



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ ๑๒

วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งเวียนหนังสือของนายทะเบียนสหกรณ์

เรียน ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้วยกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ส่งหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ที่ กษ ๑๑๑๕/๘๖ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๓ ส่งสำเนาหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติกรณีสหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๔ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติกรณีสหกรณ์ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงขอแจ้งให้ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้รับทราบสำเนาหนังสือเวียนดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
รับที่ 15 ต.ก. 2563
วันที่ 14.03
เวลา

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เลขที่ ๕๗
วันที่ ๑๕ ม.ค ๒๕๖๓
เวลา ๑๐.๖๕

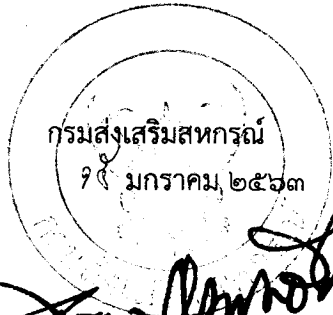


ที่ กษ ๑๑๑๕/ ๘๖

ถึง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรมส่งเสริมสหกรณ์ขอส่งสำเนาหนังสือเพื่อใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติราชการที่เกี่ยวข้องต่อไป

๑. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๒ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติกรณีสหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
๒. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๔ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติกรณีสหกรณ์ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์



เรื่อง ร.อ.ม สทท สท.ร.
ร.อ.ม. ก.ส.ร. อ.ร.อ.ใน.อ.อ.อ.อ.อ.
และ เรื่อง เรื่อง ร.อ.ม.อ.อ.อ.อ.อ.อ.อ.

[Handwritten signature]

(นางสาวรัชณี วิชชุคตา)

ผู้อำนวยการสำนักงานมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๕๕

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๕๐๔๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cpd_rlo@cpd.go.th

www.cpd.go.th



ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๕

กรมส่งเสริมสหกรณ์ เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางปฏิบัติกรณีสหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๓๑๑ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

ตามหนังสือที่อ้างถึง นายทะเบียนสหกรณ์ได้ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิของสหกรณ์กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข โดยให้ถือว่าสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี หรือกิจการหรือฐานะการเงิน ตามรายงานของผู้สอบบัญชีตามความมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ที่จะต้องสั่งการให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่อง และให้ระงับการนำงบการเงินที่เป็นเหตุให้เกิดข้อบกพร่องดังกล่าวไปใช้ในการเสนอให้ที่ประชุมใหญ่ออุมติและจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี นั้น

นายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำงบการเงินประจำปีของสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ถูกต้องตามความเป็นจริงและปฏิบัติเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด สร้างความเชื่อมั่นให้แก่สมาชิกในการดำเนินธุรกิจร่วมกับสหกรณ์และบังเกิดผลดีแก่ระบบสหกรณ์โดยรวม รวมทั้งเพื่อให้เป็นไปตามความเห็นของคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ และความเห็นของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึงและให้ถือปฏิบัติในกรณีสหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ดังนี้

๑. กรณีคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจนได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแล้วว่า ต้องแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นแบบที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ผู้สอบบัญชีจะต้องทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบบัญชีให้คณะกรรมการสหกรณ์พิจารณาแก้ไข และแจ้งให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์รายงานต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาใช้อำนาจตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

๒. เมื่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ได้รับแจ้งตามข้อ ๑ หรือจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีที่ได้ดำเนินการก่อนออกข้อกำหนดนี้ ว่าสหกรณ์จัดทำงบการเงินประจำปีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบหรือคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นว่าหากสหกรณ์จัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามความเป็นจริงตามรายการที่แสดงความเห็น จะทำให้ผลการดำเนินงานของสหกรณ์เปลี่ยนแปลงไปเป็นกำไรสุทธิลดลงหรือเปลี่ยนเป็นขาดทุนสุทธิหรือเปลี่ยนเป็นขาดทุนเพิ่มขึ้น ให้ถือว่าสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี หรือกิจการหรือฐานะการเงิน ตามรายงานของผู้สอบบัญชีตามความมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ที่จะต้องสั่งการให้คณะกรรมการสหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีให้แล้วเสร็จตามวิธีการและระยะเวลาที่กำหนด

/ทั้งนี้ ...

ทั้งนี้ มอบหมายให้ผู้ตรวจการสหกรณ์และพนักงานเจ้าหน้าที่ซึ่งแต่งตั้งจากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แนะนำ ส่งเสริม และติดตามให้คณะกรรมการสหกรณ์ดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จตามวิธีการและระยะเวลาที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด หากคณะกรรมการสหกรณ์ฝ่าฝืนไม่ดำเนินการหรือมีมติให้เสนองบการเงินประจำปีดังกล่าวต่อที่ประชุมใหญ่ ให้เสนอนายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาใช้อำนาจตามมาตรา ๒๐ หรือมาตรา ๒๒ (๒) (๓) หรือ (๔) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ต่อไป

๓. กรณีนายทะเบียนสหกรณ์ออกคำสั่งให้คณะกรรมการสหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องแล้ว แต่สหกรณ์ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์จนล่วงเลยระยะเวลาที่กำหนด และผู้สอบบัญชีมีความจำเป็นต้องปิดงานสอบบัญชีโดยแสดงความเห็นต่องบการเงินประจำปีของสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์สามารถนำงบการเงินประจำปีที่ผ่านมาผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินกิจการ โดยผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็นเนื่องจากสหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชีให้ถูกต้องตามความเป็นจริง หรือไม่ได้รับอนุญาตให้ผ่อนปรนวิธีปฏิบัติทางบัญชีจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ถือปฏิบัติในการนำเสนองบการเงินต่อที่ประชุมใหญ่เพื่ออนุมัติและจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ดังนี้

(๑) งบการเงินประจำปีที่สหกรณ์จัดทำดังกล่าว ถือว่าได้ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีแล้วตามมาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ สหกรณ์จึงสามารถนำเสนองบการเงินประจำปีนั้นให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาได้ โดยเป็นอำนาจของที่ประชุมใหญ่ที่จะพิจารณาอนุมัติหรือไม่อนุมัติงบการเงินประจำปีนั้น

(๒) แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี กรณีที่ประชุมใหญ่มีมติอนุมัติงบการเงินประจำปีดังกล่าว

(๒.๑) กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่า หากสหกรณ์แก้ไขงบการเงินประจำปีให้ถูกต้องตามความเป็นจริงตามรายการที่แสดงความเห็น จะทำให้ผลการดำเนินงานของสหกรณ์เปลี่ยนจากมีกำไรสุทธิเป็นขาดทุนสุทธิ สหกรณ์จะไม่สามารถเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีตามความมาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบข้อบังคับของสหกรณ์ได้ หากฝ่าฝืนคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์จะต้องรับผิดชอบความเสียหายที่เกิดขึ้น

(๒.๒) กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่า หากสหกรณ์แก้ไขงบการเงินประจำปีให้ถูกต้องตามความเป็นจริงตามรายการที่แสดงความเห็น จะทำให้ผลการดำเนินงานของสหกรณ์เปลี่ยนจากมีกำไรสุทธิเป็นมีกำไรสุทธิลดลง สหกรณ์สามารถนำยอดกำไรสุทธิที่ถูกต้องตามที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีตามความมาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบข้อบังคับของสหกรณ์ได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้สหกรณ์จังหวัดถือปฏิบัติและแจ้งให้สหกรณ์ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์
นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย
โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๙๕
โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๕๐๔๒
E-mail : cpd_rlo@cpd.go.th
www.cpd.go.th



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมส่งเสริมสหกรณ์ สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๐๔๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: cpd_rlo@cpd.go.th http://office.cpd.go.th/rlo

ที่ กษ ๑๑๑๕/๒๕

วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางปฏิบัติกรณีสหกรณ์ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์
เรียน สหกรณ์จังหวัดทุกจังหวัด

ตามที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ได้ตรวจสอบและรายงานข้อมูลสหกรณ์ที่ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ตามมาตรา ๖๗ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และคณะกรรมการบริหารกรมส่งเสริมสหกรณ์ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ได้มีมติให้กำหนดแนวทางปฏิบัติกรณีดังกล่าวเพื่อให้สหกรณ์จังหวัดและผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒ ดำเนินการหรือพิจารณาใช้อำนาจนายทะเบียนสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องต่อไป นั้น

กรมส่งเสริมสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติในการส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ เป็นไปตามมาตรา ๖๗ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. กรณีสหกรณ์ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและ/หรืองบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ เป็นเวลา ๑ - ๒ ปี ทั้งนี้ ให้รวมถึงกรณีผู้สอบบัญชีรายงานว่าไม่อาจสอบบัญชีสหกรณ์ได้เพราะเหตุไม่มีหลักฐานทางบัญชีให้ตรวจสอบในปีบัญชีใดให้ถือว่าสหกรณ์ไม่ส่งงบการเงินประจำปีบัญชีนั้นด้วย ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) หากสหกรณ์ไม่สามารถจัดทำงบการเงินประจำปีให้แล้วเสร็จเพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและเสนอให้ประชุมใหญ่อนุมัติ ตามมาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้ถือว่าสหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี หรือกิจการหรือฐานะการเงิน ตามมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่ง ที่จะต้องใช้อำนาจตามที่ได้รับมอบสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว รวมทั้งจะถือเป็นเหตุในการไม่รับพิจารณาให้ความเห็นชอบการกำหนดวงเงินการกู้ยืมหรือการค้ำประกันให้แก่สหกรณ์ ตามความข้อ ๙ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบวงเงินการกู้ยืมหรือการค้ำประกันของสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๑ เนื่องจากไม่ทราบฐานะการเงินที่แท้จริงของสหกรณ์

(๒) สำนักงานสหกรณ์จังหวัดและสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒ จะต้องแนะนำ ส่งเสริม และติดตามให้สหกรณ์จัดทำบัญชีและงบการเงินประจำปีให้เป็นไปตามวิธีการและระยะเวลาที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ทั้งนี้ สำหรับสหกรณ์ขนาดเล็กที่ไม่ได้จัดจ้างผู้ทำบัญชีหรือมอบหมายให้มีผู้ทำบัญชี หรือมอบหมายให้กรรมการดำเนินการเป็นผู้จัดทำบัญชี แต่ไม่อาจทำบัญชีและงบการเงินประจำปีให้แล้วเสร็จ ให้พิจารณาดำเนินการตามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้สหกรณ์จัดทำบัญชีและงบการเงินได้อีกทางหนึ่ง

(๓) หากสหกรณ์ไม่เริ่มดำเนินกิจการภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่จดทะเบียนหรือหยุดดำเนินกิจการติดต่อกันเป็นเวลาสองปีนับแต่วันที่หยุดดำเนินกิจการ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถจัดทำรายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีได้ ให้พิจารณาดำเนินการในการสั่งเลิกสหกรณ์ตามมาตรา ๗๑ (๑) ตามนัยหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๐๑/๑๐๔๙๐ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๔๒ และคู่มือคำแนะนำการเลิกสหกรณ์

/(๔) หากสหกรณ์...

(๔) หากสหกรณ์ไม่จัดทำรายงานประจำปีแสดงผลการดำเนินงานเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ ตามมาตรา ๖๗ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับ (๑) และ (๒)

๒. กรณีสหกรณ์ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและ/หรืองบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ เป็นเวลา ๓ ปีติดต่อกัน ซึ่งเข้าเหตุที่นายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจสั่งเลิกสหกรณ์ได้ตามความมาตรา ๗๑ (๒) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๑ (๑) (๒) และ (๓) เสียก่อน หากสหกรณ์ยังไม่อาจดำเนินการได้อีก ให้ใช้อำนาจตามมาตรา ๗๑ (๒) สั่งเลิกสหกรณ์ดังกล่าวต่อไป

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางข้างต้นกับกลุ่มเกษตรกรตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วย กลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยอนุโลม และให้รายงานผลการดำเนินการและความก้าวหน้าทางไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์ cpd_rlo@cpd.go.th ทุกวันที่ ๕ ของเดือน จนกว่าจะแล้วเสร็จ โดยเริ่มรายงานครั้งแรกวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป



(นายวิศิษฐ์ ศรีสุวรรณ)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์