



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๓๓๐๓

ที่ กษ ๐๔๐๔/วส

วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง แนวทางในการปฏิบัติงานของกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร/ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี/ผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ และทุกหน่วยงานในส่วนกลาง

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีคำสั่งที่ ๑๐๐๗/๒๕๖๑ เรื่อง การจัดตั้งกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ และคำสั่งที่ ๑๐๐๘/๒๕๖๑ เรื่อง การแบ่งงานภายในสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เพื่อให้การดำเนินงานของหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่เกี่ยวข้องเนื่องกันระหว่างสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ในส่วนของงานที่เกี่ยวข้องเนื่องกัน มีวิธีปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ด้านงานสอบบัญชี

๑.๑ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

๑) ผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ เป็นผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

๒) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีเป็นผู้แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

อนึ่ง หากมีกรณีสหกรณ์ขอผ่อนผันการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เป็นผู้พิจารณานำเสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑.๒ การรับทราบรายงานการสอบบัญชี

๑) ผู้สอบบัญชีภาครัฐที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ส่งต้นฉบับรายงานการสอบบัญชีของสหกรณ์ในพื้นที่กรุงเทพมหานครให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ เป็นผู้รับทราบรายงานการสอบบัญชี

๒) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์

๒.๑) ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เป็นผู้รับทราบรายงานการสอบบัญชี

๒.๒) ในพื้นที่จังหวัดอื่นๆ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น ส่งต้นฉบับรายงานการสอบบัญชีให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น เป็นผู้รับทราบรายงานการสอบบัญชี

๒. กระดาษทำการ

๑) สหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร จัดส่งสำเนารายงานการสอบบัญชีและงบการเงินให้ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒ และเป็นผู้เก็บรักษากระดาษทำการ

๒) สหกรณ์ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เมื่อกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ได้รับกระดาษทำการแล้ว ให้ดำเนินการจัดส่งสำเนารายงานการสอบบัญชีและงบการเงินให้ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒ โดยลงนามในฐานะผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ และเป็นผู้เก็บรักษากระดาษทำการ

๓) สหกรณ์ในจังหวัดอื่นๆ ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น จัดส่งสำเนารายงานการสอบบัญชีและงบการเงิน ให้สหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น โดยลงนามในฐานะหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และเป็นผู้เก็บรักษากระดาษทำการ

๓. ด้านงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๑) ผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่กรุงเทพมหานครให้กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจากกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี โดยใช้ปริมาณการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดไว้ในทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และลงนามแจ้งข้อสังเกตที่พบจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีหรือประธานสหกรณ์หรือผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ - ๒ (ถ้ามี) โดยลงนามในฐานะผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ ในการแจ้งข้อสังเกตที่พบจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้แก่ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ - ๒ (ถ้ามี) หากพิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นข้อสังเกตที่จำเป็นต้องใช้อำนาจตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ในการสั่งการ ให้กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ เป็นผู้ลงนามในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์

๒) ผู้สอบบัญชีภาครัฐในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ให้กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เป็นผู้ดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจากกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี เช่นเดิมที่เคยปฏิบัติ

๓) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีทั่วประเทศ ให้กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีจากกระดาษทำการของผู้สอบบัญชี โดยใช้ปริมาณการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดไว้ในทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กล่าวคือ ชิ้นงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนทุกพื้นที่ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร อย่างน้อยรายละเอียด ๑ ชิ้นงาน ในแต่ละพื้นที่ และลงนามแจ้งข้อสังเกตที่พบจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีหรือประธานสหกรณ์หรือผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ - ๒ หรือสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น (ถ้ามี) โดยลงนามในฐานะผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ ในการแจ้งข้อสังเกตที่พบจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้แก่ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ - ๒ หรือสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น (ถ้ามี) หากพิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นข้อสังเกตที่จำเป็นต้องใช้อำนาจตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ในการสั่งการ ให้กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตให้ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เป็นผู้ลงนามในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์

อนึ่ง กรณีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ มีงานควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่อยู่ระหว่างดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จก่อนหนังสือเวียนฉบับนี้ ให้ดำเนินการต่อไปจนเสร็จสิ้น

๔. ด้านงานตรวจมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์

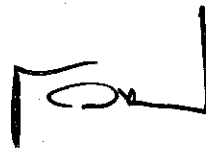
๔.๑ สหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ใช้อำนาจตามมาตรา ๑๘ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๑๓๗/๒๕๕๓ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ในการเข้ากำกับสหกรณ์ด้วยการตรวจสอบมาตรฐานการบัญชีสหกรณ์ โดยให้จัดทำหนังสือถึงประธานสหกรณ์ แจ้งกำหนดการเข้ากำกับสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์มอบหมายผู้เกี่ยวข้องอำนวยความสะดวกหรือช่วยเหลือ หรือให้คำชี้แจงแก่ผู้ปฏิบัติการตามสมควร และจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบให้ประธานสหกรณ์ โดยลงนาม “ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์” รวมถึงการแจ้งข้อสังเกตให้ผู้อำนวยความสะดวกสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ - ๒ กรณีพบข้อสังเกตที่ไม่จำเป็นต้องใช้อำนาจตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่หากพบว่าข้อสังเกตนั้นต้องใช้อำนาจตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ เพื่อพิจารณาสั่งการ ให้จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตส่งให้ผู้อำนวยความสะดวกสำนักงานมาตรฐานการบัญชี และการสอบบัญชี ลงนามในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ ทั้งนี้ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ ต้องบันทึกข้อสังเกตที่ตรวจพบทันทีในระบบ Intranet ด้วย

๔.๒ สหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในพื้นที่จังหวัดอื่น ๆ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ยังคงมีหน้าที่พิจารณาการเข้ากำกับสหกรณ์ด้วยการเข้าตรวจมาตรฐานการบัญชีของสหกรณ์เช่นเดิมที่เคยปฏิบัติ พร้อมทั้งบันทึกข้อสังเกตที่ตรวจพบทันทีในระบบ Intranet ด้วย

๕. ด้านงานตอบข้อร้องเรียน

ข้อร้องเรียนที่เกี่ยวกับสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชนทั่วประเทศ และต้องใช้ข้อเท็จจริงจากการเข้ากำกับดูแลสหกรณ์ เพื่อพิจารณาตอบข้อร้องเรียนให้กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบ และจัดทำหนังสือตอบข้อร้องเรียนเสนอให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้ลงนามสำหรับข้อร้องเรียนใดที่พิจารณาแล้วเห็นว่าเป็นเรื่องที่มีประเด็นของข้อกฎหมายเกี่ยวข้องด้วย ให้จัดทำหนังสือนำเสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผ่านที่ปรึกษากฎหมาย เพื่อให้ที่ปรึกษากฎหมายกลั่นกรองข้อกฎหมายก่อน ทั้งนี้ เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์