



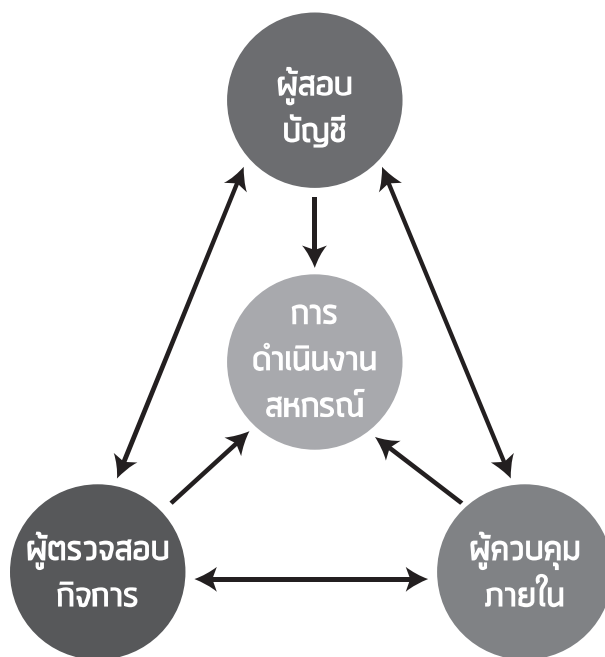
: วัฒนธรรมมาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์

ผาณิต บุรณโกคา

## เหตุที่ต้องมีมาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ?


ข้อบังคับของสหกรณ์ระบุว่า “ให้ที่ประชุมใหญ่ เลือกตั้งสมาชิกหรือบุคคลภายนอก ผู้มีคุณสมบัติ ความรู้ความสามารถในด้านธุรกิจ การเงิน การบัญชี การเศรษฐกิจหรือ การสหกรณ์ เป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์เป็นการประจำปี จำนวน.....คน”

จึงเห็นได้ว่าผู้ตรวจสอบกิจการเป็นหนึ่งในกลไกสำคัญในการตรวจสอบ<sup>1</sup>เพื่อสร้างความโปร่งและถูกต้องของการดำเนินงานสหกรณ์ จึงมีผลให้เห็นถึงความจำเป็นในการทบทวนแนวคิดการกำกับดูแลกระบวนการตรวจสอบกิจการสหกรณ์โดยการศึกษาวิจัยกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบกิจการที่เป็นหัวใจสำคัญของการกำกับดูแลกระบวนการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ให้สามารถยกระดับสู่มาตรฐานได้



แผนภาพแสดงไตรภาคีการตรวจสอบสหกรณ์

มาจากคำว่า Internal Auditor ย่อว่า I  คือมาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่ได้ถูกกำหนดขึ้นจากการศึกษาวิจัยค้นคว้าเพื่อสังเคราะห์สร้างมาตรฐานการตรวจสอบสหกรณ์โดยกลไกผู้ตรวจสอบกิจการที่มุ่งหวังยกระดับการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ให้เข้มแข็งสู่การตรวจสอบเพื่อสร้างความโปร่งและถูกต้องของการดำเนินงานสหกรณ์ต่อไป

มาตรฐานการตรวจสอบกิจการประกอบด้วย 7 เสาหลัก คือ **CHARPER** หรือ **7I ** (อ่าน เซ-เว่น-ไอ-เอ) ที่เป็นหัวใจสำคัญในการกำกับดูแลสู่การยกระดับผู้ตรวจสอบกิจการมืออาชีพ

<sup>1</sup> กลไกสำคัญในการตรวจสอบสหกรณ์ 3 ฝ่าย หรือไตรภาคีการตรวจสอบสหกรณ์ คือ 1) ผู้ควบคุมภายใน (Internal Controller) 2) ผู้ตรวจสอบกิจการ (Internal Auditor) และ 3) ผู้สอบบัญชี (Auditor) แสดงได้ดังแผนภาพ



**CHARPER : 7** เสาหลักมาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์

หมวดหมู่ของข้อมูล (Information Category)	ข้อมูลแนะนำ (Suggested Contents)	หมวดหมู่ของข้อมูล (Information Category)	ข้อมูลแนะนำ (Suggested Contents)
<b>ด้านความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบกิจการ</b>		<b>ด้านขีดความสามารถของผู้ตรวจสอบกิจการ</b>	
เสาหลักที่ 1 : Pillar 1 หลักองค์ความรู้ในการตรวจสอบกิจการ (Cognition)	องค์ความรู้ หมายถึง ความรู้ความเข้าใจตามเจตนารมณ์ในการตรวจสอบกิจการที่ต้องการให้องค์คณะผู้ตรวจสอบกิจการมีองค์ความรู้ที่ครอบคลุม 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการบัญชีสหกรณ์ 2) ด้านการเงินสหกรณ์ 3) ด้านการบริหารจัดการสหกรณ์ 4) ด้านกฎระเบียบของสหกรณ์ และ 5) ด้านเทคนิคที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์	เสาหลักที่ 5 : Pillar 5 หลักขีดความสามารถของผู้ตรวจสอบกิจการ (Potentiality)	ขีดความสามารถ หมายถึง ความสำเร็จของการตรวจสอบกิจการที่วัดผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบกิจการใน 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านขอบเขตการตรวจสอบ 2) ด้านความสอดคล้องกับข้อกำหนด ข้อบังคับของสหกรณ์ และของทางราชการ 3) ด้านความสัมพันธ์ที่ดีกับฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการสหกรณ์ 4) ด้านการเข้าร่วมประชุม และ 5) ด้านการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่ได้รายงาน
เสาหลักที่ 2 : Pillar 2 หลักการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ (Handling)	การปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของผู้ตรวจสอบกิจการ เป็นหลักปฏิบัติที่ครอบคลุมงานของผู้ตรวจสอบกิจการทุกขั้นตอนตั้งแต่เริ่มต้นจนเสร็จสิ้น 8 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการควบคุมภายใน 2) ด้านการประเมินความเสี่ยง 3) ด้านการวางแผนและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ 4) ด้านกลยุทธ์ 5) ด้านการสื่อสารข้อมูล 6) ด้านการให้ความช่วยเหลือในการปรับปรุง 7) ด้านการสรุปรายงานผลและการติดตามการแก้ไข และ 8) ด้านการร่วมประชุม	<b>ด้านสหกรณ์ผู้รับการตรวจสอบกิจการ</b>	
เสาหลักที่ 3 : Pillar 3 หลักการเข้าถึงเนื้อหาของผู้ตรวจสอบกิจการ (Access)	การเข้าถึงเนื้อหา หมายถึง การเข้าถึงเพื่อเข้าถึงงานของผู้ตรวจสอบกิจการอย่างเหมาะสมอย่างมีความสามารถใน 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการให้คำแนะนำการทำงานแก่ผู้เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเหมาะสม 2) ด้านการให้ความช่วยเหลือสอนแนะวิธีการทางบัญชีและการเงินสหกรณ์ และ 3) ด้านการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ด้วยความละเอียดระมัดระวังรอบคอบ	เสาหลักที่ 6 : Pillar 6 หลักสภาพแวดล้อมของสหกรณ์ที่เอื้อต่อการตรวจสอบกิจการ (Environment)	สภาพแวดล้อม หมายถึง ปัจจัยของสหกรณ์ที่อยู่ล้อมรอบสนับสนุนและเอื้อต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ 6 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านบุคลากร 2) ด้านวิธีการ 3) ด้านเครื่องมือ 4) ด้านการบริหาร 5) ด้านข้อมูล และ 6) ด้านการเงิน
เสาหลักที่ 4 : Pillar 4 หลักการรายงานของผู้ตรวจสอบกิจการ (Report)	การรายงาน หมายถึง สื่อสารการตรวจสอบกิจการด้วยการรายงานการตรวจสอบกิจการอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วนใน 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความกระชับในการจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการ 2) ด้านความหนักแน่นของข้อมูลถูกต้องตามหลักวิชาการ 3) ด้านความสมบูรณ์ครบถ้วนในขอบเขตของการตรวจสอบกิจการ 4) ด้านความชัดเจนตรงไปตรงมา ไม่อ้อมค้อม และไม่ทำให้เข้าใจผิด และ 5) ด้านความสร้างสรรค์เป็นประโยชน์อันนำไปสู่การปฏิบัติได้	เสาหลักที่ 7 : Pillar 7 หลักความร่วมมือของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการตรวจสอบกิจการ (Relationship)	ความร่วมมือ หมายถึง การที่สหกรณ์ผู้รับตรวจให้ความช่วยเหลือสนับสนุนการตรวจสอบกิจการสหกรณ์โดยสหกรณ์ผู้รับตรวจต้องให้ความร่วมมือสนับสนุนการตรวจสอบกิจการ 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านกรอบการตรวจสอบ 2) ด้านการร่วมมือให้ข้อมูล 3) ด้านความสะดวกในการตรวจสอบ 4) ด้านการแก้ไขปรับปรุง และ 6) ด้านการทำงานเป็นทีม

กล่าวโดยสรุป **CHARPER** คือ 7 เสาหลัก หรือ **7/A** แห่งมาตรฐานการตรวจสอบสหกรณ์โดยกลไกผู้ตรวจสอบกิจการที่จะช่วยกำกับดูแลกระบวนการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่เป็นหัวใจสำคัญของการสร้างความโปร่งใสและถูกต้องของการดำเนินงานสหกรณ์ สู่การยกระดับผู้ตรวจสอบกิจการได้อย่างมืออาชีพ