



ที่ กษ 0406/ว.66

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เทเวศร์ กทม. 10200

9 กุมภาพันธ์ 2544

เรื่อง การจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการ

เรียน ประธานกรรมการดำเนินการทุกสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบกิจการและแนวการจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการ

ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. 2544 ข้อ 7 กำหนดว่า “การตรวจสอบกิจการให้ปฏิบัติตามคำแนะนำของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์” และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดคำแนะนำเกี่ยวกับการรายงานตรวจสอบกิจการให้ผู้ตรวจสอบกิจการจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงได้กำหนดแบบรายงานการตรวจสอบกิจการตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อใช้เป็นแนวทางการรายงานการตรวจสอบกิจการให้สหกรณ์ทราบผลการดำเนินงาน ข้อสังเกตในการปฏิบัติงาน รวมทั้งสามารถใช้เป็นประโยชน์ในการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และโปรดแจ้งให้ผู้ตรวจสอบกิจการทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองวิชาการและแผนงาน

โทร. 2821108

โทรสาร 6285769

รายงานการตรวจสอบกิจการ

สหกรณ์.....(1).....จำกัด

ประจำเดือน.....(2).....พ.ศ.....(3).....สำหรับทางบัญชีสิ้นสุดวันที่.....(4).....

.....

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ/ที่ประชุมใหญ่ สหกรณ์.....(5).....

ตามที่ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี....(6)....เมื่อวันที่.....(7).....ได้เลือกตั้ง

ให้ข้าพเจ้า/ข้าพเจ้าและคณะเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์..... (8) .....จำกัด สำหรับปี

ทางบัญชีสิ้นสุดวันที่.....(9).....ข้าพเจ้า/ข้าพเจ้าและคณะได้เข้าตรวจสอบกิจการ

ระหว่างวันที่.....(10).....ถึงวันที่.....(11).....(เฉพาะตรวจสอบประจำเดือน) จึงขอเสนอ

ผลการตรวจสอบ โดยสรุปดังนี้

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

.....(12).....

2. ขอบเขตการตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

.....(13).....

3. ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สหกรณ์ควรแก้ไข

.....(14).....

4. การติดตามผลการแก้ไขปรับปรุง

.....(15).....

5. เรื่องอื่น ๆ

.....(16).....

(.....(17).....)

ผู้ตรวจสอบกิจการ/ประธานคณะผู้ตรวจสอบกิจการ

ที่อยู่.....(18).....

โทรศัพท์.....(19).....

วันที่ที่เขียนรายงานการตรวจสอบกิจการ.....(20).....

หมายเหตุ

เครื่องหมาย “/” หมายความว่า “หรือ” ให้เลือกรายงานตามกิจกรรมที่ทำอย่างใดอย่างหนึ่ง

## แนวการจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการ

เพื่อให้การจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการนั้นเกิดผลในการปฏิบัติ และผู้ตรวจสอบกิจการ มีแนวทางประกอบการพิจารณาหรือปรับใช้สำหรับการจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการได้ต่อไป กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงให้แนวทางการจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการดังนี้

- (1) , (5) และ (8) ระบุชื่อสหกรณ์ที่ได้ตรวจสอบ
- (2) ระบุเดือนที่ได้ตรวจสอบเอกสารหรือข้อเท็จจริง
- (3) ระบุ พ.ศ. ที่ได้ตรวจสอบเอกสารหรือข้อเท็จจริง
- (4) และ (9) ระบุปีทางบัญชีที่ตรวจสอบ
- (6) ระบุ พ.ศ. ที่ได้มีการประชุมใหญ่สามัญประจำปีเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ
- (7) ระบุ วันที่ เดือน พ.ศ. ที่ได้มีการประชุมใหญ่สามัญประจำปีเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ
- (10) และ (11) ระบุวันที่ เดือน พ.ศ. ที่ได้เข้าตรวจสอบกิจการประจำเดือน

### (12) ข้อ 1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ระบุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้ผู้ใช้รายงานได้ทราบเป้าหมาย หรือสิ่งที่จะได้รับจากรายงานนี้

### (13) ข้อ 2 ขอบเขตการตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

อธิบายขอบเขตการตรวจสอบหรือวิธีการตรวจสอบที่ได้ใช้ รวมทั้งข้อจำกัดที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ หรือต้องชะลอการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้รายงานได้ทราบว่าผู้ตรวจสอบกิจการถูกจำกัดด้วยปัจจัยอะไรบ้าง

### (14) ข้อ 3 ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สหกรณ์ควรแก้ไข

อธิบายสรุปข้อเท็จจริง (สภาพที่เป็นอยู่) ที่ได้จากการตรวจสอบกิจการ ข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องจากการดำเนินงาน พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ เพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตหรือข้อบกพร่อง ทั้งนี้ ข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องที่รายงานควรเป็นข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องที่อาจทำให้เกิดความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยมีประเด็นสำคัญดังนี้

#### 1. การบริหารงานทั่วไป

- การจัดโครงสร้างองค์การ การแบ่งแยกหน้าที่
- การกำหนดระเบียบปฏิบัติ
- การจัดทำแผนงาน การจัดทำงบประมาณ
- การตรวจสอบ/สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

## 2. ด้านการเงิน

- การกำหนดและการปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการเงิน
  - มีการอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจโดยถูกต้อง
  - ความถูกต้องของเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- ฯลฯ

**กรณีที่สหกรณ์ได้นำเงินไปลงทุนซื้อหุ้น หรือลงทุนในสินทรัพย์ถาวร** เช่น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นต้น ควรรายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับ

ดำเนินการ

- การลงทุนเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ

- ความเสี่ยงในการลงทุน
  - ผลตอบแทนที่ได้รับคุ้มค่ากับการลงทุน
  - การใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์
- ฯลฯ

**กรณีสหกรณ์มีการจัดหาเงินทุนด้วยวิธีการกู้ยืม** ให้รายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับ

- การปฏิบัติตามข้อบังคับ
  - ความสามารถในการชำระหนี้
  - ให้เงินกู้ตามวัตถุประสงค์แห่งเงินกู้
- ฯลฯ

## 3. ด้านบัญชี

- การจัดทำบัญชีในภาพรวม
  - การปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี
  - ระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี
  - ความสามารถในการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้
- ฯลฯ

## 4. การดำเนินธุรกิจ

### 4.1 ด้านสินเชื่อ (การให้เงินกู้)

- การกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการให้เงินกู้แก่สมาชิกหรือสหกรณ์อื่น รวมทั้งข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์

- ระบบการควบคุมภายในด้านสินเชื่อ เช่น การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ การปฏิบัติงานด้านการให้กู้ การรับชำระหนี้ หลักประกันเงินกู้ เป็นต้น

- ความเสี่ยงในการเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้เงินกู้
- การกำหนดมาตรการดำเนินงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค้างนาน
- การอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก

ฯลฯ

#### 4.2 ด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

- การกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบ รวมทั้งข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์
- ระบบการควบคุมภายในด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่าย เช่น การแบ่งแยกหน้าที่และ

ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ การจำหน่ายและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

- การติดตามเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้
- การกำหนดมาตรฐานดำเนินงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค้างนาน
- การอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก

ฯลฯ

#### 4.3 ด้านรวบรวมผลผลิตผล เป็นการรายงานข้อเท็จจริงว่าการรวบรวมผลผลิต

สามารถปฏิบัติได้ทำนองเดียวกันกับด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

#### 4.4 ด้านให้บริการและส่งเสริมการเกษตร

- การกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบ รวมทั้งข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์
- ระบบการควบคุมภายในด้านให้บริการและส่งเสริมการเกษตร เช่น การแบ่งแยก

หน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ การปฏิบัติงานด้านการให้บริการและส่งเสริมการเกษตร เป็นต้น

- การติดตามเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้เป็นไปตามกำหนดสัญญา
- การกำหนดมาตรการดำเนินงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค้างนาน
- การอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก

ฯลฯ

### 5. ด้านเงินรับฝาก

- การกำหนดและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์
- การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์
- การปฏิบัติงานด้านการรับฝากเงิน และการถอนเงินฝาก

ฯลฯ

## 6. ด้านทุน

- การกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบรวมทั้งข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์
- การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์
- การปฏิบัติงานด้านทุน เช่น ทุนเรือนหุ้น ทุนต่าง ๆ เป็นต้น  
ฯลฯ

### (15) ข้อ 4 การติดตามผลการแก้ไขปรับปรุง

อธิบายถึงการติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นในเดือนก่อนปีก่อน  
ที่ได้ตรวจพบและได้เคยเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงให้แก่สหกรณ์แล้วในเดือนก่อนปีก่อน  
โดยติดตามว่าสหกรณ์ได้มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะอย่างไร และยังมีข้อบกพร่องอยู่อีกหรือไม่  
รวมทั้งสาเหตุของปัญหาอุปสรรคที่ไม่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ว่าเป็นเพราะเหตุใด

### (16) ข้อ 5 เรื่องอื่น ๆ

รายงานข้อเท็จจริงหัวข้ออื่น ๆ นอกเหนือจาก ข้อ 1 – ข้อ 4 ตามแต่จะเห็นสมควร

(17) ระบุชื่อ นาย/นาง/นางสาว และนามสกุล ของผู้ตรวจสอบกิจการที่ได้รับการเลือกตั้งจาก  
ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี

(18) ระบุที่อยู่ของผู้ตรวจสอบกิจการที่ติดต่อได้

(19) ระบุเบอร์โทรศัพท์ของผู้ตรวจสอบกิจการที่ติดต่อได้

(20) ระบุวันที่ เดือน และปี ที่เขียนรายงานการตรวจสอบกิจการ

-----