



สหกรณ์ออมทรัพย์บริษัทวิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

AERONAUTICAL RADIO OF THAILAND SAVING AND CREDIT COOPERATIVE, LIMITED

102 ซอยงามดูพลี แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120

102 NGAMDUPLEE TUNGMAHAMEK SATORN BANGKOK 10120

โทร : 0 2285 9095-96, 0 2285 9358, 0 2285 9372, 0 2285 9522, 0 2287 8491-95 โทรสาร : 0 2285 9359, 0 2286 0344

ที่ ปก/สอ.บวท.๓๖/๒๕๖๓

๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

ประกาศ

เรื่อง จ้างบริการการสอบบัญชี/การตรวจสอบกิจการ

สหกรณ์ออมทรัพย์บริษัทวิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด มีความประสงค์จะดำเนินการคัดเลือกผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบกิจการ ประจำปี ๒๕๖๔ สำหรับนิติบุคคล หรือสำนักงานบัญชี โดยเป็นไปตาม TOR ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๙ และประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๐ และต้องมีคุณสมบัติและเงื่อนไข ดังนี้

ผู้สอบบัญชี

๑. ต้องเป็นนิติบุคคล หรือสำนักงานบัญชี
๒. มีคุณสมบัติตามประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างน้อยทุก ๓ เดือน จำนวนวันที่เข้าตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๓ วัน และต้องมีผู้ช่วยในการตรวจสอบทุกครั้งไม่น้อยกว่า ๒ คน
๔. ผู้สอบบัญชีต้องส่งรายงานผลการตรวจสอบทุก ๓ เดือน หลังการตรวจสอบในแต่ละครั้งภายใน ๗ วันของเดือนถัดไป
๕. ต้องเข้าร่วมประชุมเพื่อเสนอผลการตรวจสอบบัญชีต่อคณะกรรมการดำเนินการ ทุก ๓ เดือน และเข้าร่วมประชุมใหญ่
๖. กำหนดวันส่งรายงานสอบบัญชีและงบการเงิน ประจำปี ๒๕๖๔ ไม่เกินวันที่ ๑๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้ตรวจสอบกิจการ

๑. ต้องเป็นนิติบุคคล หรือคณะบุคคล
๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างน้อยทุก ๑ เดือน และต้องมีผู้ช่วยในการตรวจสอบทุกครั้งไม่น้อยกว่า ๒ คน
๓. มีคุณสมบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ พ.ศ. ๒๕๕๙
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบทุกเดือน และรายงานผลการตรวจสอบทุกเดือน หลังการตรวจสอบในแต่ละครั้งภายใน ๗ วันของเดือนถัดไป
๕. ต้องเข้าร่วมประชุมเพื่อเสนอผลการตรวจสอบกิจการต่อคณะกรรมการดำเนินการ เดือนละ ๑ ครั้ง และเข้าร่วมประชุมใหญ่
๖. กำหนดวันส่งรายงานตรวจสอบกิจการ ประจำปี ๒๕๖๔ ไม่เกินวันที่ ๑๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้สนใจสามารถติดต่อขอรับเอกสารพร้อมเงื่อนไขและรายละเอียดได้ที่สหกรณ์ออมทรัพย์บริษัทวิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด เลขที่ ๑๐๒ ซอยงามดูพลี แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ๑๐๑๒๐ ระหว่างเวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ในวันหยุดราชการ

กำหนดยื่นซองเสนอราคาตั้งแต่วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ จนถึงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๖.๐๐ น.

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

(นายสมชัย วงศ์เรืองแสง)

เหรียญก

สหกรณ์ออมทรัพย์บริษัทวิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

Term of Reference (TOR) สำหรับผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์ออมทรัพย์บริษัทวิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

๑. ชื่อสำนักงาน	ชื่อสำนักงานสอบบัญชี/สำนักงานตรวจสอบกิจการ และประวัติโดยย่อ
๒. ชื่อผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบกิจการ ที่ได้รับความเห็นชอบ	จำนวนและรายชื่อผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบกิจการ เลขที่ใบรับอนุญาตและระยะเวลาที่ได้รับความเห็นชอบ (ครอบคลุมถึงวันที่รับรองงบการเงินหรือไม่)
๓. ชื่อผู้ติดต่อประสานงาน	ชื่อผู้ติดต่อประสานงาน สถานที่ติดต่อ และเบอร์โทรศัพท์
๔. - การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี - การเข้าปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบกิจการ	- จำนวนครั้งที่เข้าตรวจสอบ - จำนวนผู้ช่วย อย่างน้อย ๒ คน - จำนวนครั้งที่เข้าตรวจสอบ - จำนวนผู้ช่วย อย่างน้อย ๒ คน
๕. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	- รายงานประจำเดือน (ผู้ตรวจสอบกิจการ) - รายงานระหว่างปี - รายงานประจำปี - การแสดงความเห็น
๖. การให้บริการอื่นๆ	รูปแบบการให้บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง อาทิ - ให้คำแนะนำด้านการบริหารการเงินการบัญชี - เข้าร่วมประชุมใหญ่หรือประชุมกรรมการดำเนินการ - วิเคราะห์งบการเงิน ผลการดำเนินงาน สถานะการเงิน และแนะนำการแก้ไขที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์
๗. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี/ตรวจสอบกิจการ	- จำนวนเงิน(แยกภาษีมูลค่าเพิ่ม) และจำนวนเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม - การเบิกค่าธรรมเนียม
๘. รายชื่อลูกค้าอ้างอิง	รายชื่อลูกค้าสหกรณ์ฯ อื่นๆ ทุนดำเนินการ , ปีที่เข้าตรวจสอบ และเบอร์โทรศัพท์ของลูกค้าอ้างอิง
๙. การติดต่อสหกรณ์ฯ	คุณสายพิน คັນฉวีวรรณ โทร. ๐ ๒๓๐๗ ๒๐๓๙ , ๐ ๒๒๘๕ ๙๐๙๖ โทรสาร ๐ ๒๒๘๕ ๙๓๕๙ , ๐ ๒๒๘๖ ๐๓๔๔



ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์

เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาสหกรณ์ที่จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖ (๓) มาตรา ๑๖ (๘) มาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบกับคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ นายทะเบียนสหกรณ์จึงออกประกาศหลักเกณฑ์การพิจารณาสหกรณ์ที่จะแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การมอบหมายสหกรณ์ให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามสิบวันนับแต่วันวันที่ในประกาศนี้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในประกาศนี้

“สหกรณ์” หมายถึง สหกรณ์นอกภาคการเกษตร ได้แก่ สหกรณ์ออมทรัพย์ สหกรณ์เครดิตยูเนียน สหกรณ์ร้านค้า และสหกรณ์บริการ

“ผู้สอบบัญชีสหกรณ์” หมายถึง บุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์แต่งตั้งตามกฎหมายสหกรณ์ให้ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

“ผู้สอบบัญชีภาคเอกชน” หมายถึง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีที่ใบอนุญาตยังไม่ขาดอายุ ไม่ถูกพัก หรือไม่ถูกเพิกถอน

ข้อ ๔ สหกรณ์ที่จะได้รับการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดครบทุกข้อ ดังต่อไปนี้

๔.๑ มีทุนของสหกรณ์ตั้งแต่สี่สิบล้านบาทขึ้นไปหรือมีทุนต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนดแต่สมัครใจให้ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตรวจสอบบัญชี

๔.๒ ผลการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ตามเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดอยู่ในระดับดีขึ้นไป

ข้อ ๕ ให้สหกรณ์ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อ ๔ ดำเนินการจัดจ้างผู้สอบบัญชีภาคเอกชนตามหลักเกณฑ์ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

กรณีสหกรณ์ไม่อาจดำเนินการตามวรรคหนึ่งได้ ให้จัดทำหนังสือถึงอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อพิจารณาคำเนินการต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์



ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์
เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนให้นายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีประสิทธิภาพ มีหลักเกณฑ์การพิจารณาที่เหมาะสมกับสถานการณ์ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๘ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงกำหนดวิธีปฏิบัติไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาและวิธีการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๔ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๕

บรรดาประกาศและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้ในประกาศนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับประกาศนี้ ให้ใช้ประกาศนี้แทน

ข้อ ๓ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้รักษาการตามประกาศนี้

ข้อ ๔ ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนจะมีหนังสือเสนอบริการสอบบัญชีไปยังสหกรณ์ได้ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนต้องไม่อยู่ในสังกัดเดียวกับผู้ตรวจสอบกิจการหรือนิติบุคคลที่รับงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่จะเสนอบริการ และไม่เป็นผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่สหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่นใด

(๒) ต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงแห่งเดียว

(๓) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในสหกรณ์นั้นแล้วไม่เกิน ๓ ปีบัญชีติดต่อกัน

(๔) ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันไม่เกิน ๕ สหกรณ์

(๕) ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีวุฒิการศึกษาปริญญาตรีด้านบัญชี อยู่ในสังกัดสำนักงานเดียวกับ

ผู้สอบบัญชี

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๕,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๔ คน

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ ล้านบาทถึง ๕,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๓ คน

กรณีเสนองานสอบบัญชีสหกรณ์ที่มีขนาดสินทรัพย์น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ล้านบาท ต้องมีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย ๒ คน

ข้อ ๕ เมื่อที่ประชุมใหญ่สหกรณ์มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนแล้ว ให้สหกรณ์จัดทำหนังสือเสนอชื่อบุคคลที่ได้รับคัดเลือกยื่นต่อกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายใน ๔๕ วันนับแต่วันวันที่ที่ประชุมใหญ่มีมติคัดเลือกผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พร้อมเอกสารประกอบดังต่อไปนี้

- (๑) สำเนารายงานการประชุมใหญ่
- (๒) สำเนาหนังสือเสนอบริการสอบบัญชี
- (๓) สำเนาหนังสือยืนยันการรับงานสอบบัญชี
- (๔) สำเนาหนังสือรับรองของผู้สอบบัญชี
- (๕) สำเนาหนังสือแจ้งรายชื่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

วิธีการสรรหาผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเพื่อให้ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์คัดเลือกผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นไปตามวิธีการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

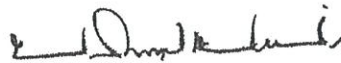
ข้อ ๖ นายทะเบียนสหกรณ์จะพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภาคเอกชนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์เมื่อครบเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

- (๑) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนมีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อ ๔
- (๒) สหกรณ์จัดส่งเอกสารครบถ้วนตามข้อ ๕
- (๓) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้รับการเสนอชื่อ ต้องไม่อยู่ระหว่างการพิจารณาจรรยาบรรณตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

(๔) ผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่ได้รับการเสนอชื่อ ต้องจัดส่งรายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชี แฟ้มกระดาษทำการต้นฉบับของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแล้ว และรายงานข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ต่อนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ครบถ้วน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐



(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์
พ.ศ. ๒๕๕๙

เพื่อให้การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์มีมาตรฐานและเป็นเครื่องมือในการสร้างความโปร่งใสแก่การดำเนินกิจการของสหกรณ์ รวมทั้งผู้ตรวจสอบกิจการสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกิจการ ซึ่งจะเป็นผลดีแก่สหกรณ์และเป็นการรักษาผลประโยชน์ของสมาชิก อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๖ (๘) มาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ ๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ จึงกำหนดระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๙”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ประกาศนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง กำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบกิจการ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๖

(๒) คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่อง การตรวจสอบกิจการสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๖ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๕๖

ข้อ ๔ บรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใด ในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๕ ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบกิจการ” หมายถึง การตรวจสอบการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ ได้แก่ การปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การปฏิบัติการ การบริหารงาน ระบบสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านอื่น ๆ

“ผู้ตรวจสอบกิจการ” หมายถึง สมาชิกของสหกรณ์นั้น หรือบุคคลภายนอกซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ที่ได้รับการเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบกิจการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓

“สหกรณ์” หมายถึง สหกรณ์และชุมนุมสหกรณ์

ข้อ ๖ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รักษาการตามระเบียบนี้ รวมทั้งให้มีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ตลอดจนดำเนินการอื่นใดตามที่ได้รับมอบอำนาจจากนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้มีการปฏิบัติตามระเบียบนี้

หมวด ๑
คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบกิจการ

- ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้
- (๑) เป็นสมาชิกของสหกรณ์นั้น หรือบุคคลภายนอกที่ได้รับเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์
 - (๒) ผ่านการอบรมการตรวจสอบกิจการจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับการรับรองหลักสูตรจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- ข้อ ๘ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้
- (๑) เป็นผู้สอบบัญชี หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่อยู่ในสังกัดนิติบุคคลที่รับงานสอบบัญชีของสหกรณ์ในปีบัญชีนั้น
 - (๒) เป็นกรรมการของสหกรณ์นั้น เว้นแต่ได้พ้นจากตำแหน่งกรรมการมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีบัญชีของสหกรณ์
 - (๓) เป็นคู่สมรส บุตร บิดามารดาของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์นั้น
 - (๔) เป็นผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่น หรือเคยถูกให้ออกจากตำแหน่งผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่น ฐานทุจริตต่อหน้าที่
 - (๕) เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต
 - (๖) เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
 - (๗) เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ องค์กร หรือหน่วยงานของรัฐ หรือเอกชน ฐานทุจริตต่อหน้าที่
 - (๘) เคยถูกให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการหรือผู้ตรวจสอบกิจการ หรือมีคำวินิจฉัยเป็นที่สุดให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่น
 - (๙) เคยถูกที่ประชุมใหญ่มีมติให้ถอดถอนออกจากตำแหน่งกรรมการ หรือ ผู้ตรวจสอบกิจการ เพราะเหตุทุจริตต่อหน้าที่ของสหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่น
 - (๑๐) เคยถูกให้ออกจากการเป็นสมาชิกสหกรณ์นั้น หรือสหกรณ์อื่น
 - (๑๑) เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพัก หรือเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 - (๑๒) เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพัก หรือเพิกถอนชื่อออกจากทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์
 - (๑๓) เป็นคนไร้ความสามารถ คนเสมือนไร้ความสามารถ คนวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

ข้อ ๙ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถในด้านต่าง ๆ เช่น การเงิน การบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ การบริหารจัดการ และเศรษฐศาสตร์ เป็นต้น

ข้อ ๑๐ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องพัฒนาความรู้และทักษะด้านการเงินการบัญชี กฎหมาย ระเบียบและการตรวจสอบกิจการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

หมวด ๒

การเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ ๑๑ ขั้นตอนและวิธีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการให้เป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์

ข้อ ๑๒ จำนวนผู้ตรวจสอบกิจการให้เป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์ กรณีเป็นบุคคลธรรมดาให้มีจำนวนไม่เกินห้าคน กรณีนิติบุคคลให้มีจำนวนหนึ่งนิติบุคคล

ข้อ ๑๓ สหกรณ์อาจเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการเป็นการสำรองไว้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบกิจการที่สหกรณ์เลือกตั้งสำรองไว้สามารถปฏิบัติงานทันทีในกรณีที่ผู้ตรวจสอบกิจการที่ได้รับเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่พ้นจากตำแหน่ง ตามข้อ ๑๖

ข้อ ๑๔ ให้ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์กำหนดค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายอื่น และค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาแก่ผู้ตรวจสอบกิจการให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบ ปริมาณงาน คุณภาพงาน และฐานะการเงินของสหกรณ์

หมวด ๓

วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่งของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ ๑๕ วาระการดำรงตำแหน่งของผู้ตรวจสอบกิจการให้เป็นไปตามที่ข้อบังคับของสหกรณ์ แต่ไม่เกินคราวละสามปี ผู้ตรวจสอบกิจการที่พ้นจากตำแหน่งอาจได้รับเลือกตั้งอีกได้

ข้อ ๑๖ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว ผู้ตรวจสอบกิจการจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก โดยแสดงเหตุผลเป็นหนังสือยื่นต่อประธานคณะผู้ตรวจสอบกิจการหรือยื่นต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แล้วแต่กรณี

(๓) ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ลงมติถอดถอนผู้ตรวจสอบกิจการซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล ออกจากตำแหน่งทั้งคณะหรือรายบุคคล

(๔) นายทะเบียนสหกรณ์วินิจฉัยว่าขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๘

หมวด ๔

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ ๑๗ ผู้ตรวจสอบกิจการ มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานทั้งปวงและตรวจสอบกิจการด้านต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของสภกรณ์ โดยผู้ตรวจสอบกิจการต้องปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ การตรวจสอบกิจการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

ข้อ ๑๘ ผู้ตรวจสอบกิจการ มีหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์เสนอต่อที่ประชุม คณะกรรมการดำเนินการและที่ประชุมใหญ่ของสภกรณ์ โดยให้เสนอผลการตรวจสอบกิจการ ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานการตรวจสอบกิจการประจำเดือน ให้ผู้ตรวจสอบกิจการแจ้งผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการดำเนินการในการประชุมประจำเดือนในคราวต่อไป

(๒) รายงานการตรวจสอบกิจการประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบกิจการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อที่ประชุมใหญ่ของสภกรณ์

(๓) รายงานการตรวจสอบกรณีเร่งด่วน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบกิจการพบว่าเหตุการณ์ที่อาจ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่สมาชิกของสภกรณ์อย่างร้ายแรง หรือสภกรณ์มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ประกาศหรือคำแนะนำของทางราชการ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุมหรือคำสั่ง ของสภกรณ์จนก่อให้เกิดความเสียหายแก่สมาชิกและสภกรณ์อย่างร้ายแรง ให้ผู้ตรวจสอบกิจการแจ้งผล การตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการทันทีเพื่อดำเนินการแก้ไข รวมทั้งให้จัดส่งสำเนารายงานดังกล่าว ต่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ และสำนักงานสภกรณ์จังหวัด หรือสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร โดยเร็ว

ข้อ ๑๙ ให้ผู้ตรวจสอบกิจการติดตามผลการดำเนินการแก้ไขของสภกรณ์ตามรายงาน การตรวจสอบกิจการข้อ ๑๘ และให้จัดส่งสำเนารายงานผลการแก้ไขของสภกรณ์และผลการติดตาม ของผู้ตรวจสอบกิจการต่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และสำนักงานสภกรณ์จังหวัด หรือสำนักงาน ส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร

ข้อ ๒๐ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการและเข้าร่วมประชุมใหญ่ เพื่อชี้แจงรายงาน การตรวจสอบกิจการที่นำเสนอต่อที่ประชุม

ข้อ ๒๑ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการ ให้สภกรณ์มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ให้คำชี้แจง พร้อมทั้งจัดเตรียมข้อมูล เอกสารหลักฐาน ของสภกรณ์และทรัพย์สินต่าง ๆ และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบกิจการในการเข้าไปในสำนักงาน ของสภกรณ์ในระหว่างเวลาทำการของสภกรณ์ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบกิจการ

(๒) กำหนดวาระการประชุมให้ผู้ตรวจสอบกิจการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบกิจการ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

(๓) พิจารณาปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบกิจการ เพื่อให้การดำเนินกิจการของสหกรณ์ เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของสหกรณ์

ข้อ ๒๒ ให้สหกรณ์กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์ กรณีผู้ตรวจสอบกิจการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ หรือประพฤติดังจริยธรรมในการปฏิบัติงานจนเป็นเหตุให้สหกรณ์ได้รับความเสียหาย

การพิจารณาความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการให้เป็นไปตามมติที่ประชุมใหญ่

หมวด ๕

จริยธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ ๒๓ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องมีจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ดังนี้

(๑) ความรับผิดชอบ

๑.๑ มีความตระหนักและความรับผิดชอบในหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการ

๑.๒ ต้องเข้าถึงข้อมูลทางการเงินการบัญชีและธุรกิจของสหกรณ์อย่างเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการให้มีประสิทธิภาพ

๑.๓ ให้ความสำคัญกับการเตือนภัยล่วงหน้าและรายการที่ผิดปกติ

๑.๔ ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการสหกรณ์

(๒) ความซื่อตรง

๒.๑ มีความซื่อสัตย์ สุจริต เทียงธรรม ปราศจากอคติส่วนตัว

๒.๒ ไม่ใช้โอกาสในการแสวงหาผลประโยชน์ให้ตนเองและผู้อื่น

(๓) ความเป็นกลาง

๓.๑ พึงละเว้นการเข้าไปมีส่วนร่วมหรือกระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์

๓.๒ ใช้ดุลพินิจอย่างเป็นอิสระในการให้ข้อเสนอแนะเพื่อการตัดสินใจ

(๔) ความรู้ ความสามารถ

๔.๑ รับงานที่ตนมีความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

๔.๒ พัฒนาศักยภาพตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของงานตรวจสอบ

อย่างต่อเนื่อง

(๕) การรักษาความลับ

ไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการในทางที่อาจก่อให้เกิดผลเสียหายแก่สหกรณ์ เว้นแต่เพื่อประโยชน์ต่อสหกรณ์หรือต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย

(๖) ไม่เรียกร้อง หรือรับสิ่งของ หรือทรัพย์สินมีค่าใด ๆ จากสหกรณ์นอกเหนือจากค่าตอบแทน และค่าใช้จ่ายอื่นตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับหรือระเบียบของสหกรณ์

หมวด ๖
บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๔ ผู้ตรวจสอบกิจการที่ได้รับเลือกตั้งก่อนระเบียบนี้ใช้บังคับให้ปฏิบัติหน้าที่ไปจนกว่าจะสิ้นสุดปีบัญชีที่ได้รับการเลือกตั้ง

ผู้ตรวจสอบกิจการตามวรรคหนึ่ง หากได้รับการเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ให้ปฏิบัติหน้าที่ต่อไป หรือที่ประชุมใหญ่มีมติให้ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนครบวาระตามข้อบังคับของสหกรณ์ ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้มีคุณสมบัติตามข้อ ๗ และให้ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้แต่ต้องไม่เกินหนึ่งปีบัญชีของสหกรณ์

ประกาศ ณ วันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๙
บริสุทธิ์ เปรมประพันธ์
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน
นายทะเบียนสหกรณ์

คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์
เรื่อง แนวทางปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์
ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ พ.ศ. ๒๕๕๙

เพื่อให้การปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งได้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับเจตนารมณ์ที่ต้องการให้การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์มีมาตรฐานและเป็นเครื่องมือในการสร้างความโปร่งใสแก่การดำเนินงานกิจการของสหกรณ์ อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๖ ของระเบียบดังกล่าว จึงกำหนดแนวทางในการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการแก่ทั้งสหกรณ์และผู้ตรวจสอบกิจการ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินกิจการของสหกรณ์ต่อไป ดังนี้

๑. กรณีตามข้อ ๗(๒) ที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบกิจการต้องผ่านการอบรมการตรวจสอบกิจการจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับการรับรองหลักสูตรจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เปิดให้หน่วยงานอื่น อาทิเช่น กรมส่งเสริมสหกรณ์ สหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ หรือสถาบันการศึกษา ดำเนินการจัดอบรมการตรวจสอบกิจการได้โดยใช้หลักสูตรของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือจัดทำหลักสูตรของตนเอง แต่หลักสูตรนั้นต้องได้รับการรับรองจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แล้ว

สำหรับผู้ที่เคยผ่านการอบรมการตรวจสอบกิจการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับการรับรองหลักสูตรจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ก่อนที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ เป็นผู้มีคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒)

๒. การกำหนดคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้ตรวจสอบกิจการไว้ เพื่อต้องการให้เกิดความโปร่งใส ป้องกันการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องเป็นผู้ทรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ เทียบธรรม และสุจริต ดังนั้น ผู้ที่ประสงค์จะสมัครเข้าเป็นผู้ตรวจสอบกิจการจึงต้องตรวจสอบและรับรอง คุณสมบัติของตนเองต่อสหกรณ์

๓. การกำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบกิจการ หากเป็นนิติบุคคลให้มีจำนวน หนึ่งนิติบุคคล นั้น เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ที่มีประสงค์จะรับงานตรวจสอบกิจการสหกรณ์ สามารถกระทำได้ในนามของนิติบุคคล โดยคำว่านิติบุคคลในที่นี้ หมายถึง นิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และให้ระบุชื่อผู้แทนนิติบุคคล ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์โดยชัดเจน และบุคคลนั้น ต้องมีคุณสมบัติตามข้อ ๗ และไม่มีคุณสมบัติต้องห้ามตามข้อ ๘

๔. การกำหนดให้ผู้ตรวจสอบกิจการต้องปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบกิจการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และให้ผู้ตรวจสอบกิจการ มีหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบกิจการเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์เสนอต่อ ที่ประชุมคณะกรรมการและที่ประชุมใหญ่ นั้น เพื่อต้องการให้รูปแบบการรายงาน การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน สมาชิกและ คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ได้รับทราบผลการตรวจสอบกิจการของ ผู้ตรวจสอบกิจการอย่างครบถ้วนทุกด้าน และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบกิจการได้ใช้เป็น คู่มือในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงให้ผู้ตรวจสอบกิจการ ปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบกิจการที่กำหนดไว้แล้ว ได้แก่ คู่มือ การตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ คู่มือการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ การเกษตร และคู่มือการตรวจสอบกิจการสหกรณ์การเกษตรอย่างง่าย เป็นแนวทาง ปฏิบัติการตรวจสอบกิจการตามระเบียบนี้ไปจนกว่าจะมีการออกแนวปฏิบัติการ ตรวจสอบกิจการขึ้นถือใช้ใหม่

๕. การกำหนดให้ผู้ตรวจสอบกิจการมีหน้าที่ติดตามผลการแก้ไขของสหกรณ์ตามรายงานการตรวจสอบ กรณีที่มีการเสนอแนะให้สหกรณ์แก้ไขข้อสังเกตจากการตรวจสอบ และเสนอรายงานผลการแก้ไขของสหกรณ์และผลการติดตามไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์และสำนักงานสหกรณ์จังหวัด นั้น เพื่อต้องการให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบกิจการได้รับการพิจารณาอย่างรอบด้านจากผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหรือเกิดขึ้นแล้วมิให้ขยายวงกว้างออกไป จึงให้ผู้ตรวจสอบกิจการจัดส่งรายงานผลการแก้ไขของสหกรณ์และผลการติดตามของผู้ตรวจสอบกิจการตามแบบซึ่งได้แนบมาทำยนี้

๖. การให้สหกรณ์กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์ กรณีผู้ตรวจสอบกิจการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ หรือประพฤติดิจจรยธรรมจนเป็นเหตุให้สหกรณ์ได้รับความเสียหาย และให้ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์พิจารณาความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการ นั้น เพื่อให้สอดคล้องกับเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ที่กำหนดให้ที่ประชุมใหญ่เป็นผู้เลือกสมาชิกหรือบุคคลภายนอกเข้ามาดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์แล้วรายงานต่อที่ประชุมใหญ่ ดังนั้น เมื่อผู้ตรวจสอบกิจการซึ่งที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งก่อให้เกิดความเสียหายต่อสหกรณ์ จึงควรเป็นอำนาจของที่ประชุมใหญ่ที่จะเป็นผู้พิจารณาความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการ

อย่างไรก็ตาม การกำหนดความรับผิดชอบดังกล่าวอาจจะเกิดจากหลายกรณี และก่อให้เกิดผลกระทบที่แตกต่างกัน เช่น การละเว้นไม่รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ หรือการเปิดเผยผลการตรวจสอบกิจการต่อบุคคลอื่น เป็นต้น จึงให้เป็นดุลยพินิจของแต่ละสหกรณ์ที่จะเป็นผู้พิจารณาความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์เอง

๗. การกำหนดบทเฉพาะกาลตามระเบียบนี้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบกิจการที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่แล้วแต่ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) สามารถปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้ และเพื่อลดปัญหาในการสรรหาผู้ตรวจสอบกิจการในระยะแรกของการบังคับใช้ระเบียบนี้ กรณีสหกรณ์ไม่สามารถสรรหาผู้ที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) ได้ สหกรณ์สามารถเลือกผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการต่อไปได้อีกหนึ่งปีบัญชี แต่หากสหกรณ์ประสงค์จะเลือกผู้ตรวจสอบกิจการคนใหม่ สหกรณ์จะต้องปฏิบัติตามระเบียบนี้ โดยต้องเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อ ๗ และไม่มีคุณสมบัติต้องห้ามตามข้อ ๘ เพื่อให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ จึงยกตัวอย่างประกอบพิจารณา ดังนี้

สหกรณ์ AAA จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีนายรักดีเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ แต่ยังไม่ได้ผ่านการอบรมการตรวจสอบกิจการตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด จึงขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) ด้วยผลของบทเฉพาะกาล นายรักดีสามารถปฏิบัติงานอยู่จนครบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ หากต่อมาที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งนายรักดี เป็นผู้ตรวจสอบกิจการในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถือว่า นายรักดีเป็นผู้มีคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) ทั้งนี้ นายรักดี จะต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๘ เนื่องจากบทเฉพาะกาลกำหนดให้เฉพาะผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมที่ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ เท่านั้น ที่จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้ มิได้หมายรวมถึงผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมที่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๘ ด้วย ดังนั้น ในการเสนอชื่อผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมให้ที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งสหกรณ์ต้องพิจารณาด้วยว่า ผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมนั้น ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๘

กรณีข้อบังคับสหกรณ์ AAA จำกัด กำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของผู้ตรวจสอบกิจการไว้ ๓ ปี ด้วยผลของบทเฉพาะกาลถือว่า นายรักดีเป็นผู้มีคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) เฉพาะปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ เท่านั้น หากนายรักดีประสงค์จะทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบกิจการจนครบตามวาระต้องผ่านการอบรมการตรวจสอบกิจการตามระเบียบนี้ มิฉะนั้นจะถือว่า นายรักดีปฏิบัติหน้าที่โดยขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒)

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากขณะนี้ในช่วงแรกของการบังคับใช้ระเบียบนี้ และเป็นช่วงรอยต่อของการปฏิบัติตามคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์ เรื่องการตรวจสอบกิจการ พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งไม่ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบกิจการต้องเป็นผู้ผ่านการอบรมจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงเป็นเหตุให้สหกรณ์บางแห่งดำเนินการคัดเลือกผู้ตรวจสอบกิจการเพื่อเสนอต่อที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งไปตามคำแนะนำดังกล่าวเสร็จสิ้นก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ หรือบางสหกรณ์ยังไม่ทราบว่าระเบียบนี้มีผลใช้บังคับแล้ว ที่ประชุมใหญ่จึงมีมติเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการที่ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) เป็นผู้ตรวจสอบกิจการ ดังนั้นเพื่อผ่อนคลายปัญหาดังกล่าวข้างต้น จึงอนุโลมให้สำหรับสหกรณ์ที่ดำเนินการคัดเลือกผู้ตรวจสอบกิจการเสร็จสิ้นแล้ว แต่ผู้ที่ได้รับการคัดเลือกนั้นขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) หรือในกรณีที่สหกรณ์มีมติที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการที่ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) เป็นผู้ตรวจสอบกิจการไปแล้ว ตั้งแต่ก่อนระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ จนถึงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ให้ถือว่าผู้ที่ได้รับการคัดเลือกหรือเลือกตั้งไปแล้วนั้น เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒) ไปจนถึงวันที่ได้ผ่านการอบรมจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับการรับรองหลักสูตรจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ในการนี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะดำเนินการจัดให้มีการอบรมเพื่อให้บุคคลผู้ที่ได้รับการคัดเลือกหรือเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ตามที่กล่าวมาข้างต้น ได้รับการอบรม เพื่อเป็นผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อ ๗ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ หากบุคคลที่กล่าวมานั้นไม่เข้ารับการอบรมตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ให้ถือว่าเป็นผู้ขาดคุณสมบัติตามข้อ ๗ (๒)

๘. ให้ยกเลิกคำแนะนำและแนวปฏิบัติอื่นใดที่ขัดหรือแย้งกับคำแนะนำนี้

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐

นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์