



สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖
เลขที่รับ ๗๕๖
วันที่ ๑๖ ก.พ. ๒๕๖๑
เวลา.....น. แฟ้มที่.....

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖  
 ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๒๓ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งเวียนหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์  
 กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๐๗๖ และ ๑๐๗๗ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข โดยให้ถือเป็นกรณีคณะกรรมการดำเนินการกระทำการในการปฏิบัติหน้าที่ของตน จนทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงินการบัญชีหรือกิจการหรือฐานะการเงินตามรายงานของผู้สอบบัญชีตามความมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่งแห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งรายละเอียดปรากฏในหนังสือที่แนบท้ายนี้

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอแจ้งเวียนหนังสือดังกล่าวให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ทราบและดำเนินการแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดและผู้สอบบัญชีที่อยู่ในพื้นที่รับผิดชอบทราบ และให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดรายงานข้อสังเกตกรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไขให้รองนายทะเบียนสหกรณ์พิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)  
 อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรียน ผอ.สศท.๖

- เพื่อโปรดทราบ  
 เพื่อโปรดพิจารณา

- เห็นควรนำเสนอ ผอ. สศท. ๖ เพื่อโปรดทราบ  
 - เห็นควรแจ้งเวียน ผอ.ช ทล. กลุ่มกำกับดูแล  
 ทตาม/สำเนา โทร ทล. แจ้งเวียน สศท. ในพื้นที่  
 สศท. ๖ ทตาม (ลิ้งค์) ปรุณิมล

๑๖ ก.พ. ๒๕๖๑

ทราบ  
 ดำเนินการตามเสนอ

(นางจุไรรัตน์ เทพบุรี)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง  
 นักวิชาการตรวจสอบบัญชีเชี่ยวชาญ (ด้านการบัญชีและการสอบบัญชี)  
 รักษาการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖



ที่ กษ ๑๑๑๕/ ๒๐๗๖

กรมส่งเสริมสหกรณ์ เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข


เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยปรากฏว่ามีสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชี จนเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น และสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ได้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีโดยยังไม่มี การแก้ไขข้อผิดพลาดจนเป็นเหตุให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีด้วยจำนวนเงินที่ไม่ถูกต้อง เพราะหากสหกรณ์แก้ไขข้อผิดพลาดตามรายการที่ผู้สอบบัญชีให้ความเห็น จะส่งผลให้สหกรณ์เปลี่ยนเป็นมีกำไรสุทธิลดลงหรือเปลี่ยนเป็นขาดทุน

นายทะเบียนสหกรณ์จึงชักซ้อมแนวทางปฏิบัติกรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้ถือเป็นกรณีคณะกรรมการดำเนินการกระทำการในการปฏิบัติหน้าที่ของตน จนทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี หรือกิจการหรือฐานะการเงิน ตามรายงานของผู้สอบบัญชีตามความมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งสหกรณ์จังหวัดในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ที่ได้รับมอบอำนาจจะต้องสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีให้แล้วเสร็จตามวิธีการและระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งให้ระงับการนำการเงินที่เป็นเหตุให้เกิดข้อบกพร่องไปใช้ในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี หรือเสนอให้ที่ประชุมใหญ่รับรอง โดยอาศัยอำนาจตาม มาตรา ๒๒ (๑) หรือ (๒) หากพบว่าผลการดำเนินงานของสหกรณ์ขาดทุนก็ไม่สามารถจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีตามมาตรา ๖๐ ได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้สหกรณ์จังหวัดถือปฏิบัติและแจ้งให้สหกรณ์ทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)  
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๕๕

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๕๐๔๒

E-mail : cpd\_rlo@cpd.go.th

www.cpd.go.th



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมส่งเสริมสหกรณ์ สำนักงานทะเบียนและกฎหมาย โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๕๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์: cpd\_rlo@cpd.go.th / http://webhost.cpd.go.th/rlo

ที่ กษ.๑๑๑๕/ ๑๐๗/พ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ที่มีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน  
ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒

ด้วยปรากฏว่ามีสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ที่ไม่ปฏิบัติตามให้เป็นไปตามระเบียบหรือคำแนะนำของ  
นายทะเบียนสหกรณ์หรือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เกี่ยวกับการเงินการบัญชี จนเป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีได้แสดง  
ความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไข หรือแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่แสดงความเห็น  
และสหกรณ์หรือชุมนุมสหกรณ์ได้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีโดยยังไม่มีการแก้ไขข้อผิดพลาดจนเป็น  
เหตุให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีด้วยจำนวนเงินที่ไม่ถูกต้อง เพราะหากสหกรณ์แก้ไขข้อผิดพลาด  
ตามรายการที่ผู้สอบบัญชีให้ความเห็น จะส่งผลให้สหกรณ์เปลี่ยนเป็นมีกำไรสุทธิลดลงหรือเปลี่ยนเป็นขาดทุน

นายทะเบียนสหกรณ์จึงขังข้อแนะนำแนวทางปฏิบัติกรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน  
ของสหกรณ์ที่แตกต่างจากแบบไม่มีเงื่อนไข ให้ถือเป็นกรณีคณะกรรมการดำเนินการกระทำการในการปฏิบัติ  
หน้าที่ของตน จนทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี หรือกิจการหรือฐานะการเงิน ตามรายงาน  
ของผู้สอบบัญชีตามความมาตรา ๒๒ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งรองนายทะเบียน  
สหกรณ์ที่ได้รับมอบอำนาจจะต้องสั่งการให้สหกรณ์แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีให้แล้วเสร็จ  
ตามวิธีการและระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งให้ระงับการนำการเงินที่เป็นเหตุให้เกิดข้อบกพร่องไปใช้ในการ  
การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี หรือเสนอให้ที่ประชุมใหญ่รับรอง โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๒ (๑) หรือ (๒)  
หากพบว่าผลการดำเนินงานของสหกรณ์ขาดทุนก็ไม่สามารถจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีตามมาตรา ๖๐ ได้

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติ และแจ้งให้สหกรณ์ทราบต่อไป

  
(นายพิเชษฐ์ วิริยะพาหะ)  
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์