

รายงานการสอบบัญชี  
สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด  
สำหรับงวด 4 เดือนแรกของปี 2566 (เดือนตุลาคม 2565 – มกราคม 2566)

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ  
สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด

ตามที่ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2565 ได้มีมติเลือกตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด สำหรับปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 นั้น ข้าพเจ้าขอเสนอผลการสอบบัญชีสำหรับงวด 4 เดือนแรกของปี 2566 (เดือนตุลาคม 2565 – มกราคม 2566) โดยสรุปได้ดังนี้

#### 1. วัตถุประสงค์และขอบเขตการสอบบัญชี

- 1.1 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของการจัดทำบัญชีและเอกสารประกอบรายการบัญชีให้ถูกต้องตรงตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่นายทะเบียนสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด
- 1.2 เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 1.3 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ ตลอดจนมติที่ประชุมใหญ่และที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
- 1.4 เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานของสหกรณ์

#### 2. ผลการตรวจสอบ

- 2.1 การบริหารงานทั่วไป
  - 2.1.1 การบริหารงานโดยรวมเป็นไปอย่างมีระบบ ทำให้การดำเนินงานของสหกรณ์มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
  - 2.1.2 สหกรณ์มีคณะกรรมการดำเนินการและที่ปรึกษาที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการบริหารงานสหกรณ์

## 2.2 การเงิน

2.2.1 การรับ – จ่าย และการเก็บรักษาเงินสดและเงินฝากธนาคารมีความรัดกุม ปลอดภัย และเป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์

2.2.2 เอกสารหลักฐานทางการเงิน ถูกต้อง เรียบร้อย และครบถ้วน

## 2.3 การบัญชี

2.3.1 เอกสารหลักฐานทางการบัญชี ถูกต้อง เรียบร้อย และครบถ้วน

2.3.2 การบันทึกรายการในบัญชี สมุด และทะเบียน ถูกต้อง เรียบร้อย และเป็นปัจจุบัน

2.3.3 การปฏิบัติงานด้านการบัญชี ถูกต้องตรงตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563

## 2.4 การลงทุน

การลงทุนเป็นไปตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 มาตรา 62 และประกาศคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ พ.ศ. 2563 เรื่อง ข้อกำหนดการฝากหรือลงทุนอย่างอื่นของสหกรณ์ การคำนวณผลตอบแทนถูกต้องและครบถ้วน

## 2.5 การให้กู้ยืมเงิน

การปฏิบัติงานด้านการให้กู้ยืมเงิน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตรงตามข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ เอกสารหลักฐานแสดงการเป็นหนี้ การค้ำประกัน หลักประกัน และการคำนวณดอกเบี้ยรับ ถูกต้องและครบถ้วน

## 2.6 การกู้ยืมเงิน

การปฏิบัติงานด้านการกู้ยืมและชำระคืนเงินรัดกุม ปลอดภัย การคำนวณดอกเบี้ยจ่าย ถูกต้องและครบถ้วน

## 2.7 การรับฝากเงิน

การปฏิบัติงานด้านการรับฝากและถอนเงินรัดกุม ปลอดภัย การคำนวณดอกเบี้ยเงินฝาก และภาษีหัก ณ ที่จ่าย ถูกต้องและครบถ้วน

## 2.8 ทุนเรือนหุ้น

ทุนเรือนหุ้นในบัญชีมีจำนวนถูกต้องตรงกับทะเบียนผู้ถือหุ้นรายตัว การถือหุ้นของสมาชิกถูกต้อง เป็นไปตามข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์

### 3. ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	วัตถุประสงค์
1.	1. ระเบียบสหกรณ์ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. 2554 หมวดที่ 6 การเลื่อนเงินเดือนหรือค่าจ้าง ข้อ 33(3) ระบุว่า “ลาคลอดบุตรก่อนและหลังคลอดครรภ์หนึ่งไม่เกิน 90 วัน (โดยได้รับเงินเดือน หรือค่าจ้างในวันทำงานตลอดระยะเวลาที่ลา แต่ไม่เกิน 45 วัน)” ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรา 41 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562	สหกรณ์ควรแก้ไขระเบียบของสหกรณ์ให้เป็นไปตามความในมาตรา 41 แห่งพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ซึ่งบัญญัติว่า “ให้ลูกจ้างซึ่งเป็นหญิงมีครรภ์มีสิทธิลาเพื่อคลอดบุตรครรภ์หนึ่งไม่เกินเก้าสิบแปดวัน วันลาเพื่อคลอดบุตร ตามมาตรานี้ให้หมายความรวมถึงวันลาเพื่อตรวจครรภ์ก่อนคลอดบุตรด้วย วันลาตามวรรคหนึ่งให้นับรวมวันหยุดที่มีในระหว่างวันลาด้วย”	เพื่อให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562
2.	ค่าถ่ายเอกสาร ค่าบริการเว็บไซต์ (Hosting) และค่าบริการโดเมนเนมรายปี ไม่มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้	สหกรณ์ควรหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ทุกคราวเมื่อเข้าหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 3 เตรส และตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.101/2544 เมื่อมีการจ่ายเงินค่าจ้าง ค่าบริการ ฯลฯ ตั้งแต่ 1,000.00 บาท ขึ้นไป โดยมีกำหนดเวลานำส่งภาษีภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้	เพื่อให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากรมาตรา 3 เตรส และตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 101/2544

ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	วัตถุประสงค์
3.	สหกรณ์ไม่มีการจัดทำสำเนาใบกำกับภาษีอย่างย่อ (ใบเสร็จรับเงิน) ที่ใช้วิธีการพิมพ์ด้วยความร้อนเก็บไว้	สหกรณ์ควรจัดทำสำเนาใบกำกับภาษีอย่างย่อ (ใบเสร็จรับเงิน) เก็บไว้	เพื่อจะได้ทราบรายละเอียดข้อมูลต้นฉบับเมื่อข้อมูลจางลง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายชูศักดิ์ ช่วยชู)  
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

บริษัท มนตรีสอบบัญชีและกฎหมาย จำกัด

148/64 ซอยบางขุนนนท์ 20 ถนนบางขุนนนท์ แขวงบางขุนนนท์

เขตบางกอกน้อย กรุงเทพมหานคร

23 กุมภาพันธ์ 2566