



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๖๘

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๗๕

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์

ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๗๕ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ได้แจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติการรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ /หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้สอบบัญชี/ผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ เพื่อทราบและถือปฏิบัติไปแล้ว นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ขอยกเลิกหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่อ้างถึงข้างต้น และให้ถือปฏิบัติตามคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ ตามที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้เป็นไปตามความข้อ ๔ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการใช้อำนาจสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๙

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งเวียนให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายสมปอง อินทร์ทอง)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๙๙



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๕ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบหรือการกำกับสหกรณ์

เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

อ้างถึง หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๗๗ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบหรือการกำกับสหกรณ์

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติการรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เพื่อทราบและถือปฏิบัติไปแล้ว นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ขอยกเลิกหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่อ้างถึงข้างต้น และให้ถือปฏิบัติตามคำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ ตามที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้เป็นไปตามความข้อ ๔ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการใช้อำนาจสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๙ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมปอง อินทร์ทอง)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๓๔๒๑

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙

คำแนะนำกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์

เพื่อให้การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ เสนอให้รองนายทะเบียนสหกรณ์ที่แต่งตั้งจากผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒ หรือสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน อาศัยอำนาจตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการใช้อำนาจสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องทางการเงิน การบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๙ และความตามข้อ ๔ ของระเบียบฯ ดังกล่าว ให้อำนาจกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในการ ออกคำแนะนำเกี่ยวกับการรายงานข้อบกพร่องที่ต้องให้นายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจสั่งการให้คณะกรรมการ ดำเนินการปฏิบัติการ ตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงออกคำแนะนำการรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในคำแนะนำนี้

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายความว่า ผู้สอบบัญชีที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งตามพระราชบัญญัติ สหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แบ่งเป็น

(๑) ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ได้แก่ ข้าราชการ หรือพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ได้รับการ แต่งตั้งจากนายทะเบียนสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(๒) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ได้แก่ บุคคลที่มีใช้ข้าราชการ หรือพนักงานราชการของกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ แต่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาคเอกชนไว้กับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และได้รับการแต่งตั้งจาก นายทะเบียนสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

“พนักงานเจ้าหน้าที่” หมายความว่า ข้าราชการในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ได้รับการแต่งตั้ง เป็นพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยนายทะเบียนสหกรณ์ ได้มอบหมายอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘

“ผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์” หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หรือนักวิชาการ ตรวจสอบบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ หรือระดับชำนาญการที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานมาตรฐาน การบัญชีและการสอบบัญชี หรือหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ให้เข้ากำกับสหกรณ์

“พื้นที่การกำกับสหกรณ์” หมายความว่า พื้นที่การกำกับสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยภาคเอกชน ที่มีที่ตั้งอยู่ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นั้น สำหรับการกำกับสหกรณ์ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้อยู่ ในความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร หรือสำนักงานมาตรฐานการบัญชี และการสอบบัญชี ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

“ข้อบกพร่อง” หมายความว่า ลักษณะของข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของสหกรณ์ หรือการ บันทึบบัญชีของสหกรณ์ โดยที่ข้อผิดพลาดนั้นกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของสหกรณ์ อย่างมีสาระสำคัญ หรือการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบซึ่งสหกรณ์ไม่แก้ไข ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่ กำกับสหกรณ์เมื่อตรวจพบแล้วต้องแจ้งให้สหกรณ์แก้ไข และต้องเสนอนายทะเบียนสหกรณ์ดำเนินการสั่งการ ตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายหากล่าช้าหรือไม่แก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนดอาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือเสื่อมเสียผลประโยชน์ต่อสหกรณ์หรือสมาชิกได้

“ข้อสังเกต” หมายความว่า ลักษณะของข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานของสหกรณ์ หรือการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ ซึ่งสามารถแก้ไขปรับปรุงได้ โดยข้อผิดพลาดนั้นไม่กระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของสหกรณ์อย่างมีสาระสำคัญ หรือยังไม่ก่อให้เกิดความเสียหาย ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์เมื่อตรวจพบแล้วต้องแจ้งให้สหกรณ์แก้ไขให้ถูกต้อง

ข้อ ๒ ประเภทของข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต

๒.๑ ข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตทางการเงินการบัญชี

๒.๑.๑ ข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตทางการเงินการบัญชี ที่เกิดจากการที่สหกรณ์ไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติ

มาตรา ๖๕ และมาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ได้แก่

(๑) จัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เช่น

- สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น ได้แก่ สมุดเงินสด หรือสมุดสรุปรายวัน สมุดซื้อสินค้า สมุดขายสินค้า สมุดรายได้ค่าบริการ สมุดรายวันทั่วไป

- สมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย ได้แก่ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปหรือสมุดรวมบัญชีทั่วไป

- บัญชีย่อยและทะเบียนคุมต่างๆ เช่น บัญชีย่อยลูกหนี้ เจ้าหนี้ และเงินรับฝาก ทะเบียนคุมสินค้า วัตถุดิบ สินทรัพย์ถาวรและสมาชิกและการถือหุ้น เป็นต้น

- งบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน

- เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี

(๒) จัดทำบัญชีไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง เช่น

- บันทึกรายการบัญชีไม่ตรงกับเอกสารหลักฐานหรือข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น เช่น บันทึกรายการถอนเงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ความเป็นจริงต้องบันทึกรายการถอนเงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท

- มีรายการซื้อสินค้าหรือขายสินค้า แต่สหกรณ์ไม่บันทึกการซื้อหรือขายที่เกิดขึ้น โดยอ้างว่าเป็นการจัดสวัสดิการให้สมาชิกสหกรณ์

- สหกรณ์ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ ณ วันที่ขายสินค้าไม่บันทึกบัญชี แต่จะบันทึกบัญชีขายสินค้าต่อเมื่อได้รับเงินค่าสินค้า

(๓) บันทึกบัญชีไม่เรียบร้อย ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่บันทึกการบัญชีเกี่ยวกับเงินสด ในวันที่เกิดรายการนั้น สำหรับรายการอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดไม่บันทึกการบัญชีภายใน ๓ วัน นับแต่วันที่เกิดรายการ เช่น

- ณ ปัจจุบันวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ สหกรณ์บันทึกการถอนเงินสด ถึงวันสิ้นปีทางบัญชีวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ จากนั้นสหกรณ์ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีแต่อย่างใด

- ลูกหนี้ผลิตภัณฑนมโอนเงินชำระหนี้เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสหกรณ์ ในวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๙ สหกรณ์ไม่บันทึกการรับชำระหนี้ในวันดังกล่าว โดยจะทำรายการรวมยอดบันทึกการขาย รับชำระหนี้ ณ วันสิ้นเดือน

- มีรายการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสหกรณ์ เพื่อชำระค่าสินค้าจากผู้ซื้อ แต่สหกรณ์มิได้บันทึกการบัญชีทันทีที่เกิดรายการ แต่จะทำการบันทึกการบัญชีเมื่อได้รับรายงานการรับซื้อและรายการโอนเงินจากผู้ซื้อ เป็นผลให้รายการบัญชีเงินฝากธนาคารของสหกรณ์แตกต่างจากรายงานของธนาคาร

(๔) เอกสารประกอบการลงบัญชีไม่สมบูรณ์หรือไม่ครบถ้วน ได้แก่ เอกสารชำระ
เอกสารเสียหาย เอกสารสูญหาย หรือเอกสารไม่ถูกต้อง เช่น

- สหกรณ์บันทึกบัญชีซื้อสินค้าโดยใช้เอกสารประกอบการจ่ายเป็นใบส่งของ
ผู้ขายแทนใบเสร็จรับเงิน หรือใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินจากโทรสาร

- สหกรณ์จัดทำสัญญากู้เงินและหนังสือค้ำประกันไม่ครบถ้วน รวมทั้งการลงลายมือ
ชื่อผู้กู้ ผู้ค้ำประกันและผู้อนุมัติเงินกู้ไม่ครบถ้วน

- สหกรณ์บันทึกบัญชีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ แต่ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบ
การบันทึกบัญชี

- ใบรับเงินกู้ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน

(๕) ไม่ปฏิบัติตามคำแนะนำ คำสั่ง ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด เกี่ยวกับการ
บัญชีและตามมาตรฐานการบัญชี เช่น ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒
ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตัดเงินสดขาดบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๖ เป็นต้น

(๖) ไม่จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน หรือจัดทำงบแสดงฐานะการเงินไม่เป็นไปตาม
ที่กำหนดไว้ตามมาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ส่งผลให้สหกรณ์ไม่สามารถนำเสนอ
งบการเงินต่อที่ประชุมใหญ่เพื่ออนุมัติได้ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

๒.๑.๒ ข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตทางการเงิน ซึ่งมีมูลเหตุที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบ
ว่าด้วยการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินของสหกรณ์ ให้พิจารณาว่าการไม่ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวทำให้เกิด
ข้อบกพร่องทางการเงินอย่างไร เช่น

(๑) การรับเงิน การจ่ายเงิน ไม่มีเอกสารหลักฐานใบสำคัญหรือไม่มีใบเสร็จรับเงิน เช่น

- จ่ายค่าใช้จ่ายในการก่อสร้างบ้านโครงการเคหะสถานของสหกรณ์บริการไม่มี

- ถอนเงินสดจากธนาคารเพื่อซื้อสินค้าโดยมีการตรวจรับสินค้าเรียบร้อยแล้วไม่มี

- เจ้าหน้าที่การเงินทำหน้าที่รับจ่ายเงิน เมื่อสมาชิกนำเงินมาชำระหนี้ไม่ออก

- เจ้าหน้าที่การเงินทำหน้าที่รับจ่ายเงิน เมื่อสมาชิกนำเงินมาชำระหนี้ไม่ออก

(๒) เก็บรักษาเงินสดเกินกว่าที่ระเบียบสหกรณ์กำหนดเป็นประจำ เช่น ระเบียบของ
สหกรณ์กำหนดให้เก็บรักษาเงินสดไว้ได้ไม่เกินวันละ ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่เมื่อตรวจบัญชีเงินสดคงเหลือ
ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ ปรากฏว่าส่วนใหญ่สหกรณ์มีเงินสดคงเหลือในระหว่างวันที่ดังกล่าว
เกินกว่า ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท

(๓) ไม่จัดทำงบทดลอง งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร (กรณีเงินฝากในบัญชีของสหกรณ์
และหลักฐานของธนาคารไม่ตรงกัน) รวมทั้งไม่สรุปเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๒.๒ ข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตอื่น

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์สามารถพิจารณาจากลักษณะของข้อบกพร่อง
หรือข้อสังเกตที่มีมูลเหตุมาจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และการทุจริต การดำเนินการ
นอกกรอบวัตถุประสงค์ตามข้อบังคับสหกรณ์ รวมทั้งพฤติกรรมที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสีย
ผลประโยชน์ของสหกรณ์และสมาชิก หรืออาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์เป็นมูลค่าสูงและกระทบ
เป็นวงกว้าง เช่น

- การจ่ายเงินกู้สามัญแก่สมาชิกเกินวงเงินที่กำหนดไว้ในระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้แก่สมาชิก และดอกเบี้ยเงินกู้ ซึ่งกำหนดไว้ไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่สหกรณ์จ่ายเงินกู้เกินกว่าวงเงินที่กำหนดแก่สมาชิกเป็นจำนวนมาก

- สหกรณ์ออมทรัพย์ดำเนินธุรกิจศูนย์สัมมนา เพื่อเป็นศูนย์อบรมให้ความรู้แก่สมาชิกและบุคคลทั่วไป ซึ่งเป็นการดำเนินการนอกกรอบวัตถุประสงค์และอำนาจกระทำการของสหกรณ์

- การตรวจสอบสัญญาจัดจ้างเจ้าหน้าที่และหลักประกัน พบว่าเจ้าหน้าที่ ๕ ราย ไม่มีสัญญาค้ำประกันให้ตรวจสอบ และสหกรณ์ไม่มีการทบทวนสถานภาพของผู้ค้ำประกันและหลักทรัพย์ทุกปี ตามระเบียบสหกรณ์ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน

- เจ้าหน้าที่สหกรณ์รับฝากเงินจากสมาชิกไม่นำเงินเข้าบัญชีสหกรณ์ เป็นเหตุให้วันสิ้นปี มีเงินสดขาดบัญชี

- ผลจากการสอบทานหนี้โดยตรงกับสมาชิก พบว่ามีลูกหนี้ปฏิเสธหนี้ จำนวน ๔๙ ราย เป็นเงิน ๗,๕๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ข้อ ๓. วิธีการรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์

เมื่อผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์เข้าตรวจสอบบัญชี หรือเข้ากำกับสหกรณ์ แล้วตรวจพบความบกพร่อง ให้ดำเนินการดังนี้

(๑) **แจ้งด้วยวาจา** กรณีสหกรณ์บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง สามารถแก้ไขปรับปรุงบัญชีได้ทันที และไม่กระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ แจ้งด้วยวาจากับสหกรณ์เพื่อแก้ไขทันทีที่ตรวจพบ เช่น

- สหกรณ์รับเงินค้ำหุ้นจากนาย ก. แต่ไปบันทึกบัญชีเพิ่มค้ำหุ้นให้กับนางสาว ก.
- สหกรณ์บันทึกรายได้ หรือ ค่าใช้จ่าย ผิดประเภท หรือ ผิดหมวดบัญชี
- สหกรณ์จัดทำทะเบียนคุมสินค้าไม่เรียบร้อย บันทึกรายการผิดประเภทสินค้า

(๒) **แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร** กรณีตรวจพบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี หรือการกำกับสหกรณ์ โดยจัดทำหนังสือแจ้งผลการตรวจพบ เพื่อแจ้งให้คณะกรรมการดำเนินการทราบและดำเนินการแก้ไข

ข้อ ๔. ขั้นตอนการรายงาน

๔.๑ กรณีตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี

๔.๑.๑ ผู้สอบบัญชีภาครัฐ ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) วิเคราะห์ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ที่เกิดขึ้นว่าเป็นข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต โดยพิจารณาจากข้อเท็จจริง และผลเสียที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นในอนาคต

(๒) จัดทำหนังสือแจ้งผลการตรวจพบให้คณะกรรมการดำเนินการทราบและดำเนินการแก้ไขเมื่อหัวหน้าสำนักงานให้ความเห็นชอบแล้ว

(๓) จัดทำหนังสือเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ของสหกรณ์ ที่รับตรวจสอบบัญชี เพื่อรายงานข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และผลกระทบ หรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น พร้อมทั้งแนบเอกสารหลักฐานประกอบ (ถ้ามี) และเสนอความเห็น ว่าข้อเท็จจริงที่ตรวจพบข้อใดเป็นข้อบกพร่องที่อาจทำให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์ต่อสหกรณ์ และสมาชิกอย่างมีสาระสำคัญ เห็นควรเสนอพนักงงานเจ้าหน้าที่พิจารณาเพื่อรายงานให้นายทะเบียนสหกรณ์ พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

๔.๑.๒ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) วิเคราะห์ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ที่เกิดขึ้นว่าเป็นข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต โดยพิจารณาจากข้อเท็จจริงและผลเสียหายที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นในอนาคต

(๒) จัดทำหนังสือแจ้งผลการตรวจพบให้คณะกรรมการดำเนินการทราบและดำเนินการแก้ไข

(๓) จัดทำหนังสือเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ของสหกรณ์ ที่รับตรวจสอบบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้ผู้สอบบัญชี ภาคเอกชนจัดทำหนังสือเสนอผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เพื่อรายงานข้อเท็จจริง ที่ตรวจพบการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และผลกระทบ หรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น พร้อมทั้งแนบเอกสารประกอบ (ถ้ามี) และสำเนาหนังสือแจ้งประธานกรรมการสหกรณ์ ตลอดจนเสนอความเห็น ว่า ข้อตรวจพบข้อใด เป็นข้อบกพร่องที่อาจทำให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์ต่อสหกรณ์และ สมาชิกอย่างมีสาระสำคัญ ให้เสนอพนักงานเจ้าหน้าที่พิจารณาเพื่อรายงานให้นายทะเบียนสหกรณ์พิจารณา ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

๔.๒ กรณีตรวจพบจากการกำกับสหกรณ์

ผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ ให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ ๔.๑.๑ กรณีสหกรณ์ที่อยู่ภายใต้พื้นที่ การกำกับของสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ให้ผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์จัดทำหนังสือเสนอ ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี สำหรับการจัดทำหนังสือแจ้งผลการตรวจพบให้ คณะกรรมการดำเนินการทราบและดำเนินการแก้ไข มอบหมายให้ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชี และการสอบบัญชี และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นผู้มีอำนาจลงนามในการแจ้งผลการกำกับสหกรณ์

๔.๓ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) พิจารณาข้อเท็จจริงที่ตรวจพบตามหนังสือของผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่ กำกับสหกรณ์ ตามข้อ ๔.๑ และข้อ ๔.๒ ที่สรุปผลการตรวจพบและเอกสารหลักฐานประกอบว่า เป็นข้อบกพร่องที่มี เหตุอันควรที่ต้องสั่งการ และให้ความเห็นต่อผู้สอบบัญชีภาครัฐและผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ สำหรับกรณีผู้สอบบัญชี ภาคเอกชนให้พิจารณาลักษณะความบกพร่องที่ต้องเสนอพนักงานเจ้าหน้าที่ เพื่อพิจารณาให้นายทะเบียนสหกรณ์ ใช้อำนาจสั่งการ

ในกรณีพบว่าสหกรณ์มีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี หรือการปฏิบัติการของ คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์อันเกิดจากการทุจริตและปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือมีระบบ ที่ส่อให้เกิดการทุจริต หรือละเว้นการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์หรือสมาชิกเป็นมูลค่าสูง อย่างมีสาระสำคัญ และกระทบเป็นวงกว้างได้ รวมทั้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่าต้องใช้ อำนาจสั่งการให้รายงานอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบโดยเร็ว และสำเนาให้ผู้อำนวยการสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ทราบด้วย

(๒) กรณีข้อเท็จจริงที่ตรวจพบเป็นข้อบกพร่อง ให้จัดทำหนังสือรายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยรายงานข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และผลกระทบ หรือความ เสียหายที่อาจเกิดขึ้น กรณีเป็นข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีให้เสนอวิธีการและระยะเวลาแก้ไขข้อบกพร่อง การรายงานข้อบกพร่องให้เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หรือผู้อำนวยการสำนักมาตรฐาน การบัญชีและการสอบบัญชี ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่พิจารณา รวมทั้งแนบสำเนาหนังสือแจ้งประธานกรรมการ และเอกสารหลักฐานประกอบ (ถ้ามี)

(๓) กรณีข้อเท็จจริงที่ตรวจพบทั้งหมดเป็นข้อสังเกต ให้จัดทำหนังสือส่งสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หรือผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ทั้งนี้ ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สำเนาหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบบัญชีและหนังสือแจ้งผลการกำกับสหกรณ์ให้ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒ หรือสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบทราบเพื่อดำเนินการต่อไป

๔.๔ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หรือผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ ให้พิจารณารายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบและดำเนินการดังนี้

(๑) หากเห็นว่าข้อบกพร่องที่ตรวจพบไม่มีเหตุอันควรที่ต้องสั่งการ ให้แจ้งหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อแจ้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ทราบ และจัดทำหนังสือส่งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ เสนอให้นายทะเบียนสหกรณ์ทราบ

(๒) หากเห็นว่าข้อบกพร่องที่ตรวจพบมีเหตุอันควรที่ต้องสั่งการตามที่หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เสนอมา ให้จัดทำหนังสือแจ้งข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อเสนอให้นายทะเบียนสหกรณ์ดำเนินการสั่งการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

ข้อ ๕. แนวทางในการกำหนดระยะเวลาในการแก้ไขข้อบกพร่องด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์แต่ละกรณี

(๑) สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น ได้แก่ สมุดเงินสด หรือสมุดสรุปรประจำวัน สมุดซื้อสินค้า สมุดขายสินค้า สมุดรายได้ค่าบริการ สมุดรายวันทั่วไป บันทึกรายการในสมุดบัญชี จัดทำแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน

(๒) สมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย ได้แก่ สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปหรือสมุดรวมบัญชีทั่วไป ผ่านรายการจากสมุดบันทึกรายการขึ้นต้น จัดทำแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน

(๓) บัญชีย่อยและทะเบียนคุมต่างๆ เช่น บัญชีย่อยลูกหนี้ เจ้าหนี้ และเงินรับฝาก ทะเบียนคุมสินค้า วัตถุดิบ สินทรัพย์ถาวร สมาชิกและการถือหุ้น เป็นต้น จัดทำแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน

(๔) งบการเงิน พร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน จัดทำแล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน

(๕) ข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เสนอให้นายทะเบียนสหกรณ์ดำเนินการสั่งการให้สหกรณ์แก้ไข เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาแสดงความเห็นต่องบการเงิน จัดทำแล้วเสร็จภายใน ๕ วัน

ทั้งนี้ ระยะเวลาที่สั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจะต้องทันต่อเหตุการณ์ และกำหนดระยะเวลาให้แก้ไขอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น หรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการแก้ไขล่าช้า ซึ่งข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นในบางกรณีผู้สอบบัญชีอาจต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดระยะเวลาแก้ไขให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของสหกรณ์ แต่ไม่ควรเกิน ๓๐ วัน รวมทั้งให้ผู้สอบบัญชีให้คำแนะนำในการจัดทำบัญชี งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินอย่างต่อเนื่องในช่วงระยะเวลาสั่งการให้คณะกรรมการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง เพื่อให้สหกรณ์สามารถแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๖. การติดตามและรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต

๖.๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

(๑) ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ติดตามการใช้อำนาจสั่งการของนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ใช้ในการกำกับและติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องของสหกรณ์ เมื่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับสำเนาหนังสือสั่งการจากผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่แล้ว ให้สำเนาส่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ใช้ในการติดตามหรือตรวจสอบและรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง

(๒) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ ติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องเมื่อเข้าตรวจสอบบัญชี หรือเข้ากำกับสหกรณ์ พร้อมทั้งจัดทำหนังสือรายงานผลการติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผ่านหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือเสนอผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี เพื่อรายงานให้นายทะเบียนสหกรณ์ทราบ

(๓) ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ วิเคราะห์ข้อมูล สาเหตุการเกิดข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต การสั่งการแก้ไขของนายทะเบียนสหกรณ์และผลการแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต พร้อมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขในภาพรวมของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ทุกเดือน โดยสรุปตัดยอดในวันสุดท้ายของเดือน เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป

๖.๒ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

(๑) จัดส่งสำเนาหนังสือสั่งการจากนายทะเบียนสหกรณ์ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อแจ้งให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ใช้ในการติดตามหรือตรวจสอบ และรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง

(๒) กำกับให้มีการจัดทำรายงานกรณีพบว่าสหกรณ์มีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี หรือการปฏิบัติการของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์ หรือสมาชิกอย่างมีสาระสำคัญ หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่น ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ หรือของทางราชการ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบแบบแผนของสหกรณ์ และมติของคณะกรรมการดำเนินการ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์ต่อสหกรณ์ หรือสมาชิกเป็นมูลค่าสูงและกระทบเป็นวงกว้างแผ่กระจายได้

(๓) วิเคราะห์สถานการณ์สหกรณ์ ที่มีข้อบกพร่องเพื่อสรุปผลและเสนอแนวทางป้องกันการเกิดข้อบกพร่องในสหกรณ์เป็นรายไตรมาส เว้นแต่ในกรณีที่สหกรณ์มีข้อบกพร่องเร่งด่วน ให้วิเคราะห์สถานการณ์ในช่วงเวลาที่เกิดเหตุการณ์ของแต่ละแห่ง

(๔) สรุปรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่เกิดขึ้น การสั่งการของนายทะเบียนสหกรณ์ และรายงานผลการแก้ไข เพื่อวิเคราะห์ข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตทางการเงินการบัญชีในภาพรวมของพื้นที่เป็นรายไตรมาส เสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ภายใน ๗ วันทำการ นับแต่วันสิ้นไตรมาส

๖.๓ ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

(๑) จัดส่งสำเนาหนังสือสั่งการจากนายทะเบียนสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ใช้ในการติดตามหรือตรวจสอบ และรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง

(๒) กำกับให้มีการจัดทำรายงานกรณีพบว่าสหกรณ์มีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี หรือการปฏิบัติการของคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์ หรือสมาชิกอย่างมีสาระสำคัญ หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่น ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ หรือของทางราชการ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบแบบแผนของสหกรณ์ และมติของคณะกรรมการดำเนินการซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์ต่อสหกรณ์ หรือสมาชิกเป็นมูลค่าสูงและกระทบเป็นวงกว้างแผ่กระจายได้

(๓) วิเคราะห์สถานการณ์สหกรณ์ที่มีข้อบกพร่องเพื่อสรุปผลและเสนอแนวทางป้องกัน การเกิดข้อบกพร่องในสหกรณ์เป็นรายไตรมาส สำหรับในกรณีที่สหกรณ์มีข้อบกพร่องเร่งด่วน ให้วิเคราะห์ สถานการณ์ในช่วงเวลาที่เกิดเหตุการณ์ของแต่ละแห่ง

(๔) กำกับให้มีการจัดทำสรุปรายงานข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นและรายงานผลการแก้ไข เพื่อวิเคราะห์ข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีในภาพรวมของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใน ๒๐ วันทำการ นับแต่วันสิ้นไตรมาส

ข้อ ๗. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการข้อบกพร่องของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT)

๗.๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ บันทึก ข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการข้อบกพร่องของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT) ให้แล้ว เสร็จภายใน ๓ วัน ดังนี้

- (๑) เมื่อจัดทำหนังสือแจ้งข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตจากการตรวจพบให้สหกรณ์แก้ไขแล้ว
- (๒) เมื่อได้รับสำเนาหนังสือสั่งการให้คณะกรรมการดำเนินการปฏิบัติการตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ จากนายทะเบียนสหกรณ์แล้ว พร้อมแนบไฟล์สำเนาหนังสือสั่งการด้วย
- (๓) ให้บันทึกการติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต เมื่อเสนอรายงานผลการ แก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต

ในกรณีสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ที่มีข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการข้อบกพร่อง ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT) สำหรับสหกรณ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบการกำกับของสำนักมาตรฐาน การบัญชีและการสอบบัญชี ให้เป็นหน้าที่ของสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบ ในการบันทึกข้อมูลดังกล่าว

ทั้งนี้การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศฯ ดังกล่าว ให้ปฏิบัติตามคู่มือการใช้งานระบบ สารสนเทศเพื่อการจัดการข้อบกพร่องของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT)

๗.๒ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

- (๑) กำกับดูแลให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ บันทึกข้อมูลในระบบ สารสนเทศเพื่อการจัดการข้อบกพร่องของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT) ให้แล้วเสร็จภายใน ๓ วัน
- (๒) กำกับดูแลให้มีผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ ข้อบกพร่องของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT) ให้แล้วเสร็จภายใน ๓ วันนับจากวันที่ส่งหนังสือ แจ้งข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ เสนอนายทะเบียน สหกรณ์

๗.๓ ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

- (๑) กำกับดูแลให้ผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ บันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ ข้อบกพร่องของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT) เฉพาะสหกรณ์ที่จัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โดยปฏิบัติ ตามข้อ ๗.๑ (๑) - (๓)

- (๒) กำกับดูแลให้มีผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ ข้อบกพร่องของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (CAD_DEFECT) ให้แล้วเสร็จภายใน ๓ วัน นับจากวันที่ส่งหนังสือแจ้ง ข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือการกำกับสหกรณ์ เสนอนายทะเบียนสหกรณ์

ข้อ ๘. การรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตให้ปฏิบัติ ดังนี้

๘.๑ กรณีพบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้ที่มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ ให้จัดทำหนังสือ ดังนี้

๘.๑.๑ กรณีตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จัดทำหนังสือรายงานผลการตรวจสอบบัญชีถึงหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กรณีเป็นผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ตรวจสอบสหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครให้จัดทำหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ตามเอกสาร แบบ ๑

(๒) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จัดทำหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบบัญชีถึงประธานกรรมการสหกรณ์ ตามเอกสาร แบบ ๒.๑

(๓) ให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐ จัดทำหนังสือรายงานข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี พร้อมทั้งเสนอวิธีการและระยะเวลาแก้ไขข้อบกพร่องกรณีเป็นข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อลงนามถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ในฐานะพนักงานเจ้าหน้าที่ ตามเอกสาร แบบ ๓

(๔) ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี พิจารณาความเห็นตามข้อ (๓) แล้วจัดทำหนังสือรายงานข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี เพื่อเสนอนายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาตามอำนาจหน้าที่ ตามเอกสาร แบบ ๔

๘.๑.๒ กรณีตรวจพบจากการกำกับสหกรณ์

(๑) ให้ผู้ที่มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ จัดทำหนังสือรายงานผลการเข้ากำกับสหกรณ์เสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือสหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานครและอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีให้เสนอผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ตามเอกสาร แบบ ๑

(๒) ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี จัดทำหนังสือถึงประธานกรรมการสหกรณ์ ตามเอกสาร แบบ ๒.๒

(๓) ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดทำหนังสือรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตจากการกำกับสหกรณ์ พร้อมทั้งเสนอวิธีการและระยะเวลาแก้ไขข้อบกพร่องกรณีเป็นข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ตามเอกสาร แบบ ๓

(๔) ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หรือผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี พิจารณาความเห็นตามข้อ (๓) แล้วจัดทำหนังสือรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการกำกับสหกรณ์ เพื่อเสนอนายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาตามอำนาจหน้าที่ ตามเอกสาร แบบ ๔

๘.๒ การรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้ที่มีหน้าที่กำกับสหกรณ์จัดทำหนังสือรายงานผลการติดตามการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต ดังนี้

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์หรือผู้ที่มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ จัดทำรายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต ถึงหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์หรือผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ตามเอกสาร แบบ ๕

(๒) ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จัดทำรายงานผลการติดตามและการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พนักงานเจ้าหน้าที่ ตามเอกสาร แบบ ๖

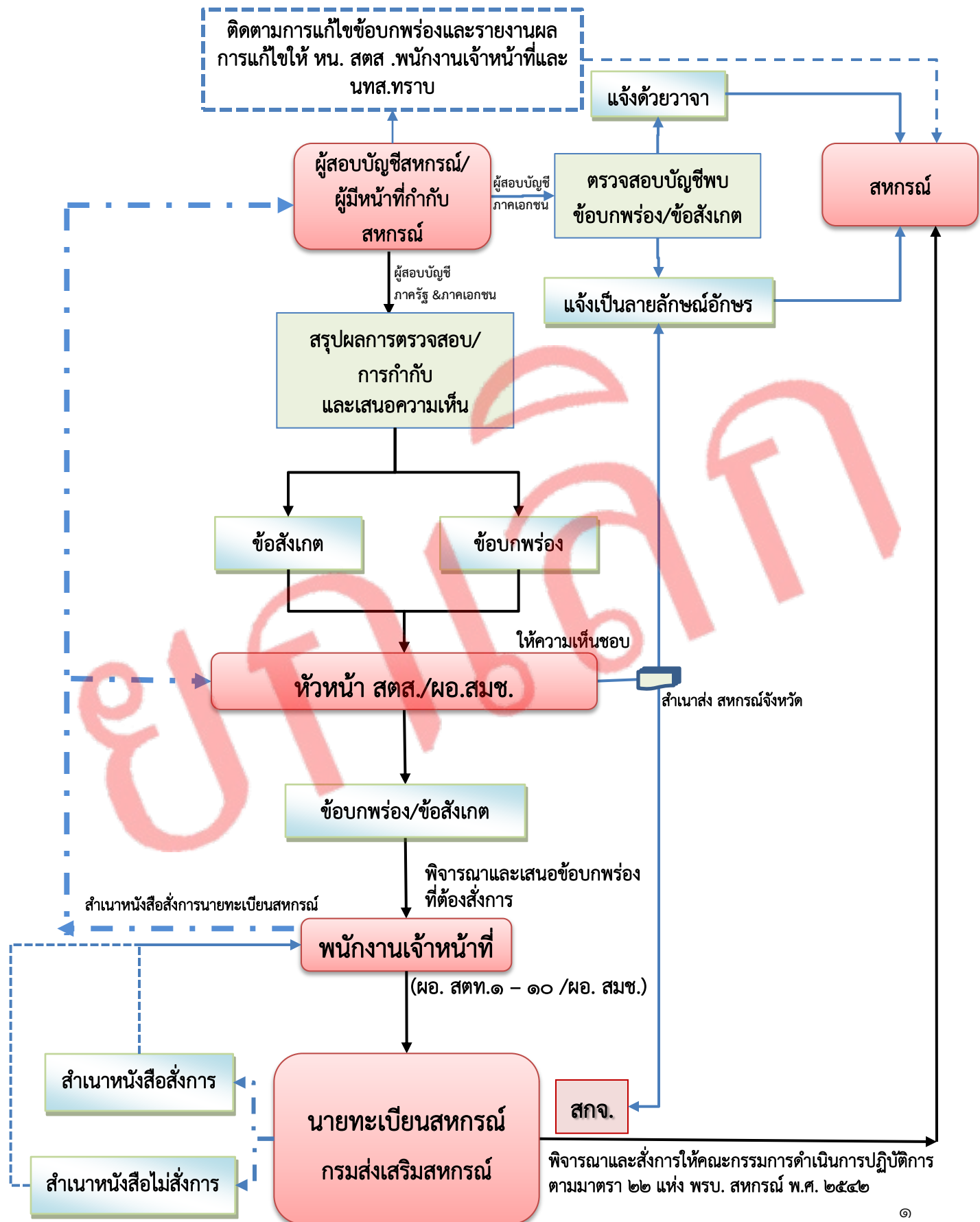
(๓) ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ หรือผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี จัดทำรายงานผลการติดตามและการแก้ไขข้อบกพร่อง เสนอนายทะเบียนสหกรณ์ ตามเอกสาร แบบ ๗

ยกเลิก

ภาคผนวก

ยกเลิก

แผนภาพการรายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์





หนังสือรายงานผลการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์

แบบ ๑

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์...../สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ที่ กษ..... วันที่.....

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์.....

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่.....ลงวันที่..... ได้แต่งตั้งข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี/
ตามคำสั่ง สตส./สมช. ที่.....ลงวันที่..... ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้าเข้ากำกับสหกรณ์.....จำกัด
จังหวัด..... สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่..... ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์
เมื่อวันที่..... แล้ว พบว่ามีข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตที่เห็นควรแจ้งให้สหกรณ์แก้ไข ดังนี้

รายการ	ข้อเสนอแนะ
รายงานตามข้อเท็จจริง เปรียบเทียบกับกฎหมาย ระเบียบ	รายงานวิธีการแก้ไข และระยะเวลาการแก้ไข
ข้อบังคับ ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	

ทั้งนี้ ข้อที่.....เป็นข้อบกพร่องที่อาจทำให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์
ต่อสหกรณ์ หรือสมาชิก เห็นควรเสนอพนักงานเจ้าหน้าที่พิจารณา เพื่อยุติการให้รองนายทะเบียนสหกรณ์
ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ในส่วนที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบการดำเนินงานของสหกรณ์ที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย
ระเบียบ ข้อบังคับ ข้าพเจ้าได้จัดทำหนังสือแจ้งให้ประธานกรรมการสหกรณ์และสหกรณ์จังหวัด.....ทราบแล้ว
ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

ผู้สอบบัญชี/นักวิชาการตรวจสอบบัญชี.....

บันทึกความเห็น

.....

.....

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

- หมายเหตุ: ๑. กรณีผู้สอบบัญชีภาคเอกชน การรายงานให้ใช้หัวหนังสือของสำนักงานนั้น ๆ พร้อมแนบสำเนาหนังสือแจ้งประธาน
กรรมการสหกรณ์ส่งมาด้วย
๒. กรณีเป็นผู้สอบบัญชี ให้ลงนามในตำแหน่งผู้สอบบัญชี กรณีเป็นผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์ ให้ลงนามในตำแหน่งตาม
สายงาน
๓. สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

หนังสือแจ้งผลการตรวจสอบบัญชี

แบบ ๒

๒.๑ งานสอบบัญชี



ที่

ที่ตั้งสำนักงาน.....

.....

(วัน เดือน ปี)

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด

อ้างถึง คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่...../.....ลงวันที่.....

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี

ตามคำสั่งที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด

จังหวัด.....สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่นั้น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์.....จำกัด เมื่อวันที่.....ถึงวันที่.....พบว่าข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี การปฏิบัติการของ

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์ หรือต่อสมาชิกอย่างมีสาระสำคัญ/การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำของทางราชการ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ แบบแผนของสหกรณ์ และมติของคณะกรรมการดำเนินการ มติที่ประชุมใหญ่ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์ต่อสหกรณ์ หรือสมาชิกได้ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ทั้งนี้ ขอให้สหกรณ์.....จำกัด แจ้งผลการดำเนินการหรือชี้แจงเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ทราบด้วย

จึงเรียนเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ผู้สอบบัญชี

(หน่วยงานที่ออกหนังสือ)

โทร.

โทรสาร.

หมายเหตุ: ๑. กรณีผู้สอบบัญชีภาคเอกชน การรายงานให้ใช้หัวหนังสือของสำนักงานนั้น ๆ

๒. สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

หนังสือแจ้งผลการกำกับสหกรณ์

แบบ ๒

๒.๒ งานกำกับสหกรณ์



ที่

ที่ตั้งสำนักงาน.....

(วัน เดือน ปี)

เรื่อง แจ้งผลการกำกับสหกรณ์.....จำกัด

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์.....จำกัด

อ้างถึง หนังสือ สดส/สมช.ที่/.....ลงวันที่.....

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการเข้ากำกับสหกรณ์

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้มอบหมายให้นาย/นาง/นางสาว.....ตำแหน่ง.....เข้ากำกับสหกรณ์.....จำกัด จังหวัด.....สำหรับบัญชีสิ้นสุดวันที่นั้น ผลการเข้ากำกับสหกรณ์.....จำกัด เมื่อวันที่.....ถึงวันที่.....พบว่า มีข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการปฏิบัติการของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์หรือต่อสมาชิกอย่างมีสาระสำคัญ/การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและคำแนะนำของทางราชการ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ แบบแผนของสหกรณ์ และมติของคณะกรรมการดำเนินการ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียผลประโยชน์ต่อสหกรณ์ หรือสมาชิกได้ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ทั้งนี้ ขอให้สหกรณ์.....จำกัด แจ้งผลการดำเนินการหรือชี้แจงเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีทราบด้วย

จึงเรียนเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์...../

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

(หน่วยงานที่ออกหนังสือ)

โทร.

โทรสาร.

หมายเหตุ: - สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์
สหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

รายการ	ข้อเสนอแนะ
๑	
๒	
๓	
๔	
๕	
๖	
๗	
๘	
๙	
๑๐	
๑๑	



หนังสือ รายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์

แบบ ๓

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ที่ กษ.....

วันที่

เรื่อง รายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์

เรียน พนักงานเจ้าหน้าที่ (ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐)

ตามหนังสือ.....ที่.....ลงวันที่.....ผู้สอบบัญชีได้รายงานผลจากการตรวจสอบบัญชี/การเข้า
กำกับสหกรณ์.....จำกัด จังหวัด..... สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....พบว่า
สหกรณ์มีข้อบกพร่อง/การปฏิบัติการของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ที่อาจทำให้เกิดความเสียหาย หรือเสื่อมเสีย
ผลประโยชน์ต่อสหกรณ์ หรือสมาชิกได้ (เอกสารแนบ ๑) จึงขอเสนอรายงานให้ผู้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชี
สหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พนักงานเจ้าหน้าที่ เพื่อแจ้งให้นายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาดำเนินการต่อไป ทั้งนี้ได้สำเนาหนังสือ
ถึงประธานกรรมการสหกรณ์และสหกรณ์จังหวัด.....มาด้วยแล้ว (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนเพื่อโปรดพิจารณา

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

หมายเหตุ: - สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์
สหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ลักษณะข้อบกพร่อง	วิธีการแก้ไขข้อบกพร่อง	กำหนดระยะเวลา แก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)

หนังสือข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์

แบบ ๔



ที่ กษ

ที่ตั้งสำนักงาน.....

.....

(วัน เดือน ปี)

เรื่อง ข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์ (สหกรณ์จังหวัด.....)

อ้างถึง คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์

พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ จำนวน.....แผ่น

๒. สำเนาหนังสือ..... ที่..... ลงวันที่(แจ้งประธานกรรมการสหกรณ์)

ตามคำสั่งที่อ้างถึง ได้มอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่รายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือเข้ากำกับสหกรณ์ เพื่อเสนอให้นายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาตามอำนาจหน้าที่ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

เนื่องจากได้รับรายงานผลจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์.....จำกัด
จังหวัด..... สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....พบว่าสหกรณ์ดำเนินงานมีข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกต
ที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของนายทะเบียนสหกรณ์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ ทั้งนี้ ได้แนบสำเนาหนังสือ
แจ้งประธานกรรมการสหกรณ์ฯ ทราบและดำเนินการแก้ไขในเบื้องต้นแล้วรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒
ทั้งนี้ ผลการพิจารณาเป็นประการใดโปรดแจ้งให้ทราบด้วย จักขอบพระคุณยิ่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

พนักงานเจ้าหน้าที่

(หน่วยงานที่ออกหนังสือ)

โทร.

โทรสาร.

หมายเหตุ : - สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์
สหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ลักษณะข้อบกพร่อง	วิธีการแก้ไขข้อบกพร่อง	กำหนดระยะเวลาแก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชี/เข้ากำกับสหกรณ์
สหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

รายการ	ข้อเสนอแนะ
๑	
๒	
๓	
๔	
๕	
๖	
๗	
๘	
๙	
๑๐	
๑๑	

หนังสือรายงานการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต

แบบ ๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์...../กลุ่มกำกับสหกรณ์/กลุ่มกำกับผู้สอบบัญชี

ที่ วันที่

เรื่อง รายงานการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่.....ลงวันที่..... ได้สั่งการให้คณะกรรมการ
ดำเนินการสหกรณ์.....จำกัด ปฏิบัติตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒
ตามวิธีการและระยะเวลาที่กำหนด/ตามหนังสือ.....ที่..... ลงวันที่.....ได้แจ้งข้อบกพร่อง/
ข้อสังเกตให้สหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีบัญชี.....
ดำเนินการแก้ไข นั้น

ข้าพเจ้าได้ติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตแล้วพบว่าสหกรณ์ได้ดำเนินการแก้ไข ดังนี้

ข้อบกพร่อง	ผลการแก้ไข

สำหรับข้อบกพร่อง ข้อ.....ยังไม่มีแก้ไข เนื่องจาก.....

.....
.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามถึงพนักงานเจ้าหน้าที่ (ผอ. สตท. ๑ - ๑๐)
ที่แนบมาพร้อมนี้

(.....)

ผู้สอบบัญชี/นักวิชาการตรวจสอบบัญชี.....

หมายเหตุ : ๑. หน.สตส. พิจารณาผลการแก้ไขข้อบกพร่องและแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ
๒. สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม



หนังสือ รายงานผลการติดตามและการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต

แบบ ๖

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ที่

กษ.....

วันที่

เรื่อง รายงานผลการติดตามและการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต

เรียน พนักงานเจ้าหน้าที่ (ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/)

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่..... ได้สั่งการให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
.....จำกัด ปฏิบัติตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ /ได้แจ้งข้อบกพร่อง/
ข้อสังเกตให้สหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีบัญชี..... ดำเนินการแก้ไข นั้น

ข้าพเจ้าได้รับรายงานจากนาย/นาง/นางสาวผู้สอบบัญชี/ผู้ที่ทำหน้าที่กำกับ
สหกรณ์ว่า ได้เข้าติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้สั่งการไปแล้ว/ข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต
ที่ได้แจ้งให้สหกรณ์ดำเนินการแก้ไข พบว่า สหกรณ์ได้แก้ไขข้อบกพร่องแล้ว/แก้ไขข้อบกพร่องบางส่วน /ยังไม่มี
การแก้ไขข้อบกพร่อง เนื่องจาก..... ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

หมายเหตุ : - สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต
สหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ลักษณะข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต	ผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต

หนังสือรายงานผลการติดตามและการแก้ไขข้อบกพร่อง

แบบ ๗



ที่ กษ

ที่ตั้งสำนักงาน.....

.....

(วัน เดือน ปี)

เรื่อง รายงานผลการติดตามและการแก้ไขข้อบกพร่อง

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์

อ้างถึง คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่..... ลงวันที่.....

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ได้สั่งการให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
.....จำกัด ปฏิบัติตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ /ได้แจ้งข้อบกพร่อง/
ข้อสังเกตให้สหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีบัญชี..... ดำเนินการแก้ไข นั้น
ข้าพเจ้าได้รับรายงานจากนาย/นาง/นางสาวผู้สอบบัญชี/ผู้มีหน้าที่กำกับสหกรณ์
ได้เข้าติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้สั่งการไปแล้ว/ข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต ที่ได้แจ้ง
ให้สหกรณ์ดำเนินการแก้ไข พบว่า สหกรณ์ได้แก้ไขข้อบกพร่องแล้ว/แก้ไขข้อบกพร่องบางส่วน /ยังไม่มีแก้ไข
ข้อบกพร่อง เนื่องจาก..... ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(.....)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/
ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
พนักงานเจ้าหน้าที่

(หน่วยงานที่ออกหนังสือ)

โทรสาร.....

โทร.....

หมายเหตุ : - สามารถปรับเปลี่ยนข้อความได้ตามความเหมาะสม

สิ่งที่ส่งมาด้วย

รายงานผลการแก้ไขข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต
สหกรณ์.....จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

ลักษณะข้อบกพร่อง/ข้อสังเกต	ผลการแก้ไขข้อบกพร่องข้อสังเกต