

**รายงานการตรวจสอบกิจการ**  
**สหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด**  
**ประจำเดือน มกราคม 2559**

เรียน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ฯ ประจำเดือน มกราคม 2559 ซึ่งเป็นเดือนแรกของปีทางบัญชี 2559 ก่อนที่จะมีการกำหนดประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น ประจำปี 2559 ซึ่งรอการตรวจสอบบัญชีและรายงานงบแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ประจำปี 2558 ของผู้สอบบัญชี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และจะได้มีวาระของการประชุม เพื่อให้มีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ สำหรับปีบัญชี 2559 ต่อไป และข้าพเจ้าได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการบริหารงานโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และเพื่อนำข้อมูลจากผลที่ได้จากการตรวจสอบกิจการใช้ในการวางแผนงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2559 ต่อไป และข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบกิจการ เมื่อวันที่ 16-19 กุมภาพันธ์ 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

- เพื่อตรวจว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการเงิน และมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมรัดกุม
- เพื่อตรวจว่ามีการอนุมัติรายการจ่ายโดยผู้มีอำนาจโดยถูกต้อง
- เพื่อตรวจว่ามีเอกสารทางด้านการเงินครบถ้วนถูกต้อง
- เพื่อตรวจว่ามีความถูกต้องและมีอยู่จริงของเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- เพื่อตรวจว่ารายได้/ค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีครบถ้วนตามความจริง และเป็นไปตามงบประมาณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ-จ่าย ทุกรายการ
- ตรวจสอบว่ามีการอนุมัติการจ่ายโดยผู้มีอำนาจทุกรายการ
- ตรวจสอบและตรวจนับเงินสดคงเหลือตรงกับรายงาน
- ตรวจสอบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคาร

## ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### เงินสดในมือ

สหกรณ์มีเงินสดคงเหลือ ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 จำนวน 9,829.25 บาท เป็นจำนวนที่ต้องตรงตามบัญชี และอยู่ในความรับผิดชอบของ นางสาวบุญศรี โทธิสาร ตำแหน่งผู้จัดการสหกรณ์

### เงินฝากธนาคาร

สหกรณ์มียอดเงินฝากธนาคารตามบัญชี ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 ถูกต้องตรงกับสมุดเงินฝากของธนาคาร ทั้งหมด 8 บัญชี ดังนี้

1. ธนาคารธนชาติ-กระแสรายวัน สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	1,000.00 บาท
2. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์ สาขาเซ็นทรัล ปิ่นเกล้า	จำนวน	146,798.17 บาท
3. ธนาคารยูโอบี-ออมทรัพย์ สาขาซอยถนนพระรามหก	จำนวน	140,941.44 บาท
4. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์ สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	941,874.85 บาท
5. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์อัลตรา สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	8,814,208.59 บาท
6. ธนาคารอิสลาม- ออมทรัพย์ สาขาสาทร#003-1-07083-3	จำนวน	12,098.04 บาท
7. ธนาคารอิสลาม- ออมทรัพย์ สาขาสาทร#003-1-08004-9		
เพื่อรับโอนดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	จำนวน	474,694.07 บาท
8. ธนาคารอิสลาม- ฝากประจำ สาขาสาทร	จำนวน	<u>10,000,000.00</u> บาท
<b>รวมเงินฝากธนาคารทั้งสิ้น</b>	<b>จำนวน</b>	<b><u>20,531,615.16</u> 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 การตรวจสอบด้านการดำเนินงานในส่วนสมาชิก

โดยสรุปจำนวนสมาชิกของสหกรณ์ ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	ม.ค.2559	ม.ค.2558
สมาชิกยกมาจากงวดบัญชีก่อน	3,998 คน	3,927 คน
สมาชิกลาออกระหว่างงวดบัญชี	49 คน	20 คน
สมาชิกถึงแก่กรรมระหว่างงวดบัญชี	-	-
สมาชิกเข้าใหม่ระหว่างงวดบัญชี	31 คน	39 คน
สมาชิกยกไปงวดบัญชีถัดไป	3,980 คน	3,946 คน

### สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

พบว่าในเดือน มกราคม 2559 มีสมาชิกที่ลาออก จำนวน 49 คน โดยมีรถออกจากสหกรณ์จำนวน 27 คัน มีรายละเอียดดังนี้

1. โอนรถออกไปเป็นรถเช่าเหมาคัน จำนวน 10 คัน จากสมาชิก 10 คน
2. โอนรถเป็นรถบ้านเนื่องจากรถหมดอายุ จำนวน 13 คัน จากสมาชิก 13 คน
3. โอนขายต่อให้สมาชิกใหม่และเก่า จำนวนรถยังไม่โอนออกจากสหกรณ์ 15 คัน จากสมาชิก 15 คน
4. โอนออกไปสหกรณ์มิตรแท้แท็กซี่ จำกัด จำนวน 2 คัน จากสมาชิก 2 คน
5. แจ้งหยุดใช้รถตลอดไป จำนวน 2 คัน จากสมาชิก 2 คน
6. สมาชิกไม่มีรถเข้าร่วม จำนวน 7 คน

### 1.3.4 การตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน

โดยสรุป ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 ผลการดำเนินงานสรุปจากงบดุลและงบกำไรขาดทุนดังนี้

รายละเอียด	ม.ค.2559	ม.ค.-ธ.ค.2558	ทรัพย์สิน,หนี้สิน รายได้และรายจ่าย ณ.31 ม.ค.2559 เพิ่มขึ้น(ลดลง) จาก 31 ธ.ค.2558	%ที่เพิ่ม/ (ลด)
สินทรัพย์หมุนเวียน	36,838,205.50 บาท	36,628,427.68 บาท	209,777.82 บาท	0.57%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	11,530,949.39 บาท	11,531,439.99 บาท	(490.60) บาท	-
หนี้สินหมุนเวียน	1,602,342.99 บาท	1,345,942.00 บาท	256,400.99 บาท	19.05%
ทุนเรือนหุ้น	20,204,250.00 บาท	20,294,500.00 บาท	(90,250.00) บาท	(0.44)%
ทุนสำรองเพื่อการดำเนินงาน	10,071,514.46 บาท	10,071,514.46 บาท	-	-
ทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบ	12,259,209.93 บาท	12,282,948.25 บาท	(23,738.32) บาท	(0.19)%
กำไรสุทธิหรือการจัดสรรสำหรับปี 2558	4,164,472.42 บาท	4,164,962.96 บาท	(490.54) บาท	-
รายได้จากการดำเนินงาน	366,546.34 บาท	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	299,181.25 บาท	-	-	-
กำไรสุทธิต่อเดือน	67,365.09 บาท	-	-	-
ผลตอบแทนจากเงินลงทุน	ร้อยละ 0.33 หรือ 0.03 บาทต่อหุ้น	ร้อยละ 20.52 หรือ 2.05 บาทต่อหุ้น	-	-

### สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

#### 1. จากงบแสดงฐานะการเงิน

ในส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.57 เนื่องจากมีกระแสเงินสดที่เพิ่มขึ้นจำนวน 1.88 ล้านบาท และมีสินทรัพย์ประเภทลูกหนี้เงินกู้ยืมและลูกหนี้งานบริการลดลงประมาณ 1.4 ล้านบาท และมีลูกหนี้ค่าบริการอื่นค้างรับและสินทรัพย์อื่นลดลง จำนวน 0.28 ล้านบาท สินทรัพย์หมุนเวียนในภาพรวมจึงเพิ่มขึ้น

ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่ลดลง 490.60 บาท เนื่องจากมีการปรับปรุงลดยอดอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานเป็นค่าใช้จ่ายประจำปี 2558เพิ่ม เนื่องจากมีการคำนวณผิดพลาด

ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนมีอัตราส่วนที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 19.05 เนื่องจากเชื่อบริษัทประกันที่สมาชิกนำมาฝากผ่านบัญชีธนาคารของสหกรณ์โดยมียอดที่ยังไม่มารับคืนเพิ่มขึ้นจากเดือนธันวาคม 2558 ประมาณ 264,500.00 บาท และสหกรณ์ได้มีการจ่ายเงินปันผล จำนวน 12,400.00 บาท

ในส่วนของทุนสหกรณ์มีอัตราส่วนที่ลดลงจากการที่มีสมาชิกลาออกมากกว่าสมาชิกเข้าใหม่สุทธิ จำนวน 18 คน ทำให้ทุนเรือนหุ้นของสหกรณ์ลดลง

ในส่วนกำไรสุทธิสำหรับปี 2558 รอคารจัดสรร ที่ลดลงจำนวน 490.54 บาท เนื่องจาก

- มีการปรับปรุง ลดยอดอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานเป็นค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคา ประจำปี 2558 เพิ่ม 490.60 บาท
- มีการปรับปรุงค่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ บ้านที่กบัญชีไว้เกินกว่าที่นำส่งกรมสรรพากรจริง โดยปรับปรุงเป็นรายได้อื่นสำหรับปี 2558 จำนวน 0.06 บาท

2. การดำเนินงานของสหกรณ์สำหรับเดือนมกราคม 2559 ซึ่งเป็นเดือนแรกของปีบัญชี 2559 ทางสหกรณ์ยังไม่ได้จัดให้มีงบประมาณและแผนการดำเนินงานสำหรับ ปี 2559

## 2. การตรวจสอบด้านการดำเนินธุรกิจ

### 2.1 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อทราบว่ามีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจในแต่ละด้าน ใว้อย่างเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้
- 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 31 สัญญา ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้สามัญ ยกมา 1 มกราคม 2559 (30 สัญญา)	จำนวน	831,090.16 บาท
บวก สมาชิกกู้เพิ่ม (2 สัญญา)	จำนวน	90,000.00 บาท
หัก ปิดสัญญาที่ครบกำหนดชำระแล้ว (1 สัญญา)	จำนวน	- 1,312.77 บาท
หัก รับชำระปกติ ของเดือน มกราคม 2559	จำนวน	- 85,476.36 บาท
ลูกหนี้เงินกู้สามัญ ยกไป 31 มกราคม 2559 (31 สัญญา)	จำนวน	<u>834,301.03 บาท</u>

ซึ่งจำนวนลูกหนี้เงินกู้สามัญคงเหลือจำนวน 31 สัญญา ได้มีการแบ่งประเภทลูกหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น 19 สัญญา คือการกู้เงินภายในระยะเวลา 1-12 งวด

ครบกำหนดชำระภายในปี 2559	มีจำนวน	548,993.26 บาท
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ( 2 ราย)	มีจำนวน	- 41,693.05 บาท
ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้นสุทธิ		507,300.21 บาท

ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลาง 12 สัญญา คือการกู้เงินภายในระยะเวลา 1-24 งวด

- ที่ครบกำหนดชำระภายในปี 2559	มีจำนวน	264,398.96 บาท
- ที่ครบกำหนดชำระเกินกว่าปี 2559	มีจำนวน	<u>20,908.81</u> บาท
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ( 2 ราย)	มีจำนวน	- 14,334.93 บาท
ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลางสุทธิ		<u>270,972.84</u> บาท

รวมลูกหนี้เงินกู้สามัญสุทธิ มีจำนวน 778,273.05 บาท

### 2.3.2 ธุรกิจสินเชื่อ- เงินกู้พิเศษ

สหกรณ์ได้ให้สมาชิกกู้ยืมเงินประเภทเงินกู้พิเศษ(เงินกู้ระยะยาว) เพื่อวัตถุประสงค์ในการซื้อรถยนต์แท็กซี่ จำนวนรวมทั้งสิ้น ณ. วันที่ 31 มกราคม 2559 มีจำนวน 79 ราย ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้พิเศษยกมา 1 มกราคม 2559 (79 สัญญา)	จำนวน	27,745,539.29 บาท
หัก รับชำระงวดปกติในเดือน มกราคม 2559	จำนวน	-1,398,892.72 บาท
ลูกหนี้เงินกู้พิเศษยกไป 31 มกราคม 2559 (79 สัญญา)	จำนวน	<u>26,346,646.57</u> บาท

สรุปและข้อสังเกตในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ

พบว่า ลูกหนี้เงินกู้สามัญและเงินกู้พิเศษมีสมาชิกค้างส่งเงินงวดดังนี้

1. เงินกู้สามัญ ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 มีลูกหนี้เงินกู้สามัญที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ยังคงค้างชำระอยู่ มีจำนวนทั้งสิ้น

19 ราย

เงินต้น	จำนวน	131,242.75 บาท
ดอกเบี้ย	จำนวน	<u>11,981.55</u> บาท
รวมเงินต้นและดอกเบี้ย	จำนวน	<u>143,224.30</u> บาท

ลูกหนี้เงินกู้สามัญในส่วนของเงินต้นที่ค้างชำระ ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 คิดเป็นร้อยละ 15.73 ของยอดลูกหนี้เงินกู้สามัญทั้งหมด และมีอัตราเงินต้นที่ค้างชำระเพิ่มขึ้นจากเดือน ธันวาคม 2558 ร้อยละ 0.70 มีรายละเอียดค้างชำระดังนี้

จำนวน งวด	จำนวน สมาชิก	จำนวน สัญญา	จำนวน เงินต้น	จำนวน ดอกเบี้ย	จำนวน รวม
1	10 ราย	10 สัญญา	36,427.37 บาท	1,772.63 บาท	38,200.00 บาท
2	5 ราย	5 สัญญา	31,441.22 บาท	1,758.78 บาท	33,200.00 บาท
3	1 ราย	1 สัญญา	7,346.18 บาท	153.82 บาท	7,500.00 บาท
สัญญาครบกำหนด	3 ราย	3 สัญญา	56,027.98 บาท	8,296.32 บาท	64,324.30 บาท
<b>รวม</b>	<b>19 ราย</b>	<b>19 สัญญา</b>	<b>131,242.75 บาท</b>	<b>11,981.55 บาท</b>	<b>143,224.30 บาท</b>

2. เงินกู้พิเศษ ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 มีลูกหนี้เงินกู้พิเศษที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ยังคงค้างชำระอยู่ มีจำนวนทั้งสิ้น 2 ราย ดังนี้

เงินต้น	จำนวน	32,940.53 บาท
ดอกเบี้ย	จำนวน	7,509.47 บาท
รวมเงินต้นและดอกเบี้ย	จำนวน	<u>40,450.00 บาท</u>

ยอดที่ค้างชำระสมาชิกจำนวน 2 รายได้ชำระภายในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 เรียบร้อยแล้ว

3. ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ยังไม่สามารถติดตามให้มาชำระได้ดังนี้

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

4. ลูกหนี้ที่เกิดจากค่าเสียหายจากการถูกดำเนินคดี

และสหกรณ์รอดำเนินคดีเรียกร้องคืนจากสมาชิก	จำนวนเงิน	300,000.00 บาท
---	-----------	----------------

### 2.3.3 ธุรกิจบริการ

1. การดำเนินงานทางด้านการบริการของสหกรณ์ ในเดือน มกราคม 2559 มีสมาชิกที่ประสงค์นำรถเข้าร่วมกับสหกรณ์ โดยสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดหานิตบุคคลอื่นให้สมาชิกเช่าซื้อรถแท็กซี่ จำนวน 10 ราย และเป็นรถเก่าที่สมาชิกใหม่นำมาเข้าร่วมกับสหกรณ์ จำนวนรวม 16 ราย และเป็นรถที่สมาชิคนำมาเข้าร่วมเอง จำนวน 5 ราย โดยสหกรณ์ได้รับชำระรายได้ค่าบริการแรกเข้าและค่าบำรุงสมาชิกทั้งสิ้น จำนวนเงิน 92,710.46 บาท

2. สหกรณ์สามารถเรียกเก็บรายได้ค่าเข้าร่วมเดินรถรายเดือนค้างรับ จำนวน 21 ราย ที่ได้ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ ระหว่างงวดบัญชี ปี 2553-2558 และได้บันทึกเป็นรายได้เฉพาะธุรกิจเพื่อคำนวณกำไรขาดทุนสำหรับเดือน มกราคม 2559 จำนวน 8,500.00 บาท เรียบร้อยแล้ว

3. สหกรณ์ไม่สามารถเรียกเก็บรายได้ค่าบำรุงสหกรณ์รายปีค้างรับที่ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ ระหว่างงวดบัญชี ปี 2553-2557 ในเดือน มกราคม 2559 ได้

สรุปและข้อสังเกตในการตรวจสอบธุรกิจบริการ

1. ธุรกิจบริการในส่วนของค่าบริการที่ค้างรับจากปีก่อน จนถึงเดือน ธันวาคม 2558 สามารถเรียกเก็บชำระได้ ดังนี้

- ค่าบำรุงสหกรณ์ มีจำนวนสมาชิกเก่า ชำระยอดค่าบำรุงที่ค้างชำระ จนถึง ปี 2558 จำนวน 17 ราย และยังคงมีสมาชิกค้างชำระอยู่อีกจำนวน 888 ราย เป็นจำนวนเงิน 5,233.67 บาท

- ค่าบริการเข้าร่วมเดินรถรายเดือน มีสมาชิกได้จ่ายชำระยอดค่าเข้าร่วมที่ค้างชำระจนถึง ปี 2558 จำนวน 1,883 เดือน คิดเป็นจำนวนสมาชิก 1,106 ราย และยังคงค้างชำระ อยู่เป็นจำนวน 4,778 เดือน คิดเป็นจำนวนสมาชิก 1,436 ราย และในจำนวนนี้ มีสมาชิกที่ยังไม่ติดต่อเพื่อชำระค่าบริการที่ค้างเลข จำนวน 1,108 ราย

- ในเดือน มกราคม 2559 มีสมาชิกจำนวน 1 รายที่ได้จ่ายชำระค่าเข้าร่วมเดินรถรายเดือนมาล่วงหน้า คิดเป็นจำนวน 2 เดือน

### 3. การตรวจสอบด้านการจัดหาทุนและการใช้ทุนสะสม

#### 3.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

3.1.1 เพื่อให้ทราบว่ามีข้อกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับสมาชิก 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 มกราคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	จำนวนสมาชิก	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนเรือนหุ้นยกมาต้นงวด	3,998 คน	2,029,450 หุ้น	20,294,500.00 บาท
ลดลงเนื่องจากสมาชิกลาออก	- 49 คน	- 24,525 หุ้น	- 245,250.00 บาท
เพิ่มขึ้นเนื่องจากสมาชิกเข้าใหม่	31 คน	15,500 หุ้น	155,000.00 บาท
สหกรณ์ฯมีทุนเรือนหุ้นยกไปสิ้นเดือน	3,980 คน	2,020,425 หุ้น	20,204,250.00 บาท

#### สรุปและข้อสังเกต

การลาออกของสมาชิกได้รับการอนุมัติจากรองประธานกรรมการสหกรณ์ สมาชิกที่ลาออกไม่มีหนี้สินค้าง และไม่ได้ชำระค่าประกันสมาชิกรายใด ในส่วนของการบันทึกบัญชี มีการบันทึกบัญชีครบถ้วนตรงตามเอกสารการจ่ายและตรงตามทะเบียนหุ้นและบัญชีคุม

3.3.2 เงินทุนสำรองและทุนสะสมอื่น จากการตรวจสอบ ณ.วันที่ 31 มกราคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

รายการ	ยอดยกมา 1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	รายการที่ ลดลง	ยอดยกไป 31 มกราคม 2559
ทุนสำรอง	10,071,514.46 บาท	-	-	10,071,514.46 บาท
ทุนสะสมเพื่อขยายกิจการ	1,870,000.00 บาท	-	-	1,870,000.00 บาท
ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล	1,800,000.00 บาท	-	-	1,800,000.00 บาท
ทุนเพื่อศึกษาคูงานสหกรณ์เครือข่ายและ ประชุมนอกสถานที่	700,172.41 บาท	-	-	700,172.41 บาท
ทุนเพื่อการศึกษาและอบรม	2,458,625.35 บาท	-	13,738.32 บาท	2,444,887.03 บาท
ทุนสาธารณประโยชน์	1,856,714.99 บาท	-	-	1,856,714.99 บาท
ทุนสวัสดิการสมาชิก	1,808,540.00 บาท	-	10,000.00 บาท	1,798,540.00 บาท
ทุนสวัสดิการพนักงาน	1,638,895.50 บาท	-	-	1,638,895.50 บาท
ทุนเพื่อใช้จ่ายทางอรรถคดีความ	150,000.00 บาท	-	-	150,000.00 บาท
<b>รวม</b>	<b>22,354,462.71 บาท</b>	<b>-</b>	<b>23,738.32 บาท</b>	<b>22,330,724.39 บาท</b>

เงินสำรองและทุนสะสมรวมยกมา **22,354,462.71 บาท**

หัก เงินสำรองและทุนสะสมรวมยกไป **-22,330,724.39 บาท**

เงินสำรองและทุนสะสมรวมลดลง **23,738.32 บาท**

เงินทุนสำรองและเงินทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบที่ลดลง จำนวน 23,738.32 บาท มีรายละเอียดดังนี้

- จ่ายจากทุนสวัสดิการสมาชิก เพื่อเป็นสวัสดิการให้กับสมาชิก  
เนื่องจากคุณพ่อของนายเฉลียว คำทุม สมาชิกเลขที่ 6530 ถึง  
แก่กรรม จำนวนเงิน 2,000.00 บาท
  - จ่ายจากทุนสวัสดิการสมาชิก เพื่อเป็นสวัสดิการให้กับสมาชิก  
เนื่องจากคุณพ่อของนายไพโรจน์ ใจนวน สมาชิกเลขที่ 654 ถึง  
แก่กรรม จำนวนเงิน 2,000.00 บาท
  - จ่ายจากทุนสวัสดิการสมาชิกเพื่อเป็นสวัสดิการคลอดบุตร  
ให้กับน.ส.พวงผกา วงศ์แก้ว สมาชิกเลขที่ 5290 จำนวนเงิน 2,000.00 บาท
  - จ่ายจากทุนสวัสดิการสมาชิก เพื่อเป็นสวัสดิการให้กับสมาชิก  
เนื่องจากคุณแม่ของนายคำพล กิ่งจันทร์ สมาชิกเลขที่ 2496 ถึง  
แก่กรรม จำนวนเงิน 2,000.00 บาท
  - จ่ายจากทุนสวัสดิการสมาชิก เพื่อเป็นสวัสดิการให้กับสมาชิก  
เนื่องจากคุณแม่ของน.ส.ภัสณีฐธา นัยนานนท์ สมาชิกเลขที่ 6240 ถึง  
แก่กรรม จำนวนเงิน 2,000.00 บาท
  - จ่ายจากทุนเพื่อการศึกษาและอบรมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการสัมมนา  
โครงการพัฒนาอุปกรณ์การสื่อสารรูปแบบใหม่ในรถแท็กซี่  
เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2558 จำนวนเงิน 13,738.32 บาท
- รวมเงินทุนสำรองและเงินทุนสะสมที่ลดลง จำนวนเงิน 23,738.32 บาท**



สรุป การจ่ายเงินในส่วนของเงินทุนสะสมตามระเบียบ ได้ดำเนินการตามระเบียบของสหกรณ์ และรายละเอียดของทุน  
สำรองและเงินทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบกองเหลือดังนี้

4. เรื่องอื่นๆ ไม่มี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ที่อยู่ 171 ถนนลาดพร้าววังหิน  
แขวงลาดพร้าว เขตลาดพร้าว กรุงเทพฯ ฯ  
โทร. 097-0931275  
วันที่เขียนรายงานการตรวจสอบ  
วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2559

พัทธ์วิรา นวสุขสมบูรณ์  
(นางพัทธ์วิรา นวสุขสมบูรณ์)  
ผู้ตรวจสอบกิจการ