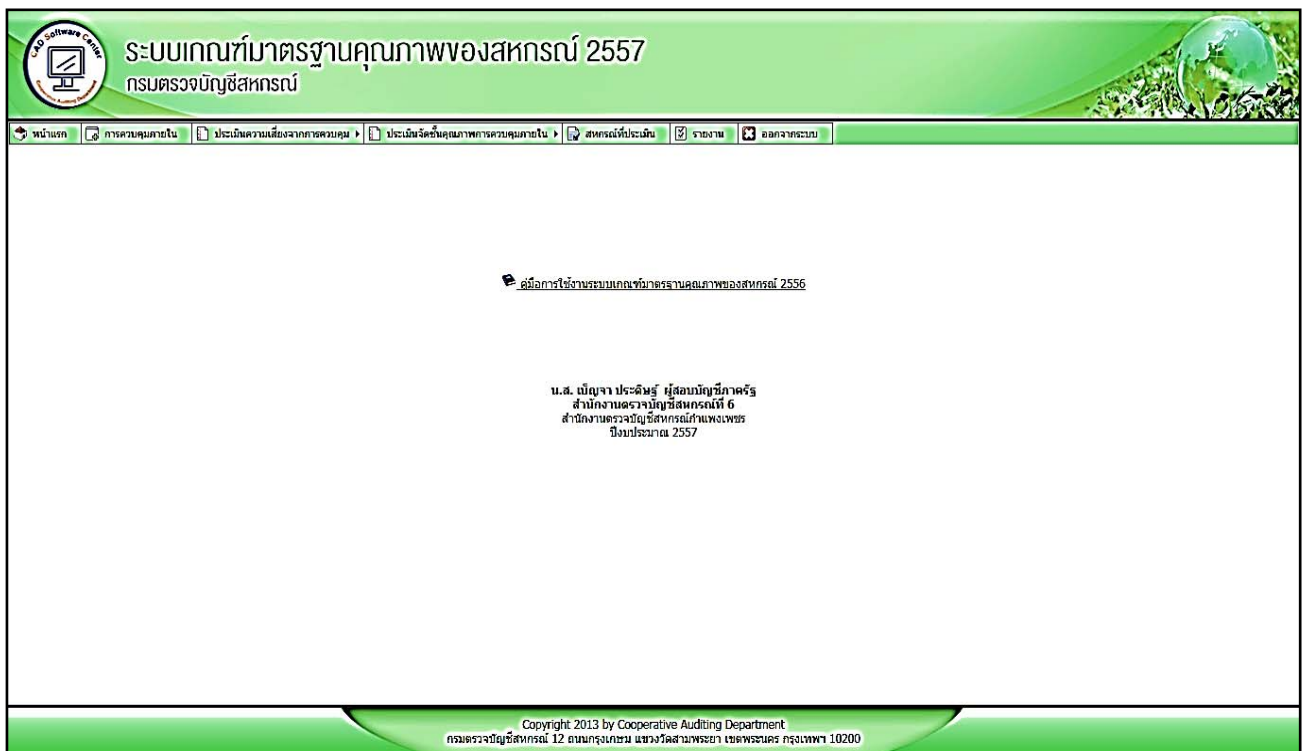


ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ในระบบเกณฑ์คุณภาพมาตรฐานของสหกรณ์ ๒๕๕๗

๑. เข้าสู่ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสหกรณ์ ๒๕๕๗



๒. บันทึกข้อมูลการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีเลือก “มี/ไม่มี” การควบคุมภายใน ดังนี้

๒.๑ กรณี “มี” -> ระบบจะเปิดให้ประเมินความเสี่ยงแบบมาตรฐาน



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
ประเมินขีดความสามารถในการควบคุมภายใน
สหกรณ์ที่ประเมิน
รายงาน
รายงาน
ออกจากระบบ

การควบคุมภายใน ระดับกรม

น.ส.เบญจา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภาครัฐ

ปีงบประมาณ 2557

ลำดับ	รหัส	สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ความยากในการสอบ บัญชี	การควบคุมภายใน		ไม่มีการควบคุมภายใน		
					มี	ไม่มี	ไม่แบ่งแยก หน้าที่	ทำบัญชี ไม่ได้	ไม่กำหนด ระเบียบ
1.	813	สหกรณ์นิคมวังพระธาตุ จำกัด	31 พ.ค. 2557	มากที่สุด	☒	☐	☐	☐	☐
2.	3432	สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
3.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
4.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
5.	5667	สหกรณ์การเกษตรลำนารายณ์ จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
6.	5860	สหกรณ์การเกษตรคลองลาน จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
7.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาบ่อคำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
8.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
9.	9187	สหกรณ์การเกษตรจอมทรัพย์ จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
10.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
11.	11503	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงไหมหินลาด	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
12.	12035	กลุ่มเกษตรกรทำนาวังหามแห	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
13.	14581	สหกรณ์การเกษตรจอมทรัพย์บ้านหนองหม้อด จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
14.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก	☐	☐	☐	☐	☐

หน้า 1



บันทึก

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๒.๒ กรณี “ไม่มี” -> ผู้สอบบัญชีต้องเลือกว่าไม่มีการควบคุมภายในด้านใดบ้าง โดยสามารถใส่ข้อมูลได้มากกว่า ๑ ข้อ -> ระบบจะเปิดให้ประเมินความเสี่ยงแบบภาพรวม



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
ประเมินขีดความสามารถในการควบคุมภายใน
สหกรณ์ที่ประเมิน
รายงาน
รายงาน
ออกจากระบบ

การควบคุมภายใน ระดับกรม

น.ส.เบญจา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภาครัฐ

ปีงบประมาณ 2557

ลำดับ	รหัส	สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ความยากในการสอบ บัญชี	การควบคุมภายใน		ไม่มีการควบคุมภายใน		
					มี	ไม่มี	ไม่แบ่งแยก หน้าที่	ทำบัญชี ไม่ได้	ไม่กำหนด ระเบียบ
1.	813	สหกรณ์นิคมวังพระธาตุ จำกัด	31 พ.ค. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
2.	3432	สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก	☐	☒	☒	☒	☒
3.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
4.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
5.	5667	สหกรณ์การเกษตรลำนารายณ์ จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
6.	5860	สหกรณ์การเกษตรคลองลาน จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
7.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาบ่อคำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
8.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
9.	9187	สหกรณ์การเกษตรจอมทรัพย์ จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
10.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
11.	11503	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงไหมหินลาด	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
12.	12035	กลุ่มเกษตรกรทำนาวังหามแห	31 มี.ค. 2557	มาก	☐	☐	☐	☐	☐
13.	14581	สหกรณ์การเกษตรจอมทรัพย์บ้านหนองหม้อด จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด	☐	☐	☐	☐	☐
14.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก	☐	☐	☐	☐	☐

หน้า 1



บันทึก

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๓. การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมแบบมาตรฐาน

๓.๑ ระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบมาตรฐาน เลือกลงสภกรณที่จะทำการประเมิน

ลำดับ	รหัส	สภกรณ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ระดับความยากในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน	วันที่ยื่นรับการประเมิน
1.	3432	สภกรณลุ่มอมทพธียารายการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก		
2.	8416	สภกรณการเกษตร นาบ่อคำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด		20/03/2557
3.	8488	สภกรณการเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด		24/02/2557
4.	9187	สภกรณการเกษตรลุ่มอมทพธียารายการ จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด		
5.	10387	สภกรณการเกษตรปฎิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด		27/03/2557
6.	14581	สภกรณการเกษตรลุ่มอมทพธียารายการหนองหม้อด จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด		28/03/2557
7.	16010	สภกรณเครื่องจักรกลลุ่มอมทพธียารายการ จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก		10/03/2557
8.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค. 2557	มาก		18/02/2557
9.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค. 2557	มาก		05/03/2557

๓.๒ บันทึกข้อมูลของสภกรณ ๓ ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ระบบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องประเมิน
- ส่วนที่ ๒ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชีต้องเลือกหัวข้อ

ที่ต้องการประเมินตามข้อเท็จจริงของสภกรณ รวมทั้งกำหนดค่าคะแนนในแต่ละหัวข้อ

ข้อพิจารณาการกำหนดค่าคะแนน

- หากกำหนดค่าคะแนน = ๑ คะแนน ระบบจะ Lock ไม่ให้ผู้สอบบัญชีเข้าไปบันทึกข้อมูลในหัวข้อดังกล่าว (ปิดข้อความถามในด้านที่ผู้สอบบัญชีให้ค่าคะแนน = ๑ คะแนน) แล้วจะกำหนดระดับความเสี่ยงเป็น “ต่ำ” โดยอัตโนมัติ
- หัวข้อ ๒.๓ เงินสด/เงินฝากธนาคารและสภกรณอื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และหัวข้อ ๒.๑๒ ทุนของสภกรณ ไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีกำหนดค่าคะแนนต่ำกว่า ๒ คะแนน กรณีกำหนดค่าคะแนนต่ำกว่า ๒ คะแนน ระบบจะไม่ยอมให้บันทึกข้อมูล และจะมีข้อความเตือนให้กำหนดค่าคะแนนใหม่
- ส่วนที่ ๓ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องเลือกข้อใดข้อหนึ่งเพียงข้อเดียว



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
ประเมินดัชนีคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์ที่ประเมิน
รายงาน
ออกจากระบบ

แบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบมาตรฐาน

รหัส 10387 สหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินบางลำภอง จำกัด

จังหวัดกำแพงเพชร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

ผู้สอบบัญชี น.ส.เบญจมา ประดิษฐ์

สรุปผลการประเมิน ร้อยละ 0.00 ระดับความเสี่ยง

รายการประเมิน	คะแนนเต็ม 100 คะแนน	คะแนนที่กำหนด	คะแนนที่ได้ (ร้อยละ)	ความเสี่ยงจากการควบคุม (สูง, ปานกลาง, ต่ำ)	ประเมินความเสี่ยง
ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม	10				
ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	70				
2.1 วงจรรายได้	20	20			
☐ 2.1.1 การให้เงินกู้ และลูกหนี้เงินกู้					
☐ 2.1.2 การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า					
☐ 2.1.3 การบริหารและลูกหนี้ค่าบริการ					
2.2 วงจรค่าใช้จ่าย	20	20			
☐ 2.2.1 การซื้อสินค้าและจำหน่ายการค้า					
☐ 2.2.2 ค่าใช้จ่าย					
รายการในงบดุลและอื่นๆ	30	30			
☐ 2.3 เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเป็นเงินปัญหาธนาคาร					

๓.๓ ให้เข้าไปประเมินความเสี่ยงแต่ละส่วนตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๓.๒



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
ประเมินดัชนีคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์ที่ประเมิน
รายงาน
ออกจากระบบ

แบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบมาตรฐาน

รหัส 813 สหกรณ์นิคมวิเศษราชู จำกัด

จังหวัดกำแพงเพชร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2557

ผู้สอบบัญชี น.ส.เบญจมา ประดิษฐ์

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

รายการ	ผลกระทบจากการประเมิน	ไม่มีกิจกรรม	การควบคุม		มีการควบคุมส่วนใดส่วนหนึ่ง
			มี	ไม่มี	
1) มีการกำหนดและสื่อสารเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมของคณะกรรมการ ด้านการดำเนินงานจัดการ รวมทั้งได้ปฏิบัติตามที่กำหนด	1	☐	☐	☐	☐
2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านการบัญชี ด้านการบัญชีบัญชีและ ด้านการดูแลรักษาทรัพย์สินและเอกสารที่เกี่ยวข้องตาม รหัสที่มีการปฏิบัติตามที่กำหนด	3	☐	☐	☐	☐
3) มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และวงเล็บผู้ถือการดำเนินงานให้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการปฏิบัติตามที่กำหนด	3	☐	☐	☐	☐
4) เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องต้องมีความรับผิดชอบ	1	☐	☐	☐	☐
5) มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ รวมทั้งมีการสื่อสารแผนและผลการดำเนินงานของสหกรณ์	2	☐	☐	☐	☐
6) ผู้ทรงอภิมหาได้ปฏิบัติตามที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ	1	☐	☐	☐	☐
7) ผู้ทรงอภิมหาสามารถตรวจสอบทั้งการดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการดำเนินการในการบริหารงาน	1	☐	☐	☐	☐
8) คณะกรรมการดำเนินการ มีความรู้ ความสามารถและ ประสบการณ์เพียงพอในการบริหารงาน	1	☐	☐	☐	☐
9) ฝ่ายจัดการมีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานในการปฏิบัติงาน	1	☐	☐	☐	☐
รวม	14				
คะแนนประเมิน	0/14				
คะแนนที่ได้	0.00				
คิดเป็นร้อยละ	0.00%				
ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ	สูง				

การควบคุมส่วนไหน

วันที่ประเมิน: 10/03/2557

ข้อพิจารณา

- กรณีเลือกการควบคุมอื่นทดแทน ระบบจะขึ้นกล่องข้อความให้ผู้สอบบัญชีบันทึกการควบคุมอื่นทดแทน หากไม่บันทึก ระบบจะไม่ยอมให้บันทึกผลการประเมินและจะขึ้นข้อความเตือนให้ผู้สอบบัญชีบันทึกการควบคุมอื่นทดแทนในส่วนนั้นๆให้ครบถ้วน

รายการ	ผล การ วม การ ึ่ง	ไม่ ักการ วม	การ วม		ไม่ การ วม ึ่ง าด ึ่ง
			มี	ไม่ มี	
1) มีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติงานในการควบคุม	1	☒	☐	☐	☐
2) มีการกำหนดวิธีตรวจสอบข้อเท็จจริง	2	☐	☒	☐	☒
3) มีการจัดทำเอกสารการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน	3	☐	☒	☐	☒
4) มีการจัดทำระเบียบควบคุมรายได้ค่าบริการ	3	☐	☒	☐	☐
5) มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้	3	☐	☒	☐	☐
6) การบันทึกบัญชีอย่างถูกต้อง โดยมีการบันทึกบัญชี	3	☐	☐	☒	☐
7) มีการเปรียบเทียบรายการบัญชีกับบัญชีควบคุมยอดลูกหนี้การค้าอย่างน้อยทุก 6 เดือน หากมีผิดเพี้ยนจะได้มีการดำเนินการแก้ไข	3	☐	☐	☒	☐
8) มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์เกี่ยวกับหนี้ของลูกหนี้ค่าบริการ	2	☐	☐	☒	☐
9) มีการติดตามวงเงิน/วงรีดลูกหนี้ค่าบริการให้ชำระหนี้ตามกำหนด	2	☐	☐	☒	☐
10) มีการจัดทำรายงานผลการติดตามหนี้ถึงกำหนดชำระ	1	☐	☒	☐	☐
11) มีการยื่นข้อสงสัยกับลูกหนี้การค้าอย่างน้อยปีละครั้ง	3	☐	☒	☐	☐
12) การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นไปตามระเบียบและบัญชี	2	☐	☐	☒	☐
13) การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินตามระเบียบและบัญชี	2	☐	☒	☐	☐
รวม	29				
คะแนนประเมิน	0/30				
คะแนนที่ได้	0.00				
คิดเป็นร้อยละ	0.00%				
ผล การ วม ักการ วม ึ่ง าด ึ่ง	สูง				

การ วม ึ่ง าด ึ่ง

2) มีการกำหนดวิธีตรวจสอบข้อเท็จจริง

3) มีการจัดทำเอกสารการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน

วันที่ประเมิน: 31/03/2557

ย้อนกลับ บันทึก คำนวณคะแนน

 ยืนยันการประเมิน



[พิมพ์หน้านี้]

 [พิมพ์รายงาน]



[พิมพ์หน้านี้]

๓.๖ เมื่อยืนยันข้อมูลครบทั้ง ๓ ส่วนแล้ว ระบบจะขึ้นสถานะ  ให้โดยอัตโนมัติ

น.ส.เบญจมา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภาครัฐ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กำแพงเพชร
ปีงบประมาณ 2557

ชื่อสหกรณ์

ลำดับ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	กำลังประเมิน ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน ความเสี่ยงการสอบบัญชี	วันที่ ยืนยันการประเมิน
1.	813	สหกรณ์นิคมวังพระธาตุ จำกัด	31 พ.ค. 2557	มากที่สุด		
2.	3432	สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก		24/02/2557
3.	5667	สหกรณ์การเกษตรลพบุรี จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด		
4.	5860	สหกรณ์การเกษตรคลองลาน จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด		
5.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาม่อคำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด		20/03/2557
6.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลา จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด		05/03/2557
7.	9187	สหกรณ์การเกษตรลพบุรี จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด		18/03/2557
8.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด		
9.	11503	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงไหมหินลาด	31 มี.ค. 2557	มาก		
10.	12035	กลุ่มเกษตรกรทำนาวังใหม่	31 มี.ค. 2557	มาก		
11.	14581	สหกรณ์การเกษตรลพบุรีบ้านหนองเหือด จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด		26/02/2557
12.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก		10/03/2557

หน้า 1

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๓.๗ การบันทึกข้อมูลในระบบรายงานจุดอ่อนจากการควบคุม (RQ๑-๓) เข้าระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบมาตรฐาน -> แบบรายงานจุดอ่อน (RQ๑-๓) เลือกสหกรณ์ที่จะทำการประเมิน



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
ประเมินจุดอ่อนคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์ที่ประเมิน
รายงาน
ออกจากระบบ

แบบมาตรฐาน

แบบภาพรวม

แบบเพิ่มเติม

แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

แบบมาตรฐาน

แบบรายงานจุดอ่อน (RQ1-3)

ชื่อสหกรณ์

ลำดับ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	กำลังประเมิน ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน จุดอ่อนคุณภาพสหกรณ์	วันที่ ยืนยันการประเมิน
1.	3432	สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก		
2.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาม่อคำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด		20/03/2557
3.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลา จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด		24/02/2557
4.	9187	สหกรณ์การเกษตรลพบุรี จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด		
5.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฎิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ค. 2557	มากที่สุด		27/03/2557
6.	14581	สหกรณ์การเกษตรลพบุรีบ้านหนองเหือด จำกัด	30 มี.ย. 2557	มากที่สุด		28/03/2557
7.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก		10/03/2557
8.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค. 2557	มาก		18/02/2557
9.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองน้ำไหล	31 มี.ค. 2557	มาก		05/03/2557

หน้า 1

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ระบบเกณฑ์คุณภาพมาตรฐานของสหกรณ์ ๒๕๕๗

หน้าที่ ๗

๓.๘ บันทึกข้อมูลข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นตามหัวข้อ ให้ครบทุกหัวข้อ

ตัวอย่างเช่น มีจุดอ่อนในหัวข้อ ๒.๓ เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หัวข้อ ๒.๕ เงินลงทุน และหัวข้อ ๒.๑๒ ทุนของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องบันทึกข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้ครบทุกหัวข้อ ทั้งนี้ ในกรณีมีข้อย่อของจุดอ่อนหลายข้อในแต่ละหัวข้อข้างต้น สามารถระบุข้อผิดพลาดในภาพรวมที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละหัวข้อได้

ข้อพิจารณา

- ระบบจะไม่ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกข้อผิดพลาด ดังนั้นในกรณีผู้สอบบัญชีบันทึกไม่ครบถ้วน เมื่อพิมพ์รายงานจุดอ่อนจากการควบคุม (RQ๑-๓) ผู้สอบบัญชีจะต้องบันทึกข้อผิดพลาดให้ครบถ้วนทุกหัวข้อของจุดอ่อนจากการควบคุมด้วยมือ เพิ่มเติมให้ครบถ้วน

๓.๙ ทำการยืนยันข้อมูลที่บันทึกไว้ตามข้อ ๓.๘ และเมื่อผู้สอบบัญชีได้บันทึกยืนยันข้อมูลเรียบร้อยแล้ว จะไม่สามารถแก้ไข/บันทึกข้อมูลได้อีก

หน้าแรก	การควบคุมภายใน	ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม	ประเมินระดับคุณภาพการควบคุมภายใน	สหกรณ์ประเมิน	รายงาน	ออกจากระบบ
---------	----------------	-------------------------------	----------------------------------	---------------	--------	------------

แบบรายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน
รหัส 8416 สหกรณ์การเกษตร นาบ่อสาพัฒนา จำกัด
จังหวัด กำแพงเพชร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2557
น.ส.เบญจา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภาคศรี

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

จุดอ่อนจากการควบคุม	คำตอบ	ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
4) เจ้าหนี้ที่มีหนี้สินประเภทย่อยพอกับความรับผิดชอบ	ไม่มี	1

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

จุดอ่อนจากการควบคุม	คำตอบ	ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
2.1 งบจรรยาได้		
2.1.2 การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า		
6) กรณีขายเกินวงเงิน ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	ไม่มี	2
2.1.3 การบริการและลูกหนี้ค่าบริการ		
3) มีการจัดทำเอกสารการให้บริการครบถ้วน	ไม่มี	3
2.2 งบจรรยาใช้จ่าย		
2.2.1 การซื้อสินค้าและเจ้าหนี้การค้า		
3) มีการตรวจสอบปริมาณสินค้าคงเหลือก่อนการจัดซื้อ เพื่อไม่ให้สินค้าคงเหลือปริมาณที่พอเหมาะ	ไม่มี	4
2.2.2 ค่าใช้จ่าย		
3) ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		
3.2) การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พักและค่าใช้จ่ายในการเดินทางเป็นไปตามอัตราที่สหกรณ์กำหนด	ไม่มี	5
รายการในงบดุลและอื่นๆ		
2.3 เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		
2.3.1 เงินสด		
6) มีการเก็บรักษาเงินสดเหลืออยู่ในตู้เซฟหรือในที่ปลอดภัย	ไม่มี	6

๓.๑๐ สามารถพิมพ์รายงานได้ในหัวข้อรายงาน



๔. การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมแบบภาพรวม

๔.๑ ระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบภาพรวม เลือกสหกรณ์ที่จะทำการประเมิน

ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

น.ส.เบญจมา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภาค 6
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กำแพงเพชร
ปีงบประมาณ 2557

ชื่อสหกรณ์

ค้นหา

ลำดับ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ระดับความยากในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน	วันที่ยื่นการประเมิน
1.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค 2557	มาก		18/02/2557
2.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ค 2557	มาก		05/03/2557

หน้า 1

๔.๒ การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบภาพรวม โดยต้องประเมินให้ครบ ๔ ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ ๑ ระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

๑.๑ ผู้สอบบัญชีเลือกหัวข้อใดหัวข้อหนึ่งหรือเลือกทุกหัวข้อก็ได้ พร้อมสรุปประเด็นความเสี่ยงในแต่ละหัวข้อ

๑.๒ เลือกระดับความเสี่ยงจากระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

- ส่วนที่ ๒ การบริหารจัดการ

๒.๑ ผู้สอบบัญชีเลือกหัวข้อใดหัวข้อหนึ่งหรือเลือกทุกหัวข้อก็ได้ พร้อมสรุปประเด็นความเสี่ยงในแต่ละหัวข้อ

๒.๒ เลือกระดับความเสี่ยงจากการบริหารจัดการ

- ส่วนที่ ๓ เลือกระดับ สรุปความเสี่ยงจากการควบคุมภายในแบบภาพรวม

- ส่วนที่ ๔ บันทึกข้อมูล สรุปข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

1.ระบบบัญชีและการควบคุมภายใน	
1.1 ให้ผู้สอบบัญชีเลือกหัวข้อ ☒ (สามารถเลือกข้อใดข้อหนึ่งหรือทุกข้อก็ได้) ดังนี้	
☒ ระบบบัญชีและความซับซ้อนทางบัญชี	
* สรุปประเด็นความเสี่ยง	11
☐ การควบคุมภายใน	
☐ ผลกระทบทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อระบบบัญชีและการควบคุมภายใน	
☐ อื่น ๆ	
1.2 เลือกระดับความเสี่ยงจากระบบบัญชีและการควบคุมภายใน	
☐ ต่ำ	
☐ ปานกลาง	
☒ สูง	
2. การบริหารจัดการ	
2.1 ให้ผู้สอบบัญชีเลือกหัวข้อ ☒ (สามารถเลือกข้อใดข้อหนึ่งหรือทุกข้อก็ได้) ดังนี้	
☐ คณะกรรมการดำเนินการ	
☒ ฝ่ายจัดการ	
* สรุปประเด็นความเสี่ยง	1

๔.๓ ทำการยืนยันข้อมูล เมื่อผู้สอบบัญชีตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเรียบร้อยแล้วให้ยืนยันการประเมิน โดยระบบจะระบุวันที่ปัจจุบันโดยอัตโนมัติ

☒ คณะกรรมการดำเนินการ	
* สรุปประเด็นความเสี่ยง	2
☐ ฝ่ายจัดการ	
☐ ผู้ตรวจสอบกิจการ/ผู้ตรวจสอบภายใน	
☐ อื่น	
2.2 เลือกระดับความเสี่ยงจากการบริหารจัดการ	
☐ ต่ำ	
☒ ปานกลาง	
☐ สูง	
3.สรุปความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน ภาพรวม	
☐ ต่ำ	
☒ ปานกลาง	
☐ สูง	
4.สรุปข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น	
1212	
วันที่ประเมิน 5 มีนาคม 2557	
 กลับหน้าหลัก	 พิมพ์รายงาน
Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200	

๔.๔ เมื่อยืนยันข้อมูลแล้ว ระบบจะขึ้นสถานะ  ประเมินแล้ว ให้โดยอัตโนมัติ



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
ประเมินระดับคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์ที่ประเมิน
รายงาน
ส่งจากระบบ

น.ส.เบญจา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภาคธุรกิจ
 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กำแพงเพชร
 ปีงบประมาณ 2557

ชื่อสหกรณ์

		 ประเมินแล้ว		 กำลังประเมิน		 ยังไม่ประเมิน	
ลำดับ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ระดับความยากในการสอบบัญชี	สถานะประเมินระดับคุณภาพสหกรณ์	วันที่	ยืนยันการประเมิน
1.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค 2557	มาก		18/02/2557	
2.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานลอกไม้	31 มี.ค 2557	มาก		05/03/2557	

หน้า 1

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๔.๕ สามารถพิมพ์รายงานได้ในหัวข้อรายงาน



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์



หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม
ประเมินระดับคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์ที่ประเมิน
รายงาน
ส่งจากระบบ

 **กรุณาเลือกแบบรายงาน**

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม

- ▶ RQ1
- ▶ แบบภาพรวม
- ▶ แบบเพิ่มเติม
- ▶ แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

RQ1-3

รายงานผลการประเมินคุณภาพการควบคุมภายใน

- ▶ RQ2
- ▶ RQ2-3
- ▶ รายงานภาพรวม

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๕. การประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)

๕.๑ เข้าระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบเพิ่มเติม -> เลือกสหกรณ์ที่ต้องการประเมินเพิ่มเติม ดังนี้

- ส่วนที่ ๑ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องประเมิน

- ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยงอื่นซึ่งไม่ปรากฏรายการในแบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมผู้สอบบัญชีสามารถเลือกประเมินในส่วนที่ ๒ เพิ่มเติมหรือไม่ก็ได้ กรณีต้องการประเมินให้เลือก ☒ ในส่วนที่ ๒

ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หน้าแรก การควบคุมภายใน ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม ประเมินระดับคุณภาพการควบคุมภายใน สหกรณ์ที่ประเมิน รายงาน ออกจากระบบ

แบบมาตรฐาน
แบบภาพรวม
แบบเพิ่มเติม
แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

คู่มือการใช้งานระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2556

น.ส. นันทิยา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชีภาคี
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร
ปีงบประมาณ 2557

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๕.๒ เลือกเครื่องหมาย + หัวข้อ ๑.๑ สรุปประเมินความเสี่ยงเพิ่ม

ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หน้าแรก
การควบคุมภายใน
ประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม
ประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน
สรุปผลประเมิน
รายงาน
ออกจากระบบ

แบบประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม เน้นเพิ่มเติม

สหกรณ์การเกษตรอมลบุรี จำกัด

จังหวัดกำแพงเพชร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30มิถุนายน 2557

☒ **ส่วนที่ 1 ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร**
1.1 สรุปประเด็นความเสี่ยง (เพิ่ม)

ลำดับ	รายการ	ข้อมูลเฉพาะตัวสมาชิก	จัดการ
	ไม่มีข้อมูล		

1.2 สรุปประเด็นความเสี่ยง
☐ ต่ำ
☐ ปานกลาง
☐ สูง

☐ **ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงเชิงไม่ปรากฏรายงานในแบบประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อม**
ส่วนที่ 3 สรุปความเสี่ยง (ทั้งหมด) โดย ☒ เมื่อแก้ไขความเสี่ยง
☐ ต่ำ
☐ ปานกลาง
☐ สูง

ชื่อผู้ประเมิน น.ส.เบญจมา ประดิษฐ์
 วันที่ 28/03/2557

กลับ
 บันทึก

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๕.๓ บันทึกข้อมูลหัวข้อที่ต้องการประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติม

รายงานของกรม - Windows Internet Explorer

http://intranet.cad.go.th/cad2014/DEMO/CAD_RANKS7_NEW/input/pop_more_topic.php?coop_id=9187&coop_account_year=2557

ส่วนที่ 1 ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

ประเด็นความเสี่ยง

ชื่อประเด็นความเสี่ยง

บันทึก

๕.๔ บันทึกข้อมูลข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ทำการบันทึกและยืนยันข้อมูล

๕.๕ สรุปผลความเสี่ยงเพิ่มเติม โดย ☒ เลือกระดับความเสี่ยงตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี

แบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบเพิ่มเติม			
สนทนาการขอตรวจสอบทรัพย์สินบ้านเลขที่ ๓ ซ้ำ กิต			
จังหวัดกำแพงเพชร			
สำเนาที่สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557			
☒ ส่วนที่ 1 ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของ สภกรณ์/ กลุ่มเกษตรกร			
1.1 สรุป ประเมินความเสี่ยง (เพิ่ม)			
ลำดับ	รายการ	ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น	จัดการ
1	ความเสี่ยง	ข้อผิดพลาด	
1.2 สรุประดับความเสี่ยง			
☐ ต่ำ ☐ ปานกลาง ☒ สูง			
☒ ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงอื่นซึ่งไม่ปรากฏรายงานในแบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม			
2.1 สรุป ประเมินความเสี่ยง (เพิ่ม)			
ลำดับ	รายการ	ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น	จัดการ
1	ความเสี่ยง	ข้อผิดพลาด	
2.2 สรุประดับความเสี่ยง			
☐ ต่ำ ☐ ปานกลาง ☒ สูง			
ส่วนที่ 3 สรุปความเสี่ยง(เพิ่มเติม) โดย ☒ เลือกระดับความเสี่ยง			
☐ ต่ำ ☐ ปานกลาง ☒ สูง			
ชื่อผู้ประเมิน น.ส.เบญจมา ประดิษฐ์			
วันที่ 28 มีนาคม 2557			
 คลังสินค้า		 จังหวัดกำแพงเพชร	

๖. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

เมื่อผู้สอบบัญชีได้ทำการประเมินและยืนยันข้อมูลครบทุกส่วนตามแบบประเมิน ให้ผู้สอบบัญชีสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีขั้นตอน ดังนี้

๖.๑ เข้าระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง -> เลือกสหกรณ์ที่ต้องการประเมิน



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หน้าแรก

การควบคุมภายใน

ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม

ประเมินระดับคุณภาพการควบคุมภายใน

สหกรณ์ที่ประเมิน

รายงาน

ออกจากระบบ

แบบมาตรฐาน

แบบภาพรวม

แบบเพิ่มเติม

แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

น.ส.เบญจมา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานเพชร
ปทุมธานี 2557

ชื่อสหกรณ์

ค้นหา

ประเมินแล้ว

กำลังประเมิน

ยังไม่ประเมิน

ลำดับ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน จัดชั้นคุณภาพสหกรณ์	วันที่ ยืนยันการประเมิน
1.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค. 2557	มาก		18/02/2557
2.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาสามดงใหม่	31 มี.ค. 2557	มาก		05/03/2557
3.	8416	สหกรณ์การเกษตร บำบัดน้ำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด		20/03/2557
4.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 มี.ค. 2557	มากที่สุด		05/03/2557
5.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก		10/03/2557

หน้า 1

** ต้องทำการยืนยันการประเมินความเสี่ยงแบบมาตรฐานหรือแบบภาพรวมและแบบเพิ่มเติมก่อน

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200

๖.๒ สรุปการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีสรุปผลการประเมินโดยเลือก ☒ ระดับความเสี่ยงที่ต้องการ ซึ่งระบบจะดึงผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุมแบบมาตรฐาน/ภาพรวม และสรุปผลการประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม) เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาโดยอัตโนมัติ ซึ่งมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

ผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม

ผลการประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม		
	ต่ำ	ปานกลาง	สูง
	ต่ำ	ต่ำ/ปานกลาง	ปานกลาง/สูง
	ปานกลาง	ต่ำ/ปานกลาง/สูง	ปานกลาง/สูง
สูง	สูง	ต่ำ/ปานกลาง/สูง	ปานกลาง/สูง
	สูง	ต่ำ/ปานกลาง/สูง	ปานกลาง/สูง

ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาเลือกระดับความเสี่ยงในระดับที่ต่ำ/สูงกว่าที่กำหนดไว้ก็ได้ ในกรณีผู้สอบบัญชีเลือกระดับความเสี่ยงในระดับที่ต่ำ/สูงกว่าที่กำหนดระบบจะขึ้นกล่องข้อความให้ผู้สอบบันทึกคำอธิบายเหตุผลในการเลือก หากไม่บันทึกระบบจะขึ้นข้อความเตือนและไม่ยอมให้บันทึกสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

กรณีผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม และ ผลการประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม) เป็น “สูง” ระบบจะสรุปการประเมินความเสี่ยงเป็นระดับสูงให้โดยอัตโนมัติ และไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีเลือกความเสี่ยงระดับอื่น

ตัวอย่างเช่น

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุม แบบมาตรฐาน/ภาพรวม “ต่ำ” สรุปผลการประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม) “ต่ำ”

* ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปผล “ต่ำ/ต่ำ” * หรืออาจสรุปผลเป็น “ปานกลาง”ก็ได้

แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง
สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด
จังหวัดกำแพงเพชร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

รายการ	ระดับความเสี่ยง
1.สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุม แบบมาตรฐาน/ภาพรวม	ต่ำ
2.สรุปผลการประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม)	ต่ำ
สรุปการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	
☐ ต่ำ	
☒ ปานกลาง	
☐ สูง	

หมายเหตุ ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปความเสี่ยงในระดับที่ ต่ำ/สูง กว่าผลการประเมิน ตามแบบประเมินความเสี่ยงจากการ ควบคุม และแบบประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม) หากผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้ว เห็นว่าผลกระทบของข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นมีสาระสำคัญ ลดลง/เพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลให้ความเสี่ยงในการสอบบัญชี ลดลง/เพิ่มขึ้น จากระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้เดิม

ชื่อผู้ประเมิน น.ส.เบญจา ประดิษฐ์
วันที่ 05/03/2557

กลับหน้าหลัก

บันทึก

ยืนยันการประเมิน

กรณีที่เลือกในระดับที่ต่ำ/สูงกว่าที่กำหนด ระบบจะขึ้นกล่องข้อความให้ผู้สอบบันทึกคำอธิบายเหตุผลในการเลือกให้ครบถ้วน ดังนี้

แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง
สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด
จังหวัดกำแพงเพชร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

รายการ	ระดับความเสี่ยง
1.สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุม แบบมาตรฐาน/ภาพรวม	ต่ำ
2.สรุปผลการประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม)	ต่ำ
สรุปการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	
☐ ต่ำ	
☐ ปานกลาง	
☒ สูง	
คำอธิบาย	

หมายเหตุ ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปความเสี่ยงในระดับที่ ต่ำ/สูง กว่าผลการประเมิน ตามแบบประเมินความเสี่ยงจากการ ควบคุม และแบบประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม) หากผู้สอบบัญชีพิจารณาแล้ว เห็นว่าผลกระทบของข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นมีสาระสำคัญ ลดลง/เพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลให้ความเสี่ยงในการสอบบัญชี ลดลง/เพิ่มขึ้น จากระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้เดิม

ชื่อผู้ประเมิน น.ส.เบญจา ประดิษฐ์
วันที่ 05/03/2557

๖.๓ พิมพ์รายงานได้ในหัวข้อรายงาน



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หน้าแรก | การควบคุมภายใน | ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม | ประเมินจัดซื้อคุณภาพการควบคุมภายใน | สหกรณ์ให้ประเมิน | รายงาน | ออกจากระบบ

กรุณาเลือกแบบรายงาน

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม

> RQ1

> แบบภาพรวม

> แบบเพิ่มเติม

> แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง

> RQ1-3

รายงานผลการประเมินคุณภาพการควบคุมภายใน

> RQ2

> RQ2-3

> รายงานภาพรวม

Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดโสมนัสพระยา เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10200

๗. รายงานผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีต้องพิมพ์รายงานผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เป็นหลักฐานไว้ในกระดาษทำการ หรือเป็น File แบนกรณี กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ดังนี้

๗.๑ กรณีสหกรณ์มีการควบคุมภายใน

- ๑) รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบมาตรฐาน (RQ๑)
- ๒) รายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (RQ๑-๓)
- ๓) รายงานผลการประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)
- ๔) แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๗.๒ กรณีสหกรณ์ไม่มีการควบคุมภายใน

- ๑) รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบภาพรวม
- ๒) รายงานผลการประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)
- ๓) แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ข้อควรระวัง เมื่อบันทึกยืนยันการประเมินแล้ว จะไม่สามารถแก้ไข/เพิ่มเติมได้อีก หากจำเป็นต้องมีการแก้ไขต้องจัดทำเป็นหนังสือ ตามหนังสือ กษ ๐๔๐๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ และหนังสือ กษ ๐๔๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗