



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ โทร ๐ ๕๕๓๑ ๓๑๒๐ โทรสาร ๐ ๕๕๓๑ ๓๑๑๙

ที่ กษ ๐๔๑๒/ว ๓๕

วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (PA ๒)

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ สดท.๖

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (PA ๒) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวเดียวกัน ดังนี้

๑. สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่และยังไม่ได้เข้าวางระบบบัญชี ให้ดำเนินการโดย

๑.๑ ทดส. มอบหมายผู้รับผิดชอบเข้าวางระบบบัญชี

๑.๒ ผู้รับผิดชอบกำหนดแผนวางระบบบัญชีเสนอต่อ ทดส. และ ทดส. จัดให้มีการบันทึกแผนวางระบบบัญชีในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (PA ๒) งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ)

๑.๓ ผู้รับผิดชอบเข้าวางระบบบัญชีและการควบคุมภายในตามแผนที่กำหนด แล้วเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่อ ทดส. และ ทดส. จัดให้มีการบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (RA ๒) งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ)

๑.๔ สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการวางระบบบัญชี สามารถจัดส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ให้ดำเนินการโดย

๑.๔.๑ ทดส. มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบงบการเงินในเบื้องต้น

๑.๔.๒ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้แล้วเสร็จภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่ลงรับงบการเงินนั้นในระบบงานสารบรรณ

(๑) กรณีงบการเงินนั้นสามารถตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นได้ ให้ ทดส. จัดให้มีการบันทึกการส่งงบการเงินให้ตรวจสอบในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (RA ๒) งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ) และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรนั้น เพื่อปฏิบัติงานตามกระบวนการสอบบัญชีต่อไป และจัดให้มีการบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (RA ๒) งานสอบบัญชีภาครัฐที่สอบบัญชีได้

(๒) กรณีงบการเงินนั้นไม่สามารถตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นได้ ให้ ทดส. ทำหนังสือแจ้งประธานกรรมการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อให้แก้ไข/จัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ถูกต้อง (เอกสารแนบ ๑)

- สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรได้ส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินที่แก้ไข/จัดทำมาให้ตรวจสอบ และสามารถตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นได้ ให้ ทดส. ดำเนินการตามข้อ ๑.๔.๒ (๑)

- สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่ได้ส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินที่แก้ไข/จัดทำมาให้ตรวจสอบ ให้ ทดส. จัดทำหนังสือทวงถามเป็นครั้งที่ ๒ (เอกสารแนบ ๒) เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงาน

/๒) สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร...

๒. สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ยังไม่เคยแสดงความเห็น หรือเคยแสดงความเห็นแล้วแต่เป็น ปัญหาที่ติดค้างการตรวจสอบ (มีการแสดงความเห็นและส่ง input Form เกิน ๑๕๐ วัน นับจากปีทางบัญชี โดยเริ่มนับ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐) ให้ดำเนินการโดย

๒.๑ หตส. มอบหมายผู้รับผิดชอบเข้าตรวจแนะนำ

๒.๒ ผู้รับผิดชอบกำหนดแผนตรวจแนะนำเสนอต่อ หตส. และ หตส. จัดให้มีการบันทึก แผนตรวจแนะนำในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (PA ๒) งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ)

๒.๓ ผู้รับผิดชอบเข้าตรวจแนะนำตามแผนที่กำหนด แล้วเสนอรายงานผลการปฏิบัติงาน ต่อ หตส. และ หตส. จัดให้มีการบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (RA ๒) งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ)

๒.๔ กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ได้รับการตรวจแนะนำ สามารถจัดส่งงบการเงินและ รายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ให้ดำเนินการโดย

๒.๔.๑ หตส. มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบงบการเงินในเบื้องต้น

๒.๔.๒ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้แล้วเสร็จ ภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่ลงรับงบการเงินนั้นในระบบงานสารบรรณ

(๑) กรณีงบการเงินนั้นสามารถตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นได้ ให้ หตส. ปฏิบัติตามข้อ ๑.๔.๒ (๑)

(๒) กรณีงบการเงินนั้นไม่สามารถตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นได้ ให้ หตส. ปฏิบัติตามข้อ ๑.๔.๒ (๒)

๓. สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่อยู่ในเกณฑ์ต้องเลิก/อาจถูกสั่งเลิกตามกฎหมาย ให้ดำเนินการโดย

๓.๑ หตส. มอบหมายผู้รับผิดชอบเข้าติดตามการเสนอเลิก

๓.๒ ผู้รับผิดชอบกำหนดแผนติดตามการเสนอเลิกเสนอต่อ หตส. และ หตส. จัดให้มีการ บันทึกแผนติดตามการเสนอเลิกในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อม รับการตรวจสอบ (PA ๒) งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ)

๓.๓ ผู้รับผิดชอบเข้าติดตามการเสนอเลิกตามแผนที่กำหนด แล้วเสนอรายงานผลการ ปฏิบัติงานต่อ หตส. และ หตส. จัดให้มีการบันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและ ผลการปฏิบัติงาน กลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบ (RA ๒) งานตรวจแนะนำการบัญชี (ภาครัฐ)

๓.๔ กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ติดตามการเสนอเลิก สามารถจัดส่งงบการเงินและ รายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ให้ดำเนินการโดย

๓.๔.๑ หตส. มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบงบการเงินในเบื้องต้น

๓.๔.๒ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรให้แล้วเสร็จ ภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่ลงรับงบการเงินนั้นในระบบงานสารบรรณ

(๑) กรณีงบการเงินนั้นสามารถตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นได้ ให้ หตส. ปฏิบัติตามข้อ ๑.๔.๒ (๑)

(๒) กรณีงบการเงินนั้นไม่สามารถตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นได้ ให้ หตส. ปฏิบัติตามข้อ ๑.๔.๒ (๒)

อนึ่ง กรณีมีข้อผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ ๒๕๖๑ ระบบแผนและผลการปฏิบัติงานให้ ทตส. จัดทำหนังสือขอแก้ไขข้อมูลและระบุสาเหตุของข้อผิดพลาด นั้น เสนอต่อบิตติกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยผ่านความเห็นชอบของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ



(นางสาวประสพศรี ภูริยะพันธ์)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖



ที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

วันที่

เรื่อง ให้แก้ไข/จัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ถูกต้อง

เรียน ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

อ้างถึง หนังสือของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่ ลงวันที่.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... ได้ส่งงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ดำเนินการตรวจสอบบัญชีประจำปี นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ได้ตรวจสอบงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินในเบื้องต้นแล้วพบข้อสังเกต ดังนี้

.....
.....
.....

ดังนั้น จึงขอให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน และส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบที่แก้ไข/จัดทำเรียบร้อยแล้วให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ตรวจสอบโดยเร็ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

โทร.....

โทรสาร



ที่

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

วันที่

เรื่อง ให้แก้ไข/จัดทำงานการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ถูกต้อง

เรียน ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

อ้างถึง ๑. หนังสือของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่ ลงวันที่.....

๒. หนังสือของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ที่ ลงวันที่.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... ได้ส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์..... ดำเนินการตรวจสอบบัญชีประจำปี และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....แจ้งให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....แก้ไข/จัดทำงานการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ถูกต้องและส่งให้ตรวจสอบโดยเร็ว นั้น

บัดนี้ สำนักงานฯ ยังไม่ได้รับงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ซึ่งนับเวลาจากวันสิ้นปีบัญชีถึงปัจจุบันเป็นระยะเวลา.....วันแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ กำหนด จึงขอให้ท่านจัดทำงานการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้แล้วเสร็จและส่งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....ดำเนินการตรวจสอบบัญชีประจำปี และสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรนำงบการเงินเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

โทร.....

โทรสาร