



ที่ กษ ๐๔๐๔/๒๕๕

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๗ มกราคม ๒๕๕๗

เรื่อง การถือปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีที่ปรับเปลี่ยน

เรียน ผู้สอบบัญชี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. รูปแบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 ๒. รูปแบบการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
 ๓. รูปแบบการจัดทำแนวการสอบบัญชี
 ๔. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี
 ๕. รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ดำเนินการปรับกระบวนการสอบบัญชีใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน โดยดำเนินการปรับกระบวนการสอบบัญชีใน ๒ ขั้นตอน ได้แก่ ๑. ขั้นตอนการวางแผนงานสอบบัญชี ประกอบด้วย ๑.๑ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ๑.๒ การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ๑.๓ การจัดทำแนวการสอบบัญชี ๒. ขั้นตอนการจัดทำรายงานการสอบบัญชี ประกอบด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชี ๒. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี และได้ดำเนินการทำความเข้าใจชี้แจงแก่ผู้สอบบัญชีด้วยการจัดอบรมตามโครงการข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างความโปร่งใส กระบวนการดำเนินการตามระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC) จำนวน ๔ รุ่น ในระหว่างเดือนมีนาคม ๒๕๕๖ และโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การบริหารงานสอบบัญชีตามแนวทางการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จำนวน ๔ รุ่น ในระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๕๖ รวมทั้งได้ชี้แจงทำความเข้าใจแก่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาคเอกชนในการประชุมชกช้อมการปฏิบัติงาน เรื่อง “งบการเงินของสหกรณ์รูปแบบใหม่ ที่มีผลบังคับใช้ ปี ๒๕๕๖” เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ และ เรื่อง “แนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ปี ๒๕๕๗” ในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๖ แล้วนั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน จึงเห็นสมควรให้ผู้สอบบัญชีถือปฏิบัติเกี่ยวกับงานสอบบัญชีที่ปรับเปลี่ยน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป ดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีถือใช้รูปแบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีรูปแบบใหม่ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ โดยศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศได้ดำเนินการปรับรูปแบบการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ให้พร้อมใช้งานได้ในวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๗ และจะนำรูปแบบการประเมินความเสี่ยงเดิมออกจากระบบสารสนเทศ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีที่ทำการประเมินความเสี่ยงตามรูปแบบเดิมก่อนวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗ ต้องดำเนินการยืนยันในระบบให้เรียบร้อยภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗ เพื่อให้สามารถจัดพิมพ์รายการที่เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงตามรูปแบบเดิมออกมาเก็บไว้เป็นหลักฐานได้ครบถ้วนด้วย

อนึ่ง สำหรับการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน ที่ผู้สอบบัญชีจัดทำเมื่อตรวจสอบบัญชีเสร็จสิ้น ยังคงถือใช้ตามรูปแบบเดิมตามหนังสือที่ กษ ๐๔๐๒/ว ๑๓๐๗ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๔

/๒. การจัดทำ...

๒. การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ให้ผู้สอบบัญชีถือใช้รูปแบบการจัดทำแผนการสอบบัญชี โดยรวมที่ปรับปรุงใหม่ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๓. การจัดทำแนวการสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีถือใช้รูปแบบการจัดทำแนวการสอบบัญชี ที่ปรับปรุงใหม่ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๔. การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีถือใช้รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๕. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีถือใช้รูปแบบรายงานผลการ ตรวจสอบบัญชีรูปแบบใหม่ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๕

ทั้งนี้ สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากผู้สอบบัญชีท่านใดประสงค์จัดทำรายงานการ สอบบัญชีตามรูปแบบที่ปรับปรุงใหม่ ให้ถือปฏิบัติได้

อนึ่ง หากผู้สอบบัญชีดำเนินการตามกระบวนการสอบบัญชีในขั้นตอนใดไปเรียบร้อยแล้ว ก่อนที่จะมีการปรับเปลี่ยน ให้ดำเนินการสอบบัญชีต่อในขั้นตอนต่อไปได้โดยใช้รูปแบบที่ปรับเปลี่ยนใหม่

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

รองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๓๕๐๙ - ๓๕๑๒

โทรสาร ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๒

แบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบมาตรฐาน

รหัส.....สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

จังหวัด.....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

	คะแนนที่ได้ (ร้อยละ)	คะแนนที่กำหนด	ระดับความเสี่ยงจากการ ควบคุม (สูง, ปานกลาง,ต่ำ)
ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม	<u>10.00</u>
ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน		<u>70.00</u>	
2.1 วงจรรายได้		<u>20.00</u>	
2.1.1 การให้เงินกู้และลูกหนี้เงินกู้
2.1.2 การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า
2.1.3 การบริการและลูกหนี้ค่าบริการ
2.2 วงจรค่าใช้จ่าย		<u>20.00</u>	
2.2.1 การซื้อสินค้าและเจ้าหนี้การค้า
2.2.2 ค่าใช้จ่าย
รายการในงบดุลและอื่นๆ		<u>30.00</u>	
2.3 เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
2.4 สินค้าคงเหลือ
2.5 เงินลงทุน
2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
2.8 ลูกหนี้อื่น/สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น/สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
2.9 เงินรับฝาก
2.10 เจ้าหนี้เงินกู้/เจ้าหนี้เช่าซื้อทรัพย์สิน/สัญญาเช่าระยะยาว/ตัวสัญญาใช้เงิน
2.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
2.12 ทุนของสหกรณ์
2.13 ภาษีที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์และอื่นๆ
ส่วนที่ 3 การจัดทำบัญชีและงบการเงิน		<u>20.00</u>	
<input type="checkbox"/> 3.1 จัดทำบัญชีด้วยมือ			
<input type="checkbox"/> 3.2 จัดทำบัญชีด้วยมือและโปรแกรมระบบบัญชี			
<input type="checkbox"/> 3.3 จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี			

สรุปผลการประเมินร้อยละ ระดับความเสี่ยง

ผู้จัดทำ.....

วันที่

(แสดงวันที่รายงานในโปรแกรม)

ผู้สอบทาน.....

วันที่

(ลงวันที่เอง)

หมายเหตุ รายการที่กำหนดคะแนนการควบคุมภายใน = 0 จะไม่แสดงรายการ

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการกำหนดและสื่อสารเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมของคณะกรรมการ ดำเนินการและฝ่ายจัดการ รวมทั้งได้ปฏิบัติตามที่กำหนด	1				
2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านการอนุมัติ ด้านการบันทึกบัญชีและ ด้านการดูแลรักษาทรัพย์สินออกจากกันโดยเด็ดขาด รวมทั้งมีการปฏิบัติตามที่กำหนด	3				
3) มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติการจ่ายเงินไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการปฏิบัติตามที่กำหนด	3				
4) เจ้าหน้าที่มีหลักประกันเพียงพอกับความรับผิดชอบ	1				
5) มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ รวมทั้งมีการติดตามแผนและผลการดำเนินงาน ของสหกรณ์	2				
6) ผู้ตรวจสอบกิจการได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	1				
7) ผู้ตรวจสอบกิจการเสนอผลการตรวจสอบกิจการที่เป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการ ดำเนินการในการบริหารงาน	1				
8) คณะกรรมการดำเนินการ มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการ บริหารงาน	1				
9) ฝ่ายจัดการมีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการปฏิบัติงาน	1				
รวม	14				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.1 วงจรรายได้

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.1.1 การให้เงินกู้และลูกหนี้เงินกู้					
1) กำหนดระเบียบการให้สินเชื่อเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน	1				
2) มีการตรวจสอบคุณสมบัติผู้กู้ วงเงินกู้ หลักประกัน ประวัติการชำระหนี้ถูกต้องตาม ระเบียบการให้สินเชื่อ	2				
3) การประเมินราคาหลักทรัพย์ค้ำประกันมีการเปรียบเทียบกับราคาตลาด/ส่วนราชการ	1				
4) มีการจัดทำเอกสารการกู้ยืมครบถ้วน	3				
5) มีหลักฐานการพิจารณาและอนุมัติเงินกู้โดยผู้มีอำนาจ	3				
6) ก่อนการจ่ายเงิน มีการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารหลักฐานการกู้	3				
7) การจ่ายเงินกู้ยู่ภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติ	3				
8) หลักประกันที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ เช่น บ้าน/ที่ดิน มีการจดจำนองถูกต้องตามกฎหมาย	2				
9) มีการจัดทำทะเบียนหลักประกันเงินกู้ครบถ้วน	1				
10) มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้	3				
11) มีการกำหนดวิธีการรับชำระหนี้ นอกที่ทำการสหกรณ์	2				
12) มีการสอบทานการคำนวณดอกเบี้ย และค่าปรับเงินให้กู้	2				
13) การบันทึกบัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้เป็นปัจจุบัน	3				
14) มีการเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้เงินกู้อย่างน้อยทุก 6 เดือน กรณีเกิดผลแตกต่างได้มีการค้นหาสาเหตุของผลต่างนั้น	3				
15) มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้เงินกู้	2				
16) มีการติดตามทวงถาม/เร่งรัดลูกหนี้เงินกู้ให้ชำระหนี้ตามกำหนด	2				
17) มีการจัดทำรายงานผลการติดตามหนี้ถึงกำหนดชำระ	1				
18) มีการยืนยันยอดหนี้กับลูกหนี้เงินกู้อย่างน้อยปีละครั้ง	3				
19) การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
20) การตัดจำหน่ายหนี้สูญเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
รวม	44				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.1 วจจรรายได้ (ต่อ)

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.1.2 การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า					
1) มีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติการขายสินค้า/ผลิตผลครบถ้วน	1				
2) มีการกำหนดราคาขายและการให้ส่วนลดชัดเจน	2				
3) มีการกำหนดราคาขายผลิตผลการเกษตรโดยเทียบเคียงราคาอ้างอิง	2				
4) กรณีมีการขายเชื่อ มีการอนุมัติวงเงินขายเชื่อแต่ละรายโดยผู้มีอำนาจ	3				
5) มีการตรวจสอบวงเงินขายเชื่อก่อนการขาย	2				
6) กรณีขายเกินวงเงิน ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
7) กรณีขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุน ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ	3				
8) มีการชั่ง ตวง วัด ตามความจำเป็นของลักษณะของสินค้าก่อนการขาย	3				
9) มีการจัดทำเอกสารประกอบการขายครบถ้วน	3				
10) กรณีขายเชื่อ มีการลงลายมือชื่อรับสินค้าจากลูกหนี้การค้าในใบกำกับสินค้า/ ใบส่งของครบถ้วน	3				
11) มีการจัดเก็บค่าปรับลูกหนี้การค้าเป็นไปตามระเบียบการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ	2				
12) กรณีมีการขายผ่อนชำระ มีการจัดทำสัญญาขายผ่อนชำระครบถ้วน	3				
13) กรณีมีการขายโดยวิธีเช่าซื้อ มีการจัดทำสัญญาเช่าซื้อครบถ้วน	3				
14) กรณีมีการฝากขาย ณ สถานที่อื่น มีการจัดทำสัญญาฝากขายครบถ้วน	3				
15) มีการกำหนดระยะเวลาส่งมอบเงินและหลักฐานการขายสินค้าฝากขาย	1				
16) มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้	3				
17) การรับคืนสินค้า มีการออกใบรับคืนสินค้า/ใบลดหนี้	2				
18) ใบลดหนี้ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	2				
19) การบันทึกบัญชีย่อยลูกหนี้การค้าเป็นปัจจุบัน	3				
20) มีการเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอดลูกหนี้การค้าอย่างน้อยทุก 6 เดือน กรณีเกิดผลแตกต่างได้มีการค้นหาสาเหตุของผลต่างนั้น	3				
21) มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้การค้า	2				
22) มีการติดตามทวงถาม/เร่งรัดลูกหนี้การค้าที่ชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนด	2				
23) มีการจัดทำรายงานผลการติดตามหนี้ถึงกำหนดชำระ	1				
24) มีการยืนยันยอดหนี้กับลูกหนี้การค้าอย่างน้อยปีละครั้ง	3				
25) การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
26) การตัดจำหน่ายหนี้สูญเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
รวม	62				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.1 วิจารณ์รายได้ (ต่อ)

รายการ	ผลกระทบ งบบุคลากร	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.1.3 การบริการและลูกค้าบริการ					
1) มีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติกรให้บริการครบถ้วน	1				
2) มีการกำหนดอัตราค่าบริการชัดเจน	2				
3) มีการจัดทำเอกสารกรให้บริการครบถ้วน	3				
4) มีการจัดทำทะเบียนคุมรายได้ค่าบริการ	3				
5) มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับชำระหนี้	3				
6) การบันทึกบัญชีย่อยลูกค้าบริการเป็นปัจจุบัน	3				
7) มีการเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอดลูกค้าบริการอย่างน้อยทุก 6 เดือน กรณีเกิดผลแตกต่างได้มีการค้นหาสาเหตุของผลต่างนั้น	3				
8) มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกค้าบริการ	2				
9) มีการติดตามทวงถาม/เร่งรัดลูกค้าบริการให้ชำระหนี้ตามกำหนด	2				
10) มีการจัดทำรายงานผลการติดตามหนี้ถึงกำหนดชำระ	1				
11) มีการยืนยันยอดหนี้กับลูกค้าบริการอย่างน้อยปีละครั้ง	3				
12) การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
13) การตัดจำหน่ายหนี้สูญเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
รวม	30				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.2 วงจรค่าใช้จ่าย

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.2.1 การซื้อสินค้าและเจ้าหน้าที่การค้า					
1) มีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติในการจัดซื้อสินค้า/ผลิตผลครบถ้วน	1				
2) สำหรับผลิตผลการเกษตร มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการรับซื้อนอกที่ทำการสหกรณ์	1				
3) มีการตรวจสอบปริมาณสินค้าคงเหลือก่อนการจัดซื้อ เพื่อให้มีสินค้าคงเหลือในปริมาณที่พอเหมาะ	1				
4) สำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร มีการสำรวจความต้องการของสมาชิกก่อนการซื้อสินค้า	1				
5) มีการสำรวจราคาสินค้าก่อนการจัดซื้อสินค้า	2				
6) การซื้อสินค้า/ผลิตผลการเกษตร ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
7) มีการจัดทำเอกสารประกอบการซื้อครบถ้วน	3				
8) มีการกำหนดวงเงินยืมตรงจ่ายเพื่อใช้ในการรวบรวมผลิตผล	2				
9) มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจรับสินค้า	3				
10) มีการตรวจนับ ชั่ง ตวง วัด ปริมาณ รวมทั้งตรวจสอบสภาพสินค้าและเงื่อนไขการซื้อขาย เป็นไปตามที่กำหนดในใบกำกับสินค้า/ใบส่งของ	3				
11) มีการตรวจสอบคุณภาพของผลิตผล ตลอดจนความชื้นและสิ่งเจือปนก่อนซื้อ	3				
12) มีการตรวจสอบรายการ จำนวน ราคา ชื่อผู้จำหน่ายและเงื่อนไขในใบส่งของ ใบกำกับสินค้าและใบสั่งซื้อให้ถูกต้องตรงกัน	3				
13) มีหลักฐานประกอบการชำระหนี้ครบถ้วน	3				
14) มีการอนุมัติการจ่ายชำระหนี้ โดยผู้มีอำนาจ	3				
15) จ่ายชำระหนี้ตรงตามกำหนดเวลาและเงื่อนไขที่เจ้าหน้าที่การค้ากำหนด	2				
16) การส่งคืนสินค้า ต้องมีใบลดหนี้/ใบรับคืนสินค้าจากเจ้าหน้าที่การค้า	3				
17) มีการบันทึกบัญชีย่อยเจ้าหน้าที่การค้าเป็นปัจจุบัน	3				
18) มีการเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอดเจ้าหน้าที่การค้าอย่างน้อยทุก 6 เดือน กรณีเกิดผลแตกต่างได้มีการค้นหาสาเหตุของผลต่างนั้น	3				
รวม	43				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

.....

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.2 วงจรค่าใช้จ่าย (ต่อ)

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.2.2 ค่าใช้จ่าย					
1) ต้นทุนบริการ และค่าใช้จ่ายในการขาย/บริการ					
1.1) มีการกำหนดวิธีการคำนวณต้นทุนบริการ / ค่าตอบแทน / ค่าใช้จ่ายในการขาย / บริการประเภทต่างๆ	1				
1.2) มีการสอบทานการคำนวณค่าตอบแทน / ค่านายหน้า / ค่าขนส่งฯ และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
1.3) มีการตรวจสอบเอกสารการจ่ายต้นทุนบริการ และค่าใช้จ่ายในการขาย/บริการ ก่อนการจ่ายเงิน	3				
2) เงินเดือนและค่าจ้าง					
2.1) เจ้าหน้าที่ที่เข้าใหม่และลาออก ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
2.2) การเลื่อนขั้นเงินเดือน เป็นไปตามระเบียบและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	2				
2.3) มีการควบคุมการลงเวลาทำงานของเจ้าหน้าที่	2				
2.4) การทำงานล่วงเวลา ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	2				
2.5) มีการสอบทานการคำนวณเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา ค่าตอบแทน รายการหัก และเงินได้สุทธิ รวมทั้งได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
3) ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง					
3.1) การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายในการเดินทางต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
3.2) การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พักและค่าใช้จ่ายในการเดินทางเป็นไปตามอัตราที่สหกรณ์กำหนด	3				
3.3) มีการตรวจสอบเอกสารการจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พักและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ก่อนการจ่ายเงิน	3				
4) ค่าใช้จ่ายอื่น					
4.1) ค่าใช้จ่ายต่างๆ มีการสอบทานและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจโดยไม่ขัดแย้งกับระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	3				
4.2) ค่าใช้จ่ายมีเอกสารประกอบหลักฐานครบถ้วน	3				
รวม	34				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

.....

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.3 เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.3.1 เงินสด					
1) มีการเก็บรักษาเงินสดคงเหลือในมือภายในวงเงินที่ระเบียบกำหนดไว้	1				
2) มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมตรงและการจ่ายเงิน	1				
3) กรณีจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความน่าเชื่อถือใบเสร็จรับเงิน ต้องมีการลงลายมือชื่อในใบเบิกเงิน	3				
4) มีการประทับตรา "จ่ายแล้ว" ในเอกสารประกอบการจ่ายเงินทันที	2				
5) มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีเป็นประจำ	3				
6) มีการเก็บรักษาเงินสดคงเหลืออยู่ในตู้নিরภัย หรือในที่ปลอดภัย	2				
2.3.2 เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร					
1) เงินฝากกับธนาคาร/สหกรณ์อื่น ต้องฝากในนามของสหกรณ์เท่านั้น	3				
2) การเปิดบัญชีใหม่ การถอน และการปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคาร/สหกรณ์อื่นต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามระเบียบของสหกรณ์	3				
3) การเปิดวงเงินเบิกเกินบัญชี ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และไม่เกินวงเงินกู้ยืมที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์	2				
4) การรับเงินเป็นเช็คให้ส่งจ่ายในนามสหกรณ์ พร้อมทั้งขีดคร่อม	3				
5) การรับเงินเป็นเช็ค ให้นำฝากทันทีหรือตามวันที่ในเช็ค	3				
6) การจ่ายเงินด้วยเช็ค ให้จ่ายผ่านบัญชีธนาคาร หรือโอนเข้าบัญชีธนาคารของผู้รับเงิน (Account Payee)	3				
7) มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คจ่ายให้เป็นปัจจุบัน	3				
8) เช็คที่ยกเลิกการจ่ายได้มีการประทับตรา "ยกเลิก" และนำมาติดกับต้นข้าว	3				
9) ไม่มีการลงลายมือชื่อล่วงหน้าในเช็คสั่งจ่าย ที่ยังไม่ระบุชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงิน	3				
10) เก็บรักษาเช็คของสหกรณ์ไว้ในที่ปลอดภัย	2				
11) จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารทุกเดือน	3				
12) รายการที่ติดค้างในบัญชียอดเงินฝากธนาคารมีการติดตามสาเหตุและปรับปรุงให้ถูกต้อง	3				
13) มีการติดตามฐานะทางการเงินของสหกรณ์อื่นที่นำเงินไปฝาก เพื่อให้แน่ใจว่าสามารถจ่ายคืนเงินรับฝากได้	2				
รวม	48				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.4 สินค้าคงเหลือ

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.4.1 การจัดเก็บและควบคุมสินค้า					
1) มีสถานที่จัดเก็บสินค้าที่เหมาะสม และปลอดภัย	2				
2) มีการจำกัดบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าไปในคลังสินค้า	2				
3) จัดเก็บสินค้าแยกตามประเภทและสภาพเป็นหมวดหมู่ สะดวกแก่การเบิกจ่าย และตรวจนับ	2				
4) มีการกำหนดชื่อ หมายเลขกำกับสินค้าและหน่วยนับไว้ชัดเจน	2				
5) ใบเบิกสินค้าต้องมีการอนุมัติก่อนเบิกสินค้าออกจากคลังสินค้า	3				
6) ใบเบิกสินค้าที่มีการแก้ไข เพิ่มเติมเกี่ยวกับจำนวน รายการ ต้องมีผู้อนุมัติลงนามกำกับ	3				
7) มีการตรวจนับ ชั่ง ตวง วัด ปริมาณสินค้าที่เบิกจากคลังสินค้า ตรงกับใบเบิกสินค้า	3				
8) มีการจัดทำทะเบียนคุมสินค้าเป็นปัจจุบัน	3				
9) มีการทดสอบอัตราการยุบตัว และอัตราการสูญเสีย	3				
10) จัดทำรายงานสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหว/เสื่อมสภาพ/หมดอายุอย่างน้อยปีละครั้งเสนอต่อ คณะกรรมการดำเนินการพิจารณา	3				
11) มีการตรวจนับสินค้าเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมอย่างน้อยปีละครั้งและจัดทำ รายงานผลการตรวจนับเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ	3				
12) มีการจัดทำหลักฐานเกี่ยวกับสินค้าที่จัดเก็บนอกที่ทำการสหกรณ์/การนำสินค้า ไปฝากขาย	3				
13) มีการตรวจนับ/ยืนยันยอดสินค้าคงเหลือที่จัดเก็บนอกที่ทำการสหกรณ์อย่างน้อย ปีละครั้ง	3				
14) การตัดสินค้าขาดบัญชี/เสื่อมชำรุดเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	3				
15) มีการประกันภัยสินค้าไว้อย่างเหมาะสม	1				
16) มีการทดสอบเครื่องชั่ง ตวง วัด ต่างๆ ให้ถูกต้องและเที่ยงตรงอยู่เสมอ	2				

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
2.4.2 การแปรรูปและการผลิตสินค้า					
1) ใบสั่งผลิตได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ก่อนการผลิต	3				
2) มีวิธีการคำนวณต้นทุนการผลิต	3				
3) มีการจัดทำรายงานการผลิตทุกครั้งที่มีการผลิต	3				
4) มีการทดสอบอัตราการผลิต/การผลิต และสิ่งสูญเสียในการแปรรูป/การผลิต	3				
5) มีการตรวจสอบคุณภาพของสินค้าที่ผลิตเสร็จก่อนรับเข้าคลังสินค้า	3				
6) มีการจัดทำเอกสารการส่งมอบสินค้าที่ผลิตเสร็จ ผลิตผลพลอยได้ ให้คลังสินค้า	3				
7) จัดทำรายงานสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐานและวิเคราะห์สาเหตุ	3				
รวม	62				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.5 เงินลงทุน

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลก่อนการตัดสินใจลงทุน	1				
2) การลงทุนในเงินลงทุนต่างๆ ได้ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และประกาศ คณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ	1				
3) การซื้อเงินลงทุนต่างๆ ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
4) มีเอกสารประกอบการซื้อเงินลงทุนครบถ้วน	3				
5) การจำหน่ายเงินลงทุนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
6) มีเอกสารประกอบการจำหน่ายเงินลงทุนครบถ้วน	3				
7) มีการตรวจสอบผลตอบแทนที่ได้รับเปรียบเทียบกับข้อตกลง/เงื่อนไขของเงินลงทุน	3				
8) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินลงทุน	2				
9) มีการติดตามการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนที่ครบกำหนด	2				
10) มีการเก็บรักษาเอกสารสิทธิ์เงินลงทุนในที่ปลอดภัย	2				
11) มีการตรวจนับเอกสารสิทธิ์เงินลงทุนเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมเงินลงทุน เป็นครั้งคราว	3				
12) มีการยืนยันยอดเงินลงทุนที่เก็บรักษาโดยบุคคลภายนอก	3				
รวม	29				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการกำหนดระเบียบ/วิธีการจัดหาทรัพย์สิน	1				
2) มีการสำรวจราคาก่อนการซื้อ/จัดหาทรัพย์สิน	1				
3) มีแผนการซื้อทรัพย์สิน การซื้อ/จัดหาทรัพย์สินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
4) มีเอกสารประกอบการซื้อ/จัดหาทรัพย์สินครบถ้วน	3				
5) มีเอกสารประกอบการจ่ายค่าซ่อมแซม/ค่าบำรุงรักษาทรัพย์สินครบถ้วน	3				
6) การจำหน่าย/เลิกใช้ทรัพย์สินได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
7) มีการให้รหัสทรัพย์สินและติดป้ายรหัสไว้ที่ทรัพย์สินเพื่อสะดวกในการค้นหา และตรวจนับ	2				
8) มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สิน	2				
9) มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน	3				
10) มีการจัดทำรายงานผลการตรวจนับ และสภาพของทรัพย์สินเสนอ คณะกรรมการดำเนินการพิจารณา	2				
11) มีการทำประกันภัยสำหรับทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูงหรือเสี่ยงต่อการสูญหาย/ ถูกทำลายไว้เหมาะสม	1				
12) มีการจัดเก็บเอกสารแสดงกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินของสหกรณ์ไว้ในที่ปลอดภัย	2				
รวม	26				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) กำหนดวิธีปฏิบัติในการจัดซื้อหรือจัดหาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1				
2) การซื้อ/จัดหาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
3) มีเอกสารประกอบการซื้อ/จัดหาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนครบถ้วน	3				
4) มีการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นปัจจุบัน	2				
5) มีการจัดเก็บเอกสารสิทธิ์ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ในที่ปลอดภัย	2				
6) การเลิกใช้/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนก่อนกำหนดได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
รวม	14				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

2.8 ลูกหนี้/สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น/สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการติดตามการดำเนินคดีและผลของคดีสำหรับลูกหนี้ที่ถูกฟ้องร้องคดี	3				
2) มีการติดตามการชำระหนี้เกี่ยวกับลูกหนี้อื่นให้เป็นไปตามกำหนด	2				
3) การซื้อวัสดุได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	2				
4) มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการซื้อวัสดุก่อนการจ่ายเงิน	2				
5) จัดทำรายงานผลการตรวจนับวัสดุ	2				
6) มีการสอบทานรายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	2				
7) มีการสอบทานรายการปรับปรุงรายได้ค้างรับ	2				
8) เงินมัดจำ/เงินค้ำประกันสัญญา มีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน	2				
9) มีการจัดทำรายละเอียด/ทะเบียน ประกอบรายการครบถ้วน	2				
10) มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้อื่น เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
11) การตัดจำหน่ายหนี้สูญ-ลูกหนี้อื่น เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์	2				
รวม	23				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.9 เงินรับฝาก

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับเงินรับฝากครบถ้วน	1				
2) มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับฝากเงินนอกที่ทำการสหกรณ์	1				
3) มีการตรวจสอบวงเงินรับฝากจากสหกรณ์อื่นไม่เกินวงเงินกู้ยืมที่ได้รับความเห็นชอบ จากนายทะเบียนสหกรณ์	2				
4) มีการประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินรับฝากไว้ในที่เปิดเผย	1				
5) การเปิด/การถอน/การปิดบัญชีเงินรับฝากได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
6) มีการเปรียบเทียบลายมือชื่อ/ลายนิ้วมือ/บัตรประชาชนของเจ้าของบัญชีในใบถอนเงิน ตรงกับตัวอย่างลายมือชื่อ/ลายนิ้วมือ/ชื่อ-นามสกุลในสมุดบัญชีเงินรับฝากก่อนการ จ่ายเงิน	3				
7) เมื่อมีการรับฝาก-ถอนเงินรับฝาก ได้บันทึกในบัญชีย่อยเป็นปัจจุบัน	3				
8) มีการเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุมยอดเงินรับฝาก อย่างน้อยทุก 6 เดือน กรณีเกิดผลแตกต่างได้มีการค้นหาสาเหตุของผลต่างนั้น	3				
9) สหกรณ์มีการยืนยันยอดหนี้กับเจ้าหนี้เงินรับฝากอย่างน้อยปีละครั้ง	3				
10) มีการสอบถามการคำนวณดอกเบี้ยเงินรับฝากให้เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์	3				
11) ไม่มีการเก็บรักษาสมุดคู่ฝากของผู้ฝากเงินไว้ที่สหกรณ์	3				
12) ไม่มีการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก	2				
รวม	28				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.10 เจ้าหนี้เงินกู้/เจ้าหนี้ค่าเช่าซื้อสินทรัพย์/สัญญาเช่าระยะยาว/ตั๋วสัญญาใช้เงิน

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) การกู้ยืมอยู่ในวงเงินกู้ที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์	2				
2) การกู้ยืมได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ	3				
3) การกู้ยืมโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ	3				
4) มีการจัดทำและเก็บรักษาเอกสาร/สัญญา/ตั๋วสัญญาใช้เงิน ครบถ้วน	3				
5) มีการใช้เงินกู้ยืมให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์	2				
6) มีการชำระหนี้เป็นไปตามกำหนดสัญญา	2				
7) มีการชำระหนี้เป็นไปตามกำหนดในตั๋วสัญญาใช้เงิน	2				
รวม	17				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

2.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีเอกสารประกอบการเพิ่มหนี้สินครบถ้วน	2				
2) การจ่ายชำระหนี้สินมีเอกสารประกอบครบถ้วน	2				
3) มีการตรวจสอบรายการที่ไม่เคลื่อนไหว	2				
4) มีการจัดทำรายละเอียดประกอบรายการครบถ้วน	2				
รวม	8				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.12 ทุนของสหกรณ์

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับสมาชิกและทุนเรือนหุ้น/ทุนอื่นๆ	1				
2) มีการตรวจสอบคุณสมบัติก่อนรับเข้าเป็นสมาชิกสหกรณ์	2				
3) การรับสมาชิกใหม่/ลาออก ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				
4) การส่งชำระค่าหุ้น/เพิ่มหุ้น/ค่าธรรมเนียมแรกเข้า เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์	3				
5) มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการซื้อหุ้นเพิ่ม	3				
6) มีการตรวจสอบภาระผูกพันก่อนอนุมัติให้สมาชิกลาออก	2				
7) มีการจัดทำทะเบียนสมาชิกและหุ้นเป็นปัจจุบัน	3				
8) มีการสอบทานเอกสารประกอบการเพิ่ม/ลด ในบัญชีทุนสะสมเป็นไปตามระเบียบสหกรณ์	3				
9) การจ่ายเงินจากทุนสะสมของสหกรณ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในระเบียบสหกรณ์	2				
10) เปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุมทุนเรือนหุ้นอย่างน้อยทุก 6 เดือน กรณีเกิดผลแตกต่างได้มีการค้นหาสาเหตุของผลต่างนั้น	3				
11) มีการยืนยันยอดทุนเรือนหุ้นอย่างน้อยปีละครั้ง	3				
12) มีการสอบทานการคำนวณเงินปันผลตามหุ้น/เงินเฉลี่ยคืน รวมทั้งโบนัสกรรมการและเจ้าหน้าที่	2				
13) การจัดสรรกำไรสุทธิเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์	2				
รวม	32				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

2.13 ภาษีที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ และอื่นๆ

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย					
1.1) การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากรได้มีการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายครบถ้วน	2				
1.2) นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่มีการจ่ายเงิน	2				
2. ภาษีโรงเรือน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และภาษีธุรกิจเฉพาะได้นำส่งเป็นไปตาม ที่กฎหมายกำหนด	2				
3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม					
3.1) กรณีรายได้ถึงเกณฑ์ที่กำหนด มีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องตาม ประมวลรัษฎากร	2				
3.2) มีการจัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ รายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายครบถ้วน	2				
3.3) นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ภายใน 15 วัน นับแต่วันสิ้นเดือน	2				
4. อื่นๆ					
4.1) มีการนำส่งเงินประกันสังคม ภายในระยะเวลาที่สำนักงานประกันสังคมกำหนด	2				
รวม	14				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

.....

ส่วนที่ 3 การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

3.1 จัดทำบัญชีด้วยมือ

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการควบคุมการใช้แบบฟอร์มทางการเงินการบัญชี	3				
2) มีการสอบทานความถูกต้องในการบันทึกบัญชี	3				
3) มีการจัดทำบทดลองเป็นปกติทุกเดือน	3				
4) จัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไว้ในที่ปลอดภัย	3				
5) เอกสารหลักฐานทางการเงินที่ถูกยกเลิกได้นำมาแนบติดไว้กับสำเนา	3				
รวม	15				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 3 การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

3.2 จัดทำบัญชีด้วยมือและโปรแกรมระบบบัญชี

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการควบคุมการใช้แบบฟอร์มทางการเงินการบัญชี	3				
2) มีการตรวจสอบและอนุมัติรายการก่อนการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบบัญชี	3				
3) มีการสอบถามความถูกต้องในการบันทึกบัญชี	3				
4) มีการจัดทำบทดลองประจำเดือนเป็นปกติทุกเดือน	3				
5) จัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไว้ในที่ปลอดภัย	3				
6) เอกสารหลักฐานทางการเงินที่ถูกยกเลิกได้นำมาแนบติดไว้กับสำเนา	3				
7) มีรายงานการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน (กรณีใช้โปรแกรมระบบบัญชี)	1				
8) มีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร	2				
9) มีการควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่สำคัญจากบุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง	2				
10) มีการกำหนดให้ผู้ใช้งานแต่ละรายมี User Account และ Password เป็นของตัวเอง ไม่ใช้ร่วมกับผู้อื่น	2				
11) มีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานในการใช้กิจกรรมต่างๆ ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นไปตามหน้าที่รับผิดชอบ รวมทั้งคำนึงถึงการแบ่งแยกหน้าที่ที่ดีและเหมาะสม	2				
12) มีการอนุมัติการเปลี่ยนแปลงแก้ไขฐานข้อมูลจากผู้มีอำนาจ	2				
13) มีการอนุมัติการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมระบบบัญชีจากผู้มีอำนาจ	2				
14) ในกรณีที่มีการแปลงข้อมูลจากระบบเดิมไประบบงานใหม่ มีกระบวนการตรวจสอบ หรือกระทบยอระหว่างระบบงานเดิมและระบบงานใหม่อย่างเหมาะสม	2				
15) มีการเปิดการบันทึกเหตุการณ์หรือ Log สำหรับการเข้าถึงฐานข้อมูลของโปรแกรม ระบบบัญชี	2				
16) โปรแกรมระบบบัญชีไม่สามารถแก้ไขย้อนหลัง หลังจากปิดงานประจำวัน	3				
17) โปรแกรมระบบบัญชีไม่สามารถแก้ไขรายการโดยไร้ร่องรอย	3				
18) มีการสำรองข้อมูลของโปรแกรมระบบบัญชีอย่างน้อยวันละครั้ง	2				
19) มีการเก็บรักษาสื่อสำรองข้อมูลไว้ในที่ปลอดภัย	3				
รวม	46				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

ส่วนที่ 3 การจัดทำบัญชีและงบการเงิน

3.3 จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
1) มีการควบคุมการใช้แบบฟอร์มทางการเงินการบัญชี	3				
2) มีการตรวจสอบและอนุมัติรายการก่อนการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบบัญชี	3				
3) มีการสอบถามความถูกต้องในการบันทึกบัญชี	3				
4) จัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไว้ในที่ปลอดภัย	3				
5) เอกสารหลักฐานทางการเงินที่ถูกยกเลิกได้นำมาแนบติดไว้กับสำเนา	3				
6) มีรายงานการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน	1				
7) มีการสอบถามข้อมูลจากระบบงานแต่ละระบบไปบัญชีแยกประเภท	3				
8) โปรแกรมระบบบัญชีไม่สามารถแก้ไขย้อนหลัง หลังจากปิดงานประจำวัน	3				
9) โปรแกรมระบบบัญชีไม่สามารถแก้ไขรายการโดยไร้ร่องรอย	3				
การรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ					
10) มีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร	2				
11) มีกระบวนการติดตามการถือปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในสหกรณ์อย่างสม่ำเสมอ	1				
การรักษาความปลอดภัยทางกายภาพ					
12) มีการควบคุมการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่สำคัญจากบุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	1				
การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล					
13) มีการกำหนดให้ผู้ใช้งานแต่ละรายมี User Account เป็นของตัวเอง ไม่ใช้ร่วมกับผู้อื่น	2				
14) มีการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานในการใช้กิจกรรมต่างๆ ของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เป็นไปตามหน้าที่รับผิดชอบ รวมทั้งคำนึงถึงการแบ่งแยกหน้าที่ที่ดีและเหมาะสม	3				
15) มีการสอบถามสิทธิการใช้งานของผู้ใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ณ ปัจจุบัน ว่าสอดคล้องตามหน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	1				
16) มีการติดตั้งระบบป้องกันไวรัสให้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สำคัญทุกเครื่องและปรับปรุงระบบป้องกันไวรัสให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ	1				
การพัฒนาหรือเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบบัญชีคอมพิวเตอร์					
17) ในกรณีที่มีการแปลงข้อมูลจากระบบเดิมไประบบงานใหม่ มีกระบวนการตรวจสอบหรือระบยอดระหว่างระบบงานเดิมและระบบงานใหม่อย่างเหมาะสม	2				
18) มีการอนุมัติตามขั้นตอนของกระบวนการพัฒนาระบบงานใหม่ในทุกขั้นตอนจากผู้บริหารของสหกรณ์	2				

รายการ	ผลกระทบ งบการเงิน	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
การควบคุมดูแลเอกสารการปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์					
19) มีการจัดทำเอกสารด้านฐานข้อมูลที่จำเป็นต้องมี ได้แก่ โครงสร้างฐานข้อมูล (Data Structure) หรือพจนานุกรมข้อมูล (Data Dictionary)	1				
20) มีการจัดทำเอกสารเกี่ยวกับคู่มือการใช้ระบบงานสำหรับผู้ใช้งาน	1				
21) มีการปรับปรุงเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ	1				
22) มีการจัดเก็บเอกสารสนับสนุนการปฏิบัติงานสำหรับระบบบัญชีที่อยู่ในสถานที่ปลอดภัย และสามารถเรียกใช้งานได้	1				
การเข้าถึงฐานข้อมูลระบบบัญชีคอมพิวเตอร์					
23) มีการกำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านในการเข้าถึงฐานข้อมูลอย่างรัดกุมเพื่อป้องกันการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลพื้นฐานข้อมูลโดยตรง	3				
24) มีการอนุมัติการเข้าถึงฐานข้อมูลเพื่อเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลโดยตรงจากผู้บริหารของสหกรณ์อย่างเหมาะสม	3				
25) มีการเปิดการบันทึกเหตุการณ์หรือ Log สำหรับการเข้าถึงฐานข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	1				
การสำรองข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์					
26) มีการกำหนดขั้นตอนหรือวิธีปฏิบัติในการสำรองข้อมูล โดยครอบคลุมรายละเอียดอย่างน้อยดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> ● ข้อมูลที่ต้องสำรองและความถี่ในการสำรอง ● ประเภทสื่อบันทึก ● จำนวนที่ต้องสำรอง ● ขั้นตอนและวิธีการสำรองข้อมูลโดยละเอียด ● สถานที่และวิธีการเก็บรักษาสื่อบันทึก 	1				
27) มีการสำรองข้อมูลหรือรายการบัญชีของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อย่างน้อยวันละครั้ง และเป็นประจำสม่ำเสมอ	1				
28) มีการเก็บรักษาสื่อสำรองข้อมูลไว้ที่ปลอดภัยทั้งในและนอกสถานที่ของสหกรณ์เพื่อความปลอดภัยในกรณีที่เกิดเหตุที่ปฏิบัติงานได้รับความเสียหาย	1				
กรณีใช้บริการงานเทคโนโลยีสารสนเทศจากบุคคลภายนอก					
29) มีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการคัดเลือกผู้ให้บริการและคัดเลือกผู้ให้บริการที่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่รอบคอบรัดกุม	1				
30) มีข้อสัญญาระหว่างสหกรณ์กับผู้ให้บริการซึ่งเป็นบุคคลภายนอกที่ระบุเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลและขอบเขตงานและเงื่อนไขในการให้บริการอย่างชัดเจน	1				

รายการ	ผลกระทบ งบประมาณ	ไม่มี กิจกรรม	การควบคุม		มีการ ควบคุมอื่น ทดแทน
			มี	ไม่มี	
31) มีการควบคุมผู้ให้บริการอย่างเข้มงวดในการปฏิบัติตามระเบียบและวิธีการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของระบบงาน การพัฒนาหรือการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระบบงาน การสำรองข้อมูลที่สภกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้กำหนดขึ้น	1				
32) มีการดำเนินการให้ผู้ให้บริการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง มีการปรับปรุงให้ทันสมัยอยู่เสมอ	1				
33) มีการกำหนดให้ผู้ให้บริการมีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ปัญหาต่างๆ และ แนวทางแก้ไขให้แก่สภกรณ์และกลุ่มเกษตรกรอย่างน้อยเดือนละครั้ง การตรวจสอบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1				
34) มีการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของรายการที่มี การบันทึกประมวลผลและออกรายงานในแต่ละระบบงานของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ โดยหน่วยงานภายในหรือบุคคลภายนอก	1				
รวม	60				

การควบคุมอื่นทดแทน

.....

คะแนน

ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบมาตรฐาน
รหัส.....สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....
จังหวัด.....
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

	<u>ระดับความเสี่ยง</u>
ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม
ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	
2.1 วงจรรายได้	
2.1.1 การให้เงินกู้และลูกหนี้เงินกู้
2.1.2 การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า
2.1.3 การบริการและลูกหนี้ค่าบริการ
2.2 วงจรค่าใช้จ่าย	
2.2.1 การซื้อสินค้าและเจ้าหนี้การค้า
2.2.2 ค่าใช้จ่าย
รายการในงบดุลและอื่นๆ	
2.3 เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร
2.4 สินค้าคงเหลือ
2.5 เงินลงทุน
2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
2.8 ลูกหนี้อื่น/สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น/สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
2.9 เงินรับฝาก
2.10 เจ้าหนี้เงินกู้/เจ้าหนี้เช่าซื้อทรัพย์สิน/สัญญาเช่าระยะยาว/ตัวสัญญาใช้เงิน
2.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น/หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
2.12 ทุนของสหกรณ์
2.13 ภาษีที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์และอื่นๆ
ส่วนที่ 3 การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	
3.1 จัดทำบัญชีด้วยมือ/3.2 จัดทำบัญชีด้วยมือและโปรแกรมระบบบัญชี/
3.3 จัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี	
(โปรแกรมฯ จะแสดงข้อที่ผู้สอบบัญชีเลือกประเมินฯ เท่านั้น)	
สรุปผลการประเมินความเสี่ยง
โดย..... ผู้สอบบัญชี	
วันที่.....	

แบบประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)

สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร.....

จังหวัด.....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

กรณีมีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และหรือรายการอื่นที่มีสาระสำคัญ นอกจากที่กำหนดไว้ในแบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงิน

รายการ	ระดับความเสี่ยง	ข้อผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้น
แบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของสหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกร		
ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงอื่นซึ่งไม่ปรากฏรายการในแบบประเมิน ความเสี่ยงจากการควบคุม		
เกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง		

ผู้จัดทำ.....

วันที่.....

ผู้สอบทาน.....

วันที่.....

หมายเหตุ : ผู้สอบบัญชีเป็นผู้กำหนดรายการความเสี่ยงที่เห็นว่ามีสาระสำคัญและประเมินระดับความเสี่ยง รวมทั้งระบุข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติม ทั้งนี้ ผลการประเมินในแบบประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม) นี้ โปรแกรมประเมินความเสี่ยงมิได้นำไปประมวลผลรวมกับการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แต่ผู้สอบบัญชีต้องนำไปพิจารณากำหนดระดับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเพื่อจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชีต่อไป

รูปแบบการวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม

สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

แผนการสอบบัญชีโดยรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

1. ขอบเขตงานของผู้สอบบัญชี

.....

2. ข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

2.1 ลักษณะการดำเนินธุรกิจและความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

.....

2.2 สถานที่ตั้ง

.....

2.3 คณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการ

.....

2.4 สถานการณ์ที่ต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษ

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร อยู่ในระดับ.....

3. ระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

3.1 ระบบบัญชีและความซับซ้อนทางบัญชี

.....

3.2 การควบคุมภายใน

.....

3.3 ผลกระทบทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

.....

3.4 ผู้ตรวจสอบกิจการ/ผู้ตรวจสอบภายใน

.....

ผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม อยู่ในระดับ

4. การประเมินความเสี่ยงที่งบการเงินอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

องค์ประกอบงบการเงิน (บาท)	การประเมินความเสี่ยง		ปัจจัยลดความ เสี่ยงจากการ ควบคุม	วิธีการตรวจสอบ
	จากสภาพแวดล้อม ทางธุรกิจ	จากการ ควบคุม		

5. ระดับความมีสาระสำคัญ

.....

6. นโยบายการบัญชี

.....

7. กำหนดการตรวจสอบ

การตรวจสอบระหว่างปี วันที่..... ถึงวันที่ รวม วัน

การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ วันที่.....รวม วัน

การตรวจสอบประจำปี วันที่.....ถึงวันที่ รวม วัน

เสนอรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ วันที่

8. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้สอบบัญชี

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ) ผู้สอบบัญชี

วันที่

รูปแบบแนวการสอบบัญชี

สหกรณ์..... จำกัด แนวการสอบบัญชี..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....				
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ				
๑.....				
๒.....				
๓.....				
กระดาษ ทำการ อ้างอิง	วิธีการ/ปริมาณการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจ/วันที่ตรวจ		หมายเหตุ
		ระหว่างปี	ประจำปี	
	๑) เลือกตัวอย่าง - ระบุปริมาณ/ขนาดตัวอย่าง - ระบุวิธีที่ใช้ในการกำหนดปริมาณตัวอย่าง ๒) วิธีการตรวจสอบ - ทดสอบการควบคุม - ตรวจสอบเนื้อหาสาระ			

รูปแบบรายงาน 6 วรรค - แบบมาตรฐาน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์.....จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....
งบกำไรขาดทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุ
เรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่องบการเงิน

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามระเบียบ
นายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถ
จัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตาม
ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียนนายทะเบียนสหกรณ์ ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจาก
การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูล
ในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูล
ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว
ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของสหกรณ์
เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพ
ของการควบคุมภายในของสหกรณ์ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการ
สหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ รวมทั้งการประเมิน
การนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสหกรณ์.....จำกัด ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน)..... ผลการดำเนินงาน
และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียนนายทะเบียนสหกรณ์

(ลงชื่อ).....

.....
ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

วันที่.....

รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

สหกรณ์..... จำกัด

จังหวัด.....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์..... จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบบัญชีระหว่างปีครั้งที่..... เมื่อวันที่.....
ถึงวันที่.....รวม.....วัน

จึงขอเสนอผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ดังนี้

1. สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต/ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและแนวทางแก้ไข
 - 1.1 ด้านการเงินการบัญชี
 - 1.1.1 ขอบเขตการปฏิบัติงาน
 - 1.1.2 ผลการตรวจสอบ
 - 1.2 ด้านการปฏิบัติการและการบริหารงาน
 - 1.2.1 ขอบเขตการปฏิบัติงาน
 - 1.2.2 ผลการตรวจสอบ
2. การติดตามการแก้ไขข้อสังเกต/ข้อบกพร่อง
3. เรื่องอื่นๆ

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

วันที่.....

รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชี กรณีตรวจสอบบัญชีได้

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

สหกรณ์..... จำกัด

จังหวัด.....

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์..... จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น ข้าพเจ้าขอรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการ รวมทั้งการบริหารงานของสหกรณ์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลกับนายทะเบียนสหกรณ์ หน่วยงานกำกับดูแล และสหกรณ์ ในการพัฒนา ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้าพเจ้าขอรายงานข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ ดังนี้

1. สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต/ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

1.1 ด้านการเงินการบัญชี

1.1.1 ผลการตรวจสอบและการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

1.1.2 ข้อสังเกต/ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

1.2 ด้านการปฏิบัติการและการบริหารงาน

1.2.1 ผลการตรวจสอบ

1.2.2 การวิเคราะห์สถานะเศรษฐกิจทางการเงิน

1.2.3 ข้อสังเกต/ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

2. การติดตามการแก้ไขข้อสังเกต/ข้อบกพร่อง

3. เรื่องอื่นๆ

(ลงชื่อ)

(.....)

ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

วันที่.....