

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว. ๑๒๑



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง ชักซ้อมการปฏิบัติงานสอบบัญชี

เรียน ผู้สอบบัญชี

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว. ๑๐ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

๒. คู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี

ตามที่อ้างถึง ๑ ได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีส่งรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ตรวจสอบบัญชีระหว่างปีเสร็จสิ้น โดยให้เสนอรายงานพร้อมทั้งงบทดลอง (ณ วันสิ้นเดือนก่อนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี) ใบตรวจนับเงินสด และกระดาษทำการเงินฝากธนาคารและหนังสือตอบยืนยันยอดจากธนาคาร (กรณีกำหนดวิธีการตรวจสอบโดยยืนยันยอดระหว่างปี) ตามที่อ้างถึง ๒ นั้น

เพื่อให้นายทะเบียนสหกรณ์ สหกรณ์ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบข้อสังเกตเกี่ยวกับการเงินการบัญชี ข้อเสนอแนะ และผลการตรวจสอบบัญชีอย่างรวดเร็ว ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน ให้มีประสิทธิภาพทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน และเป็นประโยชน์ต่อทางราชการในการกำกับดูแลสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอชักซ้อมการปฏิบัติงานสอบบัญชี ดังนี้

๑. ให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ภายใน ๑๐ วัน นับจากวันเสร็จสิ้นงานสอบบัญชีระหว่างปี

๒. เอกสารที่ผู้สอบบัญชีต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ประกอบด้วย

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

๒.๒ งบทดลอง (ณ วันสิ้นเดือนก่อนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี)

๒.๓ ใบตรวจนับเงินสด

๒.๔ กระดาษทำการเงินฝากธนาคาร

๒.๕ หนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร (กรณีกำหนดวิธีการตรวจสอบโดยยืนยันยอดระหว่างปี)

๓. เมื่อทำการสอบบัญชีประจำปีของสหกรณ์ใดเสร็จสิ้นแล้ว ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำข้อสังเกตที่ตรวจพบ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะโดยย่อ (สิ่งที่ส่งมาด้วย) แจ้งให้สหกรณ์ทราบพร้อมทั้งงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแล้ว เพื่อให้สหกรณ์นำไปแจ้งให้สมาชิกทราบในการประชุมใหญ่ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๕ ต่อ ๓๓๐๓ - ๓๓๐๘

โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๑๐๑๘

(สิ่งที่ส่งมาด้วย)

หนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี

ที่ (๑) _____

ที่ตั้งสำนักงาน (๒) _____

วันที่ (๓) _____

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ (๔) _____ จำกัด

ด้วยข้าพเจ้า (๕) _____ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (๖) _____ จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๗) _____ ได้ทำการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อการเงินแบบ (๘) _____ แล้ว
เมื่อวันที่ (๙) _____ ไม่พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบแต่อย่างใด/ขอแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบ
จากการตรวจสอบบัญชี และข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ (๑๐)	ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไข (๑๑)
๑.	๑.
๒.	๒.
๓.	๓.

ขอแสดงความนับถือ

ลงลายมือชื่อ (๑๒) _____

(_____)

ผู้สอบบัญชี

โทร (๑๓) _____

โทรสาร (๑๔) _____

คำอธิบายหนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี

หนังสือแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการสอบบัญชี เป็นหนังสือที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้น เพื่อแจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะให้สหกรณ์ทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

วิธีการจัดทำให้ปฏิบัติ ดังนี้

- (๑) ให้บันทึกเลขที่หนังสือของผู้สอบบัญชี
- (๒) ให้บันทึกที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชีที่สามารถติดต่อได้ ซึ่งอาจเป็นสำนักงานสอบบัญชี หรือที่อยู่อาศัยของผู้สอบบัญชี (ในกรณีที่ไม่มีสำนักงานสอบบัญชี)
- (๓) ให้บันทึก วันที่ เดือน ปี ที่ออกหนังสือ ซึ่งเป็นวันที่ผู้สอบบัญชีจัดทำหนังสือแจ้งข้อสังเกต
- (๔) ให้บันทึกชื่อสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี
- (๕) ให้บันทึกชื่อผู้สอบบัญชี
- (๖) ให้บันทึกชื่อสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี
- (๗) ให้บันทึก วันที่ เดือน ปี ที่สิ้นสุดปีทางบัญชีของสหกรณ์ที่ตรวจสอบบัญชี
- (๘) ให้บันทึกการแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบใด เช่น ไม่มีเงื่อนไข มีเงื่อนไข เป็นต้น
- (๙) ให้บันทึก วันที่ เดือน ปี ที่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงิน
- (๑๐) ให้บันทึกรายละเอียดข้อสังเกตที่ตรวจพบ
- (๑๑) ให้บันทึกรายละเอียดข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไข
- (๑๒) ให้ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อ พร้อมทั้งบันทึกชื่อเต็มของผู้สอบบัญชีไว้ในวงเล็บ
- (๑๓) ให้บันทึกหมายเลขโทรศัพท์ของสถานที่ที่ออกหนังสือ
- (๑๔) ให้บันทึกหมายเลขโทรสารของสถานที่ที่ออกหนังสือ