

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 ทำให้มีความเสี่ยงซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอาจไม่ถูกค้นพบ แม้ว่า การตรวจสอบได้ถูกวางแผนและปฏิบัติอย่างเหมาะสมโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

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 ข้าพเจ้ารับรองว่ารับงานสอบบัญชีสหกรณ์อื่นที่มีปัญหิเดียวกับสหกรณ์ของท่านไม่เกิน 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