

**รายงานการตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด
ประจำเดือน พฤษภาคม 2559**

เรียน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด

ตามที่ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2559 เมื่อวันอาทิตย์ที่ 8 พฤษภาคม 2559 ได้เลือกตั้งข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์แท็กซี่สุวรรณภูมิ จำกัด สำหรับปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ข้าพเจ้าจึงได้ดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ฯ ประจำเดือน พฤษภาคม 2559 ระหว่างวันที่ 15-17 มิถุนายน 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

- เพื่อตรวจสอบมีการปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการเงิน และมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมรัดกุม
- เพื่อตรวจสอบมีการอนุมัติรายการจ่ายโดยผู้มีอำนาจโดยถูกต้อง
- เพื่อตรวจสอบมีเอกสารทางด้านการเงินครบถ้วนถูกต้อง
- เพื่อตรวจสอบมีความถูกต้องและมีอยู่จริงของเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- เพื่อตรวจสอบรายได้/ค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีครบถ้วนตามความจริง และเป็นไปตามงบประมาณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ-จ่าย ทุกรายการ
- ตรวจสอบมีการอนุมัติการจ่ายโดยผู้มีอำนาจทุกรายการ
- ตรวจสอบและตรวจนับเงินสดคงเหลือตรงกับรายงาน
- ตรวจสอบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคาร

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

เงินสดในมือ

สหกรณ์มีเงินสดคงเหลือ ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 จำนวน 147,728.25 บาท เป็นจำนวนที่ถูกต้องตรงตามบัญชี และอยู่ในความรับผิดชอบของ นางสาวบุญศรี โพธิสาร ตำแหน่งผู้จัดการสหกรณ์

เงินฝากธนาคาร

สหกรณ์มียอดเงินฝากธนาคารตามบัญชี ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ถูกต้องตรงกับสมุดเงินฝากของธนาคารทั้งหมด 8 บัญชี ดังนี้

1. ธนาคารธนชาติ-กระแสรายวัน สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	1,000.00	บาท
2. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์ สาขาเซ็นทรัล ปิ่นเกล้า	จำนวน	15,727.17	บาท
3. ธนาคารยูโอบี-ออมทรัพย์ สาขาซอยถนนพระรามหก	จำนวน	210,426.44	บาท
4. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์ สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	1,102,508.15	บาท
5. ธนาคารธนชาติ-ออมทรัพย์อัลตรา สาขาบางขุนนนท์	จำนวน	14,404,043.48	บาท
6. ธนาคารอิสลาม- ออมทรัพย์ สาขาสาทร#003-1-07083-3	จำนวน	12,098.04	บาท
7. ธนาคารอิสลาม- ออมทรัพย์ สาขาสาทร#003-1-08004-9			
เพื่อรับโอนดอกเบี้ยเงินฝากประจำ	จำนวน	532,036.54	บาท
8. ธนาคารอิสลาม- ฝากประจำ สาขาสาทร	จำนวน	<u>10,000,000.00</u>	บาท
รวมเงินฝากธนาคารทั้งสิ้น	จำนวน	<u>26,277,839.82</u>	บาท

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พบว่า

- จากการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวันพบว่าส่วนใหญ่การเก็บรักษาเงินสดเป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยการรับจ่ายและการเก็บรักษาเงิน หมวด 3 ข้อ 26.1 ที่กำหนดให้เก็บรักษาเงินสดไว้ได้ไม่เกินวันละ 150,000.00 บาท จะมีการเก็บรักษาเงินสดตั้งแต่วันที่ 4-8 พฤษภาคม 2559 ที่มีการเก็บรักษาเงินสดเกินกว่าที่กำหนดเนื่องจากได้เตรียมไว้เพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ ในวันประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2559 และได้นำฝากธนาคารในส่วนที่เกินในวันที่ 9 พฤษภาคม 2559 เรียบร้อยแล้ว

- เอกสารและรายละเอียดการรับ-จ่ายมีครบถ้วนทุกรายการ มีการลงนามอนุมัติจ่ายทุกรายการ

1.3.2 การตรวจสอบด้านบัญชี

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ พบว่า

- เอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชีมีครบ

- มีการจัดทำรายละเอียด บัญชีย่อยและทะเบียนต่าง ๆถูกต้องตรงตามบัญชีคุมยอด

- ในระหว่างเดือนไม่มีการปรับปรุงบันทึกบัญชี ตามเกณฑ์เงินคงค้าง อาจจะมีบ้างในกรณีที่เกี่ยวข้องกับ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

1.3.3 การตรวจสอบด้านการดำเนินงานในส่วนสมาชิก

โดยสรุปจำนวนสมาชิกของสหกรณ์ ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	รวม	รวม	พ.ค.2559	พ.ค.2558
	ม.ค.- พ.ค.59	ม.ค.- พ.ค.58		
สมาชิกยกมาจากงวดบัญชีก่อน	3,998 คน	3,927 คน	3,863 คน	4,021 คน
หัก ปรับปรุงจำนวนสมาชิก ข้ำ	57 คน	-	-	-
สมาชิกลาออกระหว่างงวดบัญชี	238 คน	156 คน	43 คน	42 คน
สมาชิกถึงแก่กรรมระหว่างงวดบัญชี	2 คน	1 คน	-	-
สมาชิกเข้าใหม่ระหว่างงวดบัญชี	143 คน	271 คน	24 คน	62 คน
สมาชิกยกไปงวดบัญชีถัดไป	3,844 คน	4,041 คน	3,844 คน	4,041 คน

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

พบว่าในเดือน พฤษภาคม 2559 มีสมาชิกที่ลาออก จำนวน 43 คน โดยมีรถไอนออกจากสหกรณ์จำนวน 30 คัน มีรายละเอียดดังนี้

1. ไอนรถออกไปเป็นรถเที่ยวเหลืออง จำนวน 12 คัน จากสมาชิก 11 คน
2. ไอนออกเป็นรถบ้านเนื่องจากรถหมดอายุ จำนวน 13 คัน จากสมาชิก 13 คน
3. ไอนขายต่อให้สมาชิกใหม่และเก่า จำนวนรถยังไม่ไอนออกจากสหกรณ์ 16 คัน จากสมาชิก 15 คน
4. สมาชิกแจ้งหยุดใช้รถ จำนวน 2 คัน จากสมาชิก 1 คน
5. ไอนไปสหกรณ์สหมิตรแท้กชี จำกัด จำนวน 3 คัน จากสมาชิก 3 คน

1.3.4 การตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน

โดยสรุป ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ผลการดำเนินงานสรุปจากงบดุลและงบกำไรขาดทุนดังนี้

รายละเอียด	พฤษภาคม 2559	เมษายน 2559	ทรัพย์สิน,หนี้สิน รายได้และรายจ่าย ณ.31 พ.ค.2559 เพิ่มขึ้น(ลดลง) จาก 30 เม.ย.2559	%ที่เพิ่ม/(ลด)
สินทรัพย์หมุนเวียน	36,861,894.39 บาท	37,906,354.78 บาท	(1,044,460.39) บาท	(2.76)%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	11,043,662.38 บาท	11,043,662.38 บาท	-	-
หนี้สินหมุนเวียน	2,448,091.52 บาท	1,695,958.93 บาท	752,132.59 บาท	44.35%
ทุนเรือนหุ้น	19,798,650.00 บาท	19,908,650.00 บาท	(110,000.00) บาท	(0.55)%
ทุนสำรองเพื่อการดำเนินงาน	10,494,890.76 บาท	10,071,514.46 บาท	423,376.30 บาท	4.20%
ทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบ	13,793,819.93 บาท	12,235,819.93 บาท	1,558,000.00 บาท	12.73%
กำไรสุทธิหรือการขาดสรสำหรับปี 2558	-	4,134,753.30 บาท	(4,134,753.30) บาท	(100.00)%
รายได้จากการดำเนินงาน	787,920.42 บาท	485,022.98 บาท	302,897.44 บาท	62.45%
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	321,136.40 บาท	282,125.04 บาท	39,011.36 บาท	13.83%
กำไรสุทธิต่อเดือน	466,784.02 บาท	202,897.94 บาท	263,886.08 บาท	130.06%
กำไรสะสม 5 เดือน และ 4 เดือน	1,370,104.56 บาท	903,320.54 บาท	-	-
ผลตอบแทนต่อเดือนจากเงินลงทุน	ร้อยละ 2.36 หรือ 0.24 บาทต่อหุ้น	ร้อยละ 1.02 หรือ 0.10 บาทต่อหุ้น	-	-
ผลตอบแทนสะสม 5 เดือน และ 4 เดือน	ร้อยละ 6.92 หรือ 0.69 บาทต่อหุ้น	ร้อยละ 4.54 หรือ 0.45 บาทต่อหุ้น	-	-

สรุปและข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

1. จากงบแสดงฐานะการเงิน

ในส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนมีอัตราส่วนที่ลดลงร้อยละ 2.76 เนื่องจากมีกระแสเงินสดที่เพิ่มขึ้นจำนวน 0.55 ล้านบาท และมีสินทรัพย์ประเภทลูกหนี้เงินกู้ยืมและลูกหนี้งานบริการลดลงประมาณ 1.56 ล้านบาท และมีลูกหนี้ค่าบริการอื่นค้างรับและสินทรัพย์อื่นลดลง จำนวน 47,100.00 บาท จำนวนสินทรัพย์หมุนเวียนในภาพรวมจึงลดลง

ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนมีอัตราส่วนที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 44.35 เนื่องจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนจากดอกเบียรับจากกำไรสุทธิจากการดำเนินงานประจำปี 2558 จำนวน 1.95 ล้านบาท และได้มีสมาชิกมาขอรับไปแล้ว จำนวน 0.65 ล้านบาท นอกจากนี้ได้มีการจ่ายคืนเช็คค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัยที่สมาชิกรับมาฝากผ่านบัญชีธนาคาร ทำให้มียอดลดลง 0.57 ล้านบาท ทำให้นี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้นโดยประมาณ 0.73 ล้านบาท

ในส่วนของทุนสหกรณ์มีอัตราส่วนที่ลดลง เนื่องจากการที่มีสมาชิกลาออกมากกว่าสมาชิกเข้าใหม่สุทธิ จำนวน 19 คน

2. การดำเนินงานของสหกรณ์สำหรับเดือน พฤษภาคม 2559 ทางสหกรณ์ได้จัดให้มีงบประมาณและ

แผนการดำเนินงานสำหรับ ปี 2559 การดำเนินงานจึงมีการบริหารงานตามประมาณการ ปีงบประมาณ 2559 ที่ได้นำเสนอและ
ขออนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2559

2. การตรวจสอบด้านการดำเนินธุรกิจ

2.1 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อทราบว่ามีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจในแต่ละด้านไว้อย่างเหมาะสมและได้ปฏิบัติตาม
ระเบียบที่กำหนดไว้
- เพื่อทราบว่ามีการควบคุมภายในของแต่ละธุรกิจเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามที่กำหนดไว้
- เพื่อตรวจสอบว่าในแต่ละธุรกิจมีความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจ
- เพื่อตรวจสอบว่ามีการอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก

2.2 ขอบเขตการตรวจสอบ

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

2.3 ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

2.3.1 ธุรกิจสินเชื่อ- เงินกู้สามัญ

สหกรณ์ได้ให้สมาชิกกู้ยืมเงินประเภทเงินกู้สามัญ เพื่อวัตถุประสงค์ในการซ่อมรถ หรือจัดหาอุปกรณ์ในการ
ประกอบอาชีพ อัตราดอกเบี้ย 15% ต่อปี จำนวนรวมทั้งสิ้น 25 สัญญา ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้สามัญ ยกมา 1 พฤษภาคม 2559 (27 สัญญา)	จำนวน	641,141.90 บาท
หัก ปิดชำระสัญญาที่ครบกำหนดชำระ (1 สัญญา)	จำนวน	- 1,220.23 บาท
หัก ปิดสัญญาที่ค้างและล่วงหน้ากำหนด (1 สัญญา)	จำนวน	- 15,043.50 บาท
หัก รับชำระปกติ ของเดือน พฤษภาคม 2559	จำนวน	- 53,932.79 บาท
ลูกหนี้เงินกู้สามัญ ยกไป 31 พฤษภาคม 2559 (25 สัญญา)	จำนวน	<u>570,945.38 บาท</u>

ซึ่งจำนวนลูกหนี้เงินกู้สามัญคงเหลือจำนวน 25 สัญญา ได้มีการแบ่งประเภทลูกหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น 17 สัญญา คือการกู้เงินภายในระยะเวลา 1-12 งวด

ครบกำหนดชำระภายในปี 2559	มีจำนวน	345,572.87 บาท
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (2 ราย)	มีจำนวน	- 41,693.05 บาท
ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้นสุทธิ		303,879.82 บาท

ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลาง 8 สัญญา คือการกู้เงินภายในระยะเวลา 1-24 งวด

- ที่ครบกำหนดชำระภายในปี 2559	มีจำนวน	200,058.97 บาท
- ที่ครบกำหนดชำระเกินกว่าปี 2559	มีจำนวน	<u>25,313.54 บาท</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (1 ราย)	มีจำนวน	- 14,334.93 บาท
ลูกหนี้เงินกู้ระยะปานกลางสุทธิ		<u>211,037.58 บาท</u>

รวมลูกหนี้เงินกู้สามัญสุทธิ มีจำนวน 514,917.40 บาท

2.3.2 ธุรกิจสินเชื่อ- เงินกู้พิเศษ

สหกรณ์ได้ให้สมาชิกกู้ยืมเงินประเภทเงินกู้พิเศษ(เงินกู้ระยะยาว) เพื่อวัตถุประสงค์ในการซื้อรถยนต์แท็กซี่ จำนวนรวมทั้งสิ้น ณ. วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 มีจำนวน 78 ราย ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลูกหนี้เงินกู้พิเศษยกมา 1 พฤษภาคม 2559 (78 สัญญา)	จำนวน	22,003,569.87 บาท
หัก รับชำระงวดปกติในเดือน พฤษภาคม 2559	จำนวน	<u>-1,491,338.00</u> บาท
ลูกหนี้เงินกู้พิเศษยกไป 31 พฤษภาคม 2559 (78 สัญญา)	จำนวน	<u>20,512,231.87</u> บาท

สรุปและข้อสังเกตในการตรวจสอบธุรกิจสินเชื่อ

พบว่า ลูกหนี้เงินกู้สามัญและเงินกู้พิเศษมีสมาชิกค้างส่งเงินงวดดังนี้

1. เงินกู้สามัญ ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 มีลูกหนี้เงินกู้สามัญที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่ยังคงค้างชำระอยู่ มีจำนวนทั้งสิ้น 16 ราย

เงินต้น	จำนวน	138,662.88 บาท
ดอกเบี้ย	จำนวน	<u>15,646.16</u> บาท
รวมเงินต้นและดอกเบี้ย	จำนวน	<u>154,309.04</u> บาท

ลูกหนี้เงินกู้สามัญในส่วนของเงินต้นที่ค้างชำระ ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 คิดเป็นร้อยละ 24.29 ของยอดลูกหนี้เงินกู้สามัญทั้งหมด และมีอัตราเงินต้นที่ค้างชำระใกล้เคียงกับเดือน เมษายน 2559 แต่มีจำนวนดอกเบี้ยที่ค้างรับสูงกว่า มีรายละเอียดค้างชำระดังนี้

จำนวน งวด	จำนวน สมาชิก	จำนวน สัญญา	จำนวน เงินต้น	จำนวน ดอกเบี้ย	จำนวน รวม
1	8 ราย	8 สัญญา	26,554.44 บาท	2,145.56 บาท	28,700.00 บาท
2	2 ราย	2 สัญญา	16,599.57 บาท	800.43 บาท	17,400.00 บาท
3	2 ราย	2 สัญญา	21,267.55 บาท	632.45 บาท	21,900.00 บาท
4	1 ราย	1 สัญญา	18,213.34 บาท	986.66 บาท	19,200.00 บาท
สัญญาครบกำหนด	3 ราย	3 สัญญา	56,027.98 บาท	11,081.06 บาท	67,109.04 บาท
รวม	16 ราย	16 สัญญา	138,662.88 บาท	15,646.16 บาท	154,309.04 บาท

เดือนพฤษภาคม 2559 พบว่าลูกหนี้เงินกู้สามัญที่ได้มีตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยค้างรับ ปรากฏว่าสหกรณ์ฯ สามารถเรียกเก็บได้ 1 รายและได้รวมค่านวนเป็นรายได้สำหรับเดือน พฤษภาคม 2559 แล้ว ดังนี้ สมาชิกเลขที่ 4960 นายวิชา ทัดแก้ว จำนวนเงินต้นที่ตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 487.84 บาท

2. เงินกู้พิเศษ ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ไม่มีสมาชิกค้างชำระค้างงวด

3. ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ยังไม่สามารถติดตามให้มาชำระได้ดังนี้

- 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

4. ลูกหนี้ที่เกิดจากค่าเสียหายจากการถูกดำเนินคดี

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

2.3.3 ธุรกิจบริการ

1. การดำเนินงานทางด้านการบริการของสหกรณ์ ในเดือน พฤษภาคม 2559 มีสมาชิกที่ประสงค์นำรถใหม่ เข้าร่วมกับสหกรณ์ โดยสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดหานิตบุคคลอื่นให้สมาชิกเช่าซื้อรถแท็กซี่ จำนวน 14 ราย และเป็นรถเก่า ที่สมาชิกใหม่นำมาเข้าร่วมกับสหกรณ์ จำนวนรวม 10 ราย โดยสหกรณ์ได้รับชำระรายได้ค่าบริการแรกเข้าและค่าบำรุง สมาชิกทั้งสิ้น จำนวนเงิน 71,775.84 บาท

2. สหกรณ์สามารถเรียกเก็บรายได้ค่าเข้าร่วมเดินรถรายเดือนค้างรับ จำนวน 13 ราย ที่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญไว้ ระหว่างงวดบัญชี ปี 2553-2558 และได้บันทึกเป็นรายได้เฉพาะธุรกิจเพื่อคำนวณกำไรขาดทุนสำหรับเดือน พฤษภาคม 2559 จำนวน 4,900.00 บาท เรียบร้อยแล้ว

3. สหกรณ์ไม่สามารถเรียกเก็บรายได้ค่าบำรุงสหกรณ์รายปีค้างรับ ที่ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญได้ สรุปและข้อสังเกตในการตรวจสอบธุรกิจบริการ

ธุรกิจบริการในส่วนของค่าบริการที่ค้างรับจากปีก่อน ๆจนถึงเดือน ธันวาคม 2558 สามารถเรียกเก็บชำระได้ดังนี้

- ค่าบำรุงสหกรณ์ มีจำนวนสมาชิกเก่า ชำระยอดค่าบำรุงที่ค้างชำระ จนถึง ปี 2558 รวมทั้งหมดจำนวน 153 ราย รวมจำนวนเงินที่รับชำระรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 60,000.00 บาท และยังคงมีสมาชิกค้างชำระอยู่อีกจำนวน 752 ราย
- ค่าบริการเข้าร่วมเดินรถรายเดือน มีสมาชิกได้จ่ายชำระยอดค่าเข้าร่วมที่ค้างชำระจนถึง ปี 2558 รวมทั้งหมด จำนวน 4,359 เดือน คิดเป็นจำนวนสมาชิก 1,885 ราย และยังคงค้างชำระ อยู่เป็นจำนวน 2,302 เดือน คิดเป็นจำนวนสมาชิก 365 ราย และในจำนวนนี้ มีสมาชิกที่ยังไม่ติดต่อเพื่อชำระค่าบริการที่ค้างเลย จำนวน 329 ราย
- ตั้งแต่ มกราคม 2559 – พฤษภาคม 2559 มีสมาชิกจำนวน 32 รายที่ได้จ่ายชำระค่าเข้าร่วมเดินรถรายเดือนมา ล่วงหน้า สำหรับ ปี 2560 คิดเป็นจำนวน 102 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 พฤษภาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	จำนวนสมาชิก	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนเรือนหุ้นยกมาต้นงวด	3,863 คน	1,990,865 หุ้น	19,908,650.00 บาท
ลดลงเนื่องจากสมาชิกลาออก	- 43 คน	- 23,000 หุ้น	- 230,000.00 บาท
เพิ่มขึ้นเนื่องจากสมาชิกเข้าใหม่	24 คน	12,000 หุ้น	120,000.00 บาท
สหกรณ์ฯมีทุนเรือนหุ้นยกไปสิ้นเดือน	3,844 คน	1,979,865 หุ้น	19,798,650.00 บาท

สรุปและข้อสังเกต

การลาออกของสมาชิกได้รับการอนุมัติจากรองประธานกรรมการสหกรณ์ สมาชิกที่ลาออกไม่มีหนี้สินค้างและไม่ติดภาระค้ำประกันสมาชิกรายใด ในส่วนของการบันทึกบัญชี มีการบันทึกบัญชีครบถ้วนตรงตามเอกสารการจ่ายและตรงตามทะเบียนหุ้นและบัญชีคุม

3.3.2 เงินทุนสำรองและทุนสะสมอื่น จากการตรวจสอบ ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2559 มีรายละเอียด

ดังนี้

รายการ	ยอดยกมา 1 พฤษภาคม 2559	เพิ่มขึ้น	รายการที่ ลดลง	ยอดยกไป 31 พฤษภาคม 2559
ทุนสำรอง	10,071,514.46 บาท	423,376.30 บาท	-	10,494,890.76 บาท
ทุนสะสมเพื่อขยายกิจการ	1,870,000.00 บาท	-	-	1,870,000.00 บาท
ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล	1,800,000.00 บาท	100,000.00 บาท	-	1,900,000.00 บาท
ทุนเพื่อศึกษาดูงานสหกรณ์ เครือข่ายและประชุมนอกสถานที่	700,172.41 บาท	640,000.00 บาท	-	1,340,172.41 บาท
ทุนเพื่อการศึกษาและอบรม	2,444,887.03 บาท	450,000.00 บาท	190,000.00 บาท	2,704,887.03 บาท
ทุนสาธารณประโยชน์	1,856,714.99 บาท	80,000.00 บาท	-	1,936,714.99 บาท
ทุนสวัสดิการสมาชิก	1,775,150.00 บาท	300,000.00 บาท	2,000.00 บาท	2,073,150.00 บาท
ทุนสวัสดิการพนักงาน	1,638,895.50 บาท	80,000.00 บาท	-	1,718,895.50 บาท
ทุนเพื่อใช้จ่ายทางบรรณคดีความ	150,000.00 บาท	100,000.00 บาท	-	250,000.00 บาท
รวม	22,307,334.39 บาท	2,173,376.30 บาท	192,000.00 บาท	24,288,710.69 บาท

เงินสำรองและทุนสะสมรวมยกไป	24,288,710.69	บาท
หัก เงินสำรองและทุนสะสมรวมยกมา	<u>-22,307,334.39</u>	บาท
เงินสำรองและทุนสะสมรวมลดลง	<u>1,981,376.30</u>	บาท

เงินทุนสำรองและเงินทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบที่เพิ่มขึ้น จำนวน 1,981,376.30 บาท มีรายละเอียดดังนี้

เงินทุนสำรองและเงินทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบที่เพิ่มขึ้น

เนื่องจากการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2558 ดังที่แสดงไว้ตามตารางข้างต้น จำนวนเงิน 2,173,376.30 บาท

เงินทุนสะสมตามข้อบังคับและระเบียบที่ลดลง จำนวนเงิน 192,000.00 บาท

1. จ่ายจากทุนสวัสดิการสมาชิก เนื่องจากบิดาของสมาชิก

นายมานิตย์ เทียงธรรม เสียชีวิตเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2559 จำนวนเงิน 2,000.00 บาท

2. จ่ายจากทุนเพื่อการศึกษาและอบรมเพื่อเป็นค่าเบี้ยเลี้ยงและค่า

พาหนะเดินทางให้กับสมาชิกที่ร่วมอบรมสัมมนาเกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ

และข้อควรปฏิบัติในการเป็นผู้ให้บริการที่ดีของสหกรณ์

เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2559 จำนวนเงิน 190,000.00 บาท

รวมเงินทุนสำรองและเงินทุนสะสมที่ลดลง จำนวนเงิน 192,000.00 บาท

รวมเงินทุนสำรองและเงินทุนสะสมที่เพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 1,981,376.30 บาท

สรุป การจ่ายเงินในส่วนของเงินทุนสะสมตามระเบียบ ได้ดำเนินการตามระเบียบของสหกรณ์

4. เรื่องอื่นๆ - ไม่มี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ที่อยู่ 171 ถนนลาดพร้าววังหิน

แขวงลาดพร้าว เขตลาดพร้าว กรุงเทพฯ ฯ

โทร. 097-0931275

วันที่เขียนรายงานการตรวจสอบ

วันที่ 17 มิถุนายน 2559

พัทธวีรา นวสุขสมบุญณ์

(นางพัทธวีรา นวสุขสมบุญณ์)

ผู้ตรวจสอบกิจการ