



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/จ ๑๕๗

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้รับเปลี่ยนแปลงกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชี และได้จัดการประชุมสัมมนา เรื่อง “ปี ๒๕๖๑ ปีแห่งการขับเคลื่อนนวัตกรรมสู่เกษตรกร ๔.๐” ณ โรงแรมเจริญธานี อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากบุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และนำข้อเสนอแนะของผู้เข้าสัมมนาประกอบการพิจารณาในการกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปี ๒๕๖๑ เพื่อให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงจัดทำแนวทางในการบริหารจัดการงานสอบบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยมีประเด็นสำคัญดังนี้

๑. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชีสหกรณ์
๒. เกณฑ์การจัดระดับความยากในการสอบบัญชีสหกรณ์
๓. การมอบหมายงานสอบบัญชีและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
๔. มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี
๕. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี
๖. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ทั้งนี้ วิธีการปฏิบัติงานใดที่ขัดหรือแย้งกับวิธีการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบทราบ เพื่อแจ้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีแนวทางปฏิบัติที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี

การกำหนดระดับผู้สอบบัญชีโดยพิจารณาความรู้ ความสามารถ และความชำนาญงานของผู้สอบบัญชี และพิจารณาระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยแบ่งผู้สอบบัญชีเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับ	ตำแหน่ง	ระยะเวลา การปฏิบัติงานสอบบัญชี
ผู้สอบบัญชีระดับ ๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๒ ปี ขึ้นไป
ผู้สอบบัญชีระดับ ๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน	ไม่เกิน ๒ ปี
ผู้สอบบัญชีระดับ ๓	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส	๒ ปี ขึ้นไป
ผู้สอบบัญชีระดับ ๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ	

ทั้งนี้ การเลื่อนระดับผู้สอบบัญชีทุกระดับ ต้องผ่านการทดสอบความรู้ ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

สำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้เป็นไปตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐

๒. การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี

การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี แบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยให้พิจารณาจาก

(๑) องค์ประกอบปัจจัยในการวิเคราะห์ความยากในการสอบบัญชี ดังต่อไปนี้

ปัจจัย	องค์ประกอบปัจจัย	คะแนนปัจจัย	ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	
			คะแนน	ระดับความยาก
ขนาด	๑. ทุนดำเนินงาน ๒. รายได้ธุรกิจหลัก ๓. สมาชิก	เล็ก ๑ คะแนน ปานกลาง ๒ คะแนน ใหญ่ ๓ คะแนน ใหญ่มาก ๔ คะแนน		
ความซับซ้อน	๑. กิจกรรมทางการเงิน - การรับฝากเงิน - การให้กู้ ๒. กิจกรรมผลผลิตและบริการ - การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย - การรวบรวมผลผลิต - การให้บริการและการส่งเสริมการขาย ๓. กิจกรรมต้นทุนการผลิต - ต้นทุนการผลิต ๔. มีสาขา	น้อย ๑ คะแนน ปานกลาง ๒ คะแนน มาก ๓ คะแนน มากที่สุด ๔ คะแนน	๗ - ๘ ๕ - ๖ ๓ - ๔ ๑ - ๒	มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย

(๒) เกณฑ์การจัดระดับความยากในการสอบบัญชี

ปัจจัยในการวิเคราะห์ความยากในการสอบบัญชี				ความยากในการสอบบัญชี (๑)+(๒)	
(๑) ขนาด		(๒) ความซับซ้อน		ช่วงคะแนนรวม	ระดับความยากในการสอบบัญชี
ระดับ	คะแนน	ระดับ	คะแนน		
ใหญ่มาก	๔	มากที่สุด	๔	๗ - ๘	มากที่สุด
ใหญ่	๓	มาก	๓	๕ - ๖	มาก
ปานกลาง	๒	ปานกลาง	๒	๓ - ๔	ปานกลาง
เล็ก	๑	น้อย	๑	๑ - ๒	น้อย
ไม่ดำเนินธุรกิจ, รายการบัญชีไม่เคลื่อนไหว, มีเพียงรายการบัญชียอดยกมา - ยกไป หรือมีเพียงดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่นเพิ่มขึ้นเท่านั้น					ไม่สามารถจัดระดับความยากได้

กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่ให้พิจารณาจัดระดับความยากในการสอบบัญชีตามความเหมาะสมได้แก่ สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่ที่มีการโอนสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนมาจากกลุ่มเดิม เป็นต้น

อนึ่ง หากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์มีความเห็นว่าระดับความยากในการสอบบัญชีที่ได้จากระบบ Intranet ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ยังไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ให้จัดทำหนังสือพร้อมแจ้งเหตุผลที่ต้องพิจารณาจัดระดับความยากใหม่เป็นรายสหกรณ์ โดยพิจารณาจากสหกรณ์ที่มีข้อบกพร่องที่นายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ สั่งให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่อง หรือสหกรณ์ที่มีลักษณะของการดำเนินธุรกิจมีความซับซ้อนมาก เสนอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดระดับความยากในการสอบบัญชีใหม่ได้

๓. การมอบหมายงานสอบบัญชีและการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

๓.๑ การมอบหมายงานสอบบัญชี

ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณามอบหมายงานสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีอย่างเหมาะสมตามระดับผู้สอบบัญชีและระดับความยากในการสอบบัญชี เสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาก่อนแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรต่อไป โดยมีการหมุนเวียนผู้สอบบัญชีไม่ให้เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเดิมติดต่อกันเกิน ๓ ปี และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดดังนี้

ระดับ	ตำแหน่ง	ระดับความยากในการสอบบัญชี
ผู้สอบบัญชีระดับ ๑	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ ๒ ปี ขึ้นไป	ยากน้อย
ผู้สอบบัญชีระดับ ๒	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ไม่เกิน ๒ ปี เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน	ยากน้อย, ไม่สามารถจัดระดับความยากได้
ผู้สอบบัญชีระดับ ๓	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ๒ - ๑๐ ปี	ยากมาก, ยากปานกลาง, ไม่สามารถจัดระดับความยากได้
	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ๑๐ ปี ขึ้นไป	ยากมากที่สุดอย่างน้อย ๑ แห่ง, ยากมาก, ยากปานกลาง,
ผู้สอบบัญชีระดับ ๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ	ยากมากที่สุด

๓.๒ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๑) ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ พิจารณาความเหมาะสมในการมอบหมายงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ก่อนพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๒) ให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ตามรอบปีบัญชีหลังจากผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินเรียบร้อยแล้วโดยเร็ว แต่ไม่เกิน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๓) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรจัดตั้งใหม่ ให้พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากระดับ ๒ ขึ้นไป

(๔) ในกรณีที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ไม่มีหรือมีผู้สอบบัญชีแต่ละระดับในจำนวนที่ไม่สอดคล้องกับจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในแต่ละระดับความยากในการสอบบัญชี ทำให้ไม่สามารถมอบหมายงานสอบบัญชีได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรตามความเหมาะสม โดยให้คำนึงถึงเส้นทางการเดินทางไปปฏิบัติงานควรอยู่ในเส้นทางเดียวกันเพื่อความสะดวกและเป็นการประหยัดงบประมาณ

๔. มาตรฐานเวลาการปฏิบัติงานสอบบัญชี

มาตรฐานเวลาในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้นับเวลาในการปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ผู้สอบบัญชีเริ่มเข้าปฏิบัติงานสอบบัญชีวันแรก จนถึงวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน **โดยให้นับเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานจริงเท่านั้น** ซึ่งให้นับรวมจำนวนวันที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี และการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีระหว่างปี เป็นวันปฏิบัติงานตามมาตรฐานเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้วย ดังนี้

ระดับความยากในการสอบบัญชี	มาตรฐานเวลาปฏิบัติงาน (วัน)
มากที่สุด	๔๕
มาก	๓๐
ปานกลาง	๒๐
น้อย	๑๐
ไม่สามารถจัดระดับความยากได้	๗

อนึ่ง กรณีที่ผู้สอบบัญชีมีความจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเกินกว่ามาตรฐานเวลาที่กำหนดโดยมีเหตุผลอันสมควร ได้แก่ กรณีสหกรณ์มีการทุจริต มีการดำเนินธุรกิจที่มีความซับซ้อนเป็นพิเศษ หรือในกรณีสหกรณ์ตั้งใหม่ที่มีความยากในการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีสามารถขอขยายเวลาปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีได้ โดยเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผ่านหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่พิจารณาตามที่เห็นสมควร

๕. มาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี

๕.๑ การวางแผนงานสอบบัญชี

ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนงานสอบบัญชีเป็นไปตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และเสนอแผนงานตรวจสอบต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อสอบทาน

๕.๒ การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนตรวจสอบบัญชีระหว่างปี กลุ่มเป้าหมายสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่สามารถส่งงบการเงินได้ อย่างน้อย ๑ ครั้ง

(๒) การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ให้เข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีครั้งแรกก่อนวันสิ้นปีทางบัญชี ไม่น้อยกว่า ๔ เดือน

(๓) กรณีสหกรณ์ที่มีปัญหาการทุจริต หรือมีข้อบกพร่องซึ่งนายทะเบียนสหกรณ์ใช้อำนาจตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ สั่งให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่อง ให้ผู้สอบบัญชีวางแผนเข้าตรวจสอบบัญชีระหว่างปีทุกไตรมาส เพื่อแก้ไขปัญหาได้ทันต่อสถานการณ์

(๔) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อสังเกตในการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ให้แจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งจัดทำเป็นหนังสือแจ้งข้อสังเกตตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๕.๓ การตรวจสอบบัญชีประจำปี

(๑) ให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบบัญชีประจำปี งบการเงินและกระดาษทำการ ต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อสอบทานก่อนแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๒) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบรายการที่ต้องปรับปรุงบัญชีประจำปี ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำเป็นหนังสือถึงประธานกรรมการสหกรณ์ เพื่อชี้แจงรายการที่ต้องปรับปรุงบัญชีพร้อมข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขและเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการด้วย

(๓) กรณีผู้สอบบัญชีตรวจพบข้อสังเกตในการตรวจสอบบัญชีประจำปี ให้แจ้งข้อสังเกตที่ตรวจพบและเสนอแนวทางแก้ไขพร้อมทั้งจัดทำเป็นหนังสือแจ้งข้อสังเกตตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๕.๔ การรายงานการสอบบัญชี

(๑) รายงานการสอบบัญชีระหว่างปี

ให้รายงานการสอบบัญชีระหว่างปีภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน เสนอนายทะเบียนสหกรณ์ผ่านหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

(๒) รายงานการสอบบัญชีประจำปี

(๒.๑) ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชีตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ทั้งนี้ รายงานของผู้สอบบัญชีกำหนดให้มีวรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบกับสหกรณ์ทุกประเภทที่ดำเนินธุรกิจ กรณีผู้สอบบัญชีพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบให้ระบุข้อความภายใต้วรรคเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ดังนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

และให้ปรับข้อความในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ดังนี้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้า.....

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ (ถ้ามี) ในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันเพื่อกำหนดเป็น “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” ซึ่งถ้ามี ข้าพเจ้าจะอธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าว สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

อนึ่ง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ อนุโลมให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ที่มีทุนดำเนินงานต่ำกว่า ๕ ล้านบาท ผู้สอบบัญชียังไม่ต้องพิจารณาเรื่องสำคัญในการตรวจสอบไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี

(๒.๒) ให้จัดส่งรายงานการสอบบัญชีประจำปี งบการเงินและกระดาษทำการ เสนอนายทะเบียนสหกรณ์ ภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๒.๓) ให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และงบการเงินให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร เพื่อนำเสนอไว้ในรายงานประจำปีของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(๓) ให้จัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร หลังวันที่หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สอบทานร่างรายงานของผู้สอบบัญชีแล้ว แต่ต้องภายในวันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

(๔) ให้รายงานข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) ภายใน ๕ วัน นับแต่วันที่แสดงความเห็นต่องบการเงิน

๖. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

๖.๑ ผู้สอบบัญชี

ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายทุกชิ้นงาน โดยสอบทานงานของตนเองและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๖.๒ หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

สอบทานงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทุกชิ้นงาน ตั้งแต่การวางแผนงานสอบบัญชี การปฏิบัติงานสอบบัญชี และการรายงานการสอบบัญชีระหว่างปีและประจำปีก่อนการแสดงความเห็นต่องบการเงิน รวมทั้งแจ้งผลการสอบทานงานให้ผู้สอบบัญชีทราบ

๖.๓ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

๖.๓.๑ กำกับดูแลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ

๖.๓.๒ ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีทุกกระบวนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาครัฐอย่างน้อย
รายละเอียด ๑ แห่ง

๖.๓.๓ ควบคุมคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่อยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบอย่างน้อย
รายละเอียด ๑ แห่ง
