

**รายงานการตรวจสอบกิจการ**  
**สหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด**  
**ประจำเดือน ตุลาคม 2559**

**เรียน** คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด

ตามที่ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2559 เมื่อวันอาทิตย์ที่ 8 พฤษภาคม 2559 ได้เลือกตั้งข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด สำหรับปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ข้าพเจ้าจึงได้ดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ฯ ประจำเดือน ตุลาคม 2559 ระหว่างวันที่ 12 และ 14-15 พฤศจิกายน 2559 ข้าพเจ้าจึงขอเสนอผลการตรวจสอบกิจการโดยสรุปดังนี้

**1. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน**

**1.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

1.1.1 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีและการควบคุมการเงิน

1.1.2 เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานว่าการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ เป็นไปตาม พ.ร.บ.สหกรณ์

ระเบียบนายทะเบียน ข้อบังคับสหกรณ์ ระเบียบสหกรณ์ และมติที่ประชุม

**1.2 ขอบเขตการตรวจสอบ**

1.2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามเอกสารหลักฐาน

1.2.2 ตรวจสอบการควบคุมการเงินตามระเบียบและข้อกำหนดของสหกรณ์

1.2.3 ตรวจสอบการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ตามพ.ร.บ.สหกรณ์ ระเบียบนายทะเบียน ข้อบังคับ ระเบียบสหกรณ์ และมติที่ประชุม

1.2.4 ตรวจสอบการบริหารของคณะกรรมการดำเนินการตามแผนงาน และงบประมาณที่กำหนดไว้

**1.3 ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ**

1.3.1 การตรวจสอบด้านการเงิน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อตรวจสอบว่ามีปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการเงิน และมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมรัดกุม
- เพื่อตรวจสอบว่ามีกรอนุมัติรายการจ่ายโดยผู้มีอำนาจโดยถูกต้อง
- เพื่อตรวจสอบว่ามีเอกสารทางการเงินครบถ้วนถูกต้อง
- เพื่อตรวจสอบว่ามีความถูกต้องและมีอยู่จริงของเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- เพื่อตรวจสอบว่ารายได้/ค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีครบถ้วนตามความจริง และเป็นไปตามงบประมาณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ-จ่าย ทุกรายการ
- ตรวจสอบว่ามีกรอนุมัติการจ่ายโดยผู้มีอำนาจทุกรายการ
- ตรวจสอบและตรวจนับเงินสดคงเหลือตรงกับรายงาน
- ตรวจสอบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคาร

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### เงินสดในมือ

สหกรณ์มีเงินสดคงเหลือ ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 จำนวน 86,460.25 บาท เป็นจำนวนที่ถูกต้องตรงตามบัญชี และอยู่ในความรับผิดชอบของ นางสาวบุญศรี โพธิสาร ตำแหน่งผู้จัดการสหกรณ์

### เงินฝากธนาคาร

สหกรณ์มียอดเงินฝากธนาคารตามบัญชี ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 ถูกต้องตรงกับสมุดเงินฝากของธนาคารทั้งหมด 8 บัญชี ดังนี้

1. ธนาคารธนชาติ-กระแสรายวัน สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	1,000.00	บาท
2. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์ สาขาเซ็นทรัล ปิ่นเกล้า	จำนวน	354,334.93	บาท
3. ธนาคารยูโอบี-ออมทรัพย์ สาขาซอยถนนพระรามหก	จำนวน	252,259.14	บาท
4. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์ สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	636,251.46	บาท
5. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์อัลตรา สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	17,476,920.19	บาท
6. ธนาคารอิสลาม- ออมทรัพย์ สาขาสาทร#003-1-07083-3	จำนวน	12,190.04	บาท
7. ธนาคารอิสลาม- ออมทรัพย์ สาขาสาทร#003-1-08004-9			
เพื่อรับโอนดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	จำนวน	651,849.53	บาท
8. ธนาคารอิสลาม- ฝากประจำ สาขาสาทร	จำนวน	<u>10,000,000.00</u>	บาท
<b>รวมเงินฝากธนาคารทั้งสิ้น</b>	<b>จำนวน</b>	<b><u>29,384,805.29</u></b>	<b>บาท</b>

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พบว่า

- จากการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวันพบว่า การเก็บรักษาเงินสดเป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยการรับจ่ายและการเก็บรักษาเงิน หมวด 3 ข้อ 26.1 ที่กำหนดให้เก็บรักษาเงินสดไว้ได้ไม่เกินวันละ 150,000.00 บาท
- เอกสารและรายละเอียดการรับ-จ่ายมีครบถ้วนทุกรายการ มีการลงนามอนุมัติจ่ายทุกรายการ

#### 1.3.2 การตรวจสอบด้านบัญชี

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พบว่า

- เอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชีมีครบ
- มีการจัดทำรายละเอียด บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆ ถูกต้องตรงตามบัญชีคุมยอด
- ในระหว่างเดือนไม่มีการปรับปรุงบันทึกบัญชี ตามเกณฑ์เงินคงค้าง อาจจะมีบ้างในกรณีที่เกี่ยวข้องกับ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### 1.3.3 การตรวจสอบด้านการดำเนินงานในสวนสมาชิก

โดยสรุปจำนวนสมาชิกของสหกรณ์ ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	รวม	รวม	ต.ค.59	ต.ค.58
	ม.ค.- ต.ค.59	ม.ค.- ต.ค.58		
สมาชิกยกมาจากงวดบัญชีก่อน	3,998 คน	3,927 คน	3,660 คน	4,040 คน
หัก ปรับปรุงจำนวนสมาชิก ซ้ำ	57 คน	-	-	-
สมาชิกลาออกระหว่างงวดบัญชี	553 คน	369 คน	41 คน	41 คน
สมาชิกถึงแก่กรรมระหว่างงวดบัญชี	4 คน	1 คน	-	-
สมาชิกเข้าใหม่ระหว่างงวดบัญชี	253 คน	469 คน	18 คน	27 คน
สมาชิกยกไปงวดบัญชีถัดไป	3,637 คน	4,026 คน	3,637 คน	4,026 คน

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

พบว่าในเดือน ตุลาคม 2559 มีสมาชิกที่ลาออก จำนวน 41 คน โดยมีรถโอนออกจากสหกรณ์จำนวน 31 คัน มีรายละเอียดดังนี้

1. โอนรถออกไปเป็นรถเที่ยวเหลือง จำนวน 12 คัน จากสมาชิก 12 คน
2. โอนออกเป็นรถบ้านเนื่องจากหมดอายุ จำนวน 18 คัน จากสมาชิก 18 คน
3. แจ้งหยุดใช้รถเนื่องจากหมดอายุและใช้งานไม่ได้ จำนวน 1 คัน จากสมาชิก 1 คน
4. โอนขายต่อให้สมาชิกใหม่และเก่า จำนวนรถยังไม่โอนออกจากสหกรณ์ 11 คัน จากสมาชิก 10 คน

1.3.4 การตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน

โดยสรุป ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 ผลการดำเนินงานสรุปจากงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนดังนี้

รายละเอียด	ตุลาคม 2559	กันยายน 2559	ทรัพย์สิน,หนี้สิน ส่วนของทุน, รายได้, ค่าใช้จ่ายและกำไรสุทธิต่อเดือน ณ.31 ต.ค.2559 เพิ่มขึ้น(ลดลง) จาก 30 ก.ย.2559	ร้อยละ ที่เพิ่ม/ (ลด)
สินทรัพย์หมุนเวียน	36,106,480.24 บาท	35,874,891.84 บาท	231,588.40 บาท	0.65
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	11,069,062.38 บาท	11,043,662.38 บาท	25,400.00 บาท	0.23
หนี้สินหมุนเวียน	1,465,230.26 บาท	1,249,479.99 บาท	215,750.27 บาท	17.27
ทุนเรือนหุ้น	18,693,650.00 บาท	18,813,650.00 บาท	(120,000.00) บาท	(0.64)
ทุนสำรองเพื่อการดำเนินงาน	10,494,890.76 บาท	10,494,890.76 บาท	-	-
ทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบ	13,616,269.93 บาท	13,644,169.93 บาท	(27,900.00) บาท	(0.20)
รายได้จากการดำเนินงาน	457,322.33 บาท	552,759.85 บาท	(95,437.52) บาท	(17.27)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	268,184.20 บาท	264,812.06 บาท	3,372.14 บาท	1.27
กำไรสุทธิต่อเดือน	189,138.13 บาท	287,947.79 บาท	(98,809.66) บาท	(34.32)
กำไรสะสม 10 เดือน และ 9 เดือน	2,905,501.67 บาท	2,716,363.54 บาท	-	-
ผลตอบแทนต่อเดือนจากเงินลงทุน	ร้อยละ 1.01 หรือ 0.10 บาทต่อหุ้น	ร้อยละ 1.53 หรือ 0.15 บาทต่อหุ้น	-	-
ผลตอบแทนสะสม 10 เดือน และ 9 เดือน จากเงินลงทุน	ร้อยละ 15.54 หรือ 1.44 บาทต่อหุ้น	ร้อยละ 14.44 หรือ 1.44 บาทต่อหุ้น	-	-

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

1. จากงบแสดงฐานะการเงิน

ในส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่ลดลงร้อยละ 0.65 เนื่องจากมีกระแสเงินสดจากการได้รับที่เพิ่มขึ้นจำนวน 1.63 ล้านบาท ซึ่งมียอดเพิ่มขึ้นมากกว่า สินทรัพย์ประเภทลูกหนี้เงินกู้ยืม และลูกหนี้งานบริการ ที่ลดลงจำนวน 1.40 ล้านบาท จึงทำให้จำนวนสินทรัพย์หมุนเวียนในภาพรวมเพิ่มขึ้น

ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนมีอัตราส่วนที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.23 เนื่องจากมีเช็คค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัยที่สมาชิกนำมาฝากผ่านบัญชีธนาคาร โดยที่ยังไม่ได้รับคืน มีจำนวนที่เพิ่มขึ้นจากเดือน กันยายน 2559 จำนวน 0.24 ล้านบาท จึงทำให้หนี้สินหมุนเวียนโดยรวมมียอดที่เพิ่มขึ้น

ในส่วนกองทุนสหกรณ์มีอัตราส่วนที่ลดลง เนื่องจากการที่มีสมาชิกลาออกมากกว่าสมาชิกเข้าใหม่สุทธิ จำนวน 23 คน

2. การดำเนินงานของสหกรณ์ในรอบ ม.ค.-ต.ค.2559 เป็นไปตามนโยบายบริหารตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น ประจำปี พ.ศ.2559 โดยมีอัตราผลตอบแทนจากการดำเนินงาน ร้อยละ 54.86 ซึ่งมีอัตราที่ลดลงจากรอบปีบัญชีก่อนร้อยละ 1.12

## 2. การตรวจสอบด้านการดำเนินธุรกิจ

### 2.1 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อทราบว่ามีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจในแต่ละด้านไว้อย่างเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้
- เพื่อทราบว่ามีระบบการควบคุมภายในของแต่ละธุรกิจเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามที่กำหนดไว้
- เพื่อตรวจสอบว่าในแต่ละธุรกิจมีความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจ
- เพื่อตรวจสอบว่ามีการอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก

### 2.2 ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- ตรวจสอบหนังสือกู้เงินระยะสั้น หนังสือกู้เงินระยะปานกลาง และการค้าประกันในธุรกิจเงินกู้
- สอบทานการควบคุมภายในและการกำหนดระเบียบปฏิบัติ
- ตรวจสอบการบันทึกบัญชี
- ตรวจสอบประสิทธิภาพในการเก็บหนี้และการติดตามหนี้ที่ค้างส่ง

### 2.3 ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

#### 2.3.1 ธุรกิจสินเชื่อ- เงินกู้สามัญ

สหกรณ์ได้ให้สมาชิกกู้ยืมเงินประเภทเงินกู้สามัญ เพื่อวัตถุประสงค์ในการซ่อมรถ หรือจัดหาอุปกรณ์ในการประกอบอาชีพ อัตราดอกเบี้ย 15% ต่อปี จำนวนรวมทั้งสิ้น 23 สัญญา ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้สามัญ ยกมา 1 ตุลาคม 2559 (26 สัญญา)	จำนวน	697,608.55 บาท
บวก สมาชิกกู้เพิ่มในเดือน ตุลาคม 2559 (1 สัญญา)	จำนวน	40,000.00 บาท
หัก ปิดชำระสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว (1 สัญญา)	จำนวน	- 9,192.08 บาท
หัก ปิดชำระงวดสุดท้าย ( 2 สัญญา )	จำนวน	- 17,077.82 บาท
หัก ปิดสัญญาล่วงหน้า (1 สัญญา)	จำนวน	- 15,203.56 บาท
หัก รับชำระปกติ ของเดือน ตุลาคม 2559	จำนวน	- 44,041.38 บาท
ลูกหนี้เงินกู้สามัญ ยกไป 31 ตุลาคม 2559 (23 สัญญา)	จำนวน	<u>652,093.71 บาท</u>

ซึ่งจำนวนลูกหนี้เงินกู้สามัญคงเหลือจำนวน 23 สัญญา ได้มีการแบ่งประเภทลูกหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น 14 สัญญา คือการกู้เงินภายในระยะเวลา 1-12 งวด

ครบกำหนดชำระภายในปี 2559	มีจำนวน	369,082.01 บาท
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ( 1 ราย)	มีจำนวน	<u>- 9,618.54 บาท</u>
ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้นสุทธิ		359,463.47 บาท

ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลาง 9 สัญญา คือการกู้เงินภายในระยะเวลา 1-24 งวด

- ที่ครบกำหนดชำระภายในปี 2559	มีจำนวน	257,698.16 บาท
- ที่ครบกำหนดชำระเกินกว่าปี 2559	มีจำนวน	<u>25,313.54 บาท</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ( 1 ราย)	มีจำนวน	<u>- 14,334.93 บาท</u>
ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลางสุทธิ		<u>268,676.77 บาท</u>
รวมลูกหนี้เงินกู้สามัญสุทธิ	มีจำนวน	<u>628,140.24 บาท</u>

### 2.3.2 ธุรกิจสินเชื่อ- เงินกู้พิเศษ

สหกรณ์ได้ให้สมาชิกกู้ยืมเงินประเภทเงินกู้พิเศษ(เงินกู้ระยะยาว) เพื่อวัตถุประสงค์ในการซื้อรถยนต์แท็กซี่ จำนวนรวมทั้งสิ้น ณ. วันที่ 31 ตุลาคม 2559 มีจำนวน 68 ราย ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้พิเศษยกมา 1 ตุลาคม 2559 (71 สัญญา)	จำนวน	18,077,276.89 บาท
หัก ปิดรับชำระงวดสุดท้าย ( 3 สัญญา)	จำนวน	- 64,098.99 บาท
หัก รับชำระงวดปกติในเดือน ตุลาคม 2559	จำนวน	<u>-1,283,580.49 บาท</u>
ลูกหนี้เงินกู้พิเศษยกไป 31 ตุลาคม 2559 (68 สัญญา)	จำนวน	<u>16,729,597.41 บาท</u>

สรุปและข้อสังเกตในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ

พบว่า ลูกหนี้เงินกู้สามัญและเงินกู้พิเศษมีสมาชิกค้างส่งเงินงวดดังนี้

1. เงินกู้สามัญ ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 มีลูกหนี้เงินกู้สามัญที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ยังคงค้างชำระอยู่ มีจำนวนทั้งสิ้น 13 ราย มีรายละเอียดดังนี้

เงินต้น	จำนวน	99,795.50 บาท
ดอกเบี้ย	จำนวน	<u>10,352.59 บาท</u>
รวมเงินต้นและดอกเบี้ย	จำนวน	<u>110,148.09 บาท</u>

ลูกหนี้เงินกู้สามัญในส่วนของเงินต้นที่ค้างชำระ ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 คิดเป็นร้อยละ 15.30 ของยอดลูกหนี้เงินกู้สามัญทั้งหมด และมีอัตราเงินต้นที่ค้างชำระลดลงจากเดือน กันยายน 2559 ร้อยละ 13.73 มีรายละเอียดค้างชำระดังนี้

จำนวน งวด	จำนวน สมาชิก	จำนวน สัญญา	จำนวน เงินต้น	จำนวน ดอกเบี้ย	จำนวน รวม
1	6 ราย	6 สัญญา	27,853.47 บาท	2,346.53 บาท	30,200.00 บาท
2	2 ราย	2 สัญญา	14,145.03 บาท	454.97 บาท	14,600.00 บาท
3	1 ราย	1 สัญญา	14,038.66 บาท	361.34 บาท	14,400.00 บาท
สัญญาครบกำหนด	4 ราย	4 สัญญา	43,758.34 บาท	7,189.75 บาท	50,948.09 บาท
<b>รวม</b>	<b>13 ราย</b>	<b>13 สัญญา</b>	<b>99,795.50 บาท</b>	<b>10,352.59 บาท</b>	<b>110,148.09 บาท</b>

เดือน ตุลาคม 2559 พบว่าลูกหนี้เงินกู้สามัญที่ได้มีตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยค้างรับ ปรากฏว่าสหกรณ์ ฯ ไม่สามารถเรียกเก็บได้

2. เงินกู้พิเศษ ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 ไม่มีสมาชิกค้างชำระค้างงวด

3. ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ยังไม่สามารถติดตามให้มาชำระยอดหนี้ได้ดังนี้

- ลูกหนี้เงินกู้สามัญ คดีดำ ผบ.5390/2557	จำนวนเงินต้นและค่าทนาย	36,202.76 บาท
- ลูกหนี้เงินกู้สามัญ คดีดำ ผบ.3192/2557	จำนวนเงินต้นและดอกเบี้ย	87,562.00 บาท
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	จำนวนเงิน	-123,764.76 บาท
ลูกหนี้เงินกู้สามัญที่ศาลพิพากษาแล้ว-สุทธิ	จำนวนเงิน	<u>0.00</u> บาท

ในเดือน ตุลาคม 2559 พบว่า ลูกหนี้เงินกู้สามัญ คดีดำ ผบ.3192/2557 ไม่ได้ติดต่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ยตามคำพิพากษา ที่ได้แจ้งไว้กับเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ฯ

4. ลูกหนี้ที่เกิดจากค่าเสียหายจากการถูกดำเนินคดี และสหกรณ์ได้ดำเนินคดีเรียกร้องคืนจากสมาชิก นายสมหมาย แก้วงาม และได้มีคำพิพากษาจากศาลจังหวัดร้อยเอ็ด ตามคดีหมายเลขดำที่ ผบ.1473/2558 จำนวนเงิน 300,000.00 บาท นั้น ขณะนี้ทนายความผู้รับมอบอำนาจของสหกรณ์ ฯ กำลังดำเนินการตามขั้นตอนในทางกฎหมายต่อไป

### 2.3.3 ธุรกิจบริการ

1. การดำเนินงานทางด้านการบริการของสหกรณ์ ในเดือน ตุลาคม 2559 มีสมาชิกที่ประสงค์นำรถใหม่เข้าร่วมกับสหกรณ์ โดยสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดหาบุคคลอื่นให้สมาชิกเช่าซื้อรถแท็กซี่ จำนวน 13 ราย นอกจากนี้เป็นรถเก่าที่สมาชิกใหม่นำมาเข้าร่วมกับสหกรณ์ จำนวนรวม 6 ราย โดยสหกรณ์ได้รับชำระรายได้ค่าบริการแรกเข้าและค่าบำรุงสมาชิกทั้งสิ้น จำนวนเงิน 53,831.88 บาท

2. สหกรณ์สามารถเรียกเก็บรายได้ค่าเข้าร่วมเดินรถรายเดือนค้างรับ จำนวน 4 ราย ที่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ ระหว่างงวดบัญชี ปี 2553-2558 และได้บันทึกเป็นรายได้เฉพาะธุรกิจเพื่อคำนวณกำไรขาดทุนสำหรับเดือน ตุลาคม 2559 จำนวน 2,800.00 บาท เรียบร้อยแล้ว

3. สหกรณ์ไม่สามารถเรียกเก็บรายได้ค่าบำรุงสหกรณ์รายปีค้างรับที่ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ ระหว่างงวดบัญชี ปี 2553-2558 ได้

สรุปและข้อสังเกตในการตรวจสอบธุรกิจบริการ

ธุรกิจบริการในส่วนของค่าบริการที่ค้างรับจากปีก่อน ๆ จนถึงเดือน ธันวาคม 2558 สามารถเรียกเก็บชำระได้ดังนี้

- ค่าบำรุงสหกรณ์ มีจำนวนสมาชิกเก่า ชำระยอดค่าบำรุงที่ค้างชำระ จนถึง ปี 2558 รวมทั้งหมดจำนวน 500 ราย รวมจำนวนเงินที่รับชำระรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 167,800.00 บาท และยังคงมีสมาชิกค้างชำระอยู่อีกจำนวน 405 ราย

- ค่าบริการเข้าร่วมเดินรถรายเดือน มีสมาชิกได้จ่ายชำระยอดค่าเข้าร่วมที่ค้างชำระจนถึง ปี 2558 รวมทั้งหมดจำนวน 4,929 เดือน คิดเป็นจำนวนสมาชิก 1,997 ราย และยังคงค้างชำระ อยู่เป็นจำนวน 1,732 เดือน คิดเป็นจำนวนสมาชิก 247 ราย และในจำนวนนี้มีสมาชิกที่ยังไม่ติดต่อเพื่อชำระค่าบริการที่ค้างเลย จำนวน 217 ราย
- ตั้งแต่ มกราคม 2559 – ตุลาคม 2559 มีสมาชิกจำนวน 172 รายที่ได้จ่ายชำระค่าเข้าร่วมเดินรถรายเดือนมาล่วงหน้า สำหรับ ปี 2560 คิดเป็นจำนวน 627 เดือน

### 3. การตรวจสอบด้านการจัดหาทุนและการใช้ทุนสะสม

#### 3.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- 3.1.1 เพื่อให้ทราบว่ามีการกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับสมาชิก ทุนเรือนหุ้น และเงินทุนต่างๆ เป็นไปตามข้อบังคับ และระเบียบสหกรณ์
- 3.1.2 มีการจ่ายเงินปันผลเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และมติที่ประชุมใหญ่
- 3.1.3 มีสมาชิกถือหุ้นอยู่จริงตามที่ปรากฏในทะเบียนหุ้น

#### 3.2 ขอบเขตการตรวจสอบ

- 3.2.1 ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินค่าหุ้นและการผ่านรายการไปสมุดประจำวัน/สมุดเงินสดและสมุดรายวัน /สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป
- 3.2.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายคืนค่าหุ้น มีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจที่ได้รับมอบหมาย และการผ่านรายการบัญชีไปยังสมุดต่างๆ
- 3.2.3 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่าย เงินปันผล เงินทุนต่างๆ และปฏิบัติตามระเบียบอย่างถูกต้อง

#### 3.3 ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

- 3.3.1 ทุนเรือนหุ้น จากการตรวจสอบ ณ.วันที่ 31 ตุลาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	จำนวนสมาชิก	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนเรือนหุ้นยกมาต้นงวด	3,660 คน	1,881,365 หุ้น	18,813,650.00 บาท
ลดลงเนื่องจากสมาชิกลาออก	- 41 คน	- 21,000 หุ้น	- 210,000.00 บาท
เพิ่มขึ้นเนื่องจากสมาชิกเข้าใหม่	18 คน	9,000 หุ้น	90,000.00 บาท
สหกรณ์มีทุนเรือนหุ้นยกไปสิ้นเดือน	3,637 คน	1,869,365 หุ้น	18,693,650.00 บาท

#### สรุปและข้อสังเกต

สมาชิกที่ลาออกไม่มีหนี้สินค้างและไม่ติดภาระค้ำประกันสมาชิกรายใด ในส่วนของการบันทึกบัญชี มีการบันทึกบัญชีครบถ้วนตรงตามเอกสารการจ่ายและตรงตามทะเบียนหุ้นและบัญชีคุม



สรุป การจ่ายเงินในส่วนของเงินทุนสะสมตามระเบียบ ได้ดำเนินการตามระเบียบของสหกรณ์

#### 4. เรื่องอื่นๆ ไม่มี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ที่อยู่ 171 ถนนลาดพร้าววังหิน  
แขวงลาดพร้าว เขตลาดพร้าว กรุงเทพฯ  
โทร. 097-0931275  
วันที่เขียนรายงานการตรวจสอบ  
วันที่ 16 พฤศจิกายน 2559

พัทธิวิรา นวสุขสมบูรณ์  
(นางพัทธิวิรา นวสุขสมบูรณ์)  
ผู้ตรวจสอบกิจการ