเริ่มต้นเลขที่ใบเสร็จรับเงินใหม่ทุกปีบัญชี									
5. มีรายงานการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน									
6. โปรแกรมระบบงานไม่สามารถแก้ไขข้อมูลย้อนหลัง									
7. ระบบงานที่ใช้ยังไม่เปิดโอกาสให้แก้ไขโดยไร้ร่องรอย									
8. เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถและทักษะในด้านการใช้คอมพิวเตอร์									
9. มีการกำหนดรหัสผ่านและเก็บเป็นความลับสำหรับเจ้าหน้าที่ทุกระดับในการเข้าถึงข้อมูล									
10. มีการกำหนดผู้ดูแลระบบงาน/ผู้รับผิดชอบในการปรับปรุงข้อมูลและมีรหัสผ่านโดยเฉพาะ									
11. มีการเปลี่ยนรหัสผ่านตามช่วงระยะเวลาที่กำหนด									
12. มีการตรวจสอบและอนุมัติรายการก่อนการบันทึกข้อมูล									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....



ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มี กิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
ลูกหนี้เงินกู้ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด									
1. มีการติดตามการใช้เงินกู้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์									
2. มีการติดตามทวงถาม / เร่งรัดลูกหนี้ที่ชำระหนี้ไม่เป็นไปตามกำหนดสัญญา									
3. มีการจัดทำรายงานการติดตามหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ									
ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอ									
1. มีการวิเคราะห์สภาพลูกหนี้และหลักประกันเป็นครั้งคราว									
2. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์									
คำนวณดอกเบี้ยเงินให้กู้ผิดพลาด									
1. มีการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ในที่เปิดเผย									
2. มีการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยเงินให้กู้ / ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ คำนวณดอกเบี้ย									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....



ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มี กิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
<b>ไม่มีการควบคุมสินค้าคงเหลือ</b>									
1. มีการตรวจนับสินค้าก่อนนำเข้าสู่สถานที่จัดเก็บสินค้า									
2. มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการเบิกสินค้าออกจากสถานที่จัดเก็บสินค้า									
3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับสินค้าที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับสินค้า									
4. มีการตรวจนับสินค้าเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมสินค้าเป็นครั้งคราว									
5. การตัดสินค้าขาดบัญชี / เสื่อมสภาพ / ชำรุด เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด									
<b>บันทึกยอดขายสินค้าไม่ครบถ้วน</b>									
1. มีการกำหนดราคาขายและการให้ส่วนลดที่ชัดเจน									
2. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างฝ่ายขาย ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายเก็บรักษาสินค้า ฝ่ายบัญชี และการเงิน									
3. มีการกำหนดระเบียบการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ									
4. มีการอนุมัติวงเงินขายเชื่อแต่ละรายโดยผู้มีอำนาจ									
<b>ลูกหนี้ปฏิเสธการเป็นหนี้</b>									
1. มีการออกเอกสารหลักฐานการขายทุกครั้ง									
2. มีการลงลายมือชื่อรับสินค้า									
3. มีการยืนยันยอดลูกหนี้การค้า									
<b>ลูกหนี้ไม่ชำระหนี้ตามกำหนด</b>									
1. มีการประเมินความสามารถการชำระหนี้ของลูกหนี้ก่อนอนุมัติการขายเชื่อ เช่น ฐานะการเงิน ยอดซื้อ ประวัติการชำระเงิน เป็นต้น									
2. มีการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้									
3. มีหลักประกันเพียงพอกับจำนวนที่เป็นหนี้									
4. มีการจัดทำรายงานหนี้ที่เกินกำหนดเสนอที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณา									
<b>การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอ</b>									
1. มีการวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้การค้า									
2. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....







ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มี กิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอ									
1. มีการวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้									
2. มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.5 การประเมิน : ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน / เป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผน / เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ									
บันทึกรายได้ไม่ครบถ้วน									
1. มีการกำหนดอัตราค่าบริการที่ชัดเจน									
2. มีการคำนวณปริมาณการให้บริการกับอัตราค่าบริการเปรียบเทียบกับรายได้ค่าบริการที่ได้รับ									
3. มีการจัดทำหลักฐานการให้บริการทุกครั้งเพื่อออกไปให้บริการแก่สมาชิก/ลูกค้า									
ต้นทุนการให้บริการสูงกว่าที่ควร									
1. มีทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายในการให้บริการ									
2. มีการเปรียบเทียบรายได้ออกกับค่าใช้จ่าย									
3. มีการบำรุงรักษาเครื่องจักรตามความเหมาะสม									
4. มีการนัดหมายกับสมาชิก / ลูกค้าล่วงหน้าก่อนการให้บริการ									
ลูกหนี้ไม่ชำระค่าบริการ / ค่าบำรุง									
1. มีการจัดทำรายงานหนี้ที่เกินกำหนดเสนอที่ประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณา									
2. มีการขอร้องขอยอดลูกหนี้ค่าบริการ									
3. มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ค่าบริการตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....



ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มี กิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝากผิดพลาด									
1. มีการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินฝากในที่เปิดเผย									
2. มีการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝาก/ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ คำนวณดอกเบี้ย									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.7 การประเมิน : เงินลงทุนในหลักทรัพย์

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มี กิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย									
กรณีการลงทุนนอกเหนือจากประกาศของ คพช. ได้ผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่และได้รับความเห็นชอบจาก คพช.									
ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่เหมาะสม									
1. มีการศึกษาสถานะทางเศรษฐกิจที่อาจส่งผลกระทบต่อการลงทุนและวิเคราะห์ผลตอบแทนการลงทุนเพื่อกำหนดแผนการลงทุน									
2. มีแผนการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการหรือที่ประชุมใหญ่									
ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนไม่ครบถ้วน									
1. มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักทรัพย์									
2. มีการตรวจสอบผลตอบแทนที่สหกรณ์ได้รับเปรียบเทียบกับข้อตกลง/เงื่อนไขที่สหกรณ์จัดทำกับกิจการที่นำไปลงทุน									
จำหน่ายเงินลงทุนขาดทุน/ไม่คุ้มค่า									
1. มีการติดตามความเคลื่อนไหวของเงินลงทุนอย่างสม่ำเสมอ									
2. มีการจัดทำข้อมูลการจำหน่ายเงินลงทุนเสนอต่อคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ									
เอกสารเงินลงทุนในหลักทรัพย์สูญหาย/ไม่ครบถ้วน									
1. มีการตรวจนับเอกสารเงินลงทุนเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมหลักทรัพย์เป็นครั้งคราว									
2. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการเก็บรักษาหลักทรัพย์ให้อยู่ในสถานที่ที่ปลอดภัย									
การแสดงรายการเงินลงทุน ณ วันสิ้นปีไม่ถูกต้อง									
มีการเปรียบเทียบราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนกรณีที่เป็นเงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.8 การประเมิน : ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มี กิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การจัดซื้อหรือก่อสร้างไม่เป็นไปตามระเบียบ / มติที่ประชุมใหญ่ / มติที่ประชุมคณะกรรมการ									
1. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อและจัดจ้าง									
2. มีการกำหนดงบประมาณ และแผนการจัดซื้อ/ก่อสร้างไว้ในแผนงานประจำปี									
ทรัพย์สินของสหกรณ์เสื่อมชำรุด / เสียหาย / สูญหาย									
1. มีรายงานจากคณะกรรมการตรวจนับทรัพย์สินทุกสิ้นปีและมีการแจ้งรายการทรัพย์สินชำรุดหรือเสื่อมสภาพ พร้อมทั้งเสนอความเห็น									
2. มีการกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้สูญหายหรือเสียหาย									
การดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม									
1. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดูแลและบำรุงรักษาทรัพย์สิน									
2. มีการประกันภัยทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสม									
3. มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน และติด/เขียนหมายเลขรหัส หรือหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ทรัพย์สิน									
โอนทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุมไม่มีเหตุผล									
1. มีการจัดทำรายงานทรัพย์สินที่ไม่ใช้งาน พร้อมทั้งระบุสาเหตุที่ไม่ได้ใช้งาน									
2. การจำหน่ายทรัพย์สินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด									
3. มีการตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุม เมื่อมีการขายหรือเลิกใช้									
ซื้อทรัพย์สินในราคาสูงกว่าที่ควร									
1. มีการแต่งตั้งกรรมการจัดซื้อ / จัดจ้าง									
2. มีการสอบถามเพื่อเปรียบเทียบราคาทรัพย์สินก่อนซื้อ / จัดจ้าง									
บันทึกมูลค่าทรัพย์สินในบัญชีไม่ถูกต้อง									
มีการตรวจสอบการบันทึกมูลค่าทรัพย์สินที่ซื้อหรือก่อสร้างในราคาเริ่มแรกโดยใช้ราคาซื้อ รวมภาษี ต้นทุนการกู้ยืม และต้นทุนทางตรงอื่น									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.9 การประเมิน : เจ้าหนี้เงินกู้

ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม	ไม่มีกิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
กู้เงินโดยไม่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการ/ที่ประชุมใหญ่									
1. การกู้เงินอยู่ภายในวงเงินกู้ที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์									
2. มีการกำหนดผู้มีอำนาจลงนามแทนสหกรณ์ในการกู้ยืม									
นำเงินกูไปใช้ผิดวัตถุประสงค์									
เงินกู้ยืมได้นำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ขอกู้									
จ่ายเงินชำระหนี้เจ้าหนี้เกินกว่าหนี้ที่มีอยู่									
1. มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้									
2. มีการตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้และการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายก่อนการชำระหนี้									
3. การชำระหนี้เป็นไปตามกำหนดสัญญา									
4. มีการยืนยันยอดเจ้าหนี้เงินกู้									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

2.10 การประเมิน : สมาชิกและทุนเรือนหุ้น

	ไม่มี กิจกรรม	ระดับการควบคุมภายใน							
		ก่อนการสอบบัญชี				หลังการสอบบัญชี			
		0	1	2	3	0	1	2	3
การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนดไว้									
มีการกำหนดแผนและเป้าหมายเกี่ยวกับสมาชิกและทุนเรือนหุ้น									
การรับสมาชิกไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในข้อบังคับ									
1. ผู้สมัครเป็นสมาชิกทุกราย ได้รับการรับรองจากที่ประชุมกลุ่ม									
2. มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการให้รับเข้าเป็นสมาชิกสหกรณ์									
3. มีการชำระค่าหุ้นและค่าธรรมเนียมแรกเข้า									
บันทึกทุนเรือนหุ้นไม่ครบถ้วน									
1. การส่งชำระค่าหุ้น / เพิ่มหุ้นเป็นไปตามระเบียบ									
2. มีการจัดทำทะเบียนสมาชิก และมีสมุดคู่มือสมาชิก									
3. มีการจ่ายคืนค่าหุ้นหลังจากการได้รับอนุมัติให้ลาออก									
4. มีการเปรียบเทียบยอดในทะเบียนหุ้นว่าตรงกับยอดในบัญชีคุม									
5. มีการยืนยันยอดทุนเรือนหุ้นอย่างน้อยปีละครั้ง									
สมาชิกลาออกโดยยังมีภาระผูกพันกับสหกรณ์									
1. มีการตรวจสอบภาระผูกพันก่อนอนุมัติให้ลาออก									
2. มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการอนุมัติให้สมาชิกลาออก / ให้ออก									
จ่ายเงินปันผลไม่ถูกต้อง									
1. มีการคำนวณยอดจ่ายเงินปันผลของหุ้นตามระยะเวลาการถือหุ้น									
2. มีการจัดทำรายละเอียดเงินปันผลของหุ้นค้างจ่าย									
3. มีหลักฐานการจ่ายเงินปันผลตามหุ้นครบถ้วน									

กิจกรรมควบคุมทดแทน

.....

.....

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....



ส่วนที่ 3 การประเมินระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ไม่มีกิจกรรม	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
		ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
<b>ข้อมูลข่าวสาร</b>					
1. มีการสำรวจความต้องการและความคิดเห็นจากสมาชิกและภายนอก					
2. มีการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำเดือนเพื่อใช้ในการบริหารและตัดสินใจของคณะกรรมการ					
3. มีการรวบรวมข้อมูล จัดทำรายงานกิจการ การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำแนะนำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่					
4. มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารการดำเนินธุรกิจ และการประชาสัมพันธ์ด้านต่าง ๆ แก่สมาชิก					
5. มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร					
6. มีการให้บริการข้อมูลแก่สมาชิกอย่างรวดเร็ว					
<b>ระบบสารสนเทศ</b>					
1. คณะกรรมการใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีในการบริหารงานทันต่อเหตุการณ์					
2. มีคู่มือ / คำแนะนำการปฏิบัติงาน หรือให้การฝึกอบรมการใช้โปรแกรมระบบงานกับผู้ใช้					
3. สามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นเกี่ยวกับการใช้คอมพิวเตอร์เพื่อให้ปฏิบัติงานต่อไปได้					
4. มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามความเหมาะสม					
5. ประสิทธิภาพของคอมพิวเตอร์และระบบงานต่าง ๆ เหมาะสมกับการใช้งาน					
<b>การป้องกันดูแลรักษาสารสนเทศ</b>					
1. มีระบบความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยกำหนดการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้ตามระดับความสำคัญของข้อมูล					
2. มีการป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์					
3. มีการปรับระบบ(Update)การป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์อย่างสม่ำเสมอ					
4. มีการสำรองข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามระยะเวลาที่กำหนด และเก็บข้อมูลชุดสำรองไว้ในที่ปลอดภัย					
5. มีระบบป้องกันและเตือนภัยที่จำเป็นสำหรับระบบคอมพิวเตอร์ รวมถึงเครื่องสำรองไฟฟ้ารับเหตุสุดวิสัย					
6. มีการจัดวางคอมพิวเตอร์ ในสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม					

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....

ส่วนที่ 4 การประเมินระบบการติดตามและประเมินผล

การติดตามและประเมินผล	ก่อนการสอบบัญชี		หลังการสอบบัญชี	
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่
1. มีรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ				
2. จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ				
3. มีบันทึกรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร				
4. มีการรายงานปัญหาของการดำเนินงานแต่ละด้าน และติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหาย่างทันเหตุการณ์				
5. มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้				
6. มีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงาน หากไม่เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนด				
7. มีการนำข้อสังเกต / ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี / ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาดำเนินการ				
8. มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามที่กำหนดไว้				

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ .....