



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๓๕๒๖

ที่ กษ ๐๔๒๑/ กศ

วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

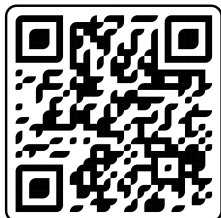
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีภารกิจตามกฎหมายและได้กำหนดทิศทางการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Roadmap ๖๖) รหัส ๑๒๐๒ การกำกับด้านการเงินการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ โดยกำหนดให้สหกรณ์ที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นตรวจสอบบัญชีได้รับการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายใน เพื่อให้สหกรณ์มีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด รวมทั้งการให้คำแนะนำการวางระบบการควบคุมภายในเชิงป้องกันข้อบกพร่องที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์ให้ทันต่อสถานการณ์ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์เป็นไปตามภารกิจและทิศทางการปฏิบัติงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นางสาวอัญมณี ดิรสุทธิ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



แนวทางการกำกับด้านการบัญชี
และประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

แนวทางการกำกับด้านการบัญชี และประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

การกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์โดยปฏิบัติงาน ที่ทำการของสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น เพื่อให้สหกรณ์มีการจัดทำบัญชี เป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และประเมินการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบัญชีของสหกรณ์ รวมทั้งการให้คำแนะนำการวางระบบการควบคุมภายในเชิงป้องกันเผื่อระวัง เตือนภัยที่อาจมีผลกระทบให้เกิด ความเสียหายต่อสหกรณ์และสมาชิก เพื่อสามารถค้นพบข้อบกพร่องและปรับปรุงแก้ไขให้ทันต่อสถานการณ์ ดังนั้น เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 และกองควบคุมคุณภาพงาน สอบบัญชีสหกรณ์ใช้เป็นแนวทางที่ชัดเจนในขั้นตอนการปฏิบัติงาน และการรายงานผลกำกับด้านการบัญชีและ ประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์เป็นแนวทางเดียวกัน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้กำหนดแนวทาง การกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ดังนี้

วัตถุประสงค์

การกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ มีวัตถุประสงค์ ดังนี้



1.

เพื่อให้สหกรณ์ปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

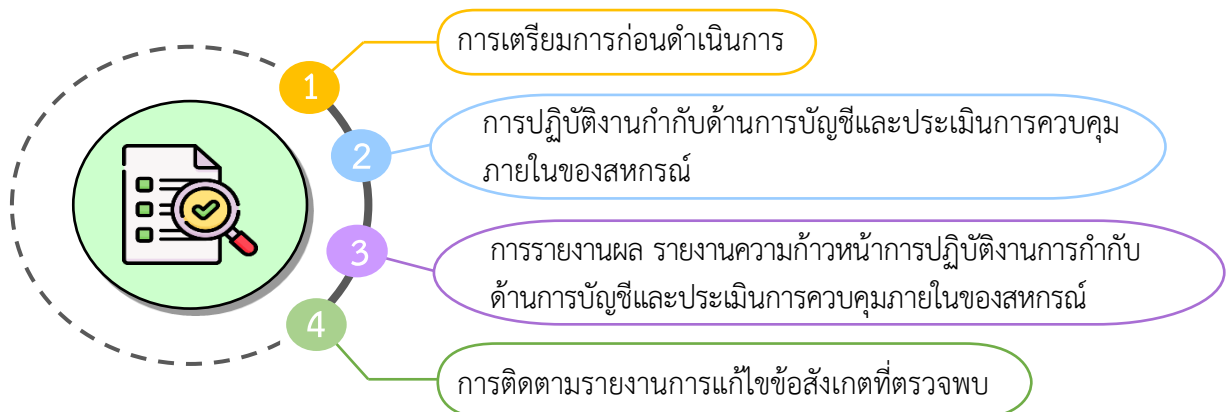


2.

เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและให้ข้อเสนอแนะต่อสหกรณ์ ให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี

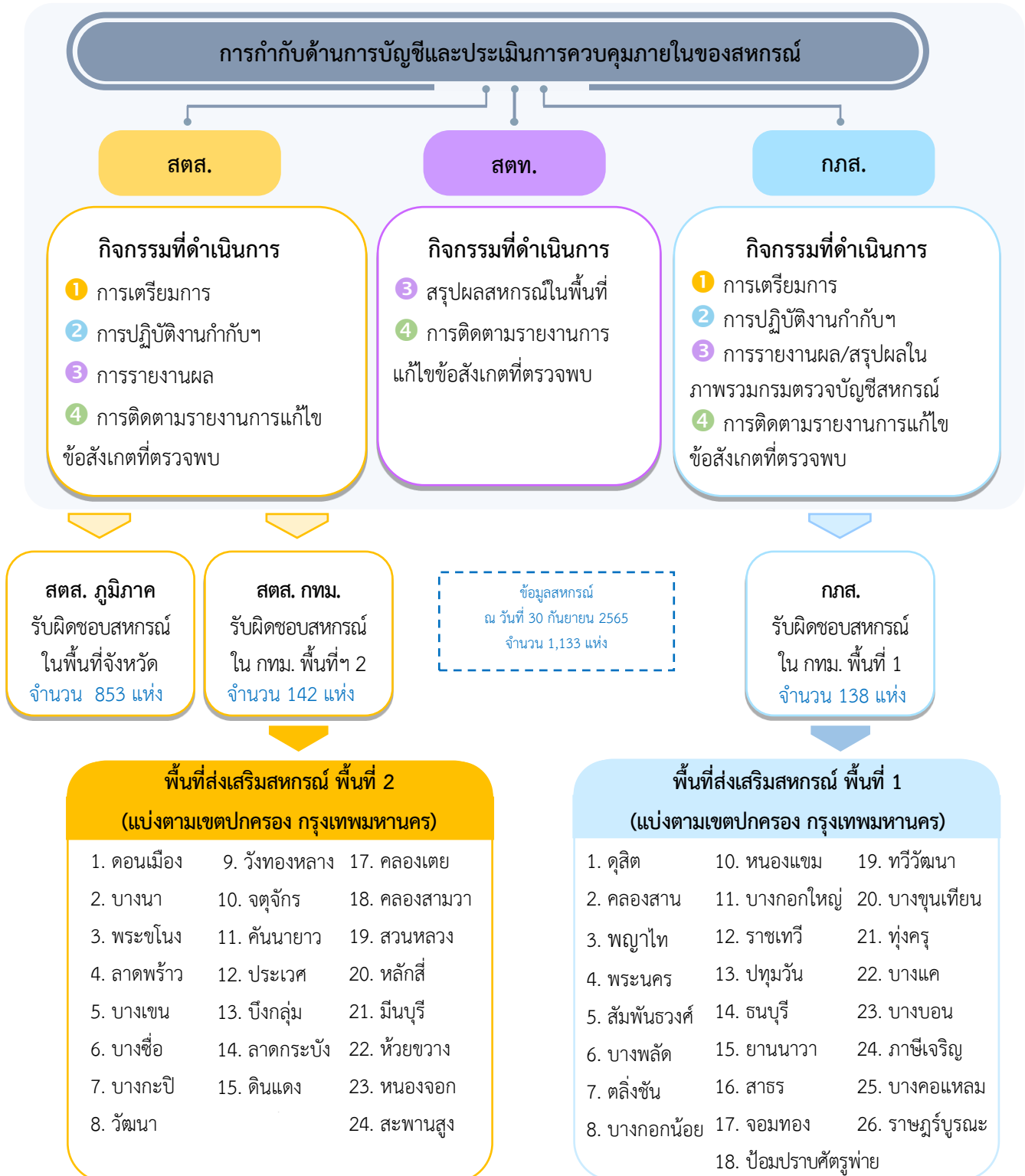
กิจกรรมที่ดำเนินการ

การกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ มีกระบวนการขั้นตอน การดำเนินการแต่ละกิจกรรม โดยแบ่งออกเป็น 4 กิจกรรม ดังนี้

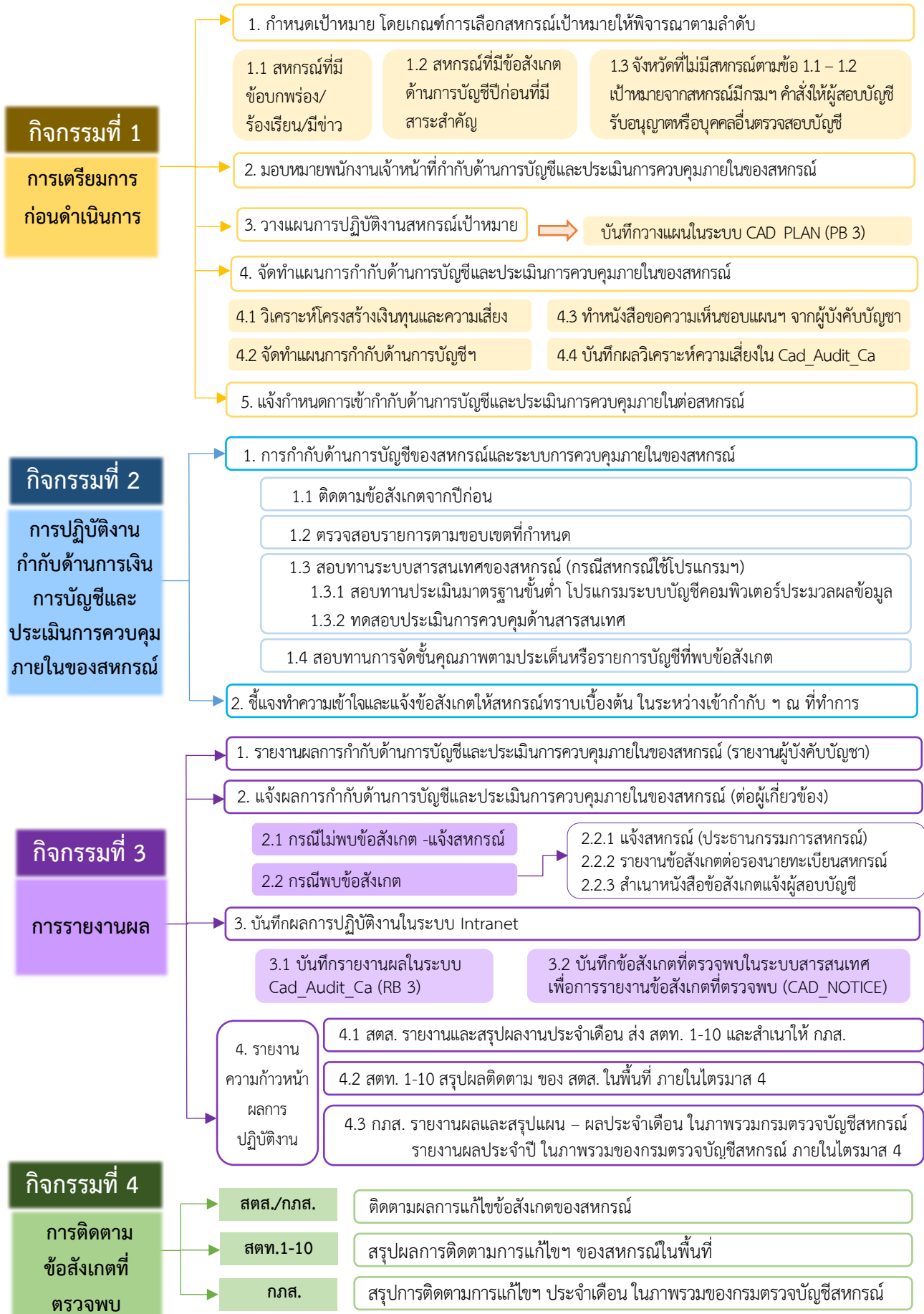


ผู้ดำเนินการ

หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการได้แก่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 – 10 (สตท.) สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (กอส.) โดยให้ สตส. ดำเนินการสหกรณ์ในพื้นที่จังหวัดที่รับผิดชอบ เว้นแต่สหกรณ์ในพื้นที่กรุงเทพมหานครให้ สตส. กทม. รับผิดชอบสหกรณ์ในพื้นที่ส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ 2 และ กอส. รับผิดชอบสหกรณ์ในพื้นที่ส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานครพื้นที่ 1 แบ่งตามเขตการปกครองของกรุงเทพมหานคร โดยให้รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ดังนี้



กระบวนการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์



กิจกรรมที่ 1

การเตรียมการก่อนดำเนินการ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (กภส.) เตรียมการวางแผนกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นในพื้นที่รับผิดชอบตามทิศทางการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (Roadmap 66) รหัส 1202 การกำกับด้านการเงินการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ กำหนดให้สหกรณ์ที่มอบหมายให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นตรวจสอบบัญชี ได้รับการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในภายใน 3 ปี ปีงบประมาณ 2566 - 2568 (ร้อยละ 40/30/30) ของจำนวนสหกรณ์ทั้งหมด จำนวน 1,133 แห่ง (ณ 30 กันยายน 2565) มีขั้นตอนการเตรียมการก่อนเข้าปฏิบัติงานกำกับ การบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ดังนี้

1. กำหนดเป้าหมาย

สตส. และ กภส. กำหนดเป้าหมายสหกรณ์ปีงบประมาณ 2566 ให้ได้จำนวนสหกรณ์ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 40 ปีงบประมาณ 2567 ร้อยละ 30 และปีงบประมาณ 2568 ร้อยละ 30 ของจำนวนสหกรณ์ในพื้นที่ รับผิดชอบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีคำสั่งให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นตรวจสอบบัญชี เกณฑ์การเลือก สหกรณ์เป้าหมายเข้ากำกับฯ ให้พิจารณาตามลำดับ ดังนี้

1.1 สหกรณ์ที่มีข้อบกพร่อง/ร้องเรียน/มีข่าว จากปีก่อน หรือระหว่างปีที่ทราบเรื่อง

1.2 สหกรณ์ที่มีข้อสังเกตด้านการบัญชีจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและ มาตรฐานการบัญชี ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0419/ว 1 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 เรื่อง ขอให้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและโครงสร้างทางการเงินของสหกรณ์ และสหกรณ์ที่มีข้อสังเกต จากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีปีก่อนที่มีผลกระทบต่อการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

1.3 กรณีจังหวัดใดที่ไม่มีสหกรณ์ตามข้อ 1.1 – 1.2 ให้กำหนดเป้าหมายเข้ากำกับสหกรณ์ในพื้นที่ ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีคำสั่งให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นตรวจสอบบัญชี

ทั้งนี้ กรณีกำหนดเป้าหมายไว้แล้วระหว่างปีสหกรณ์เปลี่ยนสถานะเป็นได้รับแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้ปรับเปลี่ยนเป้าหมายสหกรณ์ในการกำกับ ด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายใน เพื่อให้ได้จำนวนสหกรณ์เป้าหมายตามแผนในภาพรวมที่กำหนด

2. มอบหมายพนักงานเจ้าหน้าที่กำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

ให้ สตส. และ กภส. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่และมอบหมายสหกรณ์ในพื้นที่ ให้รับผิดชอบปฏิบัติงานในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ได้ตามคำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ 137/2553 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2553 ซึ่งได้แต่งตั้งข้าราชการพลเรือนสามัญในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นพนักงาน เจ้าหน้าที่ปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ไว้แล้ว เพื่อให้ข้าราชการในฐานะพนักงาน เจ้าหน้าที่กำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ตามที่ได้รับมอบหมาย

3. วางแผนการปฏิบัติงานสหกรณ์เป้าหมาย

สตส. และ กภส. วางแผนปฏิบัติงานกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของ สหกรณ์ตามรายชื่อเป้าหมายที่ได้เลือกไว้ ตามเกณฑ์การเลือกสหกรณ์เป้าหมายในข้อ 1 โดยกำหนดแผน ปฏิบัติงานวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยง และกำหนดแผนปฏิบัติงานกำกับด้านการบัญชีและประเมิน การควบคุมภายในของสหกรณ์ รวมถึง บันทึกในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) (เอกสาร หมายเลข 1/1)



ข้อพิจารณาในการวางแผนปฏิบัติงาน

- 1) สตส. และ กสส. อาจพิจารณาวางแผนและเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ จำนวนของสหกรณ์เกินกว่าร้อยละเป้าหมายที่กำหนดได้
- 2) การวางแผนเข้าปฏิบัติงาน ควรวางแผนเข้ากำกับสหกรณ์ฯ ก่อนสหกรณ์ปิดบัญชีประจำปี เพื่อให้สหกรณ์สามารถแก้ไขข้อสังเกตตามคำแนะนำได้ทันเวลา
- 3) สตส. และ กสส. สอบทานการรับรายงานการสอบบัญชีและกระตาดำการของผู้สอบบัญชี หากพบข้อสังเกตที่มีสาระสำคัญ ให้เสนอความเห็นถึงหัวหน้า สตส./ผอ.กสส. เพื่อพิจารณาสั่งการ/มอบหมายพนักงานเจ้าหน้าที่ให้เข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์
- 4) กรณีที่สหกรณ์มีข้อร้องเรียน/มีข่าว ให้ สตส. และ กสส. พิจารณาเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ทันทีที่รับทราบ โดยไม่ต้องบันทึกวางแผนในระบบ CAD_PLAN แต่ให้บันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบ Cad_Audit_Ca และรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบในระบบ CAD_NOTICE

4. จัดทำแผนการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

การจัดทำแผนการกำกับฯ ให้กำหนดวิธีการและขอบเขตการตรวจสอบ โดยทำความเข้าใจสหกรณ์ การทำธุรกรรม สภาพแวดล้อม รวมถึงการควบคุมภายใน เพื่อใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยงให้เพียงพอ สามารถระบุประเด็นเสี่ยงและกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม โดยจัดทำหลักฐานการวางแผนการกำกับฯ เป็นลายลักษณ์อักษร ประกอบด้วย หลักฐานสรุปผลการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์ และแผนการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

4.1 การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์ เพื่อให้สามารถระบุประเด็น/เรื่อง/รายการบัญชีที่มีความเสี่ยงของสหกรณ์ได้ ซึ่งต้องสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ อาทิ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากอัตราส่วนทางการเงิน วิเคราะห์ความเสี่ยงจากกระตาดำการของผู้สอบบัญชี วิเคราะห์ข้อสังเกตจากรายงานการสอบบัญชีและวิเคราะห์ข้อสังเกตจากข้อมูลอื่น ๆ ให้จัดทำหลักฐานสรุปผลการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์ (เอกสารหมายเลข 1/2) ซึ่งมีรายละเอียดและขั้นตอนการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

4.1.1 วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน โดยใช้งบการเงินปีบัญชีล่าสุด และรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงของสหกรณ์จากระบบสารสนเทศทางการเงิน หรือ Input Form (เอกสารหมายเลข 1/3) เพื่อพิจารณากิจกรรหลักที่ทำให้ได้มาซึ่งเงินทุนและใช้ไปของเงินทุนของสหกรณ์ วิเคราะห์ความผิดปกติของรายการในงบการเงิน เพื่อพิจารณาความเสี่ยงที่อาจส่งต่อการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์หรือความเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดทางการเงินการบัญชี รวมถึง ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับรายการในงบการเงิน

1) แหล่งที่มาของเงินทุน โดยวิเคราะห์องค์ประกอบของแหล่งที่มาของเงินทุน รายการที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติทางบัญชีที่ไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ตัวอย่างรายการที่วิเคราะห์เกี่ยวกับแหล่งที่มาของเงินทุน สรุปได้ดังตาราง

แหล่งที่มาของเงินทุน	แนวทางการวิเคราะห์
1. หนี้สินของสหกรณ์ 1.1 เงินกู้ยืม 1.2 เงินรับฝาก 1.3 หนี้สินอื่น	◆ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ◆ กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินหรือสหกรณ์อื่น ◆ ใช้สินทรัพย์ใดในการค้ำประกันเงินกู้ยืม ฯลฯ ◆ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ◆ มีการรับเงินฝากจากสหกรณ์อื่นหรือบุคคลภายนอก คิดเป็นร้อยละเท่าใด ◆ มีการใช้สินทรัพย์ไปค้ำประกันการรับฝากจากสหกรณ์อื่นหรือไม่ ฯลฯ ◆ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของหนี้สินทั้งสิ้น ◆ มีรายการที่มีความเสี่ยงที่อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ระเบียบ และข้อบังคับหรือไม่ เช่น - เงินรอตรวจสอบ วิเคราะห์ว่ารายการดังกล่าวมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญหรือไม่ - เงินกองทุนเพื่อสวัสดิการสมาชิก วิเคราะห์ว่าสหกรณ์ได้เงินกองทุนฯ นี้มีที่มาอย่างไร อาจเป็นการดำเนินงานที่ขัดต่อ พ.ร.บ.ประกันชีวิต พ.ศ. 2535 - รายการค้างจ่ายต่าง ๆ ให้เปรียบเทียบจำนวนปีก่อนและปีปัจจุบันเพื่อวิเคราะห์ดูว่ามีความผิดปกติของการชำระคืนหรือไม่ ฯลฯ
2. ทุนของสหกรณ์ 2.1 ทุนเรือนหุ้น 2.2 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	◆ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ◆ แหล่งที่มาของเงินทุน ควรมาจากทุนเรือนหุ้นมากกว่าจากแหล่งเงินกู้ยืม ฯลฯ ◆ ผลการดำเนินงานคิดเป็นร้อยละเท่าใด ◆ อัตราความผันผวนหรือไม่ เช่น เปลี่ยนแปลงจากกำไรสุทธิเป็นขาดทุนหรือในทางกลับกัน ต้องพิจารณาว่าเกิดจากสาเหตุอะไร ซึ่งอาจเป็นรายการบัญชีที่มีความเสี่ยงได้ ฯลฯ

2) แหล่งใช้ไปของเงินทุน โดยวิเคราะห์องค์ประกอบของแหล่งใช้ไปของเงินทุน

รายการที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติทางบัญชีที่ไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ตัวอย่างรายการที่วิเคราะห์เกี่ยวกับแหล่งใช้ไปของเงินทุน สรุปได้ดังตาราง

แหล่งใช้ไปของเงินทุน	แนวทางการวิเคราะห์
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	◆ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ◆ สภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์ ฯลฯ
2. เงินฝากสหกรณ์อื่น	◆ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ◆ สหกรณ์ไม่สามารถถอนเงินฝากได้ตามกำหนด ◆ สหกรณ์ที่รับฝากเงินที่มีส่วนขาดแห่งทุน มูลค่าหุ้นติดลบหรือไม่ ◆ มีการตั้งค่าเผื่อเงินฝากสหกรณ์อื่นสงสัยจะสูญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์หรือไม่ ฯลฯ

แหล่งใช้ไปของเงินทุน	แนวทางการวิเคราะห์
3. ลูกหนี้เงินให้กู้	♦ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ♦ ลูกหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของลูกหนี้ ♦ มีลูกหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวนมาก แต่อัตราการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่าเดิมหรือลดลง ♦ มีลูกหนี้ดำเนินคดี ได้แก่ ลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ผิดนัดชำระหนี้และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่ำกว่า ร้อยละ 50 อาจมีความเสี่ยงที่สหกรณ์อาจมีการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ♦ มีลูกหนี้ตัวแค้นค้างนาน ซึ่งอาจมีความเสี่ยงในการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ที่ต้องนำไปพิจารณาเป็นรายการบัญชีที่มีความเสี่ยงของสหกรณ์ ฯลฯ
4. เงินลงทุน	♦ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ♦ เงินลงทุนเป็นไปตามกฎหมายหรือไม่ ฯลฯ
5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	♦ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ♦ มีสินทรัพย์ตีราคาเพิ่มขึ้นเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ฯลฯ
6. สินทรัพย์อื่น	♦ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละเท่าใดของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ♦ มีรายการที่มีความเสี่ยงที่สหกรณ์อาจดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับหรือไม่ เช่น เงินรอเรียกคืน เงินยืมทดรอง รายได้ค้างรับต่าง ๆ เป็นต้น โดยวิเคราะห์จำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญหรือไม่ และให้พิจารณาก่อนว่าข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนนั้น เป็นข้อมูลปีก่อนหรือปีปัจจุบัน เพื่อวิเคราะห์ความผิดปกติของการรับชำระ ♦ กรณีทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์กับสหกรณ์ ควรสอบทานข้อมูลในงบการเงินของสหกรณ์ที่ทำธุรกรรมทางการเงินนั้น เพื่อวิเคราะห์ความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นได้ ฯลฯ

อย่างไรก็ตาม การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนของสหกรณ์เพียงอย่างเดียว อาจทำให้มองข้ามรายการทางบัญชีที่มีความสำคัญซึ่งอาจจะไม่ได้เป็นรายการที่มีมูลค่าสูง ดังนั้น ต้องพิจารณารายงานทางการเงินหรืองบการเงินของสหกรณ์ประกอบกัน เพื่อให้สามารถประเมินข้อมูลได้อย่างรัดกุม

4.1.2 วิเคราะห์ความเสี่ยง

1) วิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลงบการเงินปีบัญชีล่าสุดคำนวณอัตราส่วนทางการเงินของสหกรณ์เทียบกับเกณฑ์ต่าง ๆ และสรุปผลความเสี่ยงในภาพรวมได้ตามตารางวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (เอกสารหมายเลข 1/4) ทั้งนี้ อัตราส่วนทางการเงินและเกณฑ์เทียบเคียงในการวิเคราะห์ข้อมูล เช่น

1.1) ความสามารถในการก่อหนี้

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน} = \frac{\text{หนี้สินทั้งสิ้น}}{\text{ทุนของสหกรณ์}}$$

อัตราส่วนนี้เพื่อวัดความสามารถในการก่อหนี้ของสหกรณ์ ระดับมาตรฐานสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์ ควรน้อยกว่า 0.50 เท่า

1.2) ด้านเงินลงทุน

$$\text{อัตราส่วนเงินลงทุน} = \frac{\text{เงินลงทุนทั้งสิ้น}}{\text{ทุนเรือนหุ้น} + \text{ทุนสำรอง}} \times 100$$

อัตราส่วนนี้เพื่อวัดการนำเงินไปลงทุนของสหกรณ์ ไม่ควรเกิน 10 % หากอัตราส่วนการนำเงินไปลงทุนของสหกรณ์มากกว่า 20 % หรือเงินลงทุนมากกว่าหนึ่งพันล้านบาท คณะกรรมการของสหกรณ์ต้องดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการการลงทุนเพื่อจัดทำนโยบายและแผนการลงทุนเสนอต่อคณะกรรมการและที่ประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาอนุมัติ ตามกฎกระทรวง เรื่อง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน

1.3) ด้านสภาพคล่อง

$$\text{อัตราส่วนทุนหมุนเวียน} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

อัตราส่วนนี้เพื่อวัดความสามารถในการชำระเงินตามภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนดชำระ ไม่ควรต่ำกว่า 1 เท่า

1.4) ด้านเครดิต

$$\text{อัตราส่วนเงินให้กู้ยืมต่อสินทรัพย์ทั้งสิ้น} = \frac{\text{เงินให้กู้ยืม}}{\text{สินทรัพย์ทั้งสิ้น}} \times 100$$

อัตราส่วนนี้เป็นอัตราส่วนที่เทียบสัดส่วนระหว่างเงินให้กู้ยืมหรือเงินให้กู้ยืมกับสินทรัพย์ทั้งสิ้นของสหกรณ์ เปรียบเทียบกับอัตราส่วนเฉลี่ย (Peer Group) ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรปีล่าสุด (ปี 2564 สหกรณ์ประเภทออมทรัพย์ เท่ากับ 64.46%) และให้พิจารณาว่าสหกรณ์มีลูกหนี้ NPL/หนี้ที่ชำระไม่ได้ตามกำหนดหรืออัตราการค้าชำระหนี้ โดยสามารถใช้อัตราส่วนมาตรฐานทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจากระบบสารสนเทศทางการเงิน (Input Form) ในการพิจารณาความเสี่ยง เนื่องจากเงินให้กู้ยืมของสหกรณ์เป็นสินทรัพย์ที่มีความเสี่ยงจากกำหนดระยะเวลาที่สมาชิกต้องชำระคืน ถ้าลูกหนี้ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนดย่อมส่งผลกระทบต่อคุณภาพสินทรัพย์ที่อาจก่อให้เกิดปัญหาภาระค่าใช้จ่ายที่ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หรือหนี้สูญที่จะส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของสหกรณ์

2) วิเคราะห์ความเสี่ยงจากกระดาดำการของผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาข้อสังเกตจากการสแกนธุรกรรมเชิงลึก เพื่อประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ระบบบัญชีและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ผลการประเมินความเสี่ยงสูงสุดคือเรื่องใด และข้อสังเกตที่ปรากฏในกระดาดำการต่าง ๆ เช่น

2.1) ไม่มีหลักฐานการสแกนธุรกรรมเชิงลึกแต่ละธุรกิจของสหกรณ์ หรือมีไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะรายการที่มีสาระสำคัญ/ที่มีความเสี่ยง ให้พิจารณาว่าผู้สอบบัญชีมีเหตุผลใดที่ไม่ได้วิเคราะห์ให้ครบถ้วน หากไม่พบบันทึกเหตุผลหรือบันทึกแต่ไม่สมเหตุสมผล ให้พิจารณาความเสี่ยงในการกำหนดประเด็นที่จะสอบทานระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

2.2) กรณีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการประมวลผลข้อมูล ผู้สอบบัญชีไม่มีหลักฐานบันทึกผลการทำความเข้าใจและทดสอบกิจกรรมควบคุมในระบบสารสนเทศในส่วนองระบบงาน และการควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นหลักฐานที่มีความสำคัญนอกเหนือจากการประเมินการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีประมวลผล หากไม่พบบันทึกเหตุผลหรือบันทึกแต่ไม่สมเหตุสมผล ให้พิจารณาความเสี่ยงกำหนดประเด็นที่จะสอบทานกิจกรรมควบคุมในระบบสารสนเทศของสหกรณ์

3) วิเคราะห์ข้อสังเกตจากรายงานการสอบบัญชี

3.1) รายงานของผู้สอบบัญชี กรณีการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ได้แก่ การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข แสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น ต้องพิจารณาสาเหตุที่ผู้สอบบัญชีกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นหรือเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น มีจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านใด เพื่อกำหนดประเด็นที่ต้องติดตามในการเข้ากำกับฯ

3.2) รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ได้แก่ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี โดยพิจารณาข้อสังเกตด้านต่าง ๆ จุดอ่อนของการควบคุมภายใน และการติดตามแก้ไขที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบบัญชี รวมถึงหนังสือแจ้งข้อสังเกตต่อนายทะเบียนสหกรณ์

4) ข้อสังเกตจากผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี โดยพิจารณาข้อสังเกตในสำเนาหนังสือแจ้งผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวกับงบการเงินที่มีสาระสำคัญ เช่น การจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้ หรือลูกหนี้ตามคำพิพากษา ไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ไม่ตั้งค่าเผื่อเงินฝากสหกรณ์อื่นที่ถอนคืนไม่ได้/ไม่ได้จัดทำแผนตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เงินยืมทร่องค่างานจำนวนมาก หรือการลงทุน/การรับฝากเงินไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ เป็นต้น เพื่อประโยชน์ในการกำกับและติดตามการแก้ไข

ทั้งนี้ หากมีข้อสังเกตจากการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ กภส. ได้สำเนาข้อสังเกตจากผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีให้ สตส./สตท. ทราบแล้ว

5) ข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการบัญชี ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ 0419/ว 1 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 เรื่อง ขอให้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและโครงสร้างทางการเงินของสหกรณ์ โดยวิเคราะห์จากข้อสังเกตด้านการเงินการบัญชี ที่อาจทำให้เกิดข้อบกพร่องเสียหาย ส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์ของสหกรณ์หรือสมาชิกอย่างมีสาระสำคัญ เช่น การควบคุมด้านการรับ-จ่ายเงินไม่เหมาะสมรัดกุม กรรมการสหกรณ์ผู้มีอำนาจถอนเงิน ลงลายมือชื่อในเช็คส่งจ่ายไว้ล่วงหน้า การมอบอำนาจหน้าที่ที่ไม่เหมาะสม สหกรณ์ให้สิทธิผู้จัดการอนุมัติจ่ายเงิน-ถอนเงิน ไม่จำกัดวงเงิน มีการจ่ายเงินกู้เป็นเงินสดจำนวนมาก การอนุมัติเงินกู้ไม่เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ และเจ้าหน้าที่มีการรับฝากสมุดบัญชีเงินรับฝากของสมาชิกไว้ ณ ที่ทำการสหกรณ์ หรือให้สมาชิกลงลายมือชื่อในใบถอนเงินไว้ล่วงหน้าโดยไม่ระบุจำนวนเงิน เป็นต้น

ทั้งนี้ กรณีมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการบัญชี รวมถึงมีการแจ้งข้อสังเกตให้สหกรณ์แก้ไข ให้ระบุประเด็น/เรื่องที่ต้องติดตามการแก้ไขในสรุปผลการประเมินความเสี่ยงให้ครบถ้วน เพื่อเข้าติดตามการแก้ไข ณ ที่ทำการสหกรณ์

6) ข้อสังเกตในระบบสารสนเทศเพื่อการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (CAD_NOTICE) ให้วิเคราะห์ข้อมูลข้อบกพร่องในระบบฯ และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน เพื่อนำข้อมูลมาวางแผนกำหนดรายการบัญชีที่สำคัญและขอบเขตการกำกับฯ และข้อสังเกตที่ไม่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน เพื่อสอบถามระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ว่าเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

7) รายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสหกรณ์ โดยวิเคราะห์ข้อมูลรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงของสหกรณ์เพื่อให้ทราบข้อมูลที่เป็นปัจจุบันของสหกรณ์ เช่น รายการลูกหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ เงินลงทุนที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย เงินฝากสหกรณ์อื่นที่มีจำนวนเงินเกินกว่าร้อยละ 5 ของทุนเรือนหุ้นบวกด้วยทุนสำรอง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า หรือพิจารณาบัญชีลูกหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ ณ วันสิ้นปีบัญชีที่แสดงในรายการย่อมีจำนวนสูงกว่าที่ปรากฏในงบการเงินจำนวนมาก เป็นต้น

4.2 จัดทำแผนการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์ (เอกสารหมายเลข 1/5)

4.2.1 กำหนดวัตถุประสงค์ของการกำกับฯ ให้สอดคล้องกับประเด็น/เรื่อง/รายการที่มีข้อสังเกตที่ได้จากการสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงของสหกรณ์

4.2.2 กำหนดขอบเขตการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ให้ระบุประเด็น/เรื่อง/รายการที่จะตรวจสอบ ซึ่งได้จากการสรุปผลการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์ โดยระบุวิธีการตรวจสอบและกำหนดปริมาณตัวอย่างให้เพียงพอในการสรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตที่ตรวจพบ

4.2.3 กำหนดผู้ปฏิบัติงาน ให้ระบุผู้รับผิดชอบในการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ซึ่งเป็นพนักงานเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งมอบหมายของ สตส./กกส. พร้อมด้วยทีมผู้ช่วยเข้าปฏิบัติงานฯ

4.3 เสนอหนังสือขอความเห็นชอบแผนฯ

เมื่อจัดทำแผนการกำกับฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้เสนอแผนการกำกับฯ พร้อมสรุปผลการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์ ต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อสอบทานและพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนเข้าปฏิบัติงานกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายใน

4.4 บันทึกผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยบันทึกในระบบงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Audit_Ca) เมนูบันทึกการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ RB3 ข้อ 1 การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยง โดยระบุปีบัญชีล่าสุดที่นำข้อมูลมาวิเคราะห์ความเสี่ยง วันที่วิเคราะห์ ผู้รับผิดชอบ และรายการบัญชีที่มีความเสี่ยง รวมทั้งระบุเหตุผลโดยย่อ (เอกสารหมายเลข 1/6)

5. แจ้งกำหนดการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในต่อสหกรณ์

5.1 ติดต่อประสานสหกรณ์ แจ้งกำหนดการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

5.2 จัดทำหนังสือถึงประธานกรรมการสหกรณ์ แจ้งกำหนดการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ พร้อมรายการเอกสารที่สหกรณ์ต้องจัดเตรียมเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ควรเป็นกำหนดการเดียวกับการติดต่อประสานงานตามข้อ 5.1 และส่งหนังสือถึงสหกรณ์ล่วงหน้าในระยะเวลาที่เหมาะสม โดยหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (เอกสารหมายเลข 1/7) / ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (เอกสารหมายเลข 1/8) ลงนามในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่

กิจกรรมที่ 2

การปฏิบัติงานกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (กทส.) วางแผนเข้าปฏิบัติงานกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์อย่างน้อย 1 ครั้ง และเข้าปฏิบัติงานก่อนวันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ ปฏิบัติงานตามขอบเขตและวิธีการที่กำหนด โดยให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายเข้าปฏิบัติงาน ณ ที่ทำการสหกรณ์ มีขั้นตอนปฏิบัติงานดังนี้

1. การกำกับด้านการบัญชีของสหกรณ์และประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

การเข้าปฏิบัติงานกำกับฯ เพื่อให้ทราบว่า สหกรณ์ปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ คำแนะนำต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และสหกรณ์มีการกำหนดระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมที่จะป้องกัน ตรวจสอบและแก้ไขการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยมีการปฏิบัติสม่ำเสมออย่างถูกต้องหรือไม่ ในการปฏิบัติงานแบ่งออกเป็น 3 กิจกรรม ได้แก่ ติดตามข้อสังเกตจากปีก่อน ตรวจสอบตามขอบเขตที่กำหนด และสอบทานระบบสารสนเทศ ในกรณีที่สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล

1.1 ติดตามข้อสังเกตจากปีก่อน กรณีมีข้อสังเกตจากปีก่อนที่ได้กำหนดขอบเขตการติดตามไว้ โดยการสอบถามจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ผู้รับผิดชอบ อ่านรายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงสอบทานหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี หรือทดสอบการดำเนินงานของสหกรณ์ (แล้วแต่กรณี) เพื่อสรุปข้อสังเกตที่สหกรณ์ได้ดำเนินการแก้ไขหรือยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไข

1.2 ตรวจสอบรายการตามขอบเขตที่กำหนด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในแต่ละเรื่องที่กำหนดไว้ เน้นการทดสอบการควบคุม โดยเลือกตัวอย่างเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่สหกรณ์กำหนด และตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการบัญชีตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

1.2.1 การสอบทานข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ สหกรณ์กำหนดข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานครบถ้วน สอบทานระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยการรับ - จ่ายเงิน และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ว่ามีการกำหนดและปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร

1.2.2 การอ่านรายงานการประชุมใหญ่ รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อทราบการดำเนินงานและเรื่องสำคัญต่าง ๆ โดยเน้นสอบทานวาระในส่วนที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตการตรวจสอบ ซึ่งตามระเบียบหรือระบบการควบคุมภายในที่สหกรณ์กำหนด ต้องนำเรื่องเหล่านั้นเสนอที่ประชุมด้วย รวมถึง ติดตามการแก้ไขข้อสังเกตที่สหกรณ์ได้นำเข้าพิจารณาดำเนินการและรายงานความก้าวหน้า

1.2.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล เพื่อให้ทราบความผิดปกติของสหกรณ์ เช่น การเปรียบเทียบอัตราการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่มีการลดลงไม่สอดคล้องกับอัตราการเพิ่มขึ้นของลูกหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้ จึงต้องมีการสอบทานการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ว่าเป็นไปตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดหรือไม่

1.2.4 การสอบถาม โดยการสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ รวมทั้งสอบถามด้านการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับเอกสารอ้างอิงต่าง ๆ เช่น คู่มือการปฏิบัติงาน ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นต้น เพื่อให้ทราบว่าสหกรณ์ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้

1.2.5 การสังเกตการณ์ โดยสังเกตการปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อทราบว่าสหกรณ์มีการละเว้นการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่ เช่น เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรงกับหน้าที่ที่มอบหมาย เป็นต้น

1.2.6 การปฏิบัติซ้ำ หลังจากสอบถามวิธีการปฏิบัติงานจากเจ้าหน้าที่หรือผู้เกี่ยวข้องแล้ว ทดสอบปฏิบัติหรือให้เจ้าหน้าที่ทดสอบปฏิบัติงานให้ดูอีกครั้ง เพื่อพิสูจน์ผลลัพธ์ว่าตรงตามข้อเท็จจริงที่ได้รับหรือไม่ เช่น การถอนเงินฝาก โปรแกรมกำหนดให้เจ้าหน้าที่การเงินทำรายการถอนได้ไม่เกิน 500,000 บาท จึงทดสอบโดยให้เจ้าหน้าที่การเงินทำรายการถอนเงินในโปรแกรม ระบุจำนวนเงินที่ถอนมากกว่า 500,000 บาท และรอสอบทานผลลัพธ์ว่าทำรายการได้หรือไม่ เป็นต้น

1.3 สอบทานระบบสารสนเทศของสหกรณ์ กรณีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล ให้ดำเนินการดังนี้

1.3.1 สอบทานการประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย โดยสอบทานผลการประเมินที่ผู้สอบบัญชีได้ประเมินไว้แล้ว ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 ผู้สอบบัญชีได้ประเมินพบจุดอ่อนจากข้อใดและสหกรณ์ได้ดำเนินการแก้ไขแล้วหรือไม่ ทั้งนี้ สามารถเรียกดูแบบประเมินดังกล่าวได้ในระบบ Cad_Audit_Ca (เอกสารหมายเลข 2/1)

1.3.2 ทดสอบประเมินการควบคุมด้านสารสนเทศ ใช้แบบทดสอบประเมินการควบคุมด้านสารสนเทศ (เอกสารหมายเลข 2/2) โดยการสังเกตการณ์ สอบทาน และทดสอบการควบคุม 2 ส่วน คือ 1) การควบคุมทั่วไป และ 2) การควบคุมระบบงาน ในการนำเข้าข้อมูล การประมวลผลข้อมูล และการจัดทำรายงานโปรแกรมบัญชีคอมพิวเตอร์ของสหกรณ์

1.4 สอบทานการจัดชั้นคุณภาพตามประเด็นหรือรายการบัญชีที่พบข้อสังเกต

เมื่อพบข้อสังเกตที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีได้ประเมินไว้ ให้พิจารณาสอบทานการจัดชั้นคุณภาพตามประเด็น/รายการบัญชีที่พบข้อสังเกตตามที่ผู้สอบบัญชีได้ประเมินไว้แล้ว โดยเรียกดูรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ปีล่าสุดได้ ในระบบ Cad_Audit_Ca (เอกสารหมายเลข 2/3) หากมีความเห็นว่าส่งผลกระทบต่อชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน ให้ระบุความเห็นดังกล่าวในหนังสือแจ้งข้อสังเกตจากการเข้ากำกับฯ ให้ผู้สอบบัญชีปีปัจจุบันพิจารณา และให้ผู้เข้ากำกับฯ รายงานต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 – 10 และผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย

2. ชี้แจงทำความเข้าใจและแจ้งข้อสังเกตให้สหกรณ์ทราบ

2.1 ชี้แจงทำความเข้าใจและแจ้งข้อสังเกตเบื้องต้น ในระหว่างเข้าปฏิบัติงานกำกับกับการบัญชีฯ ให้ผู้เข้ากำกับฯ แจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบและให้คำแนะนำเบื้องต้นแก่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้จัดการ ณ ที่ทำการสหกรณ์เพื่อรับทราบในเบื้องต้น

2.2 ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการแจ้งข้อสังเกต

2.2.1 กรณีมีข้อสังเกตที่มีสาระสำคัญ ให้แจ้งสหกรณ์ทราบว่า สตส./กสส. จะส่งหนังสือแจ้งข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรให้สหกรณ์ทราบและพิจารณาดำเนินการ

2.2.2 รายงานการแก้ไขข้อสังเกต ให้แจ้งสหกรณ์ทราบว่า กรณีสหกรณ์ได้รับหนังสือแจ้งข้อสังเกตตามข้อ 2.2.1 ให้สหกรณ์ดำเนินการแก้ไข โดยเสนอให้ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ได้รับทราบหรือพิจารณากำหนดแนวทางแก้ไข (แล้วแต่กรณี) และแจ้งให้สหกรณ์ทำหนังสือรายงานการแก้ไขพร้อมหลักฐานการแก้ไข (ถ้ามี) ไปยัง สตส./กสส. ทราบด้วย

กิจกรรมที่ 3

การรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (กภส.) ดำเนินการรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ กรณีพบข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานดังกล่าว ให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือตรวจแนะนำการเงินการบัญชีตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

1. รายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

ให้จัดทำรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ (เอกสารหมายเลข 3/1) ภายใน 15 วันนับถัดจากวันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน โดยเสนอต่อผู้บังคับบัญชา หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (เอกสารหมายเลข 3/2)/ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (เอกสารหมายเลข 3/3) โดยมีหัวข้อการรายงานอย่างน้อย ประกอบด้วย 1) ขอบเขตการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ 2) รายงานผลและข้อสังเกตที่ตรวจพบการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ 3) ติดตามการแก้ไขข้อสังเกตครั้งก่อน (ถ้ามี) และ 4) เรื่องอื่นๆ ที่สำคัญและเป็นประโยชน์ (ถ้ามี)

2. แจ้งผลการกำกับการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ต่อผู้เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานข้อสังเกตที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

2.1 กรณีไม่พบข้อสังเกต ให้จัดทำหนังสือแจ้งผลการกำกับฯ ถึงประธานกรรมการสหกรณ์

2.2 กรณีพบข้อสังเกต ให้แจ้งผลการกำกับฯ และรายงานข้อสังเกตต่อผู้เกี่ยวข้อง ดังนี้

2.2.1 ประธานกรรมการสหกรณ์ ให้จัดทำหนังสือแจ้งผลการกำกับฯ และแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายใน

2.2.2 รองนายทะเบียนสหกรณ์ ให้สรุปข้อสังเกตที่ตรวจพบแต่ละด้านและแนวทางการแก้ไขข้อสังเกตไปยังรองนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

2.2.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้สำเนาหนังสือแจ้งข้อสังเกตของประธานกรรมการสหกรณ์ ไปยังผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปัจจุบัน หรือระบุความเห็นที่อาจมีผลกระทบในการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ (ถ้ามี) เพื่อให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาปรับขอบเขตการตรวจสอบบัญชีให้เพียงพอเหมาะสม ให้ สตส. จัดทำหนังสือ (เอกสารหมายเลข 3/4) และ กภส. จัดทำหนังสือ (เอกสารหมายเลข 3/5)

3. บันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet

3.1 ระบบงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Audit_Ca) ให้สตส./กภส. บันทึก รายงานผลการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ในระบบ Cad_Audit_Ca เมื่อบันทึกการกำกับการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ RB3 ข้อ 2 กำกับการบัญชีและประเมินการควบคุมภายใน (เอกสารหมายเลข 3/6) โดยระบุปีบัญชีเข้ากำกับ วันแรก และจำนวนวันที่เข้ากำกับ ผู้รับผิดชอบ มีข้อสังเกตหรือไม่ บันทึกวันที่แจ้งข้อสังเกต ให้ระบุวันที่ตามหนังสือที่แจ้งประธานกรรมการสหกรณ์ทั้งกรณีมีข้อสังเกตและไม่มีข้อสังเกต ทั้งนี้ กภส. จะจัดเก็บข้อมูลจากระบบ ทุกวันสิ้นเดือน

3.2 ระบบสารสนเทศเพื่อการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (CAD_NOTICE) ให้สตส./ภกส. บันทึกข้อสังเกตจากการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ในระบบ CAD_NOTICE ภายใน 3 วันทำการนับถัดจากวันที่รายงานต่อประธานกรรมการสหกรณ์ กรณีสหกรณ์ได้ดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตแล้ว ให้บันทึกการแก้ไข/ลดข้อสังเกตในระบบ CAD_NOTICE ทั้งนี้ สามารถตรวจสอบการรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในได้จากระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) เมนูการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ RB3

4. รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน

4.1 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ รายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือน (เอกสารหมายเลข 3/7) พร้อมสำเนารายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินผลการควบคุมภายใน (เอกสารหมายเลข 3/1) และสำเนาหนังสือถึงรองนายทะเบียนสหกรณ์ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 – 10 เพื่อทราบ และสำเนารายงานผลและหนังสือดังกล่าวให้ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อพิจารณาสรุปผลในภาพรวม

4.2 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 – 10 สรุปผลการติดตามการปฏิบัติงานการกำกับด้านการบัญชีและประเมินผลการควบคุมภายใน ของ สตส. ในพื้นที่ เสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในไตรมาส 4

4.3 กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ติดตามการรายงานผลในระบบ Cad_Audit_Ca และในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) **ทุกวันสิ้นเดือน** สรุปรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในภาพรวมกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามแผนงานและผลงานทั้งสิ้นประจำเดือน และสรุปรายงานผลประจำปีภายในไตรมาส 4 เสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กิจกรรมที่ 4

การติดตามการแก้ไขข้อสังเกตที่ตรวจพบ

สหกรณ์ที่พบข้อสังเกตจากการเข้าปฏิบัติงานกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายใน ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (สตส.) และกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ (กภส.) ได้แจ้งข้อสังเกตเป็นลายลักษณ์อักษรต่อประธานกรรมการ และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ในพื้นที่ทราบ ให้ สตส./กภส. ติดตามการแก้ไขข้อสังเกตและติดตามการใช้อำนาจสั่งการของรองนายทะเบียนสหกรณ์

1. สตส./กภส. ติดตามข้อสังเกตที่มีสาระสำคัญจากผลการเข้ากำกับฯ โดยพิจารณาเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ หรือเข้าร่วมการประชุมใหญ่สามัญประจำปีของสหกรณ์ตามความเหมาะสม (แล้วแต่กรณี) ในกรณีสหกรณ์ที่ผู้เข้ากำกับฯ เห็นว่ามีความเสี่ยงสูง ให้ติดตามการแก้ไขข้อสังเกต และรายงานความคืบหน้าให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบโดยเร็ว จนกว่าสหกรณ์จะแก้ไขข้อสังเกตที่มีสาระสำคัญครบถ้วนแล้ว

กรณีสหกรณ์จัดทำหนังสือรายงานผลการแก้ไขข้อสังเกตแล้ว ให้ สตส./กภส. บันทึกการแก้ไขลดข้อสังเกตในระบบ CAD_NOTICE โดยให้พิจารณาลักษณะของข้อสังเกตที่ได้รับการแก้ไข อาจมีข้อสังเกตลักษณะที่ต้องเข้าไปติดตามการแก้ไข ณ ที่ทำการสหกรณ์ก่อนบันทึกลดข้อสังเกตในระบบ CAD_NOTICE

2. สตท. 1 - 10 ติดตามการแก้ไขของสหกรณ์ที่เห็นว่ามีความเสี่ยงสูงในพื้นที่ หรือสหกรณ์ที่เห็นสมควรต้องติดตามเฝ้าระวัง จาก สตส. ในพื้นที่รับผิดชอบ และรายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3. กภส. สรุปผลติดตามการแก้ไขของสหกรณ์ที่มีความเสี่ยงจาก สตท. 1-10 ในภาพรวมกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แบบเอกสาร

การกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายใน

ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หน้าแรก > แผนปฏิบัติงาน > รายงานแผนปฏิบัติงาน > รายงานผลปฏิบัติงาน > ผลการประเมิน

ผู้ใช้งาน : นิยะดา เงินตลาด

ผู้ใช้งาน : ปิยะดา เงินฉลาด

PB3 การกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

1

กำหนดเงื่อนไขการค้นหา	
สทท.	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1
จังหวัด.	กรุงเทพมหานคร
รหัส.	
ชื่อสหกรณ์.	
ตกลง 2	

สตท. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ :

จังหวัด. กรุงเทพมหานคร

รหัส.

ชื่อสหกรณ์.

2

หน้าแรก | แผนปฏิบัติงาน | รายงานแผนปฏิบัติงาน | รายงานผลปฏิบัติงาน | ออกจากระบบ

 เพิ่มสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

ลำดับสดส.สก./ ก.	รหัส ก.	ชื่อสก./ ก.	น ส
---------------------	------------	----------------	--------

รวมสหกรณ์	สหกรณ์
-----------	--------

- * * เบื้องต้นมีเงินช่วยเหลือแล้ว
- * * เลือกรถคันนี้เพราะนายโต

การกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

ปีงบประมาณ 2566

รหัส/กลุ่มเกษตรกร : (126) : สหกรณ์ออมทรัพย์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย จำกัด

บ้านจึก ยกกเล็ก

PB 3
การกำกับด้านการเงินการบัญชี
และการประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

การกำกับด้านการเงินการบัญชี
และการประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

3. กำกับด้านการเงินการบัญชี และประเมินการควบคุมภายใน (ระบบ การ ๓ ที่ทำการสหกรณ์ (ระบบ เดือน ปี) แผน จัดการ (สดส./กสส.)

[illegible]

ณ. (จีนที่1)

บ้านทึบ

การกำหนดแผนการปฏิบัติงาน

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

ณ วันที่ 6 มกราคม 2566 ปีงบประมาณ 2566

PB 3
การกำกับด้านการเงินการบัญชี
และการประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

การกำกับด้านการเงินการบัญชี
และการประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

 เพิ่มสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

ลำดับ	ตลต.	รหัส สก./ก.	ชื่อสก./ก.	ประเภท สหกรณ์	ปี บัญชี ล่าสุด ที่ มีการ แจ้ง ต่อ ผู้ สอบ บัญชี	1. เกณฑ์ในการเลือกกลุ่มเป้าหมาย (✓) (เลือกได้ 1 ข้อ)(ตลต./กตส.)	2. การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน และความเสี่ยง (ระบุเดือน ปี) (ตลต./กตส.)	3. กำหนดด้านการเงินการบัญชี และประเมินการควบคุมภายใน ที่ทำการสหกรณ์ (ระบุเดือน ปี) (ตลต./กตส.)	ยืนยัน การ ผ่าน	การ จัดการ		
					มีข้อบกพร่อง/ ร้องเรียน/มีข่าว	มีข้อสังเกตด้านการเงิน การบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ จนขาดหรือบกพร่องจน ควรตรวจสอบบัญชี						
1	กรุงเทพมหานคร126		สหกรณ์ออมทรัพย์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย จำกัด	ออม ทรัพย์	31 ธ.ค. 2565	☐	☒	☐	ม.ค. 66	ม.ค. 66	☒	☒
รวมสหกรณ์ 1 สหกรณ์												

กรณีนี เลือกวางแผนผิดพลาดสามารถด

กรณี เลือกวางแผนผิดพลาดก็
ยกเลิกได้ **ก่อน** ยืนยันแผน เท่านั้น

บันทึก

หมายเหตุ ให้เลือกเหตุผลเกณฑ์ในการเลือกกลุ่มเป้าหมายได้ 1 ข้อ หากมีมากกว่า 1 เหตุผล

ให้พิจารณาเลือกเหตุผลที่เห็นว่าสำคัญที่สุด

สรุปผลการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์

ชื่อสหกรณ์ ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

จังหวัด

การวิเคราะห์ความเสี่ยง	สรุปผลจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง
๑. การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุน	(สรุปผลที่ได้จากการวิเคราะห์ว่ามีรายการบัญชีใดบ้าง เพราะเหตุใด)
๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงของสหกรณ์	(สรุปผลความเสี่ยงมีรายการบัญชีใดบ้าง เพราะเหตุใด ประเด็น/เรื่อง/รายการที่ต้องเข้าตรวจสอบ) ๓.๑ อัตราส่วนทางการเงิน..... ๓.๒ กระดาษทำการผู้สอบบัญชี..... ๓.๓ ข้อสังเกตที่พบจากรายงานการสอบบัญชี..... ๓.๔ ข้อสังเกตจากผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี..... ๓.๕ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการบัญชี..... ๓.๖ ข้อสังเกตในระบบการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ (CAD_NOTICE)..... ๓.๗ รายการย่อ.....

๔. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลและความเสี่ยงของสหกรณ์

๔.๑ ระบุรายการบัญชี/เรื่องที่มีความเสี่ยงพร้อมเหตุผล และนำไปบันทึกในระบบงานสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Audit_Ca) เมนูบันทึกการกำกับบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ RB๓ ทั้งนี้ สามารถพิจารณาความเสี่ยงรายการบัญชีบางเรื่องได้ตาม...ตัวอย่างประเด็น/เรื่อง/รายการที่มีความเสี่ยง...

๔.๒ ระบุเรื่องที่ต้องติดตามการแก้ไขข้อสังเกต (ถ้ามี)

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่

ตัวอย่างประเด็น/เรื่อง/รายการที่มีความเสี่ยง

๑. เงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น อาจไม่สอดคล้องกับบัญชีของสหกรณ์หรือไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง

- หนังสือยืนยันยอด ไม่สอดคล้องกับบัญชีของสหกรณ์หรือไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง

- เงินฝากสหกรณ์อื่น เกินกว่าร้อยละ 10 ของทุนเรือนหุ้นบวกด้วยทุนสำรอง สหกรณ์ต้องพิจารณาฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์อย่างใกล้ชิด ให้เป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๒. เงินลงทุน สหกรณ์อาจมีการลงทุนที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และประกาศ คพช.

- หนังสือยืนยันยอด ไม่สอดคล้องกับบัญชีของสหกรณ์หรือไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง

- หากสหกรณ์มีส่วนการลงทุนของสหกรณ์มากกว่า 20 % ของทุนเรือนหุ้นและทุนสำรอง หรือเงินลงทุนมากกว่าหนึ่งพันล้านบาท คณะกรรมการของสหกรณ์ต้องดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการการลงทุนเพื่อจัดทำนโยบายและแผนการลงทุนเสนอต่อคณะกรรมการและที่ประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาอนุมัติตามกฎหมายกระทรวง เรื่อง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน

๓. ลูกหนี้เงินให้กู้ สหกรณ์อาจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้เงินให้กู้ไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ลูกหนี้ที่มีอยู่จริงไม่สอดคล้องหรือไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง รายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ลูกหนี้เงินให้กู้แก่สมาชิก และสหกรณ์อื่น (ถ้ามี)
- ลูกหนี้เงินกู้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ , ลูกหนี้ตัวแทน
- ลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพ
- ลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี
- ลูกหนี้ตามคำพิพากษา
- ดอกเบี้ยเงินให้กู้ , ดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ

ลักษณะตัวอย่างในการพิจารณาประเด็นเสี่ยง



- 1) การทำสัญญากู้เงิน อาจมีสัญญากู้เงินไม่ครบตามจำนวนสัญญา
- 2) ในสัญญากู้เงินอาจมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงวันที่ในสัญญาฯ วันที่ในสัญญาฯ เป็นวันที่ก่อนวันที่ในคำขอกู้เงิน ไม่กำหนดวัตถุประสงค์ของการกู้เงิน ไม่มีลายมือชื่อผู้ให้กู้ ไม่มีลายมือชื่อพยาน
- 3) การทำสัญญากู้เงินอาจไม่ผ่านมติคณะกรรมการพิจารณาเงินกู้
- 4) การให้เงินกู้ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอาจเกินวงเงินที่กำหนดในระเบียบของสหกรณ์ฯ

๔. ที่ดินแทนการชำระหนี้ สหกรณ์อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

- เอกสารสิทธิ์ไม่เป็นกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์
- การเปิดเผยข้อมูลไม่สอดคล้องกับมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และระเบียน

นายทะเบียนสหกรณ์

๕. เงินรับฝาก สหกรณ์อาจมีบัญชีเงินรับฝากจากสมาชิกคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง และมีความเสี่ยงที่สหกรณ์อาจได้รับความเสียหายจากเงินรับฝากสมาชิกที่ไม่มีตัวตน ไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง

- บัญชีเงินรับฝากที่มีอยู่จริงไม่สอดคล้องหรือไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง
- เงินรับฝากอื่น (ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์)

๖. ทุนเรือนหุ้น สหกรณ์อาจมีบัญชีทุนเรือนหุ้นคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง และมีความเสี่ยงที่สหกรณ์อาจได้รับความเสียหายจากสมาชิกที่ไม่มีตัวตน ไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง

- บัญชีทุนเรือนหุ้นที่มีอยู่จริงไม่สอดคล้องหรือไม่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์หรือไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง

๗. รายการบัญชีอื่น ที่มีความเสี่ยงอาจมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ หรือระเบียบของสหกรณ์ ได้แก่

- กองทุน/ทุนสะสมที่เกี่ยวกับการช่วยเหลือลูกหนี้หรือผู้ค้าประกัน
- เงินรับฝากอื่น (ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์)
- ค่าใช้จ่าย.....

วิเคราะห์ความเสี่ยงของ สหกรณ์ออมทรัพย์
จำกัด
ณ. วันที่ 30 กันยายน 2565

พิมพ์รายงาน
ก่อนหน้า

รายละเอียดที่มาของเงินทุน	
เจ้าหนี้เงินกู้	0.00 (0.00%)
เงินเบิกเกินบัญชี	0.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	0.00
ตั๋วเงินจ่าย / ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะสั้น	0.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	0.00
ตั๋วเงินจ่าย / ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะยาว	0.00

เงินรับฝาก	2,867,059,975.18 (69.45%)
สมาชิก	2,867,059,975.18
สหกรณ์อื่น	0.00
อื่น ๆ (เป็นไปตามกฎหมาย)	0.00
อื่น ๆ (ไม่เป็นไปตามกฎหมาย)	0.00

ทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 4,128,219,453.02	
ที่มาของเงินทุน(หนี้สิน+ทุน)	
หนี้สิน	2,875,871,766.19 (69.66%)
เจ้าหนี้เงินกู้	0.00 (0.00%)
เจ้าหนี้เงินรับฝาก	2,867,059,975.18 (69.45%)
หนี้สินอื่น	8,811,791.01 (0.21%)
ทุนของสหกรณ์	1,252,347,686.83 (30.34%)
ทุนเรือนหุ้น	1,029,550,000.00 (24.94%)
ทุนสำรอง	135,062,254.28 (3.27%)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	78,465,241.49 (1.90%)
ทุนสะสมและอื่นๆ	9,270,191.06 (0.22%)

ใช้เงินทุน(สินทรัพย์)	4,128,219,453.02 (100.00%)
เงินสด/เงินฝากธนาคาร	48,458,627.11 (1.17%)
เงินฝากสหกรณ์อื่น	3,010,000,000.00 (72.91%)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	166,012,000.00 (4.02%)
ลูกหนี้เงินให้กู้ - สุทธิ	899,721,923.96 (21.79%)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	68,574.00 (0.00%)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	232,572.17 (0.01%)
สินทรัพย์อื่น	3,725,755.78 (0.09%)

รายละเอียดการใช้เงินทุน	
เงินฝากสหกรณ์อื่น	3,010,000,000.00 (72.91%)
ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด	2,970,000,000.00
ชุมชนสหกรณ์ทหาร จำกัด	40,000,000.00

เงินลงทุนในหลักทรัพย์	166,012,000.00 (4.02%)
เงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะสั้น	0.00
เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะสั้น	0.00
เงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะยาว	0.00
เงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ระยะยาว	166,012,000.00
ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด	161,000,000.00
ชุมชนสหกรณ์ทหาร จำกัด	5,000,000.00
บริษัท สหประกันชีวิต จำกัด	12,000.00

ลูกหนี้เงินให้กู้ - สุทธิ	899,721,923.96 (21.79%)
สมาชิก	899,721,923.96
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
สหกรณ์อื่น	0.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
ลูกหนี้ระหว่างดำเนินงาน	0.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
ลูกหนี้ตามคำพิพากษา	0.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
ลูกหนี้ขาดสภาพสภาพ	0.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
ลูกหนี้อื่นๆ	0.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00

ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	68,574.00 (0.00%)
ลูกหนี้ระหว่างดำเนินงาน	0.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
ลูกหนี้ตามคำพิพากษา	0.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	0.00
ลูกหนี้อื่นๆ	281,273.00
หัก -ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ / คลาดเคลื่อน	212,699.00

วิเคราะห์ความเสี่ยงจากอัตราส่วนทางการเงินของสหกรณ์..... จำกัด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

สินทรัพย์	34,654,966,843.20	หนี้สินและทุน		โครงสร้างเงินทุน :
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	364,102,801.74	หนี้สินทั้งสิ้น	25,613,015,368.36	ได้มา : เงินรับฝาก 58.03%
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	21,302,456,536.07	เงินรับฝาก	22,184,763,385.06	เงินกู้ยืม 20.84%
เงินให้กู้ยืมสุทธิ	9,799,884,386.08	เงินกู้ยืม	3,085,000,000.00	ทุนเรือนหุ้น 17.26%
เงินฝากสหกรณ์อื่น (ชสอ)	3,000,000,000.00	ทุนเรือนหุ้น	6,569,396,030.00	ใช้ไป : เงินลงทุนในหลักทรัพย์ 61.86%
		ทุนสำรอง	1,610,409,268.16	ลูกหนี้เงินให้กู้ 28.20%
ก้อหนี้ (D/E)	เงินลงทุน	สินทรัพย์สภาพคล่อง	เงินให้กู้ยืมต่อสินทรัพย์ ทั้งสิ้น	สรุปภาพรวม
(หนี้สินทั้งสิ้น/ ทุนของสหกรณ์)	(หลักทรัพย์/ทุนเรือนหุ้น+ ทุนสำรอง)	(สินทรัพย์หมุนเวียน/ หนี้สินหมุนเวียน)	(เงินให้กู้ยืมสุทธิทั้งสิ้น/ สินทรัพย์ทั้งสิ้น)	ความเสี่ยงที่ต้องพิจารณา :
ไม่เกิน 0.50 เท่า	ไม่เกิน 10 %	ไม่ต่ำกว่า 1 เท่า	เฉลี่ย (Peer Group) 64.46 %	1. สหกรณ์มีแหล่งเงินทุนส่วนใหญ่จาก การรับฝากเงิน ซึ่งมีต้นทุนเป็นดอกเบี้ย เงินรับฝาก และมีความเสี่ยงจากการ รับฝากเงินจากบุคคลภายนอกไม่เป็นไป ตามกฎหมาย
3.13	260.43%	1.14%	28.28%	2. สหกรณ์ได้นำเงินทุนส่วนใหญ่ไปลงทุน ในหุ้นกู้ ซึ่งมีความเสี่ยงจาก อัตราดอกเบี้ยและผลตอบแทนที่จะได้รับ ทั้งนี้ สหกรณ์มีการลงทุนในหุ้น การปันไทย จำนวน 2,373.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.85 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น ซึ่งสหกรณ์ต้องระงับการรับรู้รายได้ และทยอยรับรู้การด้อยค่าในอัตรา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 และเพิ่มขึ้นอีก ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 5 ของมูลค่าหุ้น ที่ตราไว้ในแต่ละปี
สหกรณ์มีการก่อหนี้สูงกว่า เกณฑ์ที่กำหนด ส่วนใหญ่เป็นเงินรับฝากที่ สมาชิกอาจถอนคืนเงิน ฝากเมื่อถึงกำหนด และม ีความเสี่ยงจากการรับฝาก เงินจากบุคคลภายนอกไม่ เป็นไปตามกฎหมาย รวมถึงสหกรณ์ มีเจ้าหนี เงินกู้จึงมีความเสี่ยงในการ ชำระหนี้และดอกเบี้ยคืน เจ้าหนี้ตามระยะเวลาที่	สหกรณ์มีเงินลงทุนสูงกว่า เกณฑ์ที่กำหนด สหกรณ์มีเงินลงทุนใน หลักทรัพย์จำนวนมาก ส่วนใหญ่เป็นการลงทุน ในหุ้นกู้ โดยมีการลงทุน ในหุ้นการปันไทย หุ้นชุมชน สหกรณ์ และบมจ.สหประกัน ชีวิต	สหกรณ์มีสภาพคล่องอยู่ ในเกณฑ์ที่กำหนด	สหกรณ์มีความเสี่ยงด้าน เครดิตน้อยกว่าเกณฑ์ที่ กำหนด ซึ่งสหกรณ์นำเงินส่วนใหญ่ ไปลงทุนในหลักทรัพย์ อาจไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของสหกรณ์	3. สหกรณ์นำเงินส่วนใหญ่ไปลงทุน ในหลักทรัพย์ ซึ่งไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของสหกรณ์

แผนการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

สหกรณ์..... จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

1. วัตถุประสงค์การกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

1.1 เพื่อให้ทราบว่า

1.2 เพื่อให้ทราบว่า

2. การกำหนดขอบเขตการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

เรื่อง/รายการความเสี่ยง ตามสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลและความเสี่ยงของสหกรณ์

เรื่อง/รายการที่มีความเสี่ยงต้องเข้ากำกับฯ	วิธีการตรวจสอบฯ/ปริมาณงาน

3. ชื่อผู้เข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์

1. ตำแหน่ง

2. ตำแหน่ง

3. ตำแหน่ง

วันที่เข้ากำกับกับการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ระหว่างวันที่ (วันที่ เดือน พ.ศ.)

(ลงชื่อ).....

(. ..)

ตำแหน่ง

วันที่.....

คำอธิบายประกอบแผนการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

1. วัตถุประสงค์ของการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์

ให้ระบุวัตถุประสงค์ในเรื่องที่เข้ากำกับฯ เช่น

- 1.1 เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไร
- 1.2 เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และตามระเบียบสหกรณ์กำหนด
- 1.3 เพื่อให้ทราบว่าสหกรณ์มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น การให้เงินกู้ยืม เงินลงทุน เจ้าหนี้เงินกู้ เงินรับฝาก หรือทุนเรือนหุ้น เป็นต้น

2. การกำหนดขอบเขตการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์

- 2.1 เรื่อง/รายการความเสี่ยง ให้ระบุตามสรุปผลการวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์
- 2.2 วิธีการตรวจสอบฯ/ปริมาณงาน ให้ระบุวิธีการตรวจไว้ให้ครอบคลุมในเรื่องที่ตรวจสอบและกำหนดปริมาณตัวอย่างในการตรวจสอบเป็นเอกสารหรือสมุดบัญชีใดบ้าง ช่วงเวลาใด ปริมาณเท่าใด
 - 1) การสอบทานข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์ ในเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ รวมทั้งรายงานการประชุมใหญ่/ประชุมคณะกรรมการดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้อง
 - 2) การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล เพื่อให้ทราบความผิดปกติของสหกรณ์
 - 3) การสอบถามข้อมูลจากคณะกรรมการดำเนินการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการ
 - 4) สังเกตการปฏิบัติงานต่าง ๆ ว่าสหกรณ์มีการละเว้นการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่
 - 5) การปฏิบัติซ้ำ ทดสอบปฏิบัติหรือให้เจ้าหน้าที่ทดสอบปฏิบัติงานให้ดูอีกครั้ง
 - 6) สอบทาน/ทดสอบระบบสารสนเทศของสหกรณ์ กรณีสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
 - 7) สอบทานการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้

3. ชื่อผู้ตรวจสอบ ระบุชื่อผู้เข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์

ตามที่มีมอบหมายพนักงานเจ้าหน้าที่

ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ใช้งาน : ปิยะดา เงินฉลาด

คำสั่งดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี > มอบหมายถ่ายโอน > บริหารจัดการผู้สอบบัญชี > บันทึกการไม่ CATS/ACL > การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับวิชาชีพ > รายงาน > ดึงกลับภาคธุรกิจ > ข้อมูลหลัก > ปิดเครื่อง

บันทึกการกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายใน RB3

กรณตรวจบัญชีสหกรณ์
ณ วันที่ 6 มกราคม 2566
ปีงบประมาณ 2566

เพิ่มสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

ลำดับ	รหัสสหกรณ์	ชื่อสหกรณ์
1.	82	สหกรณ์ออมทรัพย์นครราชสีมา จำกัด
2.	112	สหกรณ์ออมทรัพย์นครพนม จำกัด
3.	133	สหกรณ์ออมทรัพย์นครราชสีมา จำกัด
4.	372	ชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด

ค้นหา

intranet.cad.go.th/CAD_LOOP/DEMO/CAD_AUDIT_CA/control_operate/quality_control_coop_add_year.php

บันทึกการกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์
ณ วันที่ 21 ธันวาคม 2565
ปีงบประมาณ 2566

ลำดับ	รหัสสหกรณ์	ชื่อสหกรณ์	จังหวัด	ปีบัญชี	ดำเนินการตรวจสอบแล้ว	เพิ่มสหกรณ์
1.	8136	สหกรณ์ออมทรัพย์วิญญูนาท จำกัด	กรุงเทพมหานคร	30 ค.ย. 2565		เลือก

การบันทึกการลงนาม - Google Chrome

intranet.cad.go.th/CAD_LOOP/DEMO/CAD_AUDIT_CA/control_operate/quality_control_coop_add.php?rb3_id=1345&coop_id=8136&province=1&appoint_id...

บันทึกการกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์
ณ วันที่ 21 ธันวาคม 2565
ปีงบประมาณ 2566

สหกรณ์: (8136) : สหกรณ์ออมทรัพย์วิญญูนาท จำกัด

1. การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยง

ปีบัญชีล่าสุดที่แสดงความเสี่ยงได้: 30 ค.ย. 2565

วันที่วิเคราะห์: 05/12/2565

ผู้รับผิดชอบ: นางสาวประภัสสร เดชวรวิทย์นารถ

รายการบัญชีที่มีความเสี่ยง: ☒ เพิ่มรายการความเสี่ยง

ใส่บัญชีที่มีความเสี่ยง

ที่	รายการความเสี่ยง	เหตุผล	ลบ
1.	เงินฝากสหกรณ์อื่น อื่น ๆ ระบุ		
2.	อื่น ๆ อื่น ๆ ระบุ		

2. การกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์

ปีบัญชีที่เข้ากำกับ: 30 ค.ย. 2566

วันแรกที่เข้ากำกับ: 15/12/2565

จำนวนวันที่เข้ากำกับ: 2 วัน

ผู้รับผิดชอบ: นางสาวประภัสสร เดชวรวิทย์นารถ

ผลการตรวจ: ☐ มีข้อสังเกต ☐ ไม่มีข้อสังเกต

วันที่แจ้งข้อสังเกต:

บันทึก ยกเลิก

ตัวอย่างหนังสือแจ้งกำหนดการเข้ากำกับถึงสหกรณ์ (สำหรับ สตส.)



เอกสารหมายเลข 1/7

ที่ กษ ๐๔...../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

.....

.....

(วันที่ เดือน พ.ศ.).....

เรื่อง แจ้งกำหนดการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์..... จำกัด

อ้างถึง ๑. คำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๑๓๗/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

๒. คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์

๓. คำสั่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่/๒๕.....ลงวันที่ (วันที่ เดือน พ.ศ.)

เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่กำกับด้านการบัญชี

และประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายการเอกสารที่ขอให้สหกรณ์จัดเตรียมเพื่อกำกับด้านการบัญชีฯ

ตามคำสั่งที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่ม นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ได้รับมอบหมายหน้าที่ดำเนินการกำกับด้านการบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ได้กำหนดแผนการเข้ากำกับกับการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ในวันที่..... ถึงวันที่..... ตั้งแต่เวลา..... น. โดยมีรายชื่อผู้ปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ตำแหน่ง

๒. ตำแหน่ง

๓. ตำแหน่ง

ทั้งนี้ ขอความกรุณามอบหมายให้ผู้เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสาร (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) และขอความร่วมมือในการอำนวยความสะดวกช่วยเหลือ หรือให้คำชี้แจงแก่เจ้าพนักงานผู้ปฏิบัติงานตามสมควรด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์...../

พนักงานเจ้าหน้าที่

(กลุ่ม/ฝ่ายที่ออกหนังสือ)

โทร.

โทรสาร.....

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์.....

ตัวอย่างหนังสือแจ้งกำหนดการเข้ากำกับถึงสหกรณ์ (สำหรับ กส.)



เอกสารหมายเลข 1/8

ที่ กษ ๐๔...../.....

กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

.....

.....

(วันที่ เดือน พ.ศ.).....

เรื่อง แจ้งกำหนดการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์..... จำกัด

อ้างถึง ๑. คำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๑๓๗/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒

๒. คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์

๓. คำสั่งกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ที่/๒๕.....ลงวันที่ (วันที่ เดือน พ.ศ.)

เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่กำกับด้านการบัญชี

และประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายการเอกสารที่ขอให้สหกรณ์จัดเตรียมเพื่อกำกับด้านการบัญชีฯ

ตามคำสั่งที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่ม นั้น

กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ ได้รับมอบหมายหน้าที่ดำเนินการกำกับด้านการบัญชีและการควบคุมภายในของสหกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดแผนการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ในวันที่.....ถึงวันที่..... ตั้งแต่เวลา..... น. โดยมีรายชื่อผู้ปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ตำแหน่ง

๒. ตำแหน่ง

๓. ตำแหน่ง

ทั้งนี้ ขอความกรุณามอบหมายให้ผู้เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสาร (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) และขอความร่วมมือในการอำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ หรือให้คำชี้แจงแก่เจ้าพนักงานผู้ปฏิบัติงานตามสมควรด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการ จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์
พนักงานเจ้าหน้าที่

(กลุ่ม/ฝ่ายที่ออกหนังสือ)

โทร.

โทรสาร.....

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์.....

ตัวอย่าง

รายการเอกสารที่ขอให้สหกรณ์จัดเตรียมเพื่อกำกับด้านการบัญชีฯ

๑. ข้อบังคับของสหกรณ์ ระเบียบทุกระเบียบที่สหกรณ์ถือใช้ในปัจจุบัน
๒. รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ รายงานการประชุมคณะกรรมการเงินกู้ รายงานการประชุมคณะกรรมการการลงทุน ฯลฯ
๓. รายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปีปัจจุบัน
๔. รายงานกิจการประจำปี และรายงานของผู้ตรวจสอบกิจการ
๕. โครงสร้างการแบ่งส่วนงานและคำสั่งการมอบหมายหน้าที่งานแต่ละตำแหน่ง Job Descriptions
๖. กรณีสหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกบัญชี
 - ๖.๑ นโยบายหรือระเบียบปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์
 - ๖.๒ คู่มือการใช้ระบบงานสำหรับผู้ใช้งาน
๗. งบทดลองเดือน.....
๘. สัญญาการจ่ายเงินกู้วันที่
๙. เอกสารรับ - จ่าย ช่วงวันที่
๑๐. รายละเอียดบัญชีย่อย.....
๑๑. รายละเอียดการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ.....
๑๒. รายงานความเคลื่อนไหวลูกหนี้เงินกู้ ลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี ลูกหนี้ตามคำพิพากษา.....
๑๓. ทะเบียนสมาชิกสหกรณ์ ณ วันที่.....
๑๔.

ฯลฯ

ทั้งนี้ หากผู้ปฏิบัติงานกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ต้องการเอกสารเพิ่มเติม นอกเหนือจากนี้ โปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย

หมายเหตุ : สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามขอบเขตการปฏิบัติ

ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

[รายงาน](#) ▶
 [ปลดล็อค](#) ▶
 [สอบถามข้อมูล](#)
[ออกจากระบบ](#)

รายงานสหกรณ์กลุ่มพร้อมมอบหมาย
รายงานสหกรณ์กลุ่มเตรียมความพร้อม
รายงานสหกรณ์ที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดจ้าง
รายงานการเตรียมความพร้อมสหกรณ์ที่ใกล้ถึงเกณฑ์
รายงานการตรวจสอบมาตรฐานการสอบบัญชี ▶
รายงานการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (ประชุมใหญ่/ประชุมคณะกรรมการ)
รายงานคืนกลับภาครัฐ
รายงานยกเลิกคำสั่งแต่งตั้ง
รายงานการมอบหมายงาน ▶
รายงานมาตรฐานคุณภาพสหกรณ์ ▶
รายงานสหกรณ์โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ▶
รายงานการจัดระดับความยากของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
รายงานการใช้โปรแกรม CATS/ACL
รายงานติดตามผลการปฏิบัติงานระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ▶
รายงานผลการประเมินข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
รายงานแจ้งพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง
รายงานการแจ้งเตือนการปฏิบัติงาน

คู่มือการใช้งานระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

มีข้อแนะนำโปรดติดต่อ

แบบประเมินการปฏิบัติงานระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย

สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล

พ.ศ. 2553

ปีงบประมาณ 2566

ชื่อผู้สอบบัญชี :

ชื่อสหกรณ์ :

ปีบัญชี : 30 ก.ย. 2566

วันที่ประเมิน : 22/03/2566

ลำดับที่	รายการ	ระดับการควบคุม			
		N/A	น้อย	ปานกลาง	มาก
ระเบียบข้อที่ 1 : จัดให้เป็นนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติงานในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เป็นลายลักษณ์อักษร					
1.1	มีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติงานในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร			✓	
1.2	มีการสื่อสารเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในสหกรณ์ให้ทราบทั่วกัน				✓
1.3	มีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้พนักงานเกิดความตระหนักและเข้าใจอย่างต่อเนื่อง		✓		
1.4	มีการทบทวนการติดตามการถือปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของภายในสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ			✓	
ระเบียบข้อที่ 2 : จัดให้มีระบบการรักษาความปลอดภัยทางกายภาพที่เพียงพอแก่การป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่ได้รับอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าถึงอุปกรณ์สำคัญและจัดให้มีระบบป้องกันความเสียหายจากสภาวะแวดล้อมหรือภัยพิบัติต่าง ๆ ในแก้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่สำคัญด้วย					
2.1	มีการควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่สำคัญจากบุคคลที่ไม่ได้รับอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง				✓
2.2	มีระบบเตือนไฟไหม้ หรืออุปกรณ์ดับเพลิงเพื่อป้องกันหรือระงับเหตุไฟไหม้ได้ทันเวลา				✓

**แบบทดสอบประเมินการควบคุมด้านสารสนเทศ
สำหรับสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล
(เฉพาะรายการที่มีผลกระทบต่อการเงิน)**

สหกรณ์ จำกัด
สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่

โปรแกรมที่ใช้พัฒนาโดย : ☐ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

☐ บุคคลอื่น

☐ สอ.มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ☐ SO-AT SOLUTION

☐ Isocare System

☐ Further

☐ Q&A

☐ อื่น ๆ (ระบุ)

โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่ใช้ :

☐ สมาชิกและหุ้น (Member)

☐ เงินกู้ (Loan)

☐ เงินรับฝาก (Deposit)

☐ บัญชีแยกประเภท (GL)

☐ อื่น ๆ (ระบุ)

วันที่เริ่มใช้โปรแกรม :

การทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ :

☐ ATM

☐ ธกส. A-Shop

☐ Corporate Online/APP

☐ อื่น ๆ (ระบุ)

รายการ	วิธีการประเมิน	ผลการประเมินการควบคุม		
		ไม่มีกิจกรรม (N/A)	มีการควบคุม	ไม่มีการควบคุม
1. การควบคุมทั่วไป				
1.1 มีเอกสารคู่มือการใช้ระบบงานสำหรับผู้ใช้งาน	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
1.2 กำหนดให้เปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งาน	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
1.3 มีการสอบทานสิทธิการใช้งานของผู้ใช้งานในระบบบัญชี ว่าสอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
1.4 มีระบบป้องกันการเข้าสู่โปรแกรมระบบบัญชี กรณีมีการเชื่อมต่อกับระบบภายนอกสหกรณ์	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
1.5 มีมาตรการควบคุมการแก้ไขโปรแกรมหรือข้อมูลเพื่อให้มีการประมวลผลและรายงานข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
1.6 มีการเปิดบันทึกเหตุการณ์ (Log) การเข้าถึงโปรแกรมหรือฐานข้อมูลของระบบบัญชีทุกระบบ	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
1.7 มีการสำรองข้อมูลเก็บไว้ภายนอกสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอตามระเบียบสหกรณ์	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
1.8 กำหนดผู้ตรวจสอบความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			

รายการ	วิธีการประเมิน	ผลการประเมินการควบคุม		
		ไม่มีกิจกรรม (N/A)	มีการควบคุม	ไม่มีการควบคุม
2. การควบคุมระบบงาน				
2.1 การควบคุมการนำเข้าข้อมูล (Input Control)				
1) มีการสอบทานหรือควบคุมการนำเข้าว่า มีการตั้งค่าคงที่หรือเงื่อนไขตรงกับที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ที่เป็นปัจจุบัน	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
2) กรณี ข้อมูลที่นำเข้าไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ระบบมีการแจ้งเตือนและปฏิเสธไม่รับข้อมูลนั้นเข้าระบบ	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
3) ข้อมูลที่บันทึกผ่านการสอบทานความถูกต้อง จากผู้มีสิทธิสูงกว่าผู้บันทึกข้อมูล	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
4) กำหนดให้มีกระบวนการควบคุมและทดสอบการประมวลผล	การสังเกตการณ์และตรวจทาน/การปฏิบัติซ้ำ			
2.2 การควบคุมด้านการประมวลผล (Processing Control)				
1) มีการทดสอบการประมวลผลของแต่ละระบบงาน	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
2) กรณีมีการแก้ไขข้อมูลหลังการประมวลผล ต้องมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
3) มีรายงานการแก้ไขข้อมูลออกจากระบบงาน	การสังเกตการณ์และตรวจทาน			
2.3 การควบคุมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานและการใช้งาน				
1) รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน				
2) รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร				
3) รายงานเงินฝากสหกรณ์อื่น				
4) รายงานการจ่ายเงินกู้				
5) รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้เงินให้กู้				
6) รายงานรับชำระหนี้จากลูกหนี้เงินให้กู้				
7) รายงานลูกหนี้เงินให้กู้คงเหลือ				
8) รายงานดอกเบี้ยค้างรับลูกหนี้เงินให้กู้				
9) รายงานยอดคงเหลือเงินรับฝากแยกตามประเภท				
10) รายงานดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินรับฝาก				
11) รายงานเงินกู้ยืม				
12) รายงานจ่ายชำระหนี้เงินกู้				
13) รายงานทุนเรือนหุ้นคงเหลือ				

หมายเหตุ : ผู้เข้ากำกับฯ สามารถปรับเปลี่ยนแบบทดสอบและวิธีการทดสอบได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่.....

สามารถดาวน์โหลดตัวอย่างแบบประเมินได้จาก QR CODE



ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์		
ผู้ใช้งาน : ปิยะดา เงินตลาด		
รายงาน ▶	คืนกลับภาครัฐ	ข้อมูลหลัก ▶
รายงานสหกรณ์กลุ่มพร้อมมอบหมาย		สหกรณ์ภาคเกษตรที่ประสงค์จัดจ้าง
รายงานสหกรณ์กลุ่มเตรียมความพร้อม		สอบถามข้อมูล
รายงานสหกรณ์ที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดจ้าง		ออก
รายงานเสริมสร้างความเข้าใจ		
รายงานการตรวจสอบมาตรฐานการสอบบัญชี		
รายงานการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน(ประชุมใหญ่/ประชุมคณะกรรมการ)		
รายงานคืนกลับภาครัฐ		
รายงานยกเลิกคำสั่งแต่งตั้ง		
รายงานความมอบหมายงาน		
รายงานมาตรฐานคุณภาพสหกรณ์		จัดขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์
รายงานสหกรณ์โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐ		รายงานจัดขึ้นคุณภาพการควบคุมภายในรายสห
รายงานการจัดระดับความยากของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร		รายงานจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร จำแนกค
รายงานการใช้โปรแกรม CATS/ACL		รายงานสรุปผลการประเมินคุณภาพสหกรณ์/กลุ่

ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์		
บทตรวจบัญชีสหกรณ์		
ผู้ใช้งาน : ปิยะดา เงินตลาด		
ผลการสอบบัญชี ▶	มอบหมายภายใน	บริหารจัดการผู้สอบบัญชี ▶
คืนกลับภาครัฐ	CATS/ACL	การพัฒนาความรู้เรื่องเอกสารราชการ
รายงาน ▶	คืนกลับภาครัฐ	ข้อมูลหลัก ▶
ปลดปล่อย ▶	สหกรณ์ภาคเกษตรที่ประสงค์จัดจ้าง	สอบถามข้อมูล

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร
รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์ออมทรัพย์..... จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

แบบ RQ 2
รายงาน-ระดับสหกรณ์

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม

ด้านการเงินการบัญชี
ธุรกิจสินเชื่อ
ธุรกิจเงินรับฝาก
เงินลงทุนในหลักทรัพย์
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
เจ้าหนี้เงินกู้
สมาชิกและทุนเรือนหุ้น

ส่วนที่ 3 ระบบข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร

ส่วนที่ 4 ระบบการติดตามและประเมินผล

สรุปการประเมินจัดชั้นคุณภาพ

ระดับชั้นคุณภาพ

ดีมาก

ดี

ดี

ดี

ดี

ดี

ดีมาก

ดี

ดี

ดีมาก

ดี

ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน		
สหกรณ์ออมทรัพย์		
โดย		
ส่วนที่ 4 การประเมินระบบการติดตามและประเมินผล ปี 2566		
การติดตามและประเมินผล	การสอบบัญชี	
	ใช่	ไม่ใช่
1. มีรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการที่เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ	✓	
2. จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการโดยสม่ำเสมอ	✓	
3. มีบันทึกการรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร	✓	
4. มีการรายงานปัญหาของการดำเนินงานแต่ละด้านและติดตามความคืบหน้าของการแก้ไขปัญหาย่างทันเหตุการณ์		✓
5. มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้		✓
6. มีการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขผลการดำเนินงาน หากไม่เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนด		✓
7. มีการนำข้อสังเกต / ข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี / ผู้ตรวจสอบกิจการ / ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาพิจารณาดำเนินการ	✓	
8. มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามที่กำหนดไว้	✓	
ผลการประเมินจัดชั้นอยู่ในระดับ [พอใช้]		

วันที่ 30 มกราคม 2566

รายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

สหกรณ์..... จำกัด

จังหวัด.....

สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

เสนอ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ตามคำสั่งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์...../กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์
ที่...../ลงวันที่.....ได้มอบหมายให้ พนักงานเจ้าหน้าที่กำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายใน
ของสหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ นั้น

ข้าพเจ้าได้เข้ากำกับการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ระหว่างวันที่.....
รวม วัน จึงขอเสนอรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ ดังนี้

1. ขอบเขตการกำกับการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์
2. รายงานผลและข้อสังเกตที่ตรวจพบ
 - 2.1 ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - 2.2 ด้านเงินลงทุน
 - 2.3 ด้านลูกหนี้เงินให้กู้
 - 2.4 ด้านเงินรับฝาก
 - 2.5 ด้านทุนเรือนหุ้น
 - 2.6 ด้าน.....
3. ติดตามการแก้ไขข้อสังเกต ครังก่อน (ถ้ามี)
4. เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง

ที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่.....

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

(๑) ขอบเขตการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ให้ระบุเรื่อง/รายการบัญชีที่สำคัญ/ประเด็นเสี่ยง พร้อมทั้งวิธีการหรือขอบเขตการพิจารณาเอกสารหลักฐานของสหกรณ์

(๒) รายงานผลและข้อสังเกตที่ตรวจพบ

ให้รายงานผลจากการเข้าตรวจสอบเกี่ยวกับการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

ให้รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการกำกับการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ โดยรายงานแต่ละด้านที่พบ หากมีมูลค่าความเสียหายให้ระบุรายการบัญชีและจำนวนเงินให้ชัดเจน รวมทั้งข้อเสนอแนะหรือการแก้ไข

(๓) ติดตามการแก้ไขข้อสังเกต (ถ้ามี)

(๔) เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โทร.

ที่ กษ / วันที่

เรื่อง รายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ จำกัด

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า เป็นผู้เข้ากำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์.....จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่..... นั้น

ข้าพเจ้าได้เข้ากำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์แล้ว ระหว่างวันที่..... รวม วัน จึงขอเสนอรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือถึงผู้เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ประธานกรรมการสหกรณ์.....
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๒/สหกรณ์จังหวัด.....
๓. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๔. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
๕. ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

(พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้เข้ากำกับ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ ให้พิจารณาแจ้งข้อสังเกตถึงผู้เกี่ยวข้อง ตามแนวปฏิบัติในการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือตรวจแนะนำการเงินการบัญชีตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โทร.

ที่ กษ / วันที่

เรื่อง รายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ จำกัด

เรียน ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ตามที่กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้า เป็นผู้เข้ากำกับ
การบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุด
วันที่..... นั้น

ข้าพเจ้าได้เข้ากำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์แล้ว ระหว่าง
วันที่..... รวม วัน จึงขอเสนอรายงานผลการกำกับการบัญชีและระบบ
การควบคุมภายในของสหกรณ์ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในหนังสือถึงผู้เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ประธานกรรมการสหกรณ์.....
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑
๓. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

(พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้เข้ากำกับ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ ให้พิจารณาแจ้งข้อสังเกตถึงผู้เกี่ยวข้อง ตามแนวปฏิบัติในการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ
จากการตรวจสอบบัญชีหรือตรวจแนะนำการเงินการบัญชีตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ตัวอย่างหนังสือส่งสำเนาข้อสังเกตให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (สำหรับ สตส.)

เอกสารหมายเลข 3/4



ที่ กษ ๐๔.../.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

.....

.....

(วันที่ เดือน พ.ศ.).....

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์
เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือถึงประธานสหกรณ์ฯ ที่ กษ ๐๔.../..... ลงวันที่.....

๒. สำเนารายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการกำกับสหกรณ์ฯ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ได้เข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่..... ระหว่างวันที่..... ปรากฏว่า พบข้อสังเกตที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือกระทบต่อผลประโยชน์ของสหกรณ์หรือสมาชิก ซึ่งได้รายงานต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์และแจ้งให้ประธานกรรมการสหกรณ์..... จำกัด ทราบเพื่อให้สหกรณ์แก้ไข ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ จึงแจ้งมายังท่านในฐานะผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบในการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งติดตามการดำเนินการแก้ไขของสหกรณ์ตามข้อสังเกตฯ ดังกล่าว เพื่อเป็นประโยชน์ในการสอบบัญชีสหกรณ์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

(กลุ่ม/ฝ่ายที่ออกหนังสือ)

โทร.

โทรสาร.

ตัวอย่างหนังสือส่งสำเนาข้อสังเกตให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (สำหรับ กทส.)

เอกสารหมายเลข 3/5



ที่ กษ ๐๔.../.....

กองควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีสหกรณ์

(วันที่ เดือน พ.ศ.)

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการกำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์

เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือถึงประธานสหกรณ์ฯ ที่ กษ ๐๔.../..... ลงวันที่.....

๒. สำเนารายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการกำกับสหกรณ์ฯ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้เข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....ระหว่างวันที่..... ปรากฏว่า พบข้อสังเกตที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือกระทบต่อผลประโยชน์ของสหกรณ์หรือสมาชิก ซึ่งได้รายงานต่อรองนายทะเบียนสหกรณ์ และแจ้งให้ประธานกรรมการสหกรณ์..... จำกัด ทราบเพื่อให้สหกรณ์แก้ไข ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ จึงแจ้งมายังท่านในฐานะผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบในการวางแผนและปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งติดตามการดำเนินการแก้ไขของสหกรณ์ตามข้อสังเกตฯ ดังกล่าว เพื่อเป็นประโยชน์ในการสอบบัญชีสหกรณ์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

(กลุ่ม/ฝ่ายที่ออกหนังสือ)

โทร.

โทรสาร.

ระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ค้นหา : ปีระกา เริ่มหน้า

การพัฒนาระบบข้อมูลเชิงลึก : รายงาน > ค้นหา > ข้อมูลเชิงลึก > ปีระกา > สหกรณ์การเกษตรที่รับผิดชอบ > สอบบัญชี > ลงทะเบียน

กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี > มอบหมายถ่ายโอน >

บันทึกความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB1

บันทึกการกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายใน RB3

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB1

รายงานการกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายใน RB3

รายงานความก้าวหน้าผลการปฏิบัติงาน RB1 เทียบรายงานผู้สอบ

บันทึกการกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์

ณ วันที่ 29 มีนาคม 2566

ปีงบประมาณ 2566

สหกรณ์ :

1. การวิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยง

ปีบัญชีล่าสุดที่แสดงความเห็นได้ : 30 ก.ย. 2565

วันที่วิเคราะห์ : 17/02/2566

ผู้รับผิดชอบ : เลือก

รายการบัญชีที่มีความเสี่ยง : เพิ่มรายการความเสี่ยง

ที่	รายการความเสี่ยง	หมายเหตุ
1.	เงินรับฝาก	ระดมเงินรับฝากของสหกรณ์สามารถแก้ไขได้โดยไร้ร่องรอย ไม่สามารถเรียก รายงานการยกเลิกการได้ ประกอบกับสหกรณ์ไม่มีการเปลี่ยนแปลงหมุนเวียน เจ้าหนี้ เป็นเจ้าหนี้ที่เดิมทำธุรกรรมมาก่อนคนเดิม
2.	ลูกหนี้เงินไม่กู้	การส่งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจไม่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ที่ กำหนด
3.	เงินลงทุน	การลงทุนอาจไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ เรื่อง ข้อกำหนดการฝากหรือลงทุนอย่างอื่นของสหกรณ์ พ.ศ. 2563 และ พรม.สหกรณ์ พ.ศ. 2542 และแก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 62

2. การกำกับด้านการบัญชีและการประเมินการควบคุมภายในสหกรณ์

ปีบัญชีที่เข้ากำกับ : 30 ก.ย. 2566

วันแรกที่เข้ากำกับ : 20/02/2566

จำนวนวันที่เข้ากำกับ : 1 วัน

ผู้รับผิดชอบ :

ผลการตรวจ : ☒ มีข้อสังเกต ☐ ไม่มีข้อสังเกต

วันที่แจ้งข้อสังเกต : 23/02/2566

บันทึก ยกเลิก

ให้ระบุวันที่แจ้งข้อสังเกตให้ประธานสหกรณ์ทั้งกรณีมีข้อสังเกต และไม่มีข้อสังเกต



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร.

ที่ กษ / วันที่

เรื่อง รายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ประจำเดือน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๒/ว ๑๐๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง ทิศทางการปฏิบัติงานกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... เข้ากำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในสหกรณ์ในพื้นที่ และรายงานผลให้ทราบ นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ได้เข้ากำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ประจำเดือน.....จำนวน.....แห่ง ดังนี้

ที่	สหกรณ์	ข้อสังเกตที่ตรวจพบ		การดำเนินการแจ้งข้อสังเกต		
		ให้ระบุข้อสังเกตประเด็นสำคัญ	มูลค่าความเสียหาย (ถ้ามี)	รองนายทะเบียนสหกรณ์	สหกรณ์	ผู้สอบบัญชีสหกรณ์
๑	สก. ก. จำกัด	๑. บัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้คลาดเคลื่อนจากบัญชีคุมลูกหนี้เงินกู้ ๒. สหกรณ์ไม่กำหนดระเบียบมาตรฐานขั้นต่ำ			✓	✓
๒	สก. ข. จำกัด	บันทึกข้อสังเกตในระบบ CAD_NOTICE แล้ว		✓	✓	✓
๓						
รวม				๑	๒	๒

ทั้งนี้ ได้บันทึกข้อมูลในระบบงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cad_Audit_Ca) เรียบร้อยแล้ว และได้ส่งสำเนารายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน.....สหกรณ์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

หมายเหตุ ให้ สตส. สำเนาหนังสือพร้อมสำเนารายงานผลฯ ให้ กส. ทราบด้วย

คำอธิบายประกอบรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ ให้ระบุข้อสังเกตประเด็นสำคัญ และมูลค่าความเสียหาย (ถ้ามี) จากการเข้ากำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ ทั้งนี้ กรณีที่บันทึกข้อสังเกตในระบบรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบในระบบ CAD_NOTICE แล้ว ให้ระบุว่า **“บันทึกข้อสังเกตในระบบ CAD_NOTICE แล้ว”**

การดำเนินการแจ้งข้อสังเกต ให้ระบุการดำเนินการแจ้งข้อสังเกต ได้แจ้งให้ใครทราบแล้ว โดยใส่เครื่องหมาย ✓ หน้าช่องการดำเนินการ และเลือกได้มากกว่า 1 ข้อ

หมายเหตุ ให้ สตส. สำเนาหนังสือรายงานผลการกำกับด้านการบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ประจำเดือน พร้อมสำเนารายงานผลการกำกับฯ ทุกสหกรณ์
ให้กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย