



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ร ๑๐๒

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามมติที่ประชุมพิจารณาแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒ - ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้ร่วมกันพิจารณาหลักเกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี การมอบหมายงานสอบบัญชีและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี รวมถึงการติดตามงานและการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี นั้น

เพื่อให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดทำแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยมีประเด็นสำคัญ ดังนี้

๑. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี
๒. การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี
๓. การจำแนกกลุ่มสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
๔. การมอบหมายงานสอบบัญชีและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
๕. มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี
๖. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี
๗. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

จึงขอแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ หากวิธีปฏิบัติอื่นใดที่ขัดหรือแย้งกับวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางฯ นี้ ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ พร้อมทั้งแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบและให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(นายโอภาส ทองยาค)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

## แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี และนโยบายที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนด เพื่อให้การสอบบัญชีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จึงให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีปฏิบัติ ดังนี้

### ๑. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี

ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จัดระดับผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาความรู้ ความสามารถ ความชำนาญงานของผู้สอบบัญชี ประสบการณ์ด้านงานสอบบัญชีหรือที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยแบ่งผู้สอบบัญชีเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ระดับผู้สอบบัญชี	ตำแหน่ง *	ระยะเวลาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานสอบบัญชี
ระดับ “ต้น”	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ	ไม่เกิน ๕ ปี
	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน	ไม่เกิน ๑๕ ปี
ระดับ “กลาง”	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ	๕ ปีขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๑๐ ปี
	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน	๑๕ ปีขึ้นไป
	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส	
ระดับ “สูง”	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ	๑๐ ปีขึ้นไป
	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ	
	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ	

*\* ผู้ที่ได้รับการพิจารณาให้เป็นผู้สอบบัญชี จะต้องมึประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานสอบบัญชีหรือเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้ว ไม่น้อยกว่า ๔ ปี*

*อนึ่ง ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการประกาศผ่านการคัดเลือกบุคคลเพื่อให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น แม้ว่าจะยังไม่ผ่านการประเมินผลงานฯ ก็ให้ถือว่าได้ดำรงตำแหน่งที่ผ่านการคัดเลือกนั้นแล้วโดยอนุโลม*

### ๒. การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี

การจัดระดับความยากในการการสอบบัญชี แบ่งเป็น ๔ ระดับ โดยให้พิจารณาจาก

(๑) องค์ประกอบปัจจัยในการวิเคราะห์ความยากในการสอบบัญชี ดังต่อไปนี้

ปัจจัย	องค์ประกอบปัจจัย	คะแนนปัจจัย
ขนาด	๑. ทุนดำเนินงาน	เล็ก ๑ คะแนน
	๒. รายได้ธุรกิจหลัก	ปานกลาง ๒ คะแนน
	๓. สมาชิก	ใหญ่ ๓ คะแนน
		ใหญ่มาก ๔ คะแนน
		ใหญ่พิเศษ ๕ คะแนน

ปัจจัย	องค์ประกอบปัจจัย	คะแนนปัจจัย
ความซับซ้อน	๑. กิจกรรมทางการเงิน - การรับฝากเงิน - การให้กู้ ๒. กิจกรรมผลผลิตและบริการ - การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย - การรวบรวมผลผลิต - การให้บริการและการส่งเสริมการเกษตร ๓. กิจกรรมต้นทุนการผลิต - ต้นทุนการผลิต ๔. มีสาขา	น้อย            ๑ คะแนน ปานกลาง      ๒ คะแนน มาก             ๓ คะแนน มากที่สุด      ๔ คะแนน

(๒) เกณฑ์การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี

ปัจจัยในการวิเคราะห์ความยากในการสอบบัญชี				ความยากในการสอบบัญชี (๑) + (๒)	
(๑) ขนาด		(๒) ความซับซ้อน		ช่วงคะแนนรวม	ระดับความยากในการสอบบัญชี
ระดับ	คะแนน	ระดับ	คะแนน		
ใหญ่พิเศษ	๕	มากที่สุด	๔	๗ - ๙	ยากมากที่สุด
ใหญ่มาก	๔	มาก	๓	๕ - ๖	ยากมาก
ใหญ่	๓	ปานกลาง	๒	๓ - ๔	ยากปานกลาง
ปานกลาง	๒	น้อย	๑	๑ - ๒	ยากน้อย
เล็ก	๑				

กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาจัดระดับความยากในการสอบบัญชีตามความเหมาะสมก่อนจึงจะสามารถประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีได้

หากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาแล้วเห็นว่าระดับความยากในการสอบบัญชีที่ปรากฏในระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์จริง ให้จัดทำหนังสือพร้อมชี้แจงเหตุผลในการพิจารณาการจัดระดับความยากในการสอบบัญชีใหม่เป็นรายสหกรณ์ เช่น สหกรณ์มีข้อบกพร่องที่นายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ สั่งให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่อง หรือสหกรณ์ที่มีลักษณะของการดำเนินธุรกิจมีความซับซ้อนมาก ฯลฯ เสนอให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดระดับความยากในการสอบบัญชีใหม่ หากผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ให้ความเห็นชอบ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ จัดทำหนังสือขอเปลี่ยนแปลงระดับความยากในการสอบบัญชีแจ้งให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารพิจารณาดำเนินการเปลี่ยนแปลงระดับความยากในการสอบบัญชีในระบบ Intranet

### ๓. การจำแนกกลุ่มสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จะต้องประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรผ่านระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๑ และประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีใหม่ทุกครั้งเมื่อผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินและรายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) เรียบร้อยแล้ว ซึ่งการประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร จะจำแนกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรออกเป็น

#### ๓.๑ กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

(๑) สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่พร้อมตามแบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี และสามารถจัดทำงบการเงินได้เอง

(๒) จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่พร้อมตามแบบประเมินความพร้อมรับการตรวจสอบบัญชี แต่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง (จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น)

๓.๒ กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่อยู่นอกเหนือจากกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ กลุ่มจัดตั้งใหม่ กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย และกลุ่มชำระบัญชี

๓.๓ กลุ่มจัดตั้งใหม่ เป็นสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่จดทะเบียนตั้งใหม่ระหว่างปี หรือตั้งใหม่ในปีก่อน แต่ยังไม่ได้รับการวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

#### ๓.๔ กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก

##### สหกรณ์ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

(๑) ไม่เริ่มดำเนินกิจการภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน หรือหยุดดำเนินกิจการติดต่อกันเป็นเวลา ๒ ปี นับแต่วันที่หยุดดำเนินกิจการ

(๒) ไม่ส่งสำเนางบดุลและรายงานประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์เป็นเวลา ๓ ปีติดต่อกัน

(๓) ไม่อาจดำเนินกิจการให้เป็นผลดี หรือดำเนินกิจการของสหกรณ์ให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ หรือประโยชน์ส่วนรวม

##### กลุ่มเกษตรกรตามมาตรา ๓๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗

(๑) ไม่มีการประชุมใหญ่สามัญครั้งแรกภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันรับใบทะเบียนจัดตั้งกลุ่มเกษตรกร

(๒) ไม่เริ่มดำเนินกิจการภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกลุ่มเกษตรกร หรือหยุดดำเนินกิจการติดต่อกันไม่น้อยกว่า ๒ ปี

(๓) ไม่ส่งสำเนางบดุลต่อนายทะเบียนกลุ่มเกษตรกร ๓ ปี ติดต่อกัน

(๔) การดำเนินการของกลุ่มเกษตรกรก่อให้เกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงแก่กลุ่มเกษตรกร หรือไม่อาจดำเนินการให้เป็นผลดีต่อไปได้

#### ๓.๕ กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย

##### สหกรณ์ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

(๑) มีจำนวนสมาชิกน้อยกว่า ๑๐ คน

(๒) ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้เลิก

(๓) มีเหตุตามที่กำหนดในข้อบังคับ

(๔) ล้มละลาย

(๕) นายทะเบียนสหกรณ์สั่งให้เลิกตามมาตรา ๗๑

**กลุ่มเกษตรกรตามมาตรา ๓๒ แห่งพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗**

- (๑) มีสมาชิกน้อยกว่า ๓๐ คน ติดต่อกันเกิน ๑๒๐ วัน
- (๒) ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้เลิก
- (๓) มีเหตุตามที่กำหนดในข้อบังคับ
- (๔) ศาลพิพากษาให้ล้มละลาย
- (๕) นายทะเบียนสหกรณ์สั่งให้เลิกตามมาตรา ๓๓

**๓.๖ กลุ่มชำระบัญชี** เป็นสหกรณ์ตามมาตรา ๘๐ และมาตรา ๘๗ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และกลุ่มเกษตรกรตามมาตรา ๓๔ และมาตรา ๓๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗

**ทั้งนี้ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการตามกิจกรรมภายหลังจากการจำแนกกลุ่มสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ดังนี้**

• **กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ที่สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง** ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนการเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างปี และประจำปีตามกระบวนการงานสอบบัญชี (ตามข้อ ๖ มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี)

• **กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ ที่จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น และกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ**

๑. ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนเข้าตรวจแนะนำ อย่างน้อย ๑ ครั้ง
๒. รายงานผลการปฏิบัติงานต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตามแบบรายงานผลการตรวจแนะนำ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ปฏิบัติงานแล้วเสร็จ
๓. รายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตามแบบรายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำ
๔. สำเนารายงานผลการตรวจแนะนำ และรายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำให้สหกรณ์จังหวัดทราบ เพื่อบูรณาการการทำงานร่วมกัน
๕. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี พร้อมปัญหาอุปสรรคต่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำเนาให้สหกรณ์จังหวัดทราบ

• **กลุ่มจัดตั้งใหม่**

๑. ให้ผู้สอบบัญชีชี้แจงเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีต่อที่ประชุมคณะผู้จัดตั้ง
๒. ชี้แจงความสำคัญของการจัดทำบัญชีต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
๓. วางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน
๔. รายงานผลฯ ต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

• **กลุ่มอาจถูกสั่งเลิก และกลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย**

๑. ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประสานสหกรณ์จังหวัดเพื่อยืนยันสถานะของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กรณีนายทะเบียนสหกรณ์ไม่ดำเนินการสั่งเลิกติดต่อกันเป็นเวลา ๒ ปี ให้เสนอต่อคณะกรรมการแก้ไขปัญหาในระดับจังหวัด (จกบ.) และเสนอผลการติดตามต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒

๒. กรณีสหกรณ์มีการเปลี่ยนแปลงสถานะไม่เข้าเงื่อนไขกลุ่มอาจถูกสั่งเลิก/กลุ่มต้องเลิกตามกฎหมาย ให้พิจารณาเข้าแนะนำการจัดทำบัญชี หากสามารถจัดตั้งงบการเงินให้ตรวจสอบได้ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เสนอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และให้ผู้สอบบัญชีวางแผนการเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีประจำปีตามกระบวนการงานสอบบัญชี

• **กลุ่มชำระบัญชี**

๑. ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันรับมอบทรัพย์สิน
๒. ตรวจสอบและรับรองรายงานการชำระบัญชีและรายการย่อของบัญชีที่ชำระ
๓. รายงานผลการตรวจสอบสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ชำระบัญชี

## ๔. การมอบหมายงานสอบบัญชีและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

### ๔.๑ การมอบหมายงานสอบบัญชี

ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณามอบหมายงานสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่พร้อมรับการตรวจสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีอย่างเหมาะสมตามระดับผู้สอบบัญชีและระดับความยากในการสอบบัญชี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาก่อนการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี โดยมีการหมุนเวียนไม่ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเดิมติดต่อกันเกิน ๓ ปี โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ดังนี้

ระดับผู้สอบบัญชี	ตำแหน่ง	ระดับความยากในการสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
ระดับ “ต้น”	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ	ยากน้อย , ยากปานกลาง
	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน	
ระดับ “กลาง”	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ	ยากน้อย , ยากปานกลาง , ยากมาก
	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน	
	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส	
ระดับ “สูง”	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ	ทุกระดับความยาก
	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ	
	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ	

### ๔.๒ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๑) ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาความเหมาะสมในการมอบหมายงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ก่อนพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๒) ให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตามรอบปีบัญชีหลังจากผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินเรียบร้อยแล้วโดยเร็ว แต่ไม่เกิน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๓) ในกรณีที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ไม่มีหรือมีผู้สอบบัญชีแต่ละระดับในจำนวนที่ไม่สอดคล้องกับจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในแต่ละระดับความยากในการสอบบัญชี ทำให้ไม่สามารถมอบหมายงานสอบบัญชีได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ใช้ดุลยพินิจมอบหมายงานให้เหมาะสมกับความสามารถของผู้สอบบัญชี และให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ทบทวนการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้เป็นไปอย่างเหมาะสมสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง

ทั้งนี้ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถจัดให้มีการประชุมผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบร่วมกันในการมอบหมายงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งหมดในสำนักงาน และแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ทราบ

## ๕. มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี

มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้นับเวลาในการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ผู้สอบบัญชีเริ่มเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีวันแรก จนถึงวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน **โดยให้นับเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานจริงเท่านั้น** ซึ่งให้นับรวมจำนวนวันที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี และการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี เป็นวันปฏิบัติงานตามมาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วย ดังนี้

ระดับความยากในการสอบบัญชี	มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี (วัน)
ยากมากที่สุด	๔๕
ยากมาก	๓๐
ยากปานกลาง	๒๐
ยากน้อย	๑๐

กรณีที่ผู้สอบบัญชีมีความจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเกินกว่ามาตรฐานเวลาที่กำหนดโดยมีเหตุผลอันสมควร เช่น กรณีสหกรณ์มีการทุจริต การดำเนินธุรกิจที่มีความซับซ้อนเป็นพิเศษ หรือสหกรณ์ตั้งใหม่มีความยากในการสอบบัญชีมาก ผู้สอบบัญชีสามารถขอขยายระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ โดยเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผ่านหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่พิจารณาตามที่เห็นสมควร

## ๖. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี

### ๖.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนงานสอบบัญชีสำหรับแต่ละสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่เป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่จัดทำงบการเงินได้เอง ให้เป็นไปตามขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
- (๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม
- (๓) แนวการสอบบัญชี

โดยเสนอแผนงานสอบบัญชีต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อสอบทานให้แล้วเสร็จก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

อนึ่ง สหกรณ์ที่มีระดับความยากในการสอบบัญชี “น้อย” และกลุ่มเกษตรกรที่มีระดับความยากในการสอบบัญชี “ปานกลาง” และ “น้อย” ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนงานสอบบัญชี โดยจัดทำเฉพาะ (๑) ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี และ (๓) แนวการสอบบัญชี โดยไม่ต้องจัดทำ (๒) แผนการสอบบัญชีโดยรวม ทั้งนี้ ให้ผู้สอบบัญชีกำหนดระดับความมีสาระสำคัญไว้ในบันทึกการปฏิบัติงานสอบบัญชีแทน และให้ถือว่าผู้สอบบัญชีได้วางแผนงานสอบบัญชีเป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดโดยอนุโลม

สำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง แต่จัดทำงบการเงินโดยผู้อื่น ไม่ต้องดำเนินการตามขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชี แต่ให้เข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีแทนการเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี และเมื่อสหกรณ์ส่งงบการเงินให้ตรวจสอบ จึงประเมินความเสี่ยงกำหนดแนวการสอบบัญชี และเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี

### ๖.๒ การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนงานเข้าปฏิบัติการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี อย่างน้อย ๑ ครั้ง และเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีครั้งแรกก่อนวันสิ้นปีทางบัญชีไม่น้อยกว่า ๔ เดือน

(๒) กรณีสหกรณ์ที่มีปัญหาการทุจริต หรือมีข้อบกพร่องซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ สั่งให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องให้ผู้สอบบัญชีวางแผนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีทุกไตรมาส เพื่อแก้ไขปัญหาได้ทันต่อสถานการณ์

(๓) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อสังเกตในการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ให้จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบบัญชี โดยให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้ลงนามส่งให้ประธานสหกรณ์และรองนายทะเบียนสหกรณ์ในพื้นที่ที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรตั้งอยู่พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ พร้อมทั้งให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อสังเกตผ่านระบบ Intranet ทุกครั้งด้วย

### ๖.๓ การตรวจสอบบัญชีประจำปี

เมื่อสหกรณ์ส่งงบการเงินให้ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องสอบถามเบื้องต้นว่า เอกสารที่ได้รับประกอบด้วยงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินครบถ้วน มีความสัมพันธ์กัน พร้อมรับการตรวจสอบบัญชีประจำปี

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีทำหนังสือแจ้งกำหนดเวลาเข้าตรวจสอบให้สหกรณ์ทราบ

(๒) ให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบบัญชีประจำปี งบการเงิน และกระดาษทำการ ต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อสอบถามก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๓) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อสังเกตที่สหกรณ์ต้องปรับปรุงรายการบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อชี้แจงข้อสังเกตเกี่ยวกับรายการบัญชีที่ต้องปรับปรุงพร้อมเสนอแนวทางแก้ไขแก่คณะกรรมการดำเนินการ และให้จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีแจ้งให้ประธานกรรมการสหกรณ์และรองนายทะเบียนสหกรณ์เพื่อพิจารณาก่อนเข้าประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

(๔) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อสังเกตในการตรวจสอบบัญชีประจำปี ให้จัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบบัญชี โดยให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้ลงนามส่งให้ประธานสหกรณ์และรองนายทะเบียนสหกรณ์ในพื้นที่ที่สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรตั้งอยู่พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ พร้อมทั้งให้ผู้สอบบัญชีบันทึกข้อสังเกตผ่านระบบ Intranet ทุกครั้งด้วย

### ๖.๔ การรายงานการสอบบัญชี

(๑) รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี

ให้รายงานการสอบบัญชีระหว่างปีภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน โดยเสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์ผ่านหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

(๒) รายงานการสอบบัญชีประจำปี

(๒.๑) ผู้สอบบัญชีต้องจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชีตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ทั้งนี้ รายงานของผู้สอบบัญชีกำหนดให้มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบกับสหกรณ์ทุกประเภทและกลุ่มเกษตรกร **ยกเว้นสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่มีทุนดำเนินงานต่ำกว่า ๕ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีจะพิจารณาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีหรือไม่ก็ได้**

อนึ่ง กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่มีทุนดำเนินงานตั้งแต่ ๕ ล้านบาท ที่กำหนดให้มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ซึ่งผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบให้ระบุข้อความภายใต้วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ดังนี้



### เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน **ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า**

และให้ปรับข้อความในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ดังนี้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า.....

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ (**ถ้ามี**) ในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันเพื่อกำหนดเป็น “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” **ซึ่งถ้ามี** ข้าพเจ้าจะอธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าว สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

(๒.๒) ให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานการสอบบัญชีประจำปี งบการเงิน และกระดาษทำการเสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์ภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๒.๓) ให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๓) การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบ Intranet

(๓.๑) ให้ผู้สอบบัญชีจัดขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ภายหลังจากที่หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สอบทานร่างรายงานของผู้สอบบัญชีแล้วเสร็จ แต่ไม่เกินวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๓.๒) ให้ผู้สอบบัญชีรายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) ภายใน ๕ วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

## ๗. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

### ๗.๑ ผู้สอบบัญชี

ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายทุกชิ้นงาน โดยสอบทานงานของตนเองและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

### ๗.๒ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

สอบทานงานของผู้สอบบัญชีทุกชิ้นงาน ตั้งแต่การวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และการรายงานการสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปีให้แล้วเสร็จก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมทั้งแจ้งผลการสอบทานงานให้ผู้สอบบัญชีทราบ

### ๗.๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

- (๑) กำกับดูแลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่รับผิดชอบ
- (๒) ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทุกกระบวนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐ โดยควบคุมคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีที่จัดทำกระดาษทำการด้วยมือ (Manual) อย่างน้อย ๑ ชิ้นงาน และชิ้นงานที่ผู้สอบบัญชีจัดทำกระดาษทำการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ : EWP อย่างน้อย ๑ ชิ้นงาน
- (๓) ควบคุมคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่อยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบอย่างน้อย รายละเอียด ๑ แห่ง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... โทร. ....

ที่ กษ ..... / ..... วันที่ .....

เรื่อง รายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี สหกรณ์.....จำกัด

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า  
ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์.....จำกัด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ซึ่งข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีเสร็จเรียบร้อยแล้ว  
เมื่อวันที่.....ถึงวันที่.....จึงขอรายงานผลการตรวจแนะนำตามเอกสาร  
ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

ตำแหน่ง.....

รายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี  
สหกรณ์.....จำกัด  
จังหวัด.....  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เสนอ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามทีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า  
ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์.....จำกัด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจแนะนำ ครั้งที่.....เมื่อวันที่.....  
ถึงวันที่.....รวม.....วัน ณ.....จึงขอรายงานผลการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ดังนี้

**๑. เรื่องที่ตรวจแนะนำ**

- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....  
ตำแหน่ง.....โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....
- สมุดบัญชีขั้นต้น ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....  
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....
- สมุดบัญชีขั้นปลาย ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....  
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....
- บัญชีย่อยและทะเบียน ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....  
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....
- งบทดลอง ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....  
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....
- งบการเงิน ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....  
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....  
ตำแหน่ง.....โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....
- อื่นๆ ข้าพเจ้าได้แนะนำให้แก่.....ตำแหน่ง.....  
โดยแนะนำเกี่ยวกับ.....  
ผลการตรวจแนะนำ.....

**๒. เรื่องที่ตรวจสอบบัญชี**

- ๒.๑ ตรวจสอบบัญชีเงินสด.....พบว่า.....  
๒.๒ .....พบว่า.....

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง.....



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... โทร. ....

ที่ กษ ..... / ..... วันที่ .....

เรื่อง รายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี สหกรณ์..... จำกัด

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้.....

ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์..... จำกัด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... และมอบหมายให้ข้าพเจ้าดำเนินการติดตามผลการตรวจแนะนำ  
การจัดทำบัญชี ซึ่งข้าพเจ้าได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการบูรณาการทำงานร่วมกัน ข้าพเจ้าเห็นควรส่งสำเนารายงานผลการติดตาม  
การตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี สหกรณ์..... จำกัด ให้สหกรณ์จังหวัด.....ทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงสหกรณ์จังหวัด  
.....ที่แนบมาพร้อมนี้

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... โทร. ....

ที่ กษ ..... / ..... วันที่ .....

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี

เรียน สหกรณ์จังหวัด.....

ด้วยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้ดำเนินการตรวจแนะนำ  
การจัดทำบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์.....จำกัด สำหรับปี  
สิ้นสุดวันที่.....โดยได้ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ครั้งที่.....เมื่อวันที่.....ถึงวันที่  
.....รวม.....วัน ณ.....และได้ดำเนินการติดตามผลการตรวจแนะนำ  
การจัดทำบัญชีไปแล้ว เมื่อวันที่.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการบูรณาการ  
ทำงานร่วมกันให้เกิดผลสัมฤทธิ์ที่ดียิ่งขึ้น จึงขอส่งสำเนารายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี  
ของสหกรณ์.....จำกัด (สิ่งที่ส่งมาด้วย) เพื่อให้สำนักงานสหกรณ์จังหวัด.....  
ช่วยติดตามและผลักดันให้สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีได้ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

.....

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

รายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี  
สหกรณ์.....จำกัด  
จังหวัด.....  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เสนอ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า  
ตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินของสหกรณ์.....จำกัด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ซึ่งข้าพเจ้าได้ตรวจแนะนำ ครั้งที่.....ไปแล้ว เมื่อวันที่.....  
ถึงวันที่.....รวม.....วัน ณ.....และข้าพเจ้าได้ดำเนินการติดตามผลการตรวจแนะนำ  
การจัดทำบัญชี ในวันที่.....จึงขอรายงานผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ดังนี้

**ผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี**

- เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี.....
- สมุดบัญชีขึ้นต้น.....
- สมุดบัญชีขึ้นปลาย.....
- บัญชีย่อยและทะเบียน.....
- งบทดลอง.....
- งบการเงิน.....
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน.....
- อื่นๆ.....

จากผลการติดตามการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีข้างต้น ข้าพเจ้าประเมินว่าสหกรณ์  
.....จำกัด \* จะสามารถจัดทำบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่.....ให้ตรวจสอบได้ **หรือ** \*\* จะไม่สามารถจัดทำบัญชี งบการเงิน และหมายเหตุประกอบ  
งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ให้ตรวจสอบได้ และยังคงต้องได้รับการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี  
เกี่ยวกับ.....

(ลงชื่อ).....  
(.....)  
ตำแหน่ง.....