<u>ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี</u>

ในระบบเกณฑ์คุณภาพมาตรฐานของสหกรณ์ ๒๕๕๗

๑. เข้าระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสหกรณ์ ๒๕๕๗

ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	
🗇 หน้าแรก 🗔 การควบคุณภายใน 🌔 ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม 🕨 ประเมินจัดขั้นคุณภาพการควบคุมภายใน k 🕞 สหกรณ์ที่ประเมิน 🗵 รายงาน 🔛 ออกจากระบบ	
😫 คู่มือการใช้งานระบบเกณฑ์มาตรรานคุณภาพของสหกรณ์ 2556	
น.ส. เป็ญจา ประสิษฐ์ ผู้สอบบัญชักษร์ ส่วนโดงานตรวจมัญชัดหารณ์ที่ 6 ส่านัดงานตรวจมัญชัดหกรณ์ที่เหลงเพชร ปิงบประมาณ 2557	
Constabilit 2010 by Constant - 1 - Price Research	
Copyright 2013 by Cooperative Auduing Lepartment คณตรวจปัญษัสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระยา เชตพระนคร กรุงเพพา 10200	

๒.๑ กรณี "มี" -> ระบบจะเปิดให้ประเมินความเสี่ยงแบบมาตรฐาน

			יר <u>ה</u>	รควบคุมภายใน ระดับกรม					
			น.ส.เบ็ญจ	งา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภา ปีงบประมาณ 2557	ครัฐ				
				ดวามแวดในดารสอบ	การควบ	คุมภายใน	1	ม่มีการควบคุมภายใ	tu
สำดับ	รหัส	สหกรณ์/กลุ่มเกษตร	ปีบัญชี	មិវ័យ១៣ណៃ ទេស១០ ប័ណ្ឌទី	ជ	ไม่มี	ไม่แบ่งแยก หน้าที่	ห่าบัญชี ไม่ได้	ไม่กำหนด ระเบียบ
1.	813	สหกรณ์นิคมวังพระธาตุ จำกัด	31 м.я. 2557	มากที่สุด				0	· •
2.	3432	สหกรณ์ออมทรีพย์ข้าราชการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร จำกัด	31 б.я. 2556	มาก					
3.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค 2557	มาก					
4.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ค 2557	มาก					
5.	5667	สหกรณ์การเกษตรลานกระบือ จำกัด	31 มี.ด 2557	มากที่สุด					
6.	5860	สหกรณ์การเกษตรคลองลาน จำกัด	31 มี.ค 2557	มากที่สุด					
7.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาบ่อคำพัฒนา จำกัด	30 ເ ມ.ຍ. 2557	/ มากที่สุด					
8.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 ม .ย. 2557	มากที่สุด					
9.	9187	สหกรณ์การเกษตรอุดมทรีพย์ จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด					
10.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ด 2557	มากที่สุด					
11.	11503	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงไหมหินตาต	31 มี.ค 2557	มาก					
12.	12035	กลุ่มเกษตรกรทำนาวังหามแห	31 มี.ค 2557	มาก					
13.	14581	สหกรณ์การเกษตรออมทรีพย์บ้านหนองเหมือด จำกัด	30 ม .ย. 2557	มากที่สุด					
	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 5.9. 2556	มาก					

๒.๒ กรณี "ไม่มี" -> ผู้สอบบัญชีต้องเลือกว่าไม่มีการควบคุมภายในด้านใดบ้าง โดยสามารถใส่ ข้อมูลได้มากกว่า ๑ ข้อ -> ระบบจะเปิดให้ประเมินความเสี่ยงแบบภาพรวม

			น.ส.เบ็ญร	ศาภาคมภาย ณ ระดบกรม กาประดิษฐ์ ผู้สอบบัญชี ภาเ	ครัฐ				
				ปังบประมาณ 2557					
			Contra I	ดวามยาดในการสอบ	การควา	เคมภายใน	ŭ	ม่มีการควบคุมภายใ	iu
สาดับ	รหัส	สหกรณ์/กลุ่มเกษตร	បីប័ណ្ឌដី	บัญชี	ű	ไม่มี	ไม่แบ่งแยก หน้าที่	ห่าบัญชี ไม่ได้	ไม่กำหนด ระเบียบ
1.	813	สหกรณ์นิคมวังพระธาตุ จำกัด	31 м.я. 2557	มากที่สุด					
2.	3432	สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแหงเพชร จำกัด	31 5.9. 2556	มาก		2		2	
3.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ด 2557	มาก					
4.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ค 2557	มาก					
5.	5667	สหกรณ์การเกษตรลานกระบือ จำกัด	31 มิ.ค 2557	มากที่สุด					
6.	5860	สหกรณ์การเกษตรคลองลาน จำกัด	31 มี.ค 2557	มากที่สุด					
7.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาบ่อศำพัฒนา จำกัด	30 ເມ.ຍ. 2557	มากที่สุด					
8.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 ม .ย. 2557	มากที่สุด					
9.	9187	สหกรณ์การเกษตรอุดมทรีพย์ จำกัด	30 ม. ย. 2557	มากที่สุด					
10.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ค 2557	มากที่สุด					
11.	11503	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงไหมพินดาต	31 มี.ค 2557	มาก					
12.	12035	กลุ่มเกษตรกรทำนาวังหามแห	31 มี.ค 2557	มาก					
	14581	สหกรณ์การเกษตรออมทรัพย์บ้านหนองเหมือด จำกัด	30 ม .ย. 2557	มากที่สุด					
13.	AIDOA								

๓. การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมแบบมาตรฐาน

๓.๑ ระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบมาตรฐาน เลือกสหกรณ์ที่จะทำการประเมิน



๓.๒ บันทึกข้อมูลของสหกรณ์ ๓ ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ระบบกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องประเมิน
- ส่วนที่ ๒ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชีต้องเลือกหัวข้อ ที่ต้องการประเมินตามข้อเท็จจริงของสหกรณ์ รวมทั้งกำหนดค่าคะแนนในแต่ละหัวข้อ

<u>ข้อพิจารณาการกำหนดค่าคะแนน</u>

- หากกำหนดค่าคะแนน = ๑ คะแนน ระบบจะ Lock ไม่ให้ผู้สอบบัญชีเข้าไปบันทึกข้อมูล ในหัวข้อดังกล่าว (ปิดข้อคำถามในด้านที่ผู้สอบบัญชีให้ค่าคะแนน = ๑ คะแนน) แล้วจะกำหนดระดับความเสี่ยงเป็น "ต่ำ" โดยอัตโนมัติ
- หัวข้อ ๒.๓ เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และหัวข้อ ๒.๑๒ ทุนของสหกรณ์ ไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญชีกำหนดค่าคะแนนต่ำกว่า ๒ คะแนน กรณีกำหนด คะแนนต่ำกว่า ๒ คะแนน ระบบจะไม่ยอมให้บันทึกข้อมูล และจะมีข้อความเตือนให้กำหนดค่า คะแนนใหม่
- ส่วนที่ ๓ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องเลือกข้อใดข้อหนึ่งเพียงข้อเดียว



ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

				1	
n Co	การควบคุมภายใน 📋 ประเม็นความเสี่ยงจากการควบคุม 🕨 🗋 ประเม็นจัดขั้นคุณภาพการควบคุมภายใน 🕨 😭 สหกรณ์ที่ประ	เมิน Ў รายงาน 🔛 ออกจากระบบ			
	แบบประเมินความเสี่ยงจา	กการควบคุม แบบมาตรฐาบ			
	รหัส 10387 สหกรณ์การเกษง	ครปฏิรูปที่ดินปางศีลาทอง จำกัด			
	จังหวัดก	าแพงเพชร			
	สำหรับปีสิ้นสุดวัน	ที่ 31 มีนาคม 2557			
	ผู้สอบบัญชี น.ส	t.เบ็ญจา ประดิษฐ <i>์</i>			
โผลเ	การประเมิน ร้อยละ 0.00 ระดับความเสียง				
					เมื่อนอันการประเมิน เป็กาลังประเ
	รายการประเมิน	คะแบบเต็ม 100 คะแบบ	คะแนนที่กำหนด	คะแนนที่ได้ (ร้อยละ)	ความเสียงจากการ ควบคุม ประเมินความเสีย (สูง,ปานกลาง,ต่า)
	ส่วนที่ 1 สภาพแวดต้อมการควบคุม	10			
	ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	70			
	2.1 วงจรรายได้	20	20		
	2.1.1 การให้เงินดู้ และลูกหนี้เงินดู้				
	2.1.2 การขายสินค้าและลูกหนี้การค้า				
	2.1.3 การบริการและลูกหนี้ค่าบริการ				
	2.2 วงจรต่าใช้จ่าย	20	20		
	2.2.1 การชื่อสินคำและเจ้าหนีการคำ				
	2.2.2 คำใช้จ่าย				
	รายการในงบดุลและอื่นๆ	30	30		
	2.3 เงินสด/เงินฝากธนาคารและสทกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร				

๓.๓ ให้เข้าไปประเมินความเสี่ยงแต่ละส่วนตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๓.๒

ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์					
แรก 🐻 การควมสมายใน 🔁 ปริมมันหารแต่แองจากการควมคุม 👌 ปริมมันจิตรั้นคุณภาพการควมสามาจริน 🕨 🖓 สอกมีมัปริวมัน 👔 รายการ 🔝 และจากรรมม					
แบบประมันตรามเสี่ยงราคการควบคุม แบบกรรฐาน านั้ส \$13 สหรรณ์สิตบริศารธรร จังหรัดประกงเพชร สำหรักมีสินสุดรับที่ 31 พฤษภาคม 2557 ผู้สือบบัญชี แ.ส.เป็ญจาปขะลิษฐ์					
а он з жи тек оницип теклери			611	ลวบคุม	-
זרושנד	ผลกระทบงบการ เงิน	ไม่มีคือคราม	ű	Taisi	อันพดแหน
1) มีการกำเนลและสื่อสารเกี่ยวกับความพื่อส้อยและรริยธรามของคณะกรรมการ ตำเนินการและสำยุจัดการ รามหั่งได้ปฏิบัติตามที่กำหนด	1				
้ 2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดช่อบในด้านการอาณุอัติ ตำแการบันที่กบัญชินอะ ด้านการดูแร้กษาหรัพบสีหออกจากกักก็คยเพิ่ดขาด รวมพื้มมีการปฏิบัติอามที่กำหนด	3				
1) มีการกำหนดสามาจหน้าที่และวงเดินอนุมีอีการจ่ายเดินไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการปฏิบัติอาเหที่กำหนด	3				
I) เจ้าหน้าที่มีหลัดประกันเพียงทอกับดาวมรับมัดชอบ	1				
i) มีการประสุณธกรรมการสำหนันการ รวมทั้งมีการติดสามแผนและพลการ สำเนินงานของสะกรณ์	2				
5) ผู้ดราจสอบคิจการได้ปฏิบัติหน้าพื่อข่างสมในสมอ	1				
?) ผู้ดาวงสอบกิจการสงเฉพลการตรวจสอบกิจการที่เป็นประโบชน์ต่อคณะกรรมการดำเน็นการในการบิหารทห	1				
8) คณะกรรมการดำเนินการ มีความรู้ ความสามารถและ ประสบการณ์เพียงพอในการบริหารงาน	1				
9) ฟ้ายจัดการมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์เพียงทลในการปฏิบัติงาน	1				
TH	14				
จะสมแประมัน	0/14				
จะสมบที่ได้	0.00				
ติดเป็งร้อยอะ	0.00%				
มอการประมันตามเสียงอยู่ในระดับ	40				
การสายผูมอื่นพอแทน					
รัพที่ประเมณ					
ฐ์กบกรีบ ที่บนัก ดำบากคราบบ					

<u>ข้อพิจารณา</u>

 กรณีเลือกการควบคุมอื่นทดแทน ระบบจะขึ้นกล่องข้อความให้ผู้สอบบัญชีบันทึกการ ควบคุมอื่นทดแทน หากไม่บันทึกระบบจะไม่ยอมให้บันทึกผลการประเมินและจะขึ้น ข้อความเตือนให้ผู้สอบบัญชีบันทึกการควบคุมอื่นทดแทนในส่วนนั้นๆให้ครบถ้วน

สายเส	ผลกระทบงบ การเงิน	ไม่มีกิจกรรม	คารค	(111.6)ม	มีการควบ ดูม อื่นเทต แรกเ	
			ы	ונופר		
1)มีการคำห นคระเบียบวิธีปฏิบัติการให้บริการตรบด้วม	1		•	-		
2)มีการคำแนดอัตราด่าบวิการชัดเจน	2		V		V	
3)มีการจัดงทแอกสารการให้บริการครบด้วน	3		V		$\mathbf{\mathbf{Y}}$	
4)มีการจัดทำทะเบียนสมรายได้ล่าบริการ	3		V			
5)มีการออกใบเสร็จวับเงินทุกครั้งที่มีการบับข่าระหนึ่	3		V			
6) การบันเท็กบัญชีย่อย ลูกเ น็ต่าบริการเป็นปัจจุบัน	3			V		
7)มีการเปรียบตรีขบขอตรวมบัญชีข่อ ขกับบัญชีคุมขอตอกหนี้ต่าบริการอย่างน้อย หุก 6 เดือน กรณีเพิตผลแตกต่างได้มีการคัณ าสาเหตุของ ผลต่างนั้น	3			V		
8)มีการจัดทำรายงานวิเศราะ ห้อายุเหนี่ของอุกหนี้ต่าบวิการ	2			V		
9)มีการติดตรมหรงดรม/เร่งรัดอุกหนี้ด่านวิการให้ชำระหนี้ตรมกำหนด	2			¥		
10)มีการจัดงโรรายงานผลการฉัดตามหนี้ถึงกำหนดข่าระ	1		V			
11)มีการขึ้นขันขอดหนี้กับอุดหนี้ต่าบริการอย่างน้อยปีสะตรัง	3		V			
12)การถึงค่า เพื่อหนึ่สง สัยจะสุญเป็นไปตามระเบียนนายทะเบียนสหกรณ์	2			¥		
13)การฉัดจำหน่ายหนึ่สุญเป็นไปตามระเบียบนายกะเบียนสหกรณ์	2		V			
LILL LILL LILL LILL LILL LILL LILL LIL	29					
คะแนนประมีน	0/30					
ตะแนเอโได้	0.00					
คิดเป็นว้อ ของ	0.00%					
ผลการประเมินตรามเสียงอยู่ใน ระดับ	สูง					
การควบดูงอันทาดแทน						
2) มีการกำานเคยี่อราศามจารรริดเจน						
3) มีการจัดท่านอกสารการให้บริการครบอ้วน						
<u>.</u>						
วันที่ประมีนะ 31/03/2557						
	1201					

๓.๔ ทำการยืนยันข้อมูลในแต่ละส่วน เมื่อผู้สอบบัญชีตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ให้ยืนยันการประเมิน ซึ่งระบบจะปรากฏสถานะ 🔽 แน่นการประเมน โดยระบบจะระบุวันที่ปัจจุบันโดยอัตโนมัติ

			เมื่อนยันการประเมิน 🖉 ก่า			
รายการประเมิน	คะแบนเด็ม 100 คะแบบ	คะแนนที่สำหนด	คะแนนที่ได้ (ร้อยละ)	ความเสี่ยงจากการ ควบคุม (สูง,ปานกลาง,ต่ำ)	ປຣະເນີນດວານເລີ່ຍ	
<u>ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม</u>	10	10	72.73%	ปานกลาง	12	
ส่วนที่ 2 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	70					
2.1 วงจรรายได้	20	20				
<u>2.1.1 การให้เงินด์ และลูกหนึ่เงินด์</u>		10.00	87.50%	ள்	10	
<u>2.1.2 การขายสินคำและลูกหนี้การคำ</u>		5.00	95.00%	é).	10	
<u>2.1.3 การบริการและลุกหนี้ค่าบริการ</u>		5.00	91.67%	(in)	t0	
2.2 วงจรต่าใช้จ่าย	20	20				
<u>2.2.1 การซื้อสินค้าและเจ้าหนี้การค้า</u>		10.00	90.48%	(in)	6	
<u>2.2.2 คำใช้จาย</u>		10.00	83.87%	ปานกลาง	v.	
รายการในงบดุลและอื่นๆ	30	30				
2.3 เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		4.00	93.62%	ต่ำ	t.	
<u>2.4 สินค้าคงเหลือ</u>		4.00	96.61%	(in)	t0	
<u>2.5 เงินลงทุน</u>		2.00	92.31%	ள்	v.	
<u>2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</u>		4.00	88.00%	នាំ	10	
2.7 สินทรัพย์ไม่มีด้วดน		1.00	100.00%	ள்	6	
<u>2.8 ลูกหนี้อื่น/สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น/สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น</u>		3.00	90.48%	ต่ำ	10	
<u>2.9 เงินรับฝาก</u>		3.00	92.00%	(in)	6	
2.10 เจ้าหนีเงินญ์/เจ้าหนี้เข่าชื่อทรัพย์สิน/สัญญาเข่าระยะชาว/ดั่วสัญญาใช้เงิน		3.00	85.71%	en 🕯	10	
2.11 หนีสินหมุนเวียนอื่น/หนีสินไม่หมุนเวียนอื่น		2.00	66.67%	ปานกลาง	6	
2.12 ทุนของสหกรณ์		3.00	90.00%	ள்	10	

๓.๕ เมื่อผู้สอบบัญชีได้บันทึกยืนยันข้อมูลเรียบร้อยแล้ว **จะไม่สามารถแก้ไข/บันทึก ข้อมูลได้อีก** ซึ่งระบบจะปรากฏสถานะ 🔝 เท่านั้น สามารถพิมพ์รายงานในหัวข้อนั้นออกมาได้

รก 🕞 การครมศุนภายใน 📋 ประเมินครามเสียงจากการครมศุน 🕴 🗋 ประเมินจัดชั้นศุณภาพการครมศุนภายใน 🕨 🎝 สดกรณ์ที่ประเมิน 👔 รายงาน 🎇 สดกจากรรมม						
แบบประเมินความเสี่ยงสาคภารควบคุม แบบมาอรฐาน						
านัส 9187 สหกรณ์การเกษอรถุลมหรีพย์ สำคัด						
รังหวัดกำลางเงาชา						
สำหรับปีสันสุดวันที่ 30 มิถุมายม 2557						
ผู้สอบบัญชี แสงบัญชา ประติษฐ์						
มนที่ 1 สภาพแวดข้อมการควบคุม						
	พลกระพบงบการ	1. Source	611	เดวบคุม	มีการควบคุม	
1 12111	เงิน		ũ	تذنط	อื่นพดแทน	
) มีการกำหนดและสื่อสารเกี่ยวกับความชื่อส้อยและจริยธรรมของคณะกรรมการ สำเนินการและฝ่ายจัดการ รวมทั้งได้ปฏิบัธีอามที่กำหนด	1		4			
!) มีการแบ่งแบกหน้าที่ความรับติดสอบในด้านการอนุมัติ ด้านการบันทึกบัญชีและ ด้านการดูแสรักษาหรัพบสีนออกจากกับรัดยแด้ดชาด รวมทั้งมีการปฏิบัติอาเหล็กหนด	3			4		
) มีการกำหนดสำหาจหน้าที่สละวงผ่นอนุมัธิการจ่ายเห็นไว้เป็นลายลักษณ์อีกษา และมีการปฏิบัติลามที่กำหนด	3	4				
) เจ้าหน้าที่มีหลักประกันเพียงพอกับความรับผืดช่อย	1		4			
) มีการประสุนคณะกรรมการดำเนินการ รวมที่มีการติดฉามแผนและผลการ ดำเนินงานของสหกรณ์	2		4			
) ผู้ดาวจสอบกิจการได้ปฏิบัติหน้าพื่อข่างสน้ำเสมอ	1		4			
?) ผู้ธรวจสอบกิจการเสนอผลการธรวจสอบกิจการที่เป็นประโยชน์ต่อคณะกรรมการดำเน็นการในการบริหารงาน	1		4			
s) คณะกรรมการดำเนินการ มีความรู้ ความสำหารถและ ประสบการณ์เพียงพอในการบริหารงาน	1		4			
t) ผ้ายจัดการมีตวามรู้ตวามสามารถและประสบการณ์เพียงพอในการปฏิบัติงาน	1		4			
τu	11					
ຄະແພນທີ່ກະມົນ	8/11					
จะแหม่ได้	7.27					
คิดเป็นว่อของ	72.73%					
ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับ	ปานกลาง					
าารสวบคุณอนพลแหน						
วันที่ประเทศ 18/03/2557						
investor.						
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·						

๓.๖ เมื่อยืนยันข้อมูลครบทั้ง ๓ ส่วนแล้ว ระบบจะขึ้นสถานะ 😡 และ ให้โดยอัตโนมัติ

		น.ส.เบ็ญจา ประดิษฐ์ ผู้สอบมีญชี ภาคริฐ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กำแพงเพชร มิงบประมาณ2557 ชื่อสหกรณ์ ต้นหา แสดงทั้งหมด				
		to _{used}	ມີນແລ້ວ	💋 กำลังประเมิน	🔎 ยังไม่ปร	ระเมิน
ສຳຄັນ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน ความเสี่ยงการสอบบัญชี	วันที่ ยืนยันการประเมิน
1.	813	สหกรณ์มิดมวังพระธาตุ จำกัด	31 w.a. 2557	มากที่สุด	2	
2.	3432	สหกรณ์ออมทรัพย์ขำราชการสำนักงานเกษตรจังหวัดกำแพงเพชร จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก	6	24/02/2557
3.	5667	สหกรณ์การเกษตรลานกระนือ จำกัด	31 มี.ค 2557	มากที่สุด	1	
4.	5860	สหกรณ์การเกษตรคลองลาน จำกัด	31 มี.ค 2557	มากที่สุด	12	
5.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาบ่อคำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด	1	20/03/2557
6.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด	6	05/03/2557
7.	9187	สหกรณ์การเกษตรอุดมพรีพย์ จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด	6	18/03/2557
8.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินปางศิลาทอง จำกัด	31 มี.ค 2557	มากที่สุด		
9.	11503	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงไหมพินตาด	31 มี.ค 2557	มาก	Ŵ	
10.	12035	กลุ่มเกษตรกรทำบาวีงหามแห	31 มี.ค 2557	มาก	Ŵ	
11.	14581	สหกรณ์การเกษตรออมพรีพย์บำนหนองเหมือด จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด	10	26/02/2557
12.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรีพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 ธ.ค. 2556	มาก	tø	10/03/2557
						หน้า 1
		Copyright 2013 by Cooperative Auditing Departme ການຄວາມໃນນັສສາກາຣແ 12 ຄາມເກຣຸນເຄສມ ແຫຼວນຈັດສາມທາຣຍາ ເພສທາຣະມາ	ent กร กรุงเทพฯ 10200			

๓.๗ การบันทึกข้อมูลในระบบรายงานจุดอ่อนจากการควบคุม (RQ๑-๓) เข้าระบบประเมินความเสี่ยง จากการควบคุม -> แบบมาตรฐาน -> แบบรายงานจุดอ่อน (RQ๑-๓) เลือกสหกรณ์ที่จะทำการประเมิน

	S:U	บเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 รวจบัญชีสหกรณ์							
🔊 หน้าแรก [งหม้าแลก () การสวบคุมกายใน () ประมันส์อาจับการสวบคุมง () ประมันส์อาจับคุมภายใน () () สงกรณ์ที่ประมัน () เอาจากระบบ () แบบมาตรฐาน () แบบมาตรฐาน แแสเป็ญจา ประลิษฐ์ ผู้สอบบัญธิ ภาครัฐ () แบบภาพรวม () แบบการสานสุดอ่อน (RQI-3) แสเป็ญจา ประลิษฐ์ ผู้สอบบัญธิ ภาครัฐ () แบบทรงม () แบบการสานสุดอ่อน (RQI-3) แสเป็ญจา ประลิษฐ์ ผู้สอบบัญธิ ภาครัฐ () แบบทรงม () แบบการสานสุดอ่อน (RQI-3) แสเป็ญจา ประลิษฐ์ ผู้สอบบัญธิสหกรณ์ ก็ () แบบสรุปสถารประเม็ณความเสียง สำนักงานตรวจบัญธิสหกรณ์ ก็ () แบบสรุปสถารประเม็ณความเสียง () ประมาณ 2557								
	เมา เข้าประเมินแล้ว ข้ากลังประเมิน ⊂ื่องไม่ประเมิน								
สำดับ	รหัส	สนกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ป ีบัญชี	ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน จัดขึ้นคุณภาพสหกรณ์	วันที ยืนยันการประเมิน			
1.	3432	สหกรณ์ออมทริทย์ข้าราชการสำนักงานเกษตรจึงหวัดกำแพงเทชร จำกัด	31 б.я. 2556	มาก	1				
2.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาบ่อคำพัฒนา จำกัด	30 เม.ย. 2557	มากที่สุด	ta	20/03/2557			
3.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด	30 ม .ย. 2557	มากที่สุด	6	24/02/2557			
4.	9187	สหกรณ์การเกษตรอุตมทรัพย์ จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด					
5.	10387	สหกรณ์การเกษตรปฏิรูปที่ดินปางคิลาทอง จำกัด	31 มี.ค 2557	มากที่สุด	6	27/03/2557			
6.	14581	สหกรณ์การเกษตรออมทรีพย์บ้านหนองเหมือด จำกัด	30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด	10	28/03/2557			
7.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำไหล จำกัด	31 в.я. 2556	มาก	6	10/03/2557			
8.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค 2557	มาก	10	18/02/2557			
9.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ค 2557	มาก	6	05/03/2557			
	9. 3883 กลุ่มเกษตกรทำนาลามดอกไม่ 05/03/2557 มาก ได้ 05/03/2557								

๓.๘ บันทึกข้อมูลข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นตามหัวข้อ ให้ครบทุกหัวข้อ

ตัวอย่างเช่น มีจุดอ่อนในหัวข้อ ๒.๓ เงินสด/เงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หัวข้อ ๒.๕ เงินลงทุน และหัวข้อ ๒.๑๒ ทุนของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องบันทึกข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ให้ครบทุกหัวข้อ ทั้งนี้ ในกรณีมีข้อย่อยของจุดอ่อนหลายข้อในแต่ละหัวข้อข้างต้น สามารถระบุข้อผิดพลาด ในภาพรวมที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละหัวข้อได้

<u>ข้อพิจารณา</u>

 ระบบจะไม่ตรวจสอบความครบถ้วนของการบันทึกข้อผิดพลาด ดังนั้นในกรณีผู้สอบบัญชี บันทึกไม่ครบถ้วน เมื่อพิมพ์รายงานจุดอ่อนจากการควบคุม (RQ๑-๓) ผู้สอบบัญชีจะต้องบันทึกข้อผิดพลาดให้ ครบถ้วนทุกหัวข้อของจุดอ่อนจากการควบคุมด้วยมือ เพิ่มเติมให้ครบถ้วน

๓.๙ ทำการยืนยันข้อมูลที่บันทึกไว้ตามข้อ ๓.๘ และเมื่อผู้สอบบัญชีได้บันทึกยืนยันข้อมูลเรียบร้อยแล้ว จะไม่สามารถแก้ไข/บันทึกข้อมูลได้อีก

าแรก	📑 การควบคุมภายใน	📔 ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม 1	🕨 🛅 ประเมินจัดขั้นคุณภาพการควบคุมภายใน 🕨 📄 ส	หกรณ์ที่ประเมิน	💈 รายงาน 🚺 ออกจากระบบ					
			แบบรายงา	านจุดอ่อนของกา -	รควบคุมภายใน					
			รหส 8416 สหก	ารณการเกษตร เ	มาบอคาพฒนา จากด					
	ารางสาย เอกรางกลาว ส่วนรับไปให้เหลงกันเริ่งใน									
	ាក់ក្រុងអ្នកទទួល សង្ការ ស្នង ដែល។ អ្នក អូលិចចុះ ស្នង ដែលដែលហើកថ្មី សង្កាត់ទទួល									
	ורשיאש אפטער איז אוייש איז אוייש									
	ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม									
		จุดอ่	ขนจากการควบคุม		ศำตอบ	ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น				
	4) เจ้าหน้าที่มีหลักปร	ะกันเพียงพอกับความรับผิดชอบ			ไม่มี	1				
	ส่วนที่ 2 การประเมิน	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน								
	จุดอ่อนจากการควบคุม				ศำตอบ	ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น				
	2.1 วงจรรายได้									
	2.1.2 การขายสินค้าเ	เละลูกหนี้การค้า								
	6) กรณีขายเกินวงเงิ	น ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอ่านาจ			ไม่มี	2				
	2.1.3 การบริการและ	ลูกหนี้ค่าบริการ								
	3) มีการจัดทำเอกสา	รการให้บริการครบถ้วน			ไม่มี	3				
	2.2 วงจรค่าใช้จ่าย									
	2.2.1 การซื้อสินค้าแล	ละเจ้าหนี้การค้า								
	3) มีการตรวจสอบปริ	มาณสินค้าคงเหลือก่อนการจัดซื้อ	เพื่อให้มีสินค้าคงเหลือในปริมาณที่พอเหมาะ		ไม่มี	4				
	2.2.2 ค่าใช้จ่าย									
	3) ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่า	ใช้จ่ายในการเดินทาง								
	3.2) การจ่ายค่าเบี้ยเ	ลี้ยง ค่าที่พักและค่าใช้จ่ายในการเ	ดินทางเป็นไปตามอัตราที่สหกรณ์กำหนด		ไม่มี	5				
	รายการในงบดุลและอื่	้นๆ								
	2.3 เงินสด/เงินฝากธ	นาคารและสหกรณ์อื่น/เงินเบิกเกิ	แบ้ญชีธนาคาร							
	2.3.1 เงินสด									
	6) มีการเก็บรักษาเงิน	เสดคงเหลืออยู่ในตู้นิรภัย หรือในที่	ปลอดภัย		ไม่มี	6				

๓.๑๐ สามารถพิมพ์รายงานได้ในหัวข้อรายงาน

ระบบเกณฑ์มาต กรมตรวจบัญชีสหกระ	ารฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 _ง	
🦈 หน้าแรก 🛛 🥫 การควบคุมภายใน 📋 ประเมินความเสี่ยง	รวากการควบคุม 🕨 🗋 ประเมินวัดขั้นคุณภาพการควบคุมภายใน 🕨 💭 สหกรณ์ที่ประเมิน 🛛 รายงาน 🔀 ออกจากระบบ	
	กรุณาเลือกแบบรายงาน	
51	ของานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม	
P	RQ1	
	นบายกาพรรม	
	แบบเพิ่มเดิม	
	แบบสรุปผลการประเมินความเสียง	
	RQ1-3	
51	ของานผลการประเมินคุณภาพการควบคุมภายใน 	
	RQ2	
	RQ2-3	
	รายงานภาพรรม	
	Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department	
	HAMANATATATATATATATATATATATATATATATATATAT	

๔. การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมแบบภาพรวม

๔.๑ ระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบภาพรวม เลือกสหกรณ์ที่จะทำการประเมิน

	SEU	บเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 25 รวงบัญชีสหกรณ์	57			
🅕 หน้าแรก	🚽 การควบคุมกายใ	 แ ประเมินความเสียงากการควบคุม) ประเมินจัดขั้นคุณภาพการควบคุมภายใน) 🕞 สหกรย เข้ แบบการรวม เข้ แบบการรวม เข้ แบบกรรม เข้ แบบสรุปผลการประเมิณความเสียง 	ม์ที่ประเม็น 🕑 รายงาน 💟 ออกจากระบบ			
		น.ส.เมืองๆ บ สำนักงานตรว ปิง ป้อสหกรณ์	รสิษฐ์ สุสอบบัญชิ ภาคริฐ เดรวจบัญชีสหกรณ์ กำเห สัญชีสหกรณ์ กำเหงเทชร บประมาณ 2557 ดับหา			
			😡 ประเมินแล้ว	💋 กำลังประ	ໝັ້ນ 🔎 ຍັນໃ	ม่ประเมิน
สำดับ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ปีบัญชี	ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน จัดขึ้นคุณภาพสหกรณ์	วันที่ ยืนยันการประเมิน
1.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ด 2557	มาก	6	18/02/2557
2.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ด 2557	มาก	tē	05/03/2557
						หน้า 1

๔.๒ การประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบภาพรวม โดยต้องประเมินให้ครบ ๔ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ ระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

๑.๑ ผู้สอบบัญชีเลือกหัวข้อใดหัวข้อหนึ่งหรือเลือกทุกหัวข้อก็ได้ พร้อมสรุปประเด็นความเสี่ยง

ในแต่ละหัวข้อ

๑.๒ เลือกระดับความเสี่ยงจากระบบบัญชีและการควบคุมภายใน

- ส่วนที่ ๒ การบริหารจัดการ

๒.๑ ผู้สอบบัญชีเลือกหัวข้อใดหัวข้อหนึ่งหรือเลือกทุกหัวข้อก็ได้ พร้อมสรุปประเด็นความเสี่ยง ในแต่ละหัวข้อ

๑.๒ เลือกระดับความเสี่ยงจากการบริหารจัดการ

- ส่วนที่ ๓ เลือกระดับ สรุปความเสี่ยงจากการควบคุมภายในแบบภาพรวม
- ส่วนที่ ๔ บันทึกข้อมูล สรุปข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน
	จังหวัดกำแพงเพชร
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557
	ผู้สอบบัญชี น.ส.เบ็ญจา ประคิษฐ์
1.5:100	มัญชี่และการควบคุมภายใน
1.1 %	ผ้สวบบัญชี้เลือกหัวข้อ 🖌 (สามารถเลือกข้อโลข้อหนึ่งหรือหกข้อก็ได้) ดังนี้
	ระบบบัญชี้และความชับช้อนทางบัญชี
	A waiter formula
	11
	\uparrow
	✓
_	
	การควบคุมภายเบ
	ผลกระทบทางเทค เบ เลยลารสนเทคทมตอระบบบญชและการควบคุมภาย เบ รี
12.5	อนๆ วงระวันอาณาที่ขาววงระทยเข้าเพื่อวงกระวามอนอนใน
1.2 (0	ส่ว
0	าามุมลาง
•	av
2. การบ	ร์นกรรัดการ
2.1 1	ที่ผู้สอบปัญชีเลือกทัวข้อ 🔽 (สามารถเลือกข้อใดข้อหนึ่งหรือทุกข้อก็ได้) ดังนี้
	คณะกรรมการดำเนินการ
	ฝ่ายจัดการ
	* สะปประกับการแส้น เ
	a1

๔.๓ ทำการยืนยันข้อมูล เมื่อผู้สอบบัญชีตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเรียบร้อยแล้วให้ยืนยัน การประเมิน โดยระบบจะระบุวันที่ปัจจุบันโดยอัตโนมัติ

🗹 ดณะกรรมการคำเงินการ
* สรุปประเด็นความเสี่ยง
2
Hudems
⊢ ห้องเหลือมทิจการ/ส์ดรวจสอบภายใน
2.2. เดือกระสบความเสียงรากการปริหารจัดการ
O m
trunans
○ 49
3.สรุปความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน ภาพรวม
O in
drunana
○ do
4.สรุปฮ่อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
1212
×
วันที่ประมัน 5 มีนาคม 2557
🔍 กลับหน้าหลัก 🤍 พิมพ์รายงาน
Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department กระเตราจนัญชีสหกรณ์ 12 ถนายกุรเกษม แขวงวัดสามพระชา เขตพระมคร กรุงเทพฯ 10200
กรมครวจบญชสพกรณ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวดสามพระยา เขตพระมคร กรุงเทพฯ 10200

๔.๔ เมื่อยืนยันข้อมูลแล้ว ระบบจะขึ้นสถานะ 😡 และเมแล้ว ให้โดยอัตโนมัติ

	SEUL	มทณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ ^{วงบัญชีสหกรณ์}	2557			
🗢 หน้าแรก 🗍	🗟 การควบคุมภายใน	📄 🗋 ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม 🕨 📄 ประเมินจัดขั้นคุณภาพการควบคุมภายใน 🕨 😭) สหกรณ์ที่ประเมณ 📝 ราชงาน 🔛 ออกจากระบบ			
		น.ส. สำนั นื่อสหกรณ์	เป็ญจา ประดิษฐ์ ผู้สอบบัญช์ ภาครัฐ สำนิกงานตรระบัญชัสพรณ์ที่ 6 โคงานตรระบัญชัสพกณ์ กำแพงเพชร ปีงบประมาณ 2557 ดับหา			
			😡 ประเมินแล้ว	💋 กำลังประเมิ	ս 🔎 _{քմ}	ໄມ່ປຣະເມີນ
สำคับ	รหัส	สหกรณ์ / กลุ่มหายตรกร	ปีบัญชี	ระดับความยาก ในการสอบนัญชี	สถานะประเมิน จัดขั้นคุณภาพสหกรณ์	วันที่ ยืนยันการประเมิน
1.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน	31 มี.ค 2557	มาก	10	18/02/2557
2.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้	31 มี.ค 2557	มาก	10	05/03/2557
						หน้า 1
		Copyright 2	2013 by Cooperative Auditing Department	10		

๔.๕ สามารถพิมพ์รายงานได้ในหัวข้อรายงาน

ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	
🗢 หน่าแกก 🕼 การควบคุมกายใน 👔 ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม 🕨 🗋 ประเมินจัดขึ้นคุณภาพการควบคุมกายใน) 🔯 สหกรณ์ที่ประเมิน 🖉 อากรากะบบ	
	_
🕒 กรุณาเลือกแบบรายงาน	
รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม	
► RQ1	
► เมาะ มาการระบ	
► แบบเห็นเดิม	
 R01-3 	
รายงานผลการประเมินคุณภาพการควบคุมภายใน	
▶ RQ2	
+ RQ2-3	
► รายงานภาพรรม	
	=
Conside 2012 by Consentius Audition Department	
ច្បែបក្រជា 2013 ប្រ បឲ្យខ្លាំងការ 2013 ប្រ បឲ្យខ្លាំងការ អានមាន ក្មេរ អាមារ 10200	

๙. การประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)

๕.๑ เข้าระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบเพิ่มเติม -> เลือกสหกรณ์ที่ต้องการประเมิน เพิ่มเติม ดังนี้

 ส่วนที่ ๑ ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้อง ประเมิน

 - ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยงอื่นซึ่งไม่ปรากฏรายการในแบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมผู้สอบบัญชี สามารถเลือกประเมินในส่วนที่ ๒ เพิ่มเติมหรือไม่ก็ได้ กรณีต้องการประเมินให้เลือก M ในส่วนที่ ๒

ระบบเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	
😙 หน้าแรก 🍃 การครบอุณการใน 🗋 ประเมินครรมเสี่ยงจากการครบอุณ 🖡 🗋 ประเมินจัดขึ้นดูแกรพการครบอุณการใน 🕨 💭 สหกรณ์ที่ประเมิน 📓 ราธงรน 🚺 ออกจากระบบ	
0 แบบมาตรฐาน >	
(3 uuunineau	
18 แบบเพลเลม 172 แนน รอปของระโชน นิยอาณ อื่น	
ตามสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสาม สามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสาม สามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสามารถสาม	
น.ส. เปิญจา ประดิษฐ์ ผู้สอบบิญชีภาคริฐ สำนักงานตรราบบิญชีมกาคริฐ สำนักงานตรราบบิญชีมการกับ สำนักงานตรราบบิญชีมการกับ ปัจบประมาณ 2557	
Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department กรมตรวจบัญมีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัตสามพระยา เขตพระบคร กรุงเทพา 10200	

๕.๒ เลือกเครื่องหมาย + หัวข้อ ๑.๑ สรุปประเมินความเสี่ยงเพิ่ม

ระบบเกณฑ์เ กรมตรวจบัญชัสห	มาตรฐานคุณ _{เกรณ์}	กาพของสหกรณ์	2557		
💽 յան ասետ 🗖 որտուստորոս էս 👔 միունեսոր	ามเสียงจากครดวบลุม ∙ [≟็บริ	สมบริสริเฉณตามการควบอุมภายใน 🖢 🛃 แบบประเมินค สำหาวิป	ณหรณที่ประเมิน [⊻ี่รายส จารมเสียง จากการควบ คุม แ รณ์การเกษ ถรอุดมารัพย์ จำ จิงนวัลกำ เลขงเพชร ปิสินสุดวันดี 30 มิถุนายน 2	น 🛃 ออกจากระบบ	
	🗹 ส่วนที่ 1 ความเสีย	งจากสภาพ แวดล้อมของสหกรณ์/ กลุ่ม	มเกษตรกร		
	O 1.1 and un	ดินความเสียง (เพิ่ม)			
	สำคับ	รายการ		ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น	จัดการ
			ไม่มีข้อมูล		
	0 ຕຳ 0 ປານຄອາຈ 0 ສະ	8.3			
	🔲 ส่วนที่ 2 ความเสีย	เงอ็นซึ่งไม่ปรากฏรายงานในแบบประท่	มินความเสียงจากการควบดุ	1	
	ส่วนที่ 3 สรุปความเสียง	(เพิ่มเติม) โดย 🔟 เลือกระดับความเล่	สียง		
	O en				
				ชื่อผู้ประมัน น.ส.เบ็ญจา ประส์ วันที่ 28/03/2557	Iuž
		🚱 คลับหวัดหลัด	🗐 ນຳລ່	'n	
		Copyright 2013 กรมตราจบัญ ให้สงกรณ์ 12 ถนน	3 by Cooperative Auditing ຄຣຸເທສ ແມ່ງຈຽດສາມທຣະນາ	Department รมพระนคร ครูงเทพฯ 10200	

๕.๓ บันทึกข้อมูลหัวข้อที่ต้องการประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติม

ſ	🤗 รถยนต์ของกรม - Windows Internet Explorer	x
	http://intranet.cad.go.th/cad2014/DEMO/CAD_RANKS7_NEW/input/pop_more_topic.php?coop_id=9187&coop_account_	yei 🗟
	ส่วนที่ 1 ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร	
	ประเด็นความเสียง ชื่อประเด็นความเสียง	
	ຼ ມັນກົກ	

๕.๔ บันทึกข้อมูลข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ทำการบันทึกและยืนยันข้อมูล

๕.๕ สรุปผลความเสี่ยงเพิ่มเติม โดย 🗹 เลือกระดับความเสี่ยงตามดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี

	แบบประเมินความเสียง สาค สนครณ์ศารเกษตรออมการีพ จังหวัดศา เธ	การควบคุม เขบเพิ่มเติม มีบ้านหนอง เหมือ ต จำ คิด ขงเพชร		
	สามรับปีสิ้นสุดวันที่ 3	0มิถุนายน 2557		
⊻ a	วเท็ 1 ความเสียงจากสภาพ แวดล้อมของ สหกรณ์/ กลุ่มเกษตรกร 1 สุดใจโดย อินารามเสียง (เดิน)			
1		de la m	ารณ์การเริ่มใน	Same
1	ครามโลง	<u>ข้อผิดพลาด</u>		
1.2	สรุประดับความเสียง			
	่ ต่ำ ว ปานคราง ๑ สุข			
M (ส่วนที่ 2 ความเสียงอื่นซึ่งไม่ปรากฏรายงานในแบบประเมินความเสียง-	ากการควบคุม		
2	.1 สรุป ประเดินความ เสียง (เพิ่ม)			
สาดับ	รายการ	ช้อผิดพ	ลาดที่อาจเกิดขึ้น	จัดการ
1	ศรามโลยง	ข้อผิดพลาด		
2.2	สรุประดับสวามเสียง			
	່ ຕໍ່າ ນາມກລາວ 			
ส่วนที่ไ	3 สรุปความเสียง(เพิ่มเติม) โดย 🗵 เลือกระดับความเสียง			
О m̀				
) ปาน	กลาง			
@ @				
		ชื่อเ วัน จั	ผู้ประมิน น.ส.เบิญจา ประติษฐ์ ที่ 28มีนาคม 2557	
	🚱 กลับหนัดหลัก	🔊 มีแห่งอา	u	

๖. สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

เมื่อผู้สอบบัญชีได้ทำการประเมินและยืนยันข้อมูลครบทุกส่วนตามแบบประเมิน ให้ผู้สอบบัญชี สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีขั้นตอน ดังนี้

๖.๑ เข้าระบบประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม -> แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง -> เลือกสหกรณ์ ที่ต้องการประเมิน

HN S	SEUI Insura	มเกณฑ์มาตรฐานคุณ รวงบัญชีสหกรณ์	ภาพของสหกรณ์ 2557				
🍮 หน้าแรก	🔓 การควบคุมภายใ	น 🗋 ประเมินความเสียงจากการควบคุม 🕨 🗋 ป	ะเมินจัดขึ้นคุณภาพการควบคุมภายใน 🕨 🕞 สหกรณ์ที่ประเมิน	🛿 รายงาน 🔛 ออกจากระบบ			
		 แนนการงฐาน → แนนการงฐาน → นนนการงฐาน → นนนกรรฐาน นนกรรฐาน นกรรฐาน นกรรรฐาน นกรรรฐาน นกรรรฐาน นกรรรฐาน นกรรฐาน	น.ส.เบ็ญจา ประดิษฐ์ ผู้ สำนักงานตรวจบัญ สำนักงานตรวจบัญช์สห จึงมประมาณ ขึ้อสหกรณ์	สอบบัญชี ภาครัฐ ซึสหกรณ์ที่ 6 กรณ์ กำแหงเพชร 1 2557			
			s	😺 ประเมินแล้ว	💋 กำลังประเมิน	🔎 մօീոհվ	ຈະເມີນ
สำดับ	รนัส	a	แกรณ์ / กลุ่มเกษตรกร	ป็นัญชี	ระดับความยาก ในการสอบบัญชี	สถานะประเมิน จัดชั้นคุณภาพสหกรณ์	วันที่ ยืนยันการประเมิน
1.	3468	กลุ่มเกษตรกรทำนาคลองลาน		31 มี.ค 2557	มาก	6	18/02/2557
2.	3883	กลุ่มเกษตรกรทำนาลานดอกไม้		31 มี.ค 2557	มาก	6	05/03/2557
3.	8416	สหกรณ์การเกษตร นาบ่อคำพัฒนา จำกัด		30 ເມ.ສ. 2557	มากที่สุด	10	20/03/2557
4.	8488	สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำกัด		30 มิ.ย. 2557	มากที่สุด	10	05/03/2557
5.	16010	สหกรณ์เครือข่ายออมทรัพย์คลองน้ำใหล จำกัด		31 ธ.ศ. 2556	มาก	6	10/03/2557
				- Q		and the second second	หน้า 1
** ต้องทำกา	รยืนยันการประเมินค	วามเสี่ยงแบบมาตรฐานหรือแบบภาพรวมและแบบ	พื้นเดิมก่อน				
			Copyright 2013 by Cooperati กรมตรวจปัญชีสหกรณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงว	ve Auditing Department ดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200			

๖.๒ สรุปการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีสรุปผลการประเมินโดยเลือก ⊠ี ระดับความเสี่ยงที่ต้องการ ซึ่งระบบจะดึงผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุมแบบมาตรฐาน/ภาพรวม และสรุปผลการประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม) เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้สอบบัญชีพิจารณาโดยอัตโนมัติ ซึ่งมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

		ต่ำ	ปานกลาง	สูง
ผลการประเมินความเสี่ยง	ต่ำ	ต่ำ/ปานกลาง	ปานกลาง/สูง	สูง
(เพิ่มเติม)	ปานกลาง	<mark>ต่ำ/</mark> ปานกลาง/สูง	ปานกลาง/สูง	สูง
	สูง	<mark>ต่ำ/</mark> ปานกลาง/สูง	ปานกลาง/สูง	สูง

ผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม

ผู้สอบบัญชีอาจพิจารณาเลือกระดับความเสี่ยงในระดับที่ต่ำ/สูงกว่าที่กำหนดไว้ก็ได้ ในกรณีผู้สอบบัญชี เลือกระดับความเสี่ยงในระดับที่ต่ำ/สูงกว่าที่กำหนดระบบจะขึ้นกล่องข้อความให้ผู้สอบบันทึกคำอธิบาย เหตุผลในการเลือก หากไม่บันทึกระบบจะขึ้นข้อความเตือนและไม่ยอมให้บันทึกสรุปผลการประเมินความเสี่ยง ในการสอบบัญชี

กรณีผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม และ ผลการประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม) เป็น "สูง" ระบบจะสรุปการประเมินความเสี่ยงเป็นระดับสูงให้โดยอัตโนมัติ และไม่อนุญาตให้ผู้สอบบัญซีเลือก ความเสี่ยงระดับอื่น

<u>ตัวอย่างเช่น</u>

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุม แบบมาตรฐาน/ภาพรวม "ต่ำ" สรุปผลการประเมิน ความเสี่ยง(เพิ่มเติม) "ต่ำ"

* ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปผล "ต่ำ/ต่ำ" * หรืออาจสรุปผลเป็น "ปานกลาง"ก็ได้

แบบสรุปผลการประเมินความเสียง สหกรณ์การเกษตรแม่ลาด จำภัด จังหวัดกำแพงเพชร		
ลาหรบบลนสุดวนห 30 มฤนายน 2557		
รายการ 1.สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุม แบบมาตรฐาน/ภาพรวม	ระดบความเลยง ต่า	
2.สรุปผลการประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเดิม)	án	
สรุปการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี 	ี่ขึ้นจากการ ควบคุม วัตชินมีสาระสำคัญ	
	ชื่อผู้ประเมิน น.ส.เป็ญจา ประดิษฐ์ วันที่ 05/03/2557	
🚱 _{กลับหน้าหลัก} 📄 _{บันทึก} 🤨	อินอันการประเมิน	

กรณีที่เลือกในระดับที่ต่ำ/สูงกว่าที่กำหนด ระบบจะขึ้นกล่องข้อความให้ผู้สอบบันทึกคำอธิบายเหตุผลใน การเลือกให้ครบถ้วน ดังนี้

แบบสรุปผลการประเมินความเสียง สหกรณีการเกษตรแม่ลาด จำกัด จิงหวัดตำแพงเพชร สำหรับปีลิ้นสุดวันที่ 30 บิถุนายน 2557	
รายการ	ระดับความเสียง
1.สรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการควบคุม แบบมาตรฐาน/ภาพรวม	ต่า
2.สรุปผลการประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเดิม)	dh
สรุปการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	
() sh	
🔿 ปานกลาง	
 ق٥ 	
ศาลธิบาย	
<u>หมายเหต</u> ผู้สอบบัญชีสามารถสรุปความเสี้ยงในระดับที่ ดำ/สูง กว่าผลการประเมิน ตามแบบประเมินความเสี้ย และแบบประเมินความเสียง(เห็มเดิม) หากผู้สอบบัญชีหิจารณาแล้ว เห็นว่าผลกระทบของข้อผิดพลาดที่อาจเกิด ลดลง/เห็มขึ้น ซึ่งส่งผลให้ความเสียงในการสอบบัญชี ลดลง/เห็มขึ้น จากระดับความเสียงที่ประเมินไว้เดิม	งจากการ ควบคุม ขึ้นมีสาระสำคัญ
	ชื่อผู้ประเบิน น.ส.เบ็ญจา ประดิษฐ์ วันที่ 05/03/2557

๖.๓ พิมพ์รายงานได้ในหัวข้อรายงาน

ระบบเทณฑ์มาตรฐานคุณภาพของสหกรณ์ 2557 กรมตรวจบัญชัสหกรณ์	
🗢 หน้าแรก 📮 การครบคุมภายใน 📋 ประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม 🕨 🗋 ประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน k 🔯 สหกรณ์ที่ประเมิน 🧭 รายงาน 🚺 ออกจากระบบ	
🕅 ດດາງາເລັ້ວດາມາດວານ	
รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม	
+ RQ1	
المتعاد البلايين الم	
 แบบเพิ่มเดิม 	
 แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยง 	
▶ RQ1-3	
รายงานผลการประมันคุณภาพการควบคุมภายใน	
, RQ2	
, RQ2-3	
> รายนายมาพรอม	
Copyright 2013 by Cooperative Auditing Department กรมตรวจบัญชัสหารณ์ 12 ถนนกรุงเกษม แขวงวัดสามพระชา เขตพระนคร กรงเทพฯ 10200	

๗. รายงานผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีต้องพิมพ์รายงานผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เป็นหลักฐานไว้ในกระดาษ ทำการ หรือเป็น File แนบกรณี กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP) ดังนี้

๗.๑ กรณีสหกรณ์มีการควบคุมภายใน

- ๑) รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบมาตรฐาน (RQ๑)
- ๒) รายงานจุดอ่อนของการควบคุมภายใน (RQ๑-๓)
- ๓) รายงานผลการประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)
- แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
- ๗.๒ กรณีสหกรณ์ไม่มีการควบคุมภายใน
 - ๑) รายงานผลการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม แบบภาพรวม
 - ๒) รายงานผลการประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)
 - ๓) แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ข้อควรระวัง เมื่อบันทึกยืนยันการประเมินแล้ว จะไม่สามารถแก้ไข/เพิ่มเติมได้อีก หากจำเป็นต้องมีการแก้ไขต้องจัดทำเป็นหนังสือ ตามหนังสือ กษ ๐๔๐๒/ว ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ และหนังสือ กษ ๐๔๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗