

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

ว่าด้วย การสอบบัญชีสหกรณ์

พ.ศ. 2542

เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 69 และมาตรา 80 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 นายทะเบียนสหกรณ์จึงกำหนดระเบียบว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2542 ”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิก

3.1 ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2535

3.2 ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยผู้สอบบัญชี พ.ศ.2540

3.3 บรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รักษาการตามระเบียบนี้และให้มีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้

ข้อ 5 ในระเบียบนี้

“สหกรณ์” หมายถึง บรรดาสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์ แห่งประเทศไทย ที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ รวมถึงสหกรณ์ที่เลิกหรือล้มละลายและได้รับการชำระบัญชีแล้ว

“การสอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบ การลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ ตลอดจนการใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็น ตามแนวทาง ปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐาน รวมถึงกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำ ของนายทะเบียนสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดง ความเห็น โดยอิสระและเที่ยงธรรมต่อเงินที่สหกรณ์จัดทำขึ้น และเพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะ การเงิน และผลการดำเนินงานของสหกรณ์โดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไปหรือไม่เพียงใด รวมถึงการเสนอข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ อันเป็นประโยชน์ต่อการ บริหารงานสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง บุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งให้ทำหน้าที่
ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542

หมวด 1

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ 6 คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

6.1 เป็นข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือ

6.2 เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี ที่ใบอนุญาต
ยังไม่ขาดอายุ ไม่ถูกพัก หรือ ไม่ถูกเพิกถอน และได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ตามที่
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด หรือ

6.3 เป็นผู้อำนวยการงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ตามประกาศอธิบดีกรมตรวจ-
บัญชีสหกรณ์ และได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
กำหนด

ข้อ 7 การเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นไปตามระเบียบที่
นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

ข้อ 8 ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชี
ภาคเอกชนตามข้อ 6.2 และ 6.3 เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ 9 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วย
จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2542

หมวด 2

การปฏิบัติงาน

ข้อ 10 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่
รับรองทั่วไป และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยให้ครอบคลุมทั้งในด้านการเงิน
การบัญชี (Financial Audit) การปฏิบัติการ (Operational Audit) และการบริหารงาน (Management
Audit) ของสหกรณ์

ข้อ 11 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้เป็นไปตาม
กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และของหน่วยงานที่
เกี่ยวข้อง

ข้อ 12 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปอย่าง โปร่งใส ชัดเจน
ถูกต้องและเป็นธรรม

ข้อ 13 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องวางแผน และปฏิบัติงานโดยใช้วิจารณญาณเยี่ยง
ผู้ประกอบการวิชาชีพต่อข้อมูลของสหกรณ์ ตลอดจนต้องกำหนดขอบเขตวิธีการตรวจสอบบัญชีให้
เหมาะสมและรัดกุม

ข้อ 14 การสอบบัญชีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี ให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 หมวด 4 ว่าด้วยการชำระบัญชี รวมทั้งคำแนะนำวิธีปฏิบัติในการชำระบัญชีของสหกรณ์ ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ข้อ 15 ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ระเบียบ คำแนะนำ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชี

หมวด 3

การรายงาน

ข้อ 16 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ 17 ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดคำแนะนำในการจัดทำและเสนอรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์

ประกาศ ณ วันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2542

(ลงชื่อ) อภิชัย การุณยวนิช

(นายอภิชัย การุณยวนิช)

รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

รองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติราชการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์