

การจัดกลุ่มสหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร

สตส. จัดกลุ่มสหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร ตามสถานะของการส่งงบการเงิน เป็น 2 กลุ่ม

1.1 กลุ่มส่งงบการเงินได้ / พิจารณาจาก สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ในปีก่อน

- สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร จัดทำบัญชีและงบการเงินได้เอง
- สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร ที่จัดทำบัญชีและงบการเงินไม่ได้ แต่มีผู้ช่วยเหลือจัดทำบัญชีและงบการเงินให้และส่งงบการเงินให้ตรวจสอบได้

➤ ให้วางแผนตรวจสอบบัญชี

1.2 กลุ่มส่งงบการเงินไม่ได้ / พิจารณาจาก

- สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร ที่จัดทำบัญชีและงบการเงิน ข้อใดข้อหนึ่งไม่ได้ ดังนี้
 - จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ได้
 - บันทึกรายการในสมุดขึ้นต้นไม่ได้
 - บันทึกรายการในสมุดขึ้นปลายไม่ได้
 - จัดทำงบทดลองไม่ได้
 - จัดทำงบการเงินไม่ได้ (งบแสดงฐานะการเงิน และ งบกำไรขาดทุน)

➤ ให้วางแผนตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี และเมื่อสามารถจัดส่งงบการเงินได้ให้เข้าสู่กระบวนการงานสอบบัญชี

กระบวนการงานสอบบัญชี

ขั้นที่ 1 แต่งตั้งผู้สอบบัญชี

1. ให้แต่งตั้งผู้สอบ หลังวันแสดงความเห็นต่องบการเงิน ภายใน 30 วัน
2. การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาครัฐเป็นรายปีบัญชีสหกรณ์
3. การแต่งตั้งผู้สอบ ให้ matching กับระดับผู้สอบและความยาก

○ ผู้สอบบัญชีมี 3 ระดับ

- ผู้สอบบัญชีระดับ 1 ข้าราชการระดับชำนาญการ
เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
- ผู้สอบบัญชีระดับ 2 ข้าราชการระดับชำนาญการ 2 ปีขึ้นไป
เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส
- ผู้สอบบัญชีระดับ 3 ข้าราชการระดับชำนาญการพิเศษ

**ในกรณีสำนักงานไม่มีผู้สอบบัญชีตามระดับที่กำหนด ให้หัวหน้าสำนักงานปรึกษาหารือกับผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1-10 ในการพิจารณาตามความเหมาะสม

○ การจัดระดับความยากในการสอบบัญชีมี 5 ระดับ

- ยากมากที่สุด ผู้สอบบัญชีระดับ 3
- ยากมาก/ปานกลาง ผู้สอบบัญชีระดับ 2, 3
- ยากน้อย/ไม่สามารถจัดได้ ผู้สอบบัญชีระดับ 1,2

****ทั้งนี้ ให้พิจารณาบทวนระดับความยากให้ตรงกับสถานการณ์จริงของสหกรณ์ได้****

ขั้นที่ 2 การวางแผนงานสอบบัญชี

1. ให้วางแผนงานสอบบัญชี โดยการประเมินความเสี่ยง จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และจัดทำแผนการสอบบัญชี ภายใน 60 วันนับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
2. ก่อนการประเมินความเสี่ยง ให้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลของสหกรณ์เชิงลึก หรือแผนธุรกิจของสหกรณ์ และนำผลการวิเคราะห์มาประกอบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี (แบบวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงินรายสหกรณ์)

ขั้นที่ 3 การปฏิบัติงานสอบบัญชี

1. ให้วางแผนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปี อย่างน้อย 1 ครั้งต่อปีบัญชี สำหรับสหกรณ์ที่มีระดับความยากมากและมากที่สุด สำหรับระดับความยากปานกลางและน้อย ให้พิจารณาตามความเหมาะสม
2. ให้ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ในการตรวจสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่เคยใช้ EWP ในปีก่อน และสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยบุคคลภายนอกในการบันทึกบัญชี
3. ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปีภายใน 10 วัน นับแต่วันที่ตรวจสอบเสร็จสิ้น อนึ่งหากมีข้อสังเกต ให้รายงานข้อสังเกตนายทะเบียนสหกรณ์และประธานสหกรณ์
4. ให้ตรวจสอบบัญชีประจำปี สำหรับสหกรณ์ที่สามารถทำงบการเงินได้เองพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงินได้ ให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี
5. ให้เข้าตรวจสอบระหว่างปีครั้งแรกก่อนวันสิ้นปีทางบัญชีไม่น้อยกว่า 4 เดือน

ขั้นที่ 4 รายงานการตรวจสอบ

1. รายงานของผู้สอบบัญชี
2. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
 - ให้หัวหน้าสำนักงานสอบทานร่างรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงิน ก่อนผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน
 - ให้ผู้สอบบัญชีส่งรายงาน งบการเงินและกระดานทำการภายใน 10 วันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
3. รายงานข้อมูลทางการเงิน (Input form) ภายใน 5 วันนับแต่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน
4. รายงานการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน หลังวันที่หัวหน้าสำนักงานสอบทานร่างรายงานของผู้สอบบัญชีแล้ว แต่ต้องภายในวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน



สอบบัญชี

สอนทำบัญชี

กลุ่มพร้อมรับ
การตรวจสอบ

กลุ่มไม่พร้อมรับ
การตรวจสอบ

1. สก./กลุ่ม
เกษตรกรที่จัดทำ
บัญชี/งบการเงินได้

เข้าสู่กระบวนการ
สอนทำบัญชี

2. สก./กลุ่มเกษตรกร
ที่จัดทำ
บัญชี/งบการเงินไม่ได้

สามารถจัดทำ
งบการเงินได้เอง

มีผู้ช่วยเหลือ

ไม่มีผู้ช่วยเหลือ

เข้าสู่กระบวนการ
สอบบัญชี

2.1 ส่งงบการเงินได้

2.2 ส่งงบการเงินไม่ได้

เข้าสู่กระบวนการ
ตรวจแนะนำ

ส่งงบการเงินได้

2. สก./กลุ่มเกษตรกรที่จัดทำบัญชี/งบการเงินไม่ได้
- 2.1 ทำเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ได้
 - 2.2 บันทึกบัญชีขั้นต้นไม่ได้
 - 2.3 บันทึกบัญชีขั้นปลายไม่ได้
 - 2.4 จัดทำงบทดลองไม่ได้
 - 2.5 จัดทำงบการเงินไม่ได้