



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ โทร. ๐ ๒๕๓๙ ๓๕๐๕

ที่ กษ ๐๔๑๙/ว.๖

วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอให้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและโครงสร้างทางการเงินของสหกรณ์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์/ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
ผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยสถานการณ์ปัจจุบันพบว่าสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น มีข่าวการทุจริตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งอาจมีสหกรณ์อื่น ๆ ที่มีความเสี่ยงที่จะเกิดข้อบกพร่องด้านการเงินการบัญชี และมีผลกระทบต่อสมาชิกสหกรณ์โดยรวม

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จังหวัดที่ตั้งของสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น ดำเนินการดังนี้

๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ลงพื้นที่ ณ ที่ทำการสหกรณ์

๑.๑ วิเคราะห์โครงสร้างเงินทุนและความเสี่ยงของสหกรณ์ โดยใช้ข้อมูลปัจจุบันเพื่อระบุรายการบัญชีที่อาจเกิดความเสี่ยง ตามคู่มือการวางแผนงานสอบบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๑.๒ วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์ โดยประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและจุดอ่อนการควบคุมภายในของสหกรณ์ ระบบบัญชีของแต่ละธุรกิจ การปฏิบัติตามระเบียบ รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓

๑.๓ สรุปผลการประเมินความเสี่ยง โดยระบุปัจจัยเสี่ยงและระดับความเสี่ยงของการทำธุรกรรมในแต่ละวงจรกิจที่เป็นเหตุอันควรสงสัยว่าอาจเกิดข้อบกพร่องด้านการเงินการบัญชีและด้านการบริหารจัดการของสหกรณ์

๑.๔ ทิมพ์แบบประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในสหกรณ์ จากระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่น (CAD_CA) นำมาสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายใน หากพบว่าข้อเท็จจริงไม่เป็นไปตามที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประเมินไว้ให้นำมาประกอบการจำแนกเป็นสหกรณ์ที่มีความเสี่ยงหรือเหตุอันควรสงสัยว่าอาจเกิดข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ

๑.๕ เปรียบเทียบยอดคงเหลือบัญชีย่อยกับบัญชีคุมของรายการบัญชีที่อาจเกิดความเสี่ยง เพื่อให้ทราบข้อผิดพลาดที่ผิดปกติ และวิเคราะห์รายการบัญชีที่ผิดปกติหรือรายการบัญชีที่มีความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ การดำเนินการในข้อ ๑ - ๕ สหกรณ์ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ร่วมกันดำเนินการ

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและโครงสร้างทางการเงินของสหกรณ์จากการดำเนินการในข้อ ๑ - ๕

๒.๑ สหกรณ์ในพื้นที่ภูมิภาค ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด สรุปรายงานผลฯ ส่งไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เพื่อรวบรวมและรายงานผลต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๒.๒ สหกรณ์ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร สรุปรายงานผลฯ ส่งไปยังกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อรวบรวมและรายงานผลต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๓. กลั่นกรองรายงานผลฯ และเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง ณ ที่ทำการสหกรณ์

๓.๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ กลั่นกรองรายงานผลฯ จากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดในพื้นที่ หากพบสหกรณ์ที่มีความเสี่ยงหรือเหตุอันควรสงสัยว่าอาจเกิดข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ ให้ทีมผู้เชี่ยวชาญการบัญชีและการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง ณ ที่ทำการสหกรณ์ แล้วรายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๓.๒ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ กลั่นกรองรายงานผลฯ จากสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร หากพบสหกรณ์ที่มีความเสี่ยงหรือเหตุอันควรสงสัยว่าอาจเกิดข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ ให้ทีมผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง ณ ที่ทำการสหกรณ์ แล้วรายงานต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ



(นายอำพันธ์ เวหุตันติ)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์