



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๓๙

วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง แนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดทิศทางการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (Road Map ๖๐) RM ๙ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ กำหนดให้ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบทุกแห่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (TSQC ๑) นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดทำแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เพื่อให้ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สดท. ๑ - ๑๐ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ยกเลิกหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๕๔ เรื่อง การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี

๒. ยกเลิกหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๔๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP

๓. ให้ผู้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี สดท. ๑ - ๑๐ ถือปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติกับการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน โดยให้ควบคุมคุณภาพทุกชั้นงานเช่นเดียวกับภาครัฐ

๔. วิธีการปฏิบัติงานใดที่ขัดหรือแย้งกับวิธีการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในแนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้องในสังกัดเพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ 2560

เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 – 10 ดำเนินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตามทิศทางการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ 2560 เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนด แนวทางการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ 2560 โดยให้ทำการควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี ควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงาน ควบคุมคุณภาพการรายงานผลการสอบบัญชี ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานเวลา โดยเมื่อดำเนินการแล้วให้แจ้งผลการควบคุมคุณภาพให้ผู้สอบบัญชี ทราบต่อไป ทั้งนี้ ในการควบคุมคุณภาพให้จัดทำหลักฐานประกอบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (เอกสาร 1) และดำเนินการควบคุมคุณภาพตามแนวทาง ดังนี้

1. การสอบทานการควบคุมคุณภาพการวางแผนงานสอบบัญชี

ให้ สตท. 1 – 10 สอบทานการควบคุมคุณภาพของ สตส. ในการวางแผนงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย สอบทานผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การสอบทานการจัดทำ แผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี โดยให้พิจารณา ดังนี้

1.1 สอบทานผลการประเมินความเสี่ยง

1) วิเคราะห์ข้อมูลจากผู้สอบบัญชีใช้จัดทำแผนการสอบบัญชี

1.1) วิเคราะห์ข้อมูลจากผลการ Scan ธุรกิจ เพื่อทราบโครงสร้างธุรกิจ ของสหกรณ์ การปฏิบัติตามข้อบังคับ และระเบียบของสหกรณ์ รวมทั้งระบบการควบคุมภายในและระบบบัญชีของ สหกรณ์ การแก้ไขของสหกรณ์ตามข้อสังเกต/ข้อบกพร่องจากรายงานการสอบบัญชีปีก่อน

1.2) เลือกรายการที่จะประเมินคุณภาพงานสอบบัญชี ซึ่งมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

(1) ด้านปริมาณ พิจารณาจากระดับความมีสาระสำคัญ เช่น จำนวนเงินเกินร้อยละ 5 ของกำไรหรือขาดทุนสุทธิ จำนวนเงินเกินร้อยละ 3 ของสินทรัพย์รวม/สินทรัพย์สุทธิ/รายได้รวม/ค่าใช้จ่ายรวม เป็นต้น นอกจากนี้ให้พิจารณารายการที่มีปริมาณรายการมากด้วย

(2) ด้านคุณภาพ โดยพิจารณาจากความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาด เช่น รายการที่มีความซับซ้อน รายการที่ต้องใช้ดุลยพินิจสูง รายการที่มีโอกาสผิดพลาด/ยกยอก เป็นต้น

ทั้งนี้ เมื่อเลือกที่จะประเมินคุณภาพรายการใดแล้ว ให้ทำการประเมินการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในทุกขั้นตอนของกระบวนการสอบบัญชี (การวางแผนงานสอบบัญชี/การปฏิบัติงาน/ การรายงานผลการสอบบัญชี)

2) วิเคราะห์ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นไปโดยถูกต้อง สอดคล้องกับผลการ Scan ธุรกิจ โดยพิจารณาว่า ผู้สอบบัญชีได้ประเมินความเสี่ยงฯ รายการบัญชีที่สำคัญ ครบทุกรายการหรือไม่ ผลการประเมินความเสี่ยง เป็นไปโดยถูกต้อง และสอดคล้องกับผลการ Scan ธุรกิจหรือไม่

กรณีผู้สอบบัญชีมีการปรับเปลี่ยนการประเมินความเสี่ยงฯ ได้จัดทำแบบประเมิน ความเสี่ยง (เพิ่มเติม) ไว้ครบถ้วนและสอดคล้องกับเหตุการณ์/สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงหรือไม่

3) วิเคราะห์ผลกระทบต่อความเสี่ยงที่งบการเงินจะแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง โดยพิจารณาว่า ผู้สอบบัญชีได้ระบุความเสี่ยง/ข้อผิดพลาดที่งบการเงินจะแสดงข้อมูลขัดข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นครบถ้วนและสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงฯ หรือไม่

1.2 สอบทานแผนการสอบบัญชีโดยรวม

1) วิเคราะห์แผนการสอบบัญชีโดยรวมสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาว่า ผู้สอบบัญชีได้บันทึกผลการทำความเข้าใจธุรกิจและจุดเสี่ยงจากผลการ Scan ธุรกิจ รายงานจุดอ่อนจากการควบคุมภายในไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม ข้อ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ไว้อย่างครบถ้วนหรือไม่ โดยเฉพาะจุดเสี่ยงซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษ กรณีสหกรณ์มีการควบคุมภายใน ซึ่งผู้สอบบัญชีเห็นว่าสามารถลดจุดเสี่ยงนั้นได้ ต้องมีการระบุการควบคุมภายในนั้นไว้ในแผนการสอบบัญชีโดยรวม ข้อ 3 ระบบบัญชีและการควบคุมภายในด้วย ทั้งนี้ หากสหกรณ์ไม่มีการควบคุมภายในที่สามารถลดจุดเสี่ยงได้ จุดเสี่ยงนั้นจะต้องปรากฏข้อมูลในแผนการสอบบัญชีโดยรวม ข้อ 4 การประเมินความเสี่ยงที่งบการเงินอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง นอกจากนี้ได้มีการระบุผลการประเมินความเสี่ยงฯ รวมทั้งกำหนดวิธีการตรวจสอบเหมาะสมสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงฯ หรือไม่

2) กำหนดรายการตรวจสอบที่สำคัญ ครบถ้วน ให้พิจารณาว่ารายการบัญชีที่สำคัญ/มีความเสี่ยง ผู้สอบบัญชีได้นำมาพิจารณาในแผนการสอบบัญชีโดยรวม ข้อ 4 การประเมินความเสี่ยงที่งบการเงินอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างครบถ้วนหรือไม่

1.3 สอบทานแนวการสอบบัญชี

1) วิเคราะห์แนวการสอบบัญชีสอดคล้องกับแผนการสอบบัญชีโดยรวม ให้พิจารณาว่า การกำหนดวิธีการตรวจสอบในแนวการสอบบัญชีสอดคล้องกับแผนการสอบบัญชีโดยรวมหรือไม่

2) กำหนดวิธีการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง โดยวิเคราะห์ว่า แนวการสอบบัญชีได้กำหนดวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และลดความเสี่ยงฯ ที่ได้ประเมินไว้ให้ลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ครบถ้วนตามจุดเสี่ยง ข้อผิดพลาดที่งบการเงินจะแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญและวิธีการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงฯ หรือไม่

3) กำหนดวิธีการตรวจสอบเหมาะสม ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดของแนวการสอบบัญชีแต่ละเรื่องหรือไม่

4) กำหนดวิธีการตรวจสอบที่ทำให้ได้หลักฐานที่เพียงพอ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีในการตรวจสอบแต่ละเรื่องหรือไม่

5) การเลือกตัวอย่างเหมาะสมและเพียงพอ ให้วิเคราะห์ว่าการเลือกตัวอย่าง และปริมาณตัวอย่างในการสอบบัญชีเหมาะสมกับผลการประเมินความเสี่ยงฯ และสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการหรือไม่

2. การสอบทานการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงาน

ให้สอบทานการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ดังนี้

2.1 วิเคราะห์การปฏิบัติงานตามแนวการสอบบัญชีกับกระดาษทำการ โดยพิจารณา ดังนี้

1) ผู้สอบบัญชีได้จัดทำกระดาษทำการครบถ้วนตามวิธีการตรวจสอบที่กำหนดในแนวการสอบบัญชีหรือไม่

2) วิเคราะห์ว่า ผู้สอบบัญชีได้บันทึกผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งสรุปข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในกระดาษทำการครบถ้วนหรือไม่

3) พิจารณาความสัมพันธ์ของกระดาษทำการกับงบการเงิน โดยพิจารณาเฉพาะยอดรวมเงินที่ปรากฏในแต่ละกระดาษทำการเท่านั้น ส่วนรายละเอียดต่าง ๆ รวมทั้งผลการคำนวณ เป็นความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

4) มีลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน รวมทั้งวันที่จัดทำและสอบทานกระดาษทำการครบถ้วน

2.2 วิเคราะห์รายงานผลการสอบบัญชีกับกระดาษทำการ ให้พิจารณาว่า รายงานผลการสอบบัญชีสัมพันธ์กับกระดาษทำการ

2.3 วิเคราะห์ว่า ได้มีการขยายขอบเขตหรือปรับวิธีการตรวจสอบในกรณีที่มีการแจ้งข้อสังเกตที่สำคัญหรือไม่

3. การสอบทานการควบคุมคุณภาพรายงานผลการสอบบัญชี

3.1 วิเคราะห์เปรียบเทียบรายการในงบการเงินปัจจุบันกับปีก่อนเพื่อพิจารณาว่า ได้มีการปรับเปลี่ยนรายการที่มีสาระสำคัญในแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีหรือไม่

3.2 วิเคราะห์ความผิดปกติของรายการในงบการเงิน ให้วิเคราะห์ข้อมูลในงบการเงินในภาพรวมว่า มีความผิดปกติหรือไม่ โดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการบัญชีที่เกิดขึ้นแต่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ รายการผิดดุลบัญชี หรือผิดประเภทบัญชี หรือไม่สมเหตุสมผล ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์หรือไม่

3.3 วิเคราะห์ข้อมูลในงบการเงินมีความสัมพันธ์กัน และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

3.4 วิเคราะห์ความเพียงพอของหลักฐานการสอบบัญชีกับการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ในรายงานของผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาว่า การแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีสอดคล้องกับสรุปผลการตรวจสอบที่บันทึกไว้ในกระดาษทำการหรือไม่

3.5 การแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยพิจารณาว่า รูปแบบที่ใช้ในการแสดงความเห็นเป็นไปตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการแสดงความเห็นต่องบการเงิน พ.ศ. 2544 หรือไม่

3.6 รายงานผลการตรวจสอบบัญชีสอดคล้องกับงบการเงิน กระดาษทำการ และรายงานของผู้สอบบัญชี ให้พิจารณาว่า ผู้สอบบัญชีได้รายงานผลการตรวจสอบสอดคล้องกับสรุปผลการตรวจสอบในกระดาษทำการ งบการเงิน และการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่

4. การสอบทานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานเวลา

ให้พิจารณาว่า ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้ ในระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีหรือไม่

5. การแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

5.1 การแจ้งผลและการรายงานผลการควบคุมคุณภาพการวางแผนการสอบบัญชี

1) กรณีมีข้อสังเกต ให้ สตท. 1 – 10 แจ้งผลการควบคุมคุณภาพฯ โดยจัดทำเป็นหนังสือถึงหัวหน้า สตส. เพื่อทราบ และให้หัวหน้า สตส. แจ้ง ผู้สอบบัญชีทราบต่อไป สำหรับกรณีที่ผู้สอบบัญชีจัดทำกระดาษทำการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ให้แจ้งผลการควบคุมคุณภาพฯ โดยใช้ Coaching Note

2) ให้ สตท. 1 – 10 รายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยบันทึกข้อมูลในรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน ช่อง “การวางแผนงานสอบบัญชี” ในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน 2560 ผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

5.2 การแจ้งผลและการรายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

1) ให้ สตท. 1 – 10 แจ้งผลการควบคุมคุณภาพฯ โดยจัดทำเป็นหนังสือถึงหัวหน้า สตส. เพื่อทราบ และให้หัวหน้า สตส. แจ้งผู้สอบบัญชีทราบต่อไป (เอกสาร 2)

2) ให้ สตท. 1 – 10 รายงานผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีโดยบันทึกข้อมูลในรายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงานในช่อง “การรายงานผลการสอบบัญชีประจำปี” ในระบบ Cad_Plan ผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3) สำเนาสรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีให้ สมช. ภายในวันที่ 5 ของทุกเดือน เพื่อวิเคราะห์ สรุปผลในภาพรวมและวางแผนติดตามสอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในระดับกรม เสนอความเห็นในการพัฒนาระบบงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

อนึ่ง กรณีควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ดำเนินการทุกขั้นตอนตามข้อ 1 – 4 เมื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการต่อนายทะเบียนสหกรณ์ และเมื่อควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเสร็จสิ้น ให้แจ้งผลให้ผู้สอบบัญชีทราบต่อไป (เอกสาร 3)

หลักฐานประกอบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....

เอกสาร ๑

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ชื่อผู้สอบบัญชี.....สหกรณ์.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ที่	รายการที่เลือก ประเมินคุณภาพ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ (บาท)	เกณฑ์ในการเลือก รายการที่ประเมิน คุณภาพ (ระบุ)	จุดอ่อนที่ สำคัญที่ ผู้สอบบัญชี ประเมิน	การประเมินความเสี่ยง		แผนการสอบบัญชี โดยรวม		แนวการสอบบัญชี		กระดาษทำการ	งบการเงิน	รายงานผลการตรวจสอบ
					ระดับความ เสี่ยงตาม RQ ๑	RQ ๑-๓ (มี/ สอดคล้อง หรือไม่)	ระดับ ความ เสี่ยง	วิธีการ ตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ	วิธีตรวจสอบ (สัมพันธ์/ไม่ สัมพันธ์กับ แผนการสอบ บัญชีโดยรวม)			
	ตัวอย่างเช่น :- ๑. เงินฝากธนาคาร ๒. ลูกหนี้ ๓. สินค้าคงเหลือ ๔. ธุรกิจ.....		ตัวอย่างเช่น :- ๑. จำนวนเงินเกินระดับ ความมีสาระสำคัญ ๒. รายการซับซ้อน ๓. ปริมาณรายการมาก ๔. ใช้ดุลยพินิจสูง ๕. โอกาสผิดพลาด/ข้อยก								ตัวอย่างเช่น :- ๑. ครบถ้วน ๒. สัมพันธ์กับงบการเงิน/ รายงานฯ ๓. มีการบันทึกผล การตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ตัวอย่างเช่น :- ๑. แสดงรายการถูกต้อง ๒. เปิดเผยข้อมูลเพียงพอ	ตัวอย่างเช่น :- ๑. แสดงความเงินตามมาตรฐาน ๒. สอดคล้องกับผลการตรวจสอบ ๓. รายงานเรื่องที่สำคัญ ครบถ้วน

สรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวม

๑. การวางแผนการสอบบัญชี

- การประเมินความเสี่ยง.....
- แผนการสอบบัญชีโดยรวม.....
- แนวการสอบบัญชี.....

๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี

- กระดาษทำการ.....
- อื่น ๆ

สรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในภาพรวม (ต่อ)

๓. รายงานผลการสอบบัญชี

- งบการเงิน.....
- รายงานของผู้สอบบัญชี.....
- รายงานผลการตรวจสอบบัญชี.....

(ลงชื่อ).....ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

(ลงชื่อ).....ผู้ควบคุม

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

(หนังสือแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....โทร.....

ที่.....วันที่.....

เรื่อง ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....ได้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของนาย/นาง/นางสาว
..... ตำแหน่ง..... ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์..... จำกัด
จังหวัด..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่า
ไม่มีข้อสังเกต / มีข้อสังเกต ดังนี้

๑. การวางแผนงานสอบบัญชี
 - ๑.๑ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - ๑.๒ แผนการสอบบัญชีโดยรวม
 - ๑.๓ แนวการสอบบัญชี
๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
 - ๒.๒ กระดาษทำการ
๓. การรายงานผลการสอบบัญชี
 - ๓.๑ งบการเงิน
 - ๓.๒ รายงานของผู้สอบบัญชี
 - ๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้ผู้สอบบัญชีทราบต่อไป

(ลงชื่อ)

.....

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....

ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

(หนังสือแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี)



ที่ กษ.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....

วันที่.....

เรื่อง ผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เรียนผู้สอบบัญชี

อ้างถึง คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่...../..... ลง ณ วันที่

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งให้ท่านเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
.....จำกัด จังหวัด.....สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....นั้น สำนักงานตรวจ
บัญชีสหกรณ์ที่.....ได้ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีเสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่าไม่มีข้อสังเกต / มีข้อสังเกต
ดังนี้

๑. การวางแผนงานสอบบัญชี
 - ๑.๑ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - ๑.๒ แผนการสอบบัญชีโดยรวม
 - ๑.๓ แนวการสอบบัญชี
๒. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี
 - ๒.๒ กระดาษทำการ
๓. การรายงานผลการสอบบัญชี
 - ๓.๑ งบการเงิน
 - ๓.๒ กระดาษทำการ
 - ๓.๓ รายงานของผู้สอบบัญชี
 - ๓.๔ รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่.....

โทร.

โทรสาร.