



ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์  
ว่าด้วยการสอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร  
พ.ศ. ๒๕๖๒

เพื่อให้การสอบบัญชีของกลุ่มเกษตรกรเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี เหมาะสม และสอดคล้องกับสภาวการณ์ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๒๑ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมาตรา ๒๕ ของพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกอบคำสั่ง นายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒ กำหนดระเบียบ ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รักษาการตามระเบียบนี้

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร” หมายความว่า บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งจากนายทะเบียนสหกรณ์ ให้เป็นผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

ข้อ ๕ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร ให้เป็นไปตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การแต่งตั้งข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ข้อ ๖ การสอบบัญชีกลุ่มเกษตรกรให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๗ ให้ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกรเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต่อสมาชิกกลุ่มเกษตรกร และรายงานผลการตรวจสอบบัญชีต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ตามรูปแบบและรายการที่กำหนดท้ายระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน  
นายทะเบียนสหกรณ์

## ๑. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

๑. ชื่อรายงาน --->	<b>รายงานของผู้สอบบัญชี</b>
๒. สมาชิก ->	เสนอ สมาชิกกลุ่มเกษตรกร
๓. วรรค ---> ความเห็น	<p><b>ความเห็น</b></p> <p>ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร.....ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกลุ่มเกษตรกร..... ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์</p>
๔. วรรค ---> เกณฑ์ในการ แสดงความเห็น	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความเห็น</b></p> <p>ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มเกษตรกรและได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า</p>
๕. วรรค ---> เรื่องสำคัญใน การตรวจสอบ	<p><b>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</b></p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบท ของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดง ความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้</p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้ .....(อธิบายเรื่องและผู้สอบบัญชีพิจารณาว่า มีนัยสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ โดยแยกเป็นแต่ละเรื่อง).....</p> <p>๑. ....</p> <p>๒. ....</p> <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>

**๖. วรรค - - - ➔**  
**ความรับผิดชอบ**  
**ของคณะกรรมการ**  
**ดำเนินการ**  
**กลุ่มเกษตรกร**  
**ต้องการเงิน**

**ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรต้องการเงิน**

คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงานการเงิน คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มเกษตรกรในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มเกษตรกรหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

**๗. วรรค - - - ➔**  
**ความรับผิดชอบ**  
**ของผู้สอบบัญชี**  
**ต่อการ**  
**ตรวจสอบ**  
**งบการเงิน**

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้า รวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มเกษตรกร

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร

• สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มเกษตรกรในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มเกษตรกรต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

๘. ลายมือชื่อ -->  
ของผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

๙. ที่ตั้ง --->  
สำนักงานของ  
ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี  
โทร.....

๑๐. วันที่ --->  
ในรายงาน

วันที่.....

## ๒. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑. ชื่อรายงาน --->	<b>รายงานของผู้สอบบัญชี</b>
๒. สมาชิก ->	เสนอ สมาชิกกลุ่มเกษตรกร
๓. วรรค ----> ความเห็น	<p><b>ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p>ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร.....ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่า.....ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกลุ่มเกษตรกร..... ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์</p>
๔. วรรค ----> เกณฑ์ในการ แสดงความเห็น	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</b></p> <p><b>การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ</b> (อธิบายรายการที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง แสดงอยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างไร ผลกระทบงบการเงิน)</p> <p>(อธิบายการเปิดเผยข้อมูลผิดพลาด/ข้อมูลที่ไม่เปิดเผย/เปิดเผยไม่เพียงพอ)</p> <p><b>ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ</b> (อธิบายว่าไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบอะไรกับรายการใด อยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่ เพียงใด)</p> <p>ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มเกษตรกรและได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า</p>
๕. วรรค ----> เรื่องสำคัญใน การตรวจสอบ	<p><b>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</b></p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบท ของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้ แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้</p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้</p> <p>.....(อธิบายเรื่องที่สำคัญที่พิจารณาว่า มีนัยสำคัญในการตรวจสอบพร้อมวิธีการตรวจสอบ โดยแยกเป็นแต่ละเรื่อง).....</p> <p>๑. ....</p> <p>๒. ....</p> <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>

**๖. วรรค - - - ➔**  
**ความรับผิดชอบ**  
**ของคณะกรรมการ**  
**ดำเนินการ**  
**กลุ่มเกษตรกร**  
**ต้องการเงิน**

**ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรต้องการเงิน**

คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มเกษตรกรในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มเกษตรกรหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

**๗. วรรค - - - ➔**  
**ความรับผิดชอบ**  
**ของผู้สอบบัญชี**  
**ต่อการ**  
**ตรวจสอบ**  
**งบการเงิน**

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้า รวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มเกษตรกร

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร

• สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอน ที่มีสาระสำคัญ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อ ความสามารถของกลุ่มเกษตรกรในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอน ที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูล ที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มเกษตรกรต้องหยุด การดำเนินงานต่อเนื่องได้

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควร หรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลา ของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญ ในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร ข้าพเจ้าได้พิจารณา เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญ ในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือ ข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผย เรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้า พิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถ คาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสีย สาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

๘. ลายมือชื่อ -->  
ของผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

๙. ที่ตั้ง -->  
สำนักงานของ  
ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี  
โทร.....

๑๐. วันที่ -->  
ในรายงาน

วันที่.....

### ๓. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

๑. ชื่อรายงาน -- -->	<b>รายงานของผู้สอบบัญชี</b>
๒. สมาชิก ->	เสนอ สมาชิกกลุ่มเกษตรกร
๓. วรรค - - - -> ความเห็น	<p><b>ความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง</b></p> <p>ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร.....ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่า .....</p> <p>งบการเงินข้างต้นนี้ไม่ได้แสดงฐานะการเงินของกลุ่มเกษตรกร..... ณ วันที่.....(ปีปัจจุบัน).....ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์</p>
๔. วรรค - - - -> เกณฑ์ในการ แสดงความเห็น	<p><b>เกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง</b></p> <p><b>การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ</b> (อธิบายรายการที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง แสดงอยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างไร ผลกระทบงบการเงิน)</p> <p>(อธิบายการเปิดเผยข้อมูลผิดพลาด/ข้อมูลที่เปิดเผย/เปิดเผยไม่เพียงพอ)</p> <p>ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มเกษตรกรและได้ปฏิบัติตาม จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอ และเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง</p>
๕. วรรค - - - -> เรื่องสำคัญใน การตรวจสอบ	<p><b>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</b></p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณา ในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้า ไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้</p> <p>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้</p> <p>.....(อธิบายเรื่องและผู้สอบบัญชีพิจารณาว่า มีนัยสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ โดยแยกเป็นแต่ละเรื่อง).....</p> <p>๑. ....</p> <p>๒. ....</p> <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>



**๖. วรรค - - - ➔**  
**ความรับผิดชอบ**  
**ของคณะกรรมการ**  
**ดำเนินการ**  
**กลุ่มเกษตรกร**  
**ต้องการเงิน**

**ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรต้องการเงิน**

คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มเกษตรกรในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มเกษตรกรหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

**๗. วรรค - - - ➔**  
**ความรับผิดชอบ**  
**ของผู้สอบบัญชี**  
**ต่อการ**  
**ตรวจสอบ**  
**งบการเงิน**

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง แต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้า รวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มเกษตรกร

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร

• สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ทราบว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มเกษตรกร ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มเกษตรกรต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกร ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผย เรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

๘. ลายมือชื่อ -->  
ของผู้สอบบัญชี

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

๙. ที่ตั้ง --->  
สำนักงานของ  
ผู้สอบบัญชี

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี  
โทร.....

๑๐. วันที่ --->  
ในรายงาน

วันที่.....

## ๔. รูปแบบรายงานของผู้สอบบัญชี การแสดงความเห็นว่าไม่แสดงความเห็น

๑. ชื่อรายงาน --->	<b>รายงานของผู้สอบบัญชี</b>
๒. สมาชิก -->	เสนอ สมาชิกกลุ่มเกษตรกร
๓. วรรค ----> ความเห็น	<p><b>การไม่แสดงความเห็น</b></p> <p>ข้าพเจ้าได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร..... ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่.....(ปัจจุบัน).....และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ</p> <p>ข้าพเจ้าไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่มเกษตรกร.....เนื่องจากเรื่องที่ว่าไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน</p>
๔. วรรค ----> เกณฑ์ในการ แสดงความเห็น	<p><b>เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น</b></p> <p><b>ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ</b></p> <p>(อธิบายว่าไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบอะไรกับรายการใด อยู่ในงบการเงินใด จำนวนเงินเท่าใด เพราะเหตุใดจึงไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใด)</p>
๕. วรรค ---> ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการ ดำเนินการ กลุ่มเกษตรกร ต่องบการเงิน	<p><b>ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรต่องบการเงิน</b></p> <p>คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด</p> <p>ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มเกษตรกรในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการกลุ่มเกษตรกรมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มเกษตรกรหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้</p>

๖. วรรค --->  
 ความรับผิดชอบ  
 ของผู้สอบบัญชี  
 ต่อการ  
 ตรวจสอบ  
 งบการเงิน
๗. ลายมือชื่อ --->  
 ของผู้สอบบัญชี
๘. ที่ตั้ง --->  
 สำนักงานของ  
 ผู้สอบบัญชี
๙. วันที่ --->  
 ในรายงาน

**ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวได้

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี  
 โทร.....

วันที่.....

## รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี

รายงานผลการตรวจสอบบัญชีระหว่างปี  
 กลุ่มเกษตรกร.....  
 จังหวัด.....  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....

### เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่..... ลงวันที่ ..... ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี  
 กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบบัญชี  
 ระหว่างปี ครั้งที่..... เมื่อวันที่..... ถึงวันที่..... รวม..... วัน จึงขอเสนอรายงานผล  
 การตรวจสอบบัญชีระหว่างปี ดังนี้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ....

๒. ....

๓. ....

.....

.....

(ให้ระบุเนื้อหาสาระและจำนวนตัวอย่างข้อมูลที่ผู้สอบบัญชีเลือกตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ  
 ที่สำคัญที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ)

#### ๑. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ เกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการบริหารจัดการทั่วไป

๑.๒ ด้านการดำเนินธุรกิจ

#### ๒. การติดตามแก้ไขข้อสังเกต

๒.๑ .....

๒.๒ .....

#### ๓. เรื่องอื่น

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

โทร. ....

วันที่.....

## รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีประจำปี

### รายงานผลการตรวจสอบบัญชี

กลุ่มเกษตรกร.....

จังหวัด.....

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่.....

#### เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่..... ลงวันที่ ..... ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชี  
กลุ่มเกษตรกร..... สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..... ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงิน  
ประจำปีและแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี...(ระบุรูปแบบการแสดงความเห็น)...ลงวันที่..... นั้น

ข้าพเจ้าขอรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

#### ๑. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ เกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการบริหารจัดการทั่วไป

๑.๒ ด้านการดำเนินธุรกิจ

#### ๒. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน

๒.๑ ความเพียงพอของเงินทุน

๒.๒ คุณภาพของสินทรัพย์

๒.๓ ขีดความสามารถในการบริหาร

๒.๔ การทำกำไร

๒.๕ สภาพคล่อง

๒.๖ ผลกระทบของธุรกิจ

#### ๓. การติดตามแก้ไขข้อสังเกต

๓.๑ .....

๓.๒ .....

#### ๔. เรื่องอื่น

(ลงชื่อ).....

(.....)

ผู้สอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร

ที่ตั้งสำนักงานของผู้สอบบัญชี

โทร. ....

วันที่.....