



ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ว่าด้วย การสอบบัญชีสหกรณ์ที่ควบเข้ากัน
พ.ศ. 2544

เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์ที่ควบเข้ากันตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 เป็นไปอย่างเหมาะสมและปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ 688/2543 สั่ง ณ วันที่ 26 กรกฎาคม 2543 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดวิธีปฏิบัติในการสอบบัญชีสหกรณ์ที่ควบเข้ากัน ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ที่ควบเข้ากัน พ.ศ. 2544”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในทำยระเบียบนี้เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกบรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 การสอบบัญชีสหกรณ์ที่ควบเข้ากัน แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

4.1 ส่วนที่เกี่ยวกับสหกรณ์เดิมก่อนการควบสหกรณ์

4.2 ส่วนที่เกี่ยวกับสหกรณ์ใหม่ซึ่งเกิดจากการควบสหกรณ์เดิมเข้าด้วยกันแล้ว

ส่วนที่เกี่ยวกับสหกรณ์เดิมก่อนการควบสหกรณ์

1. การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน

1.1 ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์แต่ละสหกรณ์ที่จะควบเข้ากัน ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากัน

1.2 กรณีที่สหกรณ์ได้รับการจดทะเบียนควบเข้ากันภายหลังวันสิ้นปีทางบัญชี แต่ก่อนวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันสิ้นปีทางบัญชีตามปกติ และ ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากันไปในคราวเดียวกัน

/2. การจัดทำ...

2. การจัดทำกระดาดำทำการ

2.1 ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำกระดาดำทำการของสหกรณ์แต่ละสหกรณ์ที่จะควบเข้ากันตามรูปแบบเช่นเดียวกับการสอบบัญชีสหกรณ์ในกรณีปกติ

2.2 กรณีที่สหกรณ์ได้รับการจดทะเบียนควบเข้ากันภายหลังวันสิ้นปีทางบัญชี แต่ก่อนวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี และ ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากันนั้น ให้จัดทำกระดาดำทำการรวมไว้เป็นชุดเดียวกัน ยกเว้น กระดาดำทำการรายละเอียดที่เกี่ยวข้องโดยตรงหรือเป็นผลกระทบจากตัวเลขในงบการเงิน เช่น กระดาดำทำการงบทดลอง กระดาดำทำการลูกหนี้ และหนี้สงสัยจะสูญ กระดาดำทำการสินค้าคงเหลือ กระดาดำทำการสินทรัพย์ถาวรและค่าเสื่อมราคา เป็นต้น ให้จัดทำเพิ่มเติมขึ้น สำหรับกระดาดำทำการใดแสดงข้อมูล ณ วันสิ้นปีทางบัญชี และ ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากัน โดยแสดงข้อมูลทั้ง 2 กรณี เป็นรายการเดียวกันและมีจำนวนเงินเท่ากัน ไม่ต้องแยกการจัดทำกระดาดำทำการ แต่ให้ระบุวันที่ไว้ให้ชัดเจนที่ส่วนหัวของกระดาดำทำการว่าเป็นข้อมูล ณ วันสิ้นปี และ ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากัน

3. รายงานของผู้สอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากันจากผลสรุปของการตรวจสอบ ดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่.....และ
งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์.....จำกัด
ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของ
ข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว
จากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและตาม
ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้
ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่
การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการ
เปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่สหกรณ์ใช้และ
ประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการเป็นผู้จัดทำ
ขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม
ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็น
ของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....
และผลการดำเนินงานสำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์.....จำกัด
โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(ลายมือชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี

.....

วันที่.....

การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีสหกรณ์ได้รับการจดทะเบียนควบเข้ากันภายหลังวันสิ้นปีทางบัญชีแต่ก่อนวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี และ ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนควบเข้ากันในคราวเดียวกันนั้น ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงาน ดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่.....และวันที่.....
งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่.....และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....
ของสหกรณ์.....จำกัด ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบ
ต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบใน
การแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและตาม
ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้
ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่
การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการ
เปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่สหกรณ์ใช้และ
ประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการเป็นผู้จัดทำ
ขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม
ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็น
ของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....
และวันที่..... ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่.....
และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....ของสหกรณ์.....จำกัด
โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(ลายมือชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี

.....

วันที่.....

4. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

สหกรณ์.....จำกัด

จังหวัด.....

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่.....และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... ๙

.....

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....
.....จำกัด สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่.....และสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่..... ๙ ซึ่งข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นต่อการเงินแบบ.....
เมื่อวันที่.....ไว้แล้วนั้น ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ผลการตรวจสอบโดยสรุป

1.1 การดำเนินงานของสหกรณ์

1.2 ข้อสังเกตที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

1.3 การติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องของปีก่อน

2. ผลการตรวจสอบและข้อสังเกต

2.1 สถานภาพทั่วไป

2.2 การบริหารจัดการ

2.2.1 การบริหารทั่วไป

(1) การแบ่งส่วนงานและการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ

(2) การกำหนดระเบียบต่าง ๆ

(3) การบัญชี

(4) แผนงานและงบประมาณ

(5) ผู้ตรวจสอบกิจการ

2.2.2 การบริหารการเงิน

(1) โครงสร้างทุนดำเนินงาน

(2) การจัดหาและการใช้เงินทุน

(3) ข้อสังเกตด้านการบริหารการเงิน

2.2.3 การบริหารธุรกิจ

(1) ปริมาณธุรกิจ

(2) การอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก

(3) ข้อสังเกตในการดำเนินธุรกิจ

2.3 การติดตามการแก้ไขข้อบกพร่อง

2.4 เรื่องอื่น ๆ

(ลายมือชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

วันที่.....

หมายเหตุ

๙ ใช้ในกรณีจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีซึ่งผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี และ ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากัน กรณีที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันก่อนวันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากันกรณีเดียว ให้ตัดข้อความ “และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....” ออก

อนึ่ง ในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีตามรูปแบบข้างต้น ให้รายงานโดยไม่ต้องเปรียบเทียบกับปีก่อน และให้รายงานการเลิกกิจการของสหกรณ์เพื่อนำไปควบเป็นสหกรณ์ใหม่ไว้ในเรื่องอื่น ๆ ว่าสหกรณ์เลิกโดยมติแห่งที่ประชุมใหญ่เมื่อใด นำไปควบกับสหกรณ์ใด เป็นสหกรณ์ใด และนายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ที่ควบเข้ากันเป็นสหกรณ์ใหม่เมื่อใด

/ส่วนที่เกี่ยวกับ...

ส่วนที่เกี่ยวกับสหกรณ์ใหม่ซึ่งเกิดจากการควบสหกรณ์เดิมเข้าด้วยกันแล้ว

1. การให้คำแนะนำด้านบัญชีแก่สหกรณ์ใหม่ ให้ผู้สอบบัญชีให้คำแนะนำวิธีปฏิบัติทางบัญชีแก่ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ใหม่ที่เกิดจากการควบสหกรณ์ให้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ท่างบดุลรวมของสหกรณ์ใหม่ ณ วันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ที่ควบเข้ากันเป็นสหกรณ์ใหม่ และทำรายการเปิดบัญชีของสหกรณ์ใหม่
2. การตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ใหม่ตามข้อ 1 ภายหลังจากที่สหกรณ์จัดทำแล้วเสร็จให้เป็นไปโดยถูกต้องตามที่ควร
3. การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ณ วันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ใหม่ที่เกิดจากการควบเข้ากัน ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบบัญชีกรณีสหกรณ์ควบเข้ากัน

สหกรณ์.....จำกัด

จังหวัด.....

ณ วันที่.....(วันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ใหม่)

.....

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์.....
.....จำกัด ซึ่งเกิดจากการควบสหกรณ์เข้ากันนั้น ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบดังนี้

1. สถานภาพทั่วไป (สหกรณ์เกิดจากการควบสหกรณ์ใดเข้าด้วยกัน เมื่อวันที่เท่าใด มีสมาชิกรวมทั้งสิ้นเท่าใด ผลการดำเนินงานของแต่ละสหกรณ์ที่นำมาควบเข้ากันเป็นอย่างไร และสหกรณ์ใหม่มีฐานะการเงินอย่างไร)

2. การบัญชีและใบสำคัญ (สหกรณ์จัดทำบัญชี ตลอดจนรายละเอียด บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ถูกต้องตรงกับบัญชีคุมยอดหรือไม่อย่างไร มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ รวมทั้งได้ให้คำแนะนำในการปฏิบัติทางบัญชีแก่สหกรณ์ใหม่ไว้อย่างไรบ้าง)

3. เรื่องอื่น ๆ

ทั้งนี้ ได้แนบบงการเงิน ณ วันที่นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนสหกรณ์ควบเข้ากันของสหกรณ์ใหม่ที่เกิดจากการควบเข้ากัน มาด้วยแล้ว

(ลายมือชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

วันที่.....

4. การตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ใหม่
ให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ใหม่
ตามปกติ

5. การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี ณ วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ใหม่ ให้ผู้สอบบัญชี
จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ใหม่ จาก
ผลสรุปของการตรวจสอบ ดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่.....งบกำไรขาดทุนและ
งบกระแสเงินสด สำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์.....จำกัด^๙
ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของ
ข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว
จากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและตาม
ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้
ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่
การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการ
เปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่สหกรณ์ใช้และ
ประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการเป็นผู้จัดทำ
ขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม
ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็น
ของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....
ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์.....จำกัด^๙
โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(ลายมือชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี

.....

วันที่.....

หมายเหตุ

๙ กรณีการดำเนินกิจการเต็มปี ให้เปลี่ยนข้อความเป็น “สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน.....” สหกรณ์ประเภทอื่น นอกเหนือจากสหกรณ์ประเภทออมทรัพย์ (ไม่รวมสหกรณ์เครดิต ยูเนียน) ให้ตัดข้อความที่ขีดเส้นใต้ออกทั้งในวรรคนำและวรรคความเห็น และให้เติมคำว่า “และ” ไว้หน้าข้อความ “งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสิ้นสุด.....” และ “ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสิ้นสุด.....” ในวรรคนำและวรรคความเห็น ตามลำดับ

6. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ณ วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ใหม่ ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี โดยมีองค์ประกอบดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์.....จำกัด จังหวัด..... สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่..... ๙ ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์..... จำกัด สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่..... ๙ ซึ่งข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแบบ.....เมื่อวันที่..... ไว้แล้วนั้น ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบ ดังนี้ สหกรณ์.....จำกัด เกิดจากการควบคุมสหกรณ์..... จำกัด และสหกรณ์.....จำกัด เข้าด้วยกัน โดย นายทะเบียนสหกรณ์รับจดทะเบียนเมื่อวันที่..... 1. ผลการตรวจสอบโดยสรุป 1.1 การดำเนินงานของสหกรณ์ 1.2 ข้อสังเกตที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข 2. ผลการตรวจสอบและข้อสังเกต 2.1 สถานภาพทั่วไป 2.2 การบริหารจัดการ 2.2.1 การบริหารทั่วไป (1) การแบ่งส่วนงานและการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ (2) การกำหนดระเบียบต่าง ๆ
--

(3) การบัญชี

(4) แผนงานและงบประมาณ

(5) ผู้ตรวจสอบกิจการ

2.2.2 การบริหารการเงิน

(1) โครงสร้างทุนดำเนินงาน

(2) การจัดหาและการใช้เงินทุน

(3) ข้อสังเกตด้านการบริหารการเงิน

2.2.3 การบริหารธุรกิจ

(1) ปริมาณธุรกิจ

(2) การอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก

(3) ข้อสังเกตในการดำเนินธุรกิจ

3. เรื่องอื่น ๆ

(ลายมือชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

วันที่.....

หมายเหตุ

๙ กรณีการดำเนินกิจการเต็มปี ให้เปลี่ยนข้อความเป็น “สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....”

ประกาศ ณ วันที่ 24 กันยายน พ.ศ. 2544

(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์