



ประกาศสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำกัด
เรื่อง การจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายในเพื่อดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit)

ด้วยสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำกัด (สอมธ.) ประสงค์จะจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายในเพื่อดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit) เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือและหลักฐานประกอบการอนุมัติเงินกู้สามัญและเงินกู้พิเศษ เพื่อให้มีการรายงานยอดคงเหลือของรายการลูกหนี้เงินกู้ยืมประเภทต่าง ๆ ของ สอมธ. รวมถึงการแสดงรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้แต่ละประเภท ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2568 โดยผู้ตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. 2563

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในที่ดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ อาจเป็นบุคคล หรือนิติบุคคลที่มีใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) หรือ ผู้ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีประสบการณ์การตรวจสอบบัญชีหรือเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์

ลักษณะต้องห้ามมิให้เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

1. เป็นคนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ
2. เป็นบุคคลล้มละลายหรือเคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต
3. เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดลหุโทษ
4. เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ องค์การหรือหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน
5. เคยถูกให้ออกจากการเป็นสมาชิก สอมธ. หรือสหกรณ์อื่น
6. เคยถูกให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการ หรือขาดจากการเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ หรือมีคำวินิจฉัยเป็นที่สุดท้ายให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการ หรือขาดจากการเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของ สอมธ. หรือ สหกรณ์อื่น

7. เคยถูกที่ประชุมใหญ่มีมติให้ถอดถอนออกจากตำแหน่งกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบกิจการ เพราะเหตุทุจริตต่อหน้าที่ของ สอมร. หรือสหกรณ์อื่น
8. เป็นผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์หรือเคยถูกให้ออกจากตำแหน่งผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่ของ สอมร. หรือสหกรณ์อื่นฐานทุจริตต่อหน้าที่
9. เป็นคู่สมรส บุตร บิดามารดาของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือเจ้าหน้าที่ของ สอมร.
10. เป็นกรรมการของ สอมร. เว้นแต่ได้พ้นจากตำแหน่งกรรมการมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีบัญชีของ สหกรณ์
11. เป็นผู้สอบบัญชี หรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่อยู่ในสังกัดนิติบุคคลที่รับงานสอบบัญชีของสหกรณ์ ในปีนั้น เว้นแต่ได้พ้นจากการเป็นผู้สอบบัญชี หรือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหรือลาออกจากรับงานสอบบัญชีสหกรณ์นั้นมาแล้วไม่น้อยกว่าหนึ่งปี
12. เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพัก หรือเพิกถอนใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
13. เป็นผู้อยู่ระหว่างการถูกสั่งพัก หรือชี้ชื่อออกจากทะเบียนรายชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือ บุคคลอื่นของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

การกำหนดกรอบเวลาและรายงานผล

การตรวจสอบ ให้ดำเนินการทันทีหลังการลงนามในสัญญาจ้าง และใช้ระยะเวลาในการดำเนินการ ตรวจสอบภายใน 90 วัน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการ สอมร.

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. ขอบเขตการตรวจสอบ (scope of audit)

การตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit) ให้ครอบคลุมถึงกระบวนการตรวจสอบเฉพาะรายการ โดยพิจารณาถึงความเสี่ยงจากการตรวจสอบโดยรวม (detection risk) ความเสี่ยงสืบเนื่องสำหรับรายการบัญชีแต่ละ รายการที่ตรวจสอบ (inherent risk) และความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน (control risk) เพื่อกำหนดระดับความเสี่ยงในการตรวจสอบให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยรวมถึง

1.1 ตรวจสอบยอดคงเหลือ (substantive test) สำหรับกระบวนการอนุมัติให้กู้ยืมเงินของ รายการเงินให้กู้ยืมเงิน เพื่อยืนยันความครบถ้วน (completeness) ความมีอยู่จริง/การเกิดขึ้นของรายการกู้ยืมเงิน (existence/occurrence) ความถูกต้อง (accuracy) สิทธิและภาระผูกพัน (right and obligations) และการแสดงมูลค่า (valuation) ของยอดคงเหลือของลูกหนี้และรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2568 สำหรับ รายการเงินกู้ดังต่อไปนี้

1.1.1 เงินกู้สามัญที่มีการใช้บุคคลค้ำประกัน

1.1.2 เงินกู้พิเศษที่ซื้อสังหาริมทรัพย์ เงินฝาก สอมร. หลักทรัพย์รัฐบาล พันธบัตร
รัฐวิสาหกิจ หรือหุ้นเรือนหุ้นที่ปลอดภาระการเป็นหลักประกัน

1.2 การทดสอบการควบคุม (control test) สำหรับการปฏิบัติตามเงื่อนไขการให้กู้ยืมเงิน เช่น การอนุมัติ
เอกสารประกอบการกู้เงิน โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและกรรมการผู้มีอำนาจระดับต่าง ๆ การบันทึก
และจัดเก็บเอกสารหลักประกันเงินกู้ การอนุมัติการเข้าถึงหลักประกันเงินกู้ การดำเนินการเมื่อมีการ
ผิดนัดชำระหนี้ การรายงานยอดคงเหลือ และรายการผิดปกติ รวมถึงการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะ
สูญ ฯลฯ

2. การรายงานผลการตรวจสอบ

ให้ผู้ตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ
สอมร. โดยรวมถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

2.1 รายงานยอดคงเหลือลูกหนี้ ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2568 สำหรับรายการลูกหนี้เงินให้กู้ยืม
แยกตามประเภท

2.2 รายงานยอดคงเหลือของหลักประกัน ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2568 แยกตามประเภทลูกหนี้
และแยกตามประเภทของหลักประกันพร้อมระบุประเภท/ที่มาของมูลค่าหลักประกันที่นำมาใช้

2.3 ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2568 ตามข้อกำหนดใน
พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2562 ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการ
บัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

2.4 รายงานข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงยอดแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือตาม
บัญชีและยอดคงเหลือที่ตรวจพบ พร้อมระบุจุดอ่อน ปัญหา หรือความเสี่ยงที่ตรวจพบในกระบวนการ
อนุมัติสินเชื่อ กระบวนการติดตามหนี้ และการรายงานยอดคงเหลือสำหรับบัญชีลูกหนี้เงินกู้ยืมและค่า
เผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้อง

2.5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในสำหรับการอนุมัติสินเชื่อ การติดตามหนี้ และการ
รายงานรายการลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ระเบียบสอมร. ว่าด้วยเงินกู้สามัญ เงินกู้พิเศษ รวมถึง
ระเบียบสอมร. ว่าด้วยการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับสมาชิกและผู้ที่ไม่ใช่สมาชิก

แนวทางการคัดเลือก

1. คณะกรรมการจะตรวจสอบคุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายในตามที่ สอชมร.กำหนด
2. ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบภายในเป็นกรณีพิเศษ (special audit) ไม่เกิน 350,000 บาท การจ่ายเงินค่าตรวจสอบ จ่ายชำระครั้งเดียวเมื่อส่งมอบรายงานการตรวจสอบกิจการเป็นกรณีพิเศษ (special audit) เรียบร้อยแล้ว
3. พิจารณาตามเกณฑ์ราคา

ผู้สนใจสามารถยื่นข้อเสนอขอรับการตรวจสอบภายในกิจการเป็นกรณีพิเศษ (special audit) พร้อมแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และค่าธรรมเนียมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (special audit) ให้แก่ สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำกัด เลขที่ 2 ถนนพระจันทร์ แขวงพระบรมมหาราชวัง เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200 ภายในวันที่ 24 กันยายน 2568

ประกาศ ณ วันที่ 9 กันยายน 2568



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สมชาย สุภธาดา)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ จำกัด

