



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๓๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๐๕

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามมติที่ประชุมพิจารณาแนวทางการบริหารงานสอบบัญชี ปี ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒ - ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้ร่วมกันพิจารณาแบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เพื่อให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารจัดทำระบบประเมินความพร้อมการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร และให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ใช้ประเมินความพร้อมของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเพื่อเตรียมการมอบหมายงานให้ผู้สอบบัญชีในระบบประเมินความพร้อมการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร 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. ประเมินเมื่อผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องบการเงินของสหกรณ์และบันทึกในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/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

(นายไอลาส 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 ปี ติดต่อกัน
 - ☐ 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 | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |
| 2) บันทึกรายการในสมุดขั้นต้น | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |
| 3) บันทึกรายการในสมุดชั้นปลาย | | |
| - บัญชีแยกประเภท | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |
| - บัญชีย่อย | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |
| - ทะเบียน | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |
| 4) จัดทำงบทดลอง | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |

การจัดทำงบการเงิน

- | | | |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| 1) จัดทำงบกำไรขาดทุนและรายละเอียดประกอบ | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |
| 2) จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน | ☐ ได้ | ☐ ไม่ได้ |
| 3) จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน | ☐ ได้ | ☐ 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.....