

ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๖๒



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง แจ้งเวียนประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อ
ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชี
ภาคเอกชน เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐
๒. แนวทางการสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์
เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์
ได้ออกประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) ข้อ ๔ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มี
ชื่ออยู่ในทะเบียนจะมีหนังสือเสนอรับการสอบบัญชีไปยังสหกรณ์ได้ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีวุฒิการศึกษา
ปริญญาตรีด้านบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกับผู้สอบบัญชี ดังนี้

๑. กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ต้องมี
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๔ คน

๒. กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาทถึง ๕,๐๐๐ ล้านบาท
ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๓ คน

๓. กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมี
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๒ คน

และข้อ ๕ เมื่อที่ประชุมใหญ่สหกรณ์มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนแล้ว ให้สหกรณ์จัดทำหนังสือเสนอชื่อ
บุคคลที่ได้รับคัดเลือกยื่นต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใน ๔๕ วันนับแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่มีมติคัดเลือก
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พร้อมเอกสารประกอบดังต่อไปนี้

- (๑) สำเนารายงานการประชุมใหญ่
- (๒) สำเนาหนังสือเสนอรับการสอบบัญชี
- (๓) สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี
- (๔) สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี
- (๕) สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

วิธีการสรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อให้ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามวิธีการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์...

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้จัดกลุ่มผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ฯ และแนวทางการสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) เพื่อให้สหกรณ์สามารถสรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ฯ และปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน โดยสหกรณ์สามารถ Download เอกสารดังกล่าวผ่านเว็บไซต์สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ – ๕๕ ต่อ ๓๓๒๓ - ๓๓๒๔

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๔



ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์
เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้นายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์การพิจารณาที่เหมาะสมกับสถานการณ์ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๘ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงกำหนดวิธีปฏิบัติไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๕

บรรดาประกาศและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้ในประกาศนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับประกาศนี้ ให้ใช้ประกาศนี้แทน

ข้อ ๓ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้รักษาการตามประกาศนี้

ข้อ ๔ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนจะมีหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีไปยังสหกรณ์ได้ ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนต้องไม่อยู่ในสังกัดเดียวกับผู้ตรวจสอบกิจการหรือนิติบุคคลที่รับงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่จะเสนอบริการ และไม่เป็นผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่สหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่นใด

(๒) ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงแห่งเดียว

(๓) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในสหกรณ์นั้นแล้วไม่เกิน ๓ ปีบัญชีติดต่อกัน

(๔) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีปีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันไม่เกิน ๕ สหกรณ์

(๕) ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีวุฒิการศึกษาปริญญาตรีด้านบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกับผู้สอบบัญชี

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๔ คน

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาทถึง ๕,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๓ คน

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๒ คน

ข้อ ๕ เมื่อที่ประชุมใหญ่สหกรณ์มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนแล้ว ให้สหกรณ์จัดทำหนังสือเสนอชื่อบุคคลที่ได้รับคัดเลือกยื่นต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใน ๔๕ วันนับแต่วันที่ที่ประชุมใหญ่มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พร้อมเอกสารประกอบดังต่อไปนี้

- (๑) สำเนารายงานการประชุมใหญ่
- (๒) สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี
- (๓) สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี
- (๔) สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี
- (๕) สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

วิธีการสรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อให้ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามวิธีการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ข้อ ๖ นายทะเบียนสหกรณ์จะพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์เมื่อครบเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

- (๑) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนมีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อ ๔
- (๒) สหกรณ์จัดส่งเอกสารครบถ้วนตามข้อ ๕
- (๓) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้รับการเสนอชื่อ ต้องไม่อยู่ระหว่างการพิจารณาจรรยาบรรณตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
- (๔) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้รับการเสนอชื่อ ต้องจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี แฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว และรายงานข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ต่อนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ครบถ้วน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐



(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์

**แนวทางการสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์
เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐**

เพื่อให้สหกรณ์สรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นไปอย่างเหมาะสม ตลอดจนจัดทำเอกสารประกอบการเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้อย่างถูกต้อง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ได้อย่างรวดเร็ว และเป็นไปตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดวิธีการสรรหาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

การคัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชน แบ่งเป็น ๓ ขั้นตอน ดังนี้

๑. ก่อนวันประชุมใหญ่

๑.๑ ให้สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชี วุฒิการศึกษาปริญญาตรีด้านบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกับผู้สอบบัญชี ตามขนาดของสินทรัพย์ของสหกรณ์ในปีล่าสุด จำนวน ๕-๖ ราย จากทะเบียนรายชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน (สหกรณ์สามารถ Download/ดู ทะเบียนรายชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนผ่าน Web page สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี) ดังนี้

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๔ คน

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาท ถึง ๕,๐๐๐ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๓ คน

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๒ คน

๑.๒ ให้สหกรณ์โทรศัพท์ติดต่อประสานกับผู้สอบบัญชีในเบื้องต้น หรือส่งหนังสือทาบถามผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจัดทำหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีส่งมายังสหกรณ์ ทั้งนี้ สหกรณ์อาจกำหนดความต้องการพิเศษนอกจากการสอบบัญชี เช่น การขอให้ผู้สอบบัญชีให้คำปรึกษาแนะนำด้านการบริหารและการควบคุมภายใน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีเสนอบริการเป็นแนวเดียวกัน

๑.๓ สหกรณ์ควรตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นของผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อให้คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นไปตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ กล่าวคือ

- ๑) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนต้องไม่อยู่ในสังกัดเดียวกับผู้ตรวจสอบกิจการหรือนิติบุคคลที่รับงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ หรือไม่เป็นผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่สหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่นใด
- ๒) ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงแห่งเดียว
- ๓) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในสหกรณ์นั้นแล้วไม่เกิน ๓ ปีบัญชีติดต่อกัน
- ๔) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีบัญชีสิ้นสุดเดียวกันไม่เกิน ๕ สหกรณ์

๑.๔ ให้สหกรณ์พิจารณาสาระสำคัญของหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี ที่ผู้สอบบัญชีต้องระบุไว้
ได้แก่

๑) ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งจะต้องระบุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ
ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์และบัญชีสิ้นสุดของสหกรณ์ที่จะทำการตรวจสอบ

๒) การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องกำหนดเวลาที่จะทำการตรวจสอบบัญชี
อย่างน้อยปีละกี่ครั้งๆ ละกี่วัน พร้อมจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรีด้านบัญชีอยู่ในสังกัด
เดียวกับผู้สอบบัญชี โดยมีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีเต็มเวลาตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๓) การรายงานผลการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
ระหว่างปีและประจำปีให้สหกรณ์ทราบทุกครั้ง

๔) ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

๕) กรณีหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีที่ทำในนามของบริษัทหรือนิติบุคคล จะต้องระบุ
ชื่อผู้สอบบัญชีที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินให้ชัดเจน **เนื่องจากการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะแต่งตั้ง
บุคคลเท่านั้น**

๑.๕ ให้สหกรณ์สรุปข้อมูลของผู้สอบบัญชีแต่ละราย และจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบข้อเสนอ
บริการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีแต่ละราย เช่น การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี คุณสมบัติและจำนวน
ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี เป็นต้น เพื่อส่งให้สมาชิก
พิจารณาล่วงหน้าก่อนการประชุมใหญ่

๑.๖ ตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบบัญชีประจำปี เพื่อนำเสนอที่ประชุมใหญ่
โดยพิจารณาจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีเสนอมา หรือจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี
ของสหกรณ์ขนาดเดียวกัน เป็นต้น ทั้งนี้ สหกรณ์ควรพิจารณาค่าธรรมเนียมเบื้องต้น จากลักษณะความซับซ้อน
ในการดำเนินธุรกิจ ปริมาณงานสอบบัญชีและระยะเวลาที่ต้องใช้ในการตรวจสอบบัญชี ตามคำแนะนำ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการพิจารณาค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๖

๑.๗ จัดให้มีระเบียบวาระ เรื่อง “การพิจารณาและการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน
เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี” ในระเบียบวาระการประชุมใหญ่
สามัญประจำปี

๒. ในวันประชุมใหญ่

๒.๑ ให้เสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่สรรหาไว้ พร้อมข้อมูลเปรียบเทียบข้อเสนอบริการ
สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีแต่ละรายอย่างน้อย ๒ รายขึ้นไป ตามข้อ ๑.๕ ข้างต้น เพื่อให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณา
คัดเลือกในระเบียบวาระเรื่อง “การพิจารณาและการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี
สหกรณ์ และกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี”

๒.๒ ให้ที่ประชุมใหญ่ พิจารณาเสนอชื่อผู้สอบบัญชีสำรองไว้ด้วย จำนวน ๑ - ๒ คน
เพื่อป้องกันปัญหาจากเหตุสุดวิสัย หรือเหตุจำเป็นที่ทำให้ผู้สอบบัญชีที่สหกรณ์คัดเลือกไว้ไม่สามารถปฏิบัติงาน
สอบบัญชีได้ เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ในการสรรหาผู้สอบบัญชีรายใหม่

๒.๓ กรณีที่ประชุมใหญ่มีมติเลือก ผู้สอบบัญชีซึ่งสังกัดบริษัทหรือนิติบุคคล ต้องระบุชื่อผู้สอบบัญชี
ให้ชัดเจนด้วย ตัวอย่าง เช่น

มติที่ประชุม สหกรณ์ออมทรัพย์ถ้วยทอง จำกัด มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น ๕,๓๔๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ “ดีมาก” สมาชิกลงมติเลือกบริษัท Audit จำกัด โดยนายภักดี ใจงาม ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ถ้วยทอง จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จำนวน ๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท และเลือกนางสาวสมใจ ฤดี ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท สำรองไว้ กรณีที่ผู้สอบบัญชีลำดับแรกไม่สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้

๓. หลังวันประชุมใหญ่

๓.๑ เมื่อที่ประชุมใหญ่มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชีประจำปีแล้ว สหกรณ์ต้องทำหนังสือแจ้งให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกทราบและให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งเอกสารดังต่อไปนี้ให้แก่สหกรณ์โดยเร็ว

(๑) หนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี กรณีมีการเปลี่ยนแปลงข้อเสนอบริการ เช่น ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องระบุจำนวนเงินที่เปลี่ยนแปลงไว้ในหนังสือฉบับนี้ด้วย

(๒) หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

(๓) หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

๓.๒ กรณีผู้สอบบัญชีที่สหกรณ์คัดเลือกได้รับงานสอบบัญชีสหกรณ์อื่นที่มีปีบัญชีเดียวกันครบ ๕ สหกรณ์แล้ว ผู้สอบบัญชีรายนั้นจะมอบอำนาจให้ผู้สอบบัญชีรายอื่นทำการตรวจสอบบัญชีแทนไม่ได้ สหกรณ์ต้องประสานงานกับผู้สอบบัญชีสำรองตามมติที่ประชุมใหญ่คัดเลือกไว้ตามลำดับ ให้จัดส่งเอกสารตามข้อ ๓.๑ ให้กับสหกรณ์ เพื่อที่สหกรณ์จะนำเสนอให้นายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป

๓.๓ กรณีที่ไม่ได้เลือกผู้สอบบัญชีสำรองไว้ สหกรณ์ต้องจัดให้มีการคัดเลือกผู้สอบบัญชีรายใหม่โดยเร็ว โดยเลือกจากที่ประชุมใหญ่วิสามัญหรือที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๓.๔ เมื่อสหกรณ์ได้รับเอกสารจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับการคัดเลือกแล้ว ตามข้อ ๓.๑ ให้สหกรณ์จัดทำหนังสือนำส่งเพื่อเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้รับการคัดเลือกจากที่ประชุมใหญ่ให้นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยยื่นต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใน ๔๕ วันนับตั้งแต่วันที่ประชุมใหญ่มีมติคัดเลือกพร้อมด้วยเอกสารประกอบการพิจารณา ดังต่อไปนี้

๑. สำเนารายงานการประชุมใหญ่ ครั้งที่มีการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี โดยอาจคัดเฉพาะระเบียบวาระ เรื่อง “การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี” ทั้งนี้ต้องบันทึกมติที่ประชุมให้ชัดเจน จำนวน ๑ ชุด

๒. สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี จำนวน ๑ ชุด

๓. สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี จำนวน ๑ ชุด

๔. สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ชุด

๕. สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ชุด

ทั้งนี้ การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนและการจัดทำเอกสารประกอบการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องจัดทำทุกปี ตามเอกสารข้อ ๑ – ๕ ที่กล่าวข้างต้น โดยต้องมีลายมือชื่อผู้มีอำนาจของสหกรณ์รับรองสำเนาถูกต้องด้วย

๓.๕ การจัดส่งเอกสารเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้สหกรณ์พิจารณาจัดส่งตามสถานที่ ดังนี้

๑) กรณีปีล่าสุดสหกรณ์ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้สหกรณ์จัดทำหนังสือถึงอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมกับแนบสำเนางบการเงินปีล่าสุดที่ผู้สอบบัญชีภาครัฐแสดงความเห็นต่อการเงินของสหกรณ์และเอกสารตามข้อ ๓.๔ ส่งผ่านสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ เพื่อให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาให้ความเห็นชอบและบันทึกผลการประเมินความพร้อมของสหกรณ์เมื่อก่อนพร้อมมอบหมาย ในระบบบริหารงานสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (CAD_AUDIT_CA) ก่อนส่งหนังสือและเอกสารดังกล่าวให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนที่จะส่งหนังสือและเอกสารประกอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ไปยังสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีเพื่อเสนอนายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป

๒) กรณีปีล่าสุดสหกรณ์ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้สหกรณ์จัดทำหนังสือถึงอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมกับแนบเอกสาร ตามข้อ ๓.๔ ไปยังสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะดำเนินการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

๑. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี รวมทั้งเอกสารประกอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่สหกรณ์จัดส่งว่าครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามประกาศที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดหรือไม่

๑.๑ กรณีครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามประกาศที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะจัดทำคำสั่งเสนอนายทะเบียนสหกรณ์เพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์

๑.๒ กรณีไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามประกาศที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะจัดทำหนังสือแจ้งให้สหกรณ์ทราบ เพื่อให้สหกรณ์ดำเนินการให้ถูกต้องตามประกาศที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เช่น กรณีเอกสารประกอบการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่ครบถ้วน หรือคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีไม่เป็นไปตามประกาศที่นายทะเบียนกำหนด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะแจ้งให้สหกรณ์จัดส่งเอกสารเพิ่มเติม หรือให้สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีใหม่ เป็นต้น

๒. เมื่อนายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์แล้วกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะส่งสำเนาคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้กับสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยเร็ว

อนึ่ง หากสหกรณ์ไม่ได้รับคำสั่งแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้ส่งเรื่อง การคัดเลือกบุคคลเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไปยังกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โปรดติดต่อสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖ , ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๓๓๑๙

ตัวอย่างเอกสารที่สหกรณ์ต้องส่งให้กับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

หนังสือนำส่ง (ประทับตราสหกรณ์)

ที่.....

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรื่อง การคัดเลือกบุคคลเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานการประชุมใหญ่สามัญ/วิสามัญ ประจำปี

๒. สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

๓. สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี

๔. สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

๕. สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ด้วยสหกรณ์.....จำกัด ได้ดำเนินการคัดเลือกผู้สอบบัญชี

ในการประชุมใหญ่สามัญ/วิสามัญ ประจำปี.....เมื่อวันที่.....ซึ่งที่ประชุมได้มีมติเลือก

นาย/นาง/นางสาว/ยศ.....ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์.....จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี.....บาท รายละเอียดตามเอกสารหลักฐานตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

พร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

ตำแหน่ง.....

สหกรณ์.....จำกัด

โทรศัพท์.....

โทรสาร.....

หมายเหตุ ๑. กรณีปีล่าสุดสหกรณ์ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้ส่งเอกสารการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์
ไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่

๒. กรณีปีล่าสุดสหกรณ์ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ส่งเอกสารการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี
สหกรณ์ ไปยังสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

(สำเนา)
 รายงานการประชุมใหญ่สามัญ / วิสามัญประจำปี
 ครั้งที่
 วันที่ เดือน พ.ศ.
 ณ ห้องประชุม

ผู้มาประชุม

๑.
๒.
๓.

ฯลฯ

(สมาชิกสหกรณ์ จำนวน คน)

ผู้เข้าร่วมประชุม (ถ้ามี)

๑.
๒.

ฯลฯ

เริ่มประชุมเวลา

ประธานกล่าวเปิดการประชุม และที่ประชุมได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ฯลฯ

ระเบียบวาระที่... เรื่องการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ประธานกรรมการ/เลขานุการ/กรรมการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย นำเสนอข้อมูลของผู้สอบบัญชี
 ภาคเอกชนให้ที่ประชุมพิจารณาคัดเลือก ดังนี้

รายละเอียด การเสนอบริการ สอบบัญชี	สำนักงานสอบบัญชี ทริป SSS จำกัด (โดยนายภักดี ใจงาม)	สำนักงานสินธานีการบัญชี และทนายความ (โดยนางสาวสมใจ ฤดี)	สำนักงานพันท้าย การบัญชี (โดยนายสิทธิชัย คงเดิม)
๑. การเข้าปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชี - จำนวนครั้งที่ เข้าตรวจสอบ	- เข้าตรวจสอบ ๔ – ๕ ครั้ง/ปี (ครั้งละ ๒ – ๔ วันทำการ)	- เข้าตรวจสอบ ๓ ครั้ง/ปี (ครั้งละประมาณ ๓ วัน ทำการ)	- เข้าตรวจสอบ ๓ ครั้ง/ปี
- จำนวนผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ไม่น้อยกว่า ๔ – ๖ คน	- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ๓ – ๕ คน/ครั้ง	- ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ไม่น้อยกว่า ๓ – ๕ คน/ ครั้ง

รายละเอียด การเสนอบริการสอบบัญชี	สำนักงานสอบบัญชี ทริป SSS จำกัด (โดยนายภักดี ใจงาม)	สำนักงานสินธานีการบัญชี และทนายความ (โดยนางสาวสมใจ ฤดี)	สำนักงานพันท้าย การบัญชี (โดยนายสิทธิชัย คงเดิม)
๒. การจัดทำรายงานผล การตรวจสอบ - รายงานระหว่างปี - รายงานประจำปี	- รายงานการสอบบัญชี ระหว่างปี ๒ ครั้ง และ รายงานให้กรมฯ ทราบ ด้วย - รายงานการสอบบัญชี ประจำปี จะจัดส่งรายงาน ของผู้สอบบัญชี และ รายงานผลการตรวจสอบ บัญชี เพื่อนำเสนอไว้ใน รายงานประจำปี ให้ สมาชิกสหกรณ์ทราบผล การดำเนินงานของ สหกรณ์ รวมทั้งการ ควบคุมภายในของ สหกรณ์ด้วย	- รายงานการสอบบัญชี ระหว่างปี ๑ ครั้ง และ รายงานให้กรมฯ ทราบ ด้วย - รายงานการสอบบัญชี ประจำปี จะจัดส่งรายงาน ของผู้สอบบัญชี และ รายงานผลการตรวจสอบ บัญชี เพื่อนำเสนอไว้ใน รายงานประจำปี ให้ สมาชิกสหกรณ์ทราบใน วันประชุมใหญ่ประจำปี	- รายงานการสอบบัญชี ระหว่างปี ๑ ครั้ง และ รายงานให้กรมฯ ทราบ ด้วย - รายงานการสอบบัญชี ประจำปี จะจัดส่งรายงาน ของผู้สอบบัญชี และ รายงานผลการตรวจสอบ บัญชี เพื่อนำเสนอไว้ใน รายงานประจำปี ให้ สมาชิกสหกรณ์ทราบใน วันประชุมใหญ่ประจำปี
๓. บริการอื่นๆ	๑. ให้คำแนะนำด้านการ บริหารการเงินการบัญชี โดยไม่คิดมูลค่า ๒. เข้าร่วมประชุมใหญ่ หรือประชุมกรรมการด้วย ตนเองทุกครั้งตามที่ สหกรณ์ร้องขอ ๓. วิเคราะห์ความเสี่ยง แนะนำการแก้ไขที่เป็น ประโยชน์	๑. ให้คำแนะนำด้านการ บริหารการเงินการบัญชี โดยไม่คิดมูลค่า ๒. เข้าร่วมประชุมใหญ่ หรือประชุมกรรมการ ตามที่สหกรณ์ร้องขอ	๑. ให้คำแนะนำด้านการ บริหารการเงินการบัญชี โดยไม่คิดมูลค่า ๒. เข้าร่วมประชุมใหญ่ ตามที่สหกรณ์ร้องขอ
๔. ค่าธรรมเนียมการ สอบบัญชี	หมายเหตุ ให้สหกรณ์พิจารณาค่าธรรมเนียมตามคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์เบื้องต้นในการพิจารณาค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๖		

การบันทึกมติที่ประชุม

กรณีเลือกบุคคล

มติที่ประชุม สหกรณ์..... จำกัด มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น จำนวน บาท
และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ “ดีมาก” ที่ประชุมมีมติเลือก
นาย/นาง/นางสาว ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์
ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ค่าธรรมเนียม
การสอบบัญชี จำนวนบาท

กรณีเลือกนิติบุคคล

มติที่ประชุม สหกรณ์..... จำกัด มีสินทรัพย์ทั้งสิ้น จำนวน บาท
และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน อยู่ในระดับ “ดีมาก” ที่ประชุมมีมติเลือก
บริษัท จำกัด โดยให้นาย/นาง/นางสาว ผู้สอบบัญชี
รับอนุญาต/ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จำนวนบาท
ฯลฯ

(ชื่อ).....
ผู้จัดรายงานการประชุม

(ชื่อ).....
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

สำเนาถูกต้อง

(.....)
ประธานกรรมการ/ผู้จัดการสหกรณ์

หมายเหตุ สหกรณ์ต้องระบุจำนวนสินทรัพย์และผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน ในปีบัญชีล่าสุด
(ตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชี
ภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐)

หนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด

๑. วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ

ตามที่สหกรณ์.....จำกัด มีความประสงค์ที่จะให้ข้าพเจ้าตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... ข้าพเจ้าขอยืนยันการรับงานและทำความเข้าใจของข้าพเจ้าเกี่ยวกับงานสอบบัญชีสหกรณ์ตามหนังสือฉบับนี้ การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าคือเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

๒. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

๒.๑ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ข้าพเจ้าจะปฏิบัติงานตรวจสอบโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงการที่ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการใช้วิธีการดังต่อไปนี้

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตและสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์ อย่างไรก็ตาม ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ท่านทราบเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญซึ่งเกี่ยวข้องกับตรวจสอบงบการเงินซึ่งข้าพเจ้าตรวจพบในระหว่างการตรวจสอบ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า ถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตลอดจนประเมิน ว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

เนื่องจากข้อจำกัดที่สืบเนื่องจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อจำกัดสืบเนื่องจากการควบคุมภายใน ทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ที่การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่าการตรวจสอบได้ถูกวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๒.๒ การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้าพเจ้าจะเข้าตรวจสอบด้วยตนเองอย่างน้อยปีละ.....ครั้ง และมอบหมายให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบบัญชีอย่างน้อยปีละ.....ครั้ง ครั้งละไม่น้อยกว่า.....วันทำการ โดยมีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่น้อยกว่า.....คน

๓. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับทราบและเข้าใจในหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๓.๑ การจัดทำและการแสดงรายการอย่างถูกต้องตามควรของงบการเงินโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

๓.๒ การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินที่มีความจำเป็นจะต้องทำให้สามารถจัดทำงบการเงินโดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเนื่องจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

๓.๓ ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไป

๓.๔ จัดเตรียมให้ข้าพเจ้าเกี่ยวกับ

(๑) การเข้าถึงข้อมูลทั้งหมดที่คณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการสหกรณ์รับทราบเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ การบันทึกบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๒) ข้อมูลเพิ่มเติมซึ่งข้าพเจ้าอาจร้องขอจากคณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการสหกรณ์เพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

(๓) การเข้าถึงอย่างไม่จำกัดต่อบุคคลภายในสหกรณ์ ซึ่งข้าพเจ้าพิจารณาว่ามีความจำเป็นที่จะต้องได้รับหลักฐานการสอบบัญชี

ข้าพเจ้าจะขอคำยืนยันที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับคำรับรองที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและข้าพเจ้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมืออย่างเต็มที่จากเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ในระหว่างการตรวจสอบ

๔. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

การคำนวณค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ข้าพเจ้าคิดตามปริมาณธุรกิจ ความเสี่ยงในการสอบบัญชี ภารกิจที่นายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด รวมทั้งเวลาที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยรวมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไว้เรียบร้อยแล้ว เว้นแต่ค่าใช้จ่ายในการขอคำยืนยันยอดและการสอบทานหนี้ ขอให้ เป็นความรับผิดชอบของสหกรณ์ ข้าพเจ้าขอเสนอค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเป็นจำนวนเงิน.....บาท

๕. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีให้สหกรณ์ทราบ

๕.๒ รายงานการสอบบัญชีประจำปี ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๕.๓ ข้าพเจ้าจะให้คำแนะนำในการบริหารการเงินการบัญชีตามที่เห็นสมควร โดยไม่ถือเป็น ค่าบริการพิเศษแต่อย่างใด กรณีมีข้อสังเกตทางการเงินการบัญชีที่สำคัญที่พบในระหว่างการตรวจสอบ ข้าพเจ้าจะแจ้ง ให้สหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร หรือเมื่อได้รับแจ้งข้อสังเกตทางการเงินการบัญชี จากหน่วยงานราชการ ข้าพเจ้าจะดำเนินการตรวจสอบเพิ่มเติมตามที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานราชการนั้น แล้วแจ้งผล การตรวจสอบให้สหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๕.๔ ข้าพเจ้ายินดีจะเข้าร่วมประชุมใหญ่หรือประชุมคณะกรรมการดำเนินการทุกครั้งตามที่สหกรณ์ ร้องขอ

๖. ข้อมูลอื่น

๖.๑ ข้าพเจ้ารับรองว่ารับงานสอบบัญชีสหกรณ์อื่นที่มีปัญหิตีเดียวกับสหกรณ์ของท่านไม่เกิน จำนวนที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

๖.๒ ข้าพเจ้าและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีคุณสมบัติตามที่ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

โปรดลงนามและส่งฉบับของหนังสือฉบับนี้คืนข้าพเจ้า เพื่อยืนยันการรับทราบและความเห็นชอบของท่าน เกี่ยวกับข้อตกลงในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

(ทำหนังสือนี้ เมื่อสหกรณ์ จำกัด ได้รับหนังสือแล้วให้ผู้แทนสหกรณ์ที่มีอำนาจลงนามบันทึก ความเห็นและลงนาม)

รับทราบและเห็นชอบในนามของสหกรณ์โดย

ลงนาม.....

ชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

หมายเหตุ หนังสือเสนอบริการสอบบัญชีให้แก่สหกรณ์ ผู้สอบบัญชีจะต้องจัดทำทุกปีแม้ว่าผู้สอบบัญชีจะได้มีการ ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นั้นอยู่ก่อนแล้วก็ตาม

หนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี

ที่อยู่.....

วันที่.....

เรื่อง ยืนยันการรับงานสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ จำกัด

อ้างถึง หนังสือของสหกรณ์ จำกัด ที่..... ลงวันที่

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ฉบับ

๒. หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สหกรณ์..... จำกัด ได้แจ้งให้ข้าพเจ้าทราบว่า
ที่ประชุมใหญ่ได้มีมติเลือกข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีประจำปีสิ้นสุดวันที่ นั้น
ข้าพเจ้ารู้สึกยินดีและเป็นเกียรติอย่างยิ่ง และขอยืนยันการรับงานสอบบัญชีของ
สหกรณ์..... จำกัด ตามหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้ส่งให้
ท่านพิจารณาไปแล้ว (เว้นแต่ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามความประสงค์ของสหกรณ์ คือ
จำนวน บาท)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดดำเนินการเสนอชื่อข้าพเจ้าให้นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งเป็น
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

หมายเหตุ ข้อความใน (.....) ใช้ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่
ผู้สอบบัญชีได้เสนอไว้แล้วในหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี

หนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี

เขียนที่.....

วันที่.....

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ จำกัด

ข้าพเจ้า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียนที่
/ผู้อำนวยการงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ได้รับการคัดเลือกจาก สหกรณ์ จำกัด ตามมติที่
ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ เมื่อวันที่ ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จำกัด
สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ (รอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่
ถึงวันที่.....) ขอรับรองว่า

๑. ข้าพเจ้า คู่สมรสและบุตรของข้าพเจ้า ไม่เป็นสมาชิกของสหกรณ์ จำกัด
๒. ข้าพเจ้าและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีไม่อยู่ในสังกัดเดียวกับผู้ตรวจสอบกิจการหรือนิติบุคคลที่รับงาน
ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ และไม่เป็นผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่สหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่นใด
๓. ข้าพเจ้าและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สังกัดสำนักงานเพียงแห่งเดียว
๔. ข้าพเจ้ามีคุณสมบัติครบถ้วนตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชี
ภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐
๕. ข้าพเจ้าเข้าใจดีในมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และจะปฏิบัติงานสอบบัญชี
สหกรณ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ระเบียบและประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งระเบียบและ
คำแนะนำของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/ผู้อำนวยการงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

หนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
สำหรับสหกรณ์.....จำกัด
ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

สหกรณ์มีขนาดสินทรัพย์ จำนวน ล้านบาท* (ดูหมายเหตุท้ายหนังสือ)

๑. ข้อมูลสำนักงานสอบบัญชี

ชื่อสำนักงานสอบบัญชี.....เลขทะเบียนนิติบุคคล.....
ที่ตั้งสำนักงาน.....
โทรศัพท์..... โทรสาร..... Email address
ที่ตั้งสาขา (ถ้ามี)
โทรศัพท์..... โทรสาร.....
ณ วันที่ สำนักงานสอบบัญชีมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีทั้งสิ้น คน ดังนี้

๒. หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ชื่อ.....

๓. ผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี มีจำนวน คน

ที่	ชื่อ - สกุล	สถานะของผู้สอบบัญชี	ปฏิบัติงานสอบบัญชี สหกรณ์	หมายเหตุ
๑		ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	เต็มเวลา	ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ *
๒		ผู้ชำนาญงานตรวจสอบ บัญชีสหกรณ์	บางเวลา	
๓				

๔. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี มีจำนวน คน

ที่	ชื่อ - สกุล	คุณวุฒิ	ช่วงเวลาใน การปฏิบัติงาน สอบบัญชี สหกรณ์	ระยะเวลา นับตั้งแต่ได้ปฏิบัติ งานสอบบัญชี สหกรณ์มา	หมายเหตุ
๑			เต็มเวลา	... ปี	*ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ที่ปฏิบัติงานสอบบัญชี
๒			เต็มเวลา	... ปี	
๓			เต็มเวลา	... ปี	
๔			เต็มเวลา	... ปี	

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต/ผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

หมายเหตุ

๑. ให้ระบุชัดเจนว่า สินทรัพย์ของสหกรณ์มีจำนวนเท่าใด แล้วแต่กรณีดังนี้

- สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๔ คน

- สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาทถึง ๕,๐๐๐ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๓ คน

- สหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ผู้สอบบัญชีต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๒ คน

๒. หากมีการเปลี่ยนแปลงผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งให้สหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลงนั้นด้วย

๓. หากผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด ผู้สอบบัญชีจะต้องแจ้งให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๑๕ วันนับแต่วันสุดท้ายของการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีเดิม