



มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ ๑

องค์ประกอบ

๑. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน
๒. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
๓. การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ
๔. ทรัพยากรบุคคล
๕. การปฏิบัติงาน
๖. การติดตามผล

ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน

พิจารณา ความรับผิดชอบของสำนักงานและผู้นำองค์กรในการส่งเสริมวัฒนธรรมในองค์กรที่มุ่งเน้นคุณภาพงาน

- กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงาน
- การมอบหมายความรับผิดชอบในเรื่องการควบคุมคุณภาพ
- การสื่อสารเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ

ตั้งเป็น KPI ทำแผนส่วนตัว

ทำแผนด้านต่างๆพร้อมกำหนดเวลา

มีการสอบทานนโยบายและวิธีปฏิบัติ

ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

พิจารณา การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ

ความเป็นอิสระ

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

Self Audit

การรักษาความลับ

การเก็บรักษากระดาษทำการ

การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ

พิจารณา นโยบายและกระบวนการการตอบรับและการคงไว้ซึ่ง
ความสัมพันธ์ หรือยุติความสัมพันธ์กับลูกค้า

การประเมินการตอบรับลูกค้า

การประเมินการคงไว้ซึ่งลูกค้า

ให้ดูทั้งทางด้านลูกค้า และด้านผู้สอบบัญชีเอง

ทรัพยากรบุคคล

พิจารณา นโยบายและกระบวนการที่จะทำให้การควบคุมคุณภาพด้าน
ทรัพยากรบุคคลมีประสิทธิภาพ

สรรหา, รักษา, อบรมพัฒนา ต่อเนื่อง และการ โก้ช,
มอบหมายให้ทำงาน, รักษาระเบียบวินัยและกฎเกณฑ์,
ประเมินผลการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงาน

พิจารณา บทบาทของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงาน การวางแผนงาน การควบคุมและการสอบทานงาน การปรึกษาหารือ การแก้ไขความเห็นที่แตกต่างกัน และการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน

การวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำกระดาษทำการ

การปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญ

การทำตามเวลาของแต่ละขั้นตอน

การติดตามผล

พิจารณา การติดตามผลของการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติของ
สำนักงานที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมคุณภาพ รวมถึงแผนงานการ
ติดตามผลของสำนักงาน วิธีตรวจสอบ รายงานการติดตามผล การ
ประเมินผล การสื่อสาร การแก้ไขข้อบกพร่อง และกระบวนการจัดการข้อ
ร้องเรียน และข้อกล่าวหา

การจัดทำเอกสารหลักฐาน

- เอกสารหลักฐานระดับแต่ละงานสอบบัญชีและการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน
- เอกสารหลักฐานระบบการควบคุมคุณภาพระดับสำนักงานสอบบัญชี

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้
6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

สิ่งที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรรู้

“ความโปร่งใส” หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ มาตรฐานวิชาชีพและตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมถึงไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

“ความเป็นอิสระ” หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ความเป็นอิสระนี้ต้องเป็นประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นที่เชื่อถือได้

สิ่งที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรรู้

“ความเที่ยงธรรม” หมายถึง การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

“ความซื่อสัตย์สุจริต” หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริ่งใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่น อ้างว่าได้ปฏิบัติงานทั้งที่ไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

สิ่งที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรรู้

“ความรู้ความสามารถ” หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่าจะมีผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

“การรักษาความลับ” หมายถึง การไม่นำข้อมูลใดๆ ที่โดยปกติสหกรณ์ ไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรรู้

“ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ” หมายถึง

(1) การกระทำใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี โดยมีลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(ก) ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีสหกรณ์โดยมิได้ปฏิบัติตามตรวจสอบใด ๆ หรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

สิ่งที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรรู้

- (ข) มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยินยอมให้ใช้ชื่อทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
- (ค) แสดงความเห็นต่องบการเงินที่นำส่งหน่วยราชการหลายแห่ง โดยงบการเงินแต่ละชุดแสดงข้อมูลต่างกันโดยไม่มีเหตุผลสมควร
- (ง) แจ้งข้อความหรือจัดทำ รวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็นพยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์
- (จ) ยินยอมหรือแนะนำให้ผู้รับบริการตามข้อ 3 (1) ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยทุจริตหรือมีเจตนาหลีกเลียง

สิ่งที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรรู้

(จ) มีพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์กำหนดว่าเป็นพฤติกรรมอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

(2) เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชีจากหน่วยงานราชการหรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและหรือกำกับดูแล เนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณ



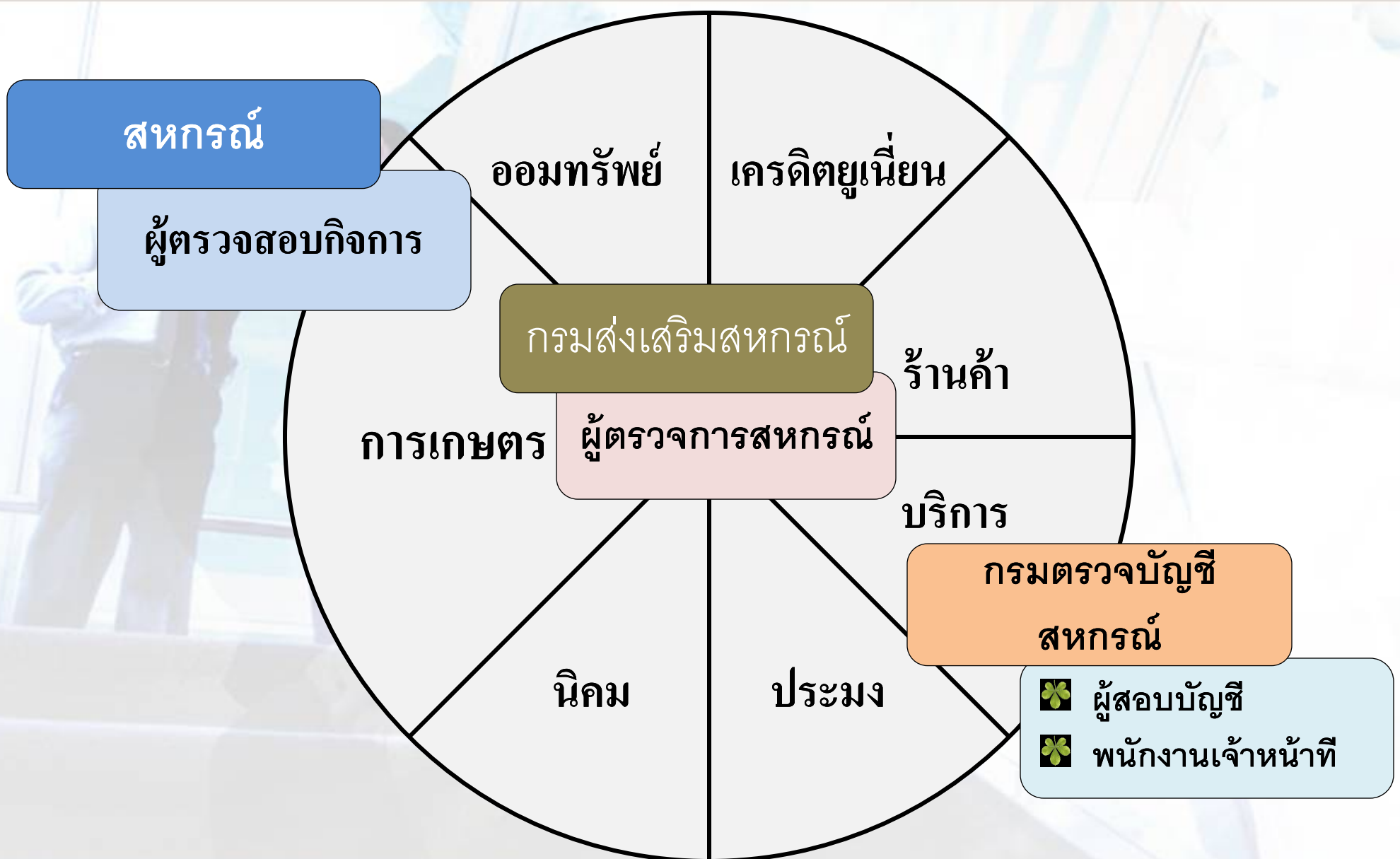
ประเด็นร้อน

จากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี



สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ตาม พรบ.สหกรณ์ พ.ศ. 2542



หน้าที่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบ
ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

แสดงความเห็นว่า งบการเงินของสหกรณ์ แสดงฐานะ
การเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด ถูกต้องตาม
ที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์
กำหนดหรือไม่

การกำกับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

- สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชี
- กตส. พิจารณาคุณสมบัติ
 - ผู้สอบบัญชี
 - หัวหน้าสาย
- นทส. แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

- แจ่งเวียนหนังสือ
- การเผยแพร่ข้อมูลบน Website

การแต่งตั้ง
ผู้สอบบัญชี

การพัฒนา
ความรู้ต่อเนื่อง

โอนกลับสหกรณ์
ให้ผู้สอบบัญชี
ภาครัฐตรวจสอบ
บัญชี

ควบคุมคุณภาพ
งานสอบบัญชี

- ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็น
ต่องบการเงินต่างจากแบบ
ไม่มีเงื่อนไข
- ชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน
ต่ำกว่าระดับดี
- ไม่สามารถเสนองบการเงินต่อ
ที่ประชุมใหญ่ได้ภายใน 150 วัน
นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี
- ทำธุรกรรมทางการเงินที่ไม่เป็นไปตาม
วัตถุประสงค์ / ไม่ถูกต้องตาม ก.ม.

- สอบทาน/**QC**
ผลงานสอบบัญชี
- เสนอพิจารณา
จรรยาบรรณของ
ผู้สอบบัญชี
สหกรณ์

การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

1 คุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

1. ขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. ไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่ต้องห้าม
3. ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณฯ ข้อ 9

2 การคัดเลือกผู้สอบบัญชี

ได้รับคัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่

3 การรับงานสอบบัญชี

1. มีหัวหน้าสายสอบบัญชี
 - ปีบัญชีเดียวกันได้ไม่เกิน 5 สหกรณ์
 - สอบบัญชีสหกรณ์เดียวกันไม่เกิน 3 ปีบัญชีติดต่อกัน
2. ไม่มีหัวหน้าสายสอบบัญชี
 - ปีบัญชีเดียวกันได้ไม่เกิน 2 สหกรณ์

4 สหกรณ์เสนอชื่อผู้สอบบัญชี

1. ผู้สอบบัญชี
2. ผู้สอบบัญชีสำรอง

นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

1. แต่งตั้งผู้สอบบัญชีตามเงื่อนไข ข้อ 1 ถึง ข้อ 4
2. แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสำรอง เมื่อตรวจพบว่า
 - อยู่ระหว่างการพิจารณาจรรยาบรรณฯ
 - ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณฯ ข้อ 9

การต่ออายุทะเบียนผู้สอบบัญชีสหกรณ์

การต่ออายุทะเบียน

ทุก 5 ปี

การพัฒนา
ความรู้ต่อเนื่อง

1. ต้องพัฒนาความรู้ จำนวน 12 ชั่วโมงต่อปี โดยต้องเข้ารับการอบรมกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน 6 ชั่วโมงต่อปี
2. จำนวนชั่วโมงรวม 5 ปี ไม่น้อยกว่า 60 ชั่วโมง
3. กรณีปีใดไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม ให้มีการสะสมชั่วโมงได้ แต่ไม่เกิน 3 ปีก่อนวันยื่นต่ออายุทะเบียน

หลักฐานประกอบการ
ต่ออายุทะเบียน

1. คำขอต่ออายุทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
2. สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน
3. สำเนาใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชีที่ยังไม่ขาดอายุ และสำเนาใบเสร็จรับเงินขอต่ออายุใบอนุญาตฯ หรือใบรับรองของสภาวิชาชีพบัญชี (ยกเว้นผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์)
4. สำเนาทะเบียนบ้าน
5. รูปถ่ายปกติหน้าตรง แต่งกายสุภาพ ไม่สวมหมวก ไม่สวมแว่นตาดำ (โดยถ่ายไว้ไม่เกิน 6 เดือนก่อนวันยื่นคำขอ ขนาด 1 นิ้ว จำนวน 1 รูป)
6. หลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามข้อ 4.2 (ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียน การต่ออายุและการเพิกถอนชื่อออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชน) ในกรณีที่เข้ารับการพัฒนาร่วมกับหน่วยงานอื่นให้ยื่นพร้อมกับการต่ออายุทะเบียน
7. บัตรประจำตัวผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่หมดอายุ ทั้งนี้ หากบัตรประจำตัวสูญหายต้องแนบ “หนังสือแจ้งความ” มาด้วย
8. หากในช่วงระหว่างการต่ออายุทะเบียนมีการเปลี่ยนชื่อ นามสกุล ต้องแนบสำเนาเอกสารในการเปลี่ยนแปลงชื่อ นามสกุล มาด้วย
9. ค่าธรรมเนียมการทำบัตรประจำตัวผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ภาคเอกชน จำนวน 200 บาท

แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

1. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว.10 ลงวันที่ 23 มกราคม 2557
เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
2. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว. 121 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2557
เรื่อง ชักซ้อมการปฏิบัติงานสอบบัญชี
3. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0404/ว. 84 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2557
เรื่อง การรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์
4. ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีและการรายงานการใช้อำนาจของนายทะเบียนสหกรณ์ พ.ศ. 2556
ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2556
5. แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีและการรายงานการใช้อำนาจของนายทะเบียนสหกรณ์ พ.ศ. 2556

แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

1. การบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Ca)

การปฏิบัติงาน	มาตรฐานเวลา
บันทึกการวางแผนการสอบบัญชี (PB1)	ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ นทส. ออกคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี
การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่ นทส. ออกคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี
บันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน(RB1)	- ระหว่างปี ภายใน 10 วัน นับจากวันเสร็จสิ้นงานสอบบัญชีระหว่างปี - ประจำปี ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
การจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน (RQ2)	- ภายหลังปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปีเสร็จสิ้นจนถึงวันที่คณะกรรมการรับรองงบการเงิน - ส่งผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน ให้สหกรณ์ในวันที่ประชุมคณะกรรมการรับรองงบการเงิน
ระบบติดตามผลการปฏิบัติตามระเบียบ นายทะเบียนสหกรณ์ (มาตรฐานขั้นต่ำ)	ให้บันทึกข้อมูลภายในรอบระยะเวลาบัญชีของแต่ละสหกรณ์นั้น แต่ต้องไม่เกิน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
ข้อมูลทางการเงิน (Input Form)	ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
การจัดสรรกำไรสุทธิปีก่อน	ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

2. การวางแผนงานสอบบัญชี

การปฏิบัติงาน	มาตรฐานเวลา
การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่ นทส. ออกคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี
การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี	ภายใน 90 วัน นับแต่วันที่ นทส. ออกคำสั่งแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี

แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

3. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

การปฏิบัติงาน	มาตรฐานเวลา
การปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี - ปฏิบัติตามแผนงานสอบบัญชี - รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี งบทดลอง ใบตรวจนับเงินสด กระดาษทำการเงินฝากธนาคาร และหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร (ถ้ามี) - ผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ ที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และเห็นว่าหากไม่ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวให้เสร็จสิ้นจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์	ภายใน 10 วัน นับจากวันเสร็จสิ้นงานสอบบัญชีระหว่างปี
การปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปี - ปฏิบัติงานตามแผนงานสอบบัญชี - การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี - จัดทำข้อสังเกตที่ตรวจพบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะโดยย่อ แจ้งให้สหกรณ์ทราบ พร้อมกับงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแล้ว เพื่อให้สหกรณ์นำไปแจ้งให้สมาชิกทราบในการประชุมใหญ่ - ผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ ที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และเห็นว่าหากไม่ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวให้เสร็จสิ้นจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์	ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

4. การเสนอรายงานการสอบบัญชี

ผลงานสอบบัญชี	มาตรฐานเวลา
เสนอรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการต่อ นทส. - ต้นฉบับรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและ งบการเงิน 1 ชุด - สำเนารายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและ งบการเงิน 4 ชุด - แฟ้มกระดาษทำการ (ต้นฉบับ) 1 ชุด	ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

การดำเนินการของผู้สอบบัญชีเมื่อตรวจพบข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี

ผู้สอบบัญชีตรวจสอบบัญชีระหว่างปี/ประจำปี พบข้อบกพร่อง



การดำเนินการของผู้สอบบัญชีเมื่อตรวจพบข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี

แจ้งด้วยวาจา

- ข้อบกพร่องที่แก้ไขได้ทันทีที่ไม่มีสาระสำคัญ
- ไม่กระทบต่อผลการดำเนินงาน/ฐานะการเงิน

แจ้งข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะ (แบบ 9)

- ข้อบกพร่องที่มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนมาก
- แต่ยังไม่ก่อให้เกิดความเสียหายและกระทบต่อผลการดำเนินงาน/ฐานะการเงินอย่างมีสาระสำคัญ ต้องแจ้งให้แก้ไขให้ถูกต้อง มิฉะนั้นจะเกิดความเสียหาย
- สำเนาหนังสือให้ หน.สตส /ผอ. สตท. /ผอ.สมช.

จัดทำหนังสือ รายงานข้อบกพร่อง (แบบ 1-แบบ 4)

- ข้อบกพร่องที่มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนอย่างมีสาระสำคัญมาก
- มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน /ฐานะการเงิน
- ก่อให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์และสมาชิก

การจัดการกรณีตรวจพบสหกรณ์ที่มีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี

ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

1. เสนอความเห็นใช้แบบ 1/แบบ 2/แบบ 3 /แบบ 4 ให้รอง
นทส. ใช้อำนาจ ตามมาตรา 22 (1) (2) (3) (4)
2. ติดตามการแก้ไขข้อบกพร่อง
3. รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องให้ ผอ.สมช.
4. รายงานข้อบกพร่องไว้ในรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

ผอ.สมช.
รองนายทะเบียนสหกรณ์

1. ใช้อำนาจตามมาตรา 22 (1) – (3) ใช้แบบ 5 /แบบ 6/
แบบ 7 และสำเนาหนังสือการใช้อำนาจ รอง นทส.
ให้ นทส. ผ่าน อตส. ภายใน 7 วันนับแต่วันที่ใช้อำนาจ
2. สำเนาหนังสือแบบ 5 /แบบ 6 /แบบ 7 ส่งให้
ผู้สอบบัญชี/หน.สตส./ผอ.สตท.

รองอธิบดีฯ
รองนายทะเบียนสหกรณ์

1. ใช้อำนาจตามมาตรา 22 (4) ใช้แบบ 8 และสำเนา
หนังสือการใช้อำนาจรอง นทส. ให้ นทส. ผ่าน อตส.
ภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ใช้อำนาจ
2. สำเนาหนังสือแบบ 8 ส่งให้ผู้สอบบัญชี/หน.สตส./
ผอ.สตท./ผอ.สมช.

มาตรการ



บันทึกกระบวนการสำหรับ
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์(Cad_Ca)
ไม่ครบถ้วน หรือไม่บันทึก

- เดือนเป็นหนังสือ
- ชะลอ / ไม่แต่งตั้งเป็น
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ไม่เสนอรายงานการสอบบัญชี
งบการเงินและกระดาษทำการ
หรือส่งล่าช้า

- เดือนเป็นหนังสือ
- ชะลอ / ไม่แต่งตั้งเป็น
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- พิจารณาจรรยาบรรณผู้สอบบัญชี
สหกรณ์

ประเด็นที่ผู้สอบบัญชีควรรู้

- ปปง.
- การคำนวณประกันเงินกู้

(พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ 20) พ.ศ.2557 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 11 กุมภาพันธ์ 2558 เป็นต้นไป)

ข้อควรระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

1. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เกิน 90 วัน นับแต่วันที่ นทส.ออกคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชี
2. ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี **ต้องจัดทำ 4 แบบ** ดังนี้
 1. แบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบมาตรฐาน (RQ1)
 2. แบบจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (RQ1-3) กรณี “ไม่มีการควบคุม”
 3. แบบประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)
 4. แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

กระดาษทำการ

1. ไม่จัดทำกระดาษทำการ เช่น เจ้าหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ลูกหนี้จากการขายผ่อนชำระ เจ้าหนี้ค่าเช่าซื้อทรัพย์สิน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
2. จัดทำรายละเอียดประกอบกระดาษการไม่เพียงพอ เช่น รายละเอียดลูกหนี้ เงินรับฝาก ทุนเรือนหุ้น
3. จัดทำกระดาษทำการไม่เหมาะสม เช่น ข้อมูลในกระดาษทำการไม่สัมพันธ์กับงบการเงิน

เสนอรายงานการสอบบัญชี

1. บันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Ca) ไม่ครบถ้วน หรือบันทึกล่าช้า เช่น บันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน (RB1) ข้อมูลทางการเงิน (Input Form)
 2. ไม่จัดส่งรายงานการสอบบัญชี งบการเงินและกระดาษทำการ หรือส่งล่าช้า เข้าข่ายเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- พ.ศ. 2554 ข้อ 9

ข้อควรระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เงินลงทุน

การลงทุนของสหกรณ์ ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ว่าการลงทุนของสหกรณ์ เป็นไปตามมาตรา 62 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และ ประกาศ คณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ เรื่อง ข้อกำหนดการฝากหรือการลงทุน อย่างอื่นของสหกรณ์ พ.ศ. 2552 หรือไม่

เงินให้กู้

- ▶ ไม่เป็นไปตามข้อบังคับ/ระเบียบ ของสหกรณ์ เช่น ให้เงินกู้แก่บุคคลภายนอก นิติบุคคล
- ▶ ไม่เป็นไปตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ 789/2552 เรื่อง การจดทะเบียน ข้อบังคับสหกรณ์กำหนดคุณสมบัติสมาชิกสมทบ ที่ไม่ให้นิติบุคคลเป็นสมาชิกสมทบ

การปฏิบัติทางบัญชี ไม่เป็นไปตามระเบียบ/ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์

- ▶ สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียนที่เรียกเก็บเงินงวดชำระจากสมาชิก โดยการหักจากเงินได้ ณ ที่จ่าย ใช้ระเบียบ นทส. ว่าด้วยการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ เงินกู้และการเผื่อนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. 2544
- ▶ วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. 2547 เช่น ลูกหนี้ตลาดเคลื่อน
- ▶ การตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2546 เช่น ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่เต็มจำนวนแต่ตัดจำหน่ายหนี้สูญ

ข้อควรระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

รายการ ตลาดเคลื่อน

กรณี ลูกหนี้ / เงินรับฝาก / ทุนเรือนหุ้น ตลาดเคลื่อน

1. ลูกหนี้ บัญชีย่อยต่ำกว่าบัญชีคุม **ต้องหาผู้รับผิดชอบ ชดใช้จำนวนเงินที่ตลาดเคลื่อน**
2. ลูกหนี้ บัญชีย่อยสูงกว่าบัญชีคุม ต้องบันทึกบัญชีลูกหนี้ตลาดเคลื่อน และค่าเผื่อลูกหนี้ตลาดเคลื่อน
3. เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น บัญชีย่อยสูงกว่าบัญชีคุม **ต้องหาผู้รับผิดชอบ ชดใช้จำนวนเงินที่ตลาดเคลื่อน**
4. เงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้น บัญชีย่อยต่ำกว่าบัญชีคุม ต้องบันทึกบัญชีเงินรับฝาก / ทุนเรือนหุ้นตลาดเคลื่อน และค่าเผื่อเงินรับฝาก/ทุนเรือนหุ้นตลาดเคลื่อน

กองทุนช่วยเหลือ สมาชิกผู้ค้า ประกันเงินกู้

กองทุนช่วยเหลือสมาชิกผู้ค้าประกันเงินกู้มีลักษณะต้องห้ามตามพระราชบัญญัติประกันชีวิตหรือฌาปนกิจสงเคราะห์

ข้อบกพร่อง ทางการเงินการบัญชี ของสหกรณ์

- เสนอความเห็นต่อผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
- ติดตามและรายงานความเคลื่อนไหวการปฏิบัติตามคำสั่งนั้นต่อ นายทะเบียนสหกรณ์ จนกว่าการแก้ไขข้อบกพร่องนั้นจะเสร็จสิ้น



ติดต่อสอบถาม (กลุ่มกำกับผู้สอบบัญชี)

เบอร์โทร

02 628 5240 - 59 ต่อ 3304-3307

02 628 5013 , 02 628 5775

โทรสาร 02 628 5013 , 02 282 1019