

สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานตรวจสอบกิจการสหกรณ์

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ประจำเดือน ตุลาคม

ตามที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด ในวันอาทิตย์ที่ 3 พฤศจิกายน 2567 ณ ห้องอุดรดุขุฎี โรงแรมเจริญไฮเต็ล อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ที่ประชุมใหญ่ได้มีมติเห็นชอบพิจารณาเลือกตั้งคณะผู้ตรวจสอบกิจการ ประจำปีบัญชี 2568 และ 2569 มีวาระ 2 ปี นั้น คณะผู้ตรวจสอบกิจการ ได้ทำการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ประจำเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้วจึงขอส่งรายงานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ ให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ทราบต่อที่ประชุมประจำเดือน ตามรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายชาญณรงค์ พงษ์ไทย)

ประธานคณะผู้ตรวจสอบกิจการ



(นางสาวเสาวคนธ์ ตั้งคณาทรัพย์)

ผู้ตรวจสอบกิจการ



(นายปิยะพงษ์ โพธิ์พุ่ม)

ผู้ตรวจสอบกิจการด้านการเงินการบัญชี

รายงานการตรวจสอบกิจการ

สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด

ประจำปีบัญชี 2568 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2567

เรียน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด

ตามที่ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2567 เมื่อวันที่อาทิตย์ที่ 3 พฤศจิกายน 2567 ณ ห้องประชุม อุดรดุขฎิ โรงแรมเจริญไฮเต็ล อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ที่ประชุมใหญ่ได้มีมติเลือกตั้งคณะผู้ตรวจสอบ กิจการ ประจำปีบัญชี 2568 – 2569 ซึ่งประกอบด้วย นายชาวนรงค์ พงษ์ไทย ประธานคณะผู้ตรวจสอบ กิจการ, นางสาวเสาวคนธ์ ตั้งคณาทรัพย์ ผู้ตรวจสอบกิจการ และนายปิยะพงษ์ โพธิ์พุ่ม ผู้ตรวจสอบกิจการ ด้านการเงินและบัญชี ของสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด สำหรับปีทางบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 30 กันยายน 2569 นั้น

คณะผู้ตรวจสอบกิจการ ได้เข้าตรวจสอบกิจการสหกรณ์ฯ ประจำเดือน ตุลาคม 2567 โดยเข้า ตรวจสอบระหว่างวันที่ 11 – 15 พฤศจิกายน 2567 จึงขอสรุปผลการตรวจสอบกิจการ ดังต่อไปนี้

1 เรื่องที่ตรวจสอบ ด้านการบริหารทั่วไป ด้านการเงิน ด้านสินเชื่อ ด้านความเสี่ยง

1. ด้านบริหารทั่วไป

ตรวจสอบการบริหารจัดการทั่วไป การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน การดำเนินการตามแผนงาน/โครงการที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ ข้อบังคับ/ระเบียบสหกรณ์ที่ประชุมใหญ่อนุมัติให้แก้ไข รายงานการ ประชุมประจำเดือนของอนุคณะกรรมการฝ่ายต่างๆ ดังนี้

- ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายต่างๆของสหกรณ์
- ตรวจสอบรายงานการประชุมของคณะกรรมการต่างๆ ประจำเดือน ตุลาคม 2567
- แผนปฏิบัติงาน และโครงการต่างๆ ประจำปี 2568
- ตรวจสอบการใช้รถยนต์สหกรณ์ และใบรายงานการใช้รถ
- ตรวจสอบอื่นๆ

2. ด้านการเงิน

- ตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากทุกประเภท/ทุนเรือนหุ้น/ทุนสะสม/Statement คู่กับสมุดเงินฝาก ทุกประเภท
- ตรวจสอบบททดลอง ประจำเดือน ตุลาคม 2567/ทะเบียนคุมสัญญาเงินยืมทดลอง/ทะเบียนคุมลูกหนี้ ทุกประเภท/จำนวนสมาชิกเข้าใหม่/ลาออก
- ตรวจสอบอื่นๆ

3. ด้านสินเชื่อ

- สัญญาเงินกู้ทุกประเภท รอบเดือน ตุลาคม 2567
- รายงานการติดตามลูกหนี้
- โฉนดที่ดินที่จำนองกับสหกรณ์

4. ด้านอื่นๆ

1. ตรวจสอบรายงานการประชุมของคณะกรรมการต่างๆ ประจำเดือน ตุลาคม 2567	
ผลการตรวจสอบ	1.1 เอกสารรายงานการประชุมประจำเดือน ตุลาคม 2567 ของคณะกรรมการต่างๆ อยู่ระหว่างการดำเนินงานสรุปรายงานการประชุม (ฝ่ายจัดการขอส่งให้ตรวจสอบรายงานในเดือนถัดไป (ธันวาคม 2567)
ข้อเสนอแนะ	เลขานุการของคณะกรรมการต่างๆ ควรมีการดำเนินรายงานการประชุมให้เสร็จสิ้นภายในสัปดาห์แรกของเดือนถัดไป
2.การเบิกจ่ายเบี้ยเลี้ยงในการประชุมคณะกรรมการต่างๆ / การเดินทางไปราชการ	
ผลการตรวจสอบ	2.1 การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง/ค่าพาหนะ/ค่าใช้จ่ายในการอบรม-ประชุมต่างๆ เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายของสหกรณ์
ข้อเสนอแนะ	ไม่มี
3. การเบิกจ่ายเงินค่ารับรอง	
ผลการตรวจสอบ	3.1 ในเดือน ตุลาคม 2567 การเบิกจ่ายค่ารับรองเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด
ข้อเสนอแนะ	ไม่มี
4 ตรวจสอบการใช้รถยนต์สหกรณ์ และใบรายงานการใช้รถ	
ผลการตรวจสอบ	4.1 เอกสารการใช้รถสหกรณ์ และใบรายงานการใช้รถ มีการบันทึกที่ไม่เป็นปัจจุบัน ฝ่ายจัดการแจ้งอยู่ระหว่างการจัดทำเอกสารรายงานการใช้รถ (ขอส่งตรวจสอบในเดือนถัดไป (ธันวาคม 2567)
ข้อเสนอแนะ	การบันทึกการใช้รถควรมีการบันทึกให้เป็นปัจจุบัน และควรมีผู้ตรวจสอบรายวัน
5 แผนปฏิบัติงาน และโครงการต่างๆ ประจำปี 2568	
ผลการตรวจสอบ	4.1การดำเนินงานจัดทำแผนปฏิบัติงาน และโครงการต่างๆ ประจำปี 2568 อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติงาน เพื่อเสนอขออนุมัติ (คณะกรรมการสหกรณ์และฝ่ายจัดการ ยังดำเนินการตรวจสอบข้อมูลเพื่อให้งบประมาณเป็นไปตามที่ขออนุมัติที่ประชุมสามัญใหญ่ประจำปี เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2567)
ข้อเสนอแนะ	ไม่มี
6 อื่นๆ	
ผลการตรวจสอบ	ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ เดือน ตุลาคม 2567 ในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2567 พบว่า สหกรณ์มีเอกสารการเบิกจ่ายเงิน เดือน ตุลาคม 2567 ให้ตรวจสอบ จำนวน 12 วัน (เอกสารที่ให้ตรวจสอบไม่เรียงลำดับวันการเบิกจ่าย) เหลือเอกสารการเบิกจ่ายที่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการ จำนวน 9 วัน ซึ่งเป็นเอกสารการเบิกจ่ายในช่วงต้นเดือน ตุลาคม 2567 จำนวน 3 วัน (ระเบียบสหกรณ์เอกสารการเบิกจ่ายต้องแล้วเสร็จภายใน 30 วัน)
ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเจ้าหน้าที่การเงินควรมีการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของสหกรณ์ สหกรณ์ควรมีการทบทวนระบบการจัดทำเอกสารการเบิกจ่าย เรียงลำดับตามวันก่อนและหลัง เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ)

2. ตรวจสอบด้านการเงิน และ บัญชี

ด้านบัญชีสินทรัพย์

2.1. ตรวจสอบความถูกต้อง เงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2567 มีเงินสดในมือคงเหลือ
ระเบียบฯ ด้านการเงินของสหกรณ์

2.2. ตรวจสอบความถูกต้องของเงินคงเหลือในธนาคาร ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2567 ทั้งสมุดคู่ฝาก
และทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภทของสหกรณ์

ลำดับ	ธนาคาร	เงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.67
1	เงินสด	41,292.75
2	ธ.กรุงไทย-ออมทรัพย์ 4501197048	104,137,410.63
3	ธ.กรุงไทย-กระแสรายวัน-1540	338,870.88
4	ธ.กรุงไทย-กระแสรายวัน ATM 3462	6,348,056.90
5	ธ.ทหารไทยธนชาติ-ออมทรัพย์ 561-6-01418-8	0.00
6	ธ.ออมสิน-เผื่อเรียก 050111900754	10,505,557.63
7	ธ.ออมสิน-กระแสรายวัน 001011003389	0.00
8	ธ.กรุงเทพ-สะสมทรัพย์ 2847355001	4,899.43
9	ธ.เพื่อการเกษตร ธ.ก.ส.010052757595	1,322,973.88
10	ธ.ไทยพาณิชย์ -ออมทรัพย์ 5872675667	5,155,636.10
11	ธ.แลนด์&เฮาส์-ออมทรัพย์1022042023	11,888.40
12	ธ.แลนด์&เฮาส์-กระแสรายวัน1021000361	0.00
13	ธ.กรุงไทย-BPP 4500601309	119,100.00
14	ธ.ยูโอบี-ออมทรัพย์744-170-756-1	23,849.65

ตรวจพบว่า มีรายการในสมุดคู่ฝากธนาคาร กระดาษพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารและในรายงานของ
สหกรณ์ ไม่จัดทำบัญชีพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ครบทุกบัญชี และรายงานกระดาษทำการบัญชีพิสูจน์ยอดเงิน
ฝากธนาคารไม่มีการลงนาม ผู้จัดทำ/ผู้เห็นชอบ/ผู้รับทราบ จากผู้มีอำนาจลงนาม เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ
ถูกต้อง ของรายงานบัญชีพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร

2.3 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทางการเงินและบัญชี

ตรวจพบว่า เอกสารใบยืมเงินมีการขีดฆ่าเอกสารหลักฐาน แต่ ไม่มีการเซ็นต์กำกับเอกสารที่ขีดฆ่า

2.4 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการลงบัญชี

ตรวจพบว่า เอกสารลงบัญชี ในวันที่ 18 ตุลาคม 2567 เอกสารมียอดลงบัญชี 335,000.-บาท แต่
เอกสารแนบท้ายลงบัญชีไม่มีเอกสารหลักฐาน

ด้านการเงิน

- ตรวจสอบการดำเนินการด้านการรับฝากเงินบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ฯ เดือน ตุลาคม 2567

ข้อมูลการรับเงินฝาก/ถอนเงินฝาก ระหว่างวันที่ 1- 31 ตุลาคม 2567

ประเภท	ยอดยกมา ก.ย. 67	ฝาก	ถอน	คงเหลือ
ออมทรัพย์	33,200,936.86	8,974,982.98	15,268,776.55	26,907,143.29
ออมทรัพย์เกษียณเปี่ยมสุข	80,901,384.07	1,318,720.00	680,754.00	81,539,350.07
ออมทรัพย์เอทีเอ็ม	831,757.04	491,000.00	426,800.00	895,957.04
ออมทรัพย์มั่นคง	1,588,212.08	-	24,300.00	1,563,912.08
ออมทรัพย์พิเศษ	89,324,100.04	3,430,310.67	7,190,131.73	85,564,278.98
ออมทรัพย์พิเศษ(2)	1,829,737,134.71	60,318,045.89	43,939,825.57	1,846,115,355.03
เงินฝากประจำ 12 เดือน	26,069,637.40	2,986,991.99	4,761,760.94	24,294,868.45
รวม	2,061,653,162.20	77,520,051.53	72,292,348.79	2,066,880,864.94

ด้านทุน

ตรวจสอบด้านทุนเรือนหุ้นของสมาชิก ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2567

ทุนเรือนหุ้นยกยกมา เดือน 30 กันยายน 2567	3,256,762,120.00.-บาท
31 ตุลาคม 2567	3,266,894,840.00.-บาท
ทุนเรือนหุ้นเพิ่มขึ้น	10,132,720.00.-บาท

3. ตรวจสอบด้านสินเชื่อ

เพื่อตรวจสอบว่าสหกรณ์ฯ ได้มีการปฏิบัติตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการให้เงินกู้แก่สมาชิกและดอกเบี้ยย พ.ศ.2567 และประกาศสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด เรื่องหลักเกณฑ์การพิจารณาให้เงินกู้ ฉบับที่ 24/2567 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2567 พร้อมตรวจเอกสารหลักฐานการให้กู้ การค้ำประกัน การรับชำระหนี้คืน(ใบเสร็จรับเงิน) การคำนวณดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยค้างรับ การตรวจเอกสารการจดจำนองที่ดิน การติดตามลูกหนี้ค้างชำระ สหกรณ์ได้มีการบันทึกข้อมูลบัญชีด้านสินเชื่อที่ถูกต้องครบถ้วน

3.1 สุ่มตรวจสอบสัญญาเงินกู้ฉุกเฉิน และฉุกเฉิน เอทีเอ็ม เดือน ตุลาคม 2567 ตรวจจำนวน 44 สัญญา มี **ผลการตรวจพบว่า** มีการพิจารณาอนุมัติโดยผู้จัดการ มีทะเบียนคำขอเลขสัญญาเงินกู้ มีการตรวจสอบสิทธิของผู้กู้จำนวนเงินกู้ ระบุอัตราดอกเบี้ย มีการออกใบเสร็จรับชำระหนี้คืน มีการทำหนังสือค้ำประกันเงินกู้ การลงลายมือชื่อรับรองของผู้บังคับบัญชาผู้กู้/ผู้ค้ำประกัน พยาน ลายมือชื่อของเจ้าหน้าที่สินเชื่อฝ่ายจัดการ เอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ตามระเบียบสหกรณ์

ข้อสังเกต ในการตรวจสอบสัญญาเงินพบว่า การลงข้อมูลการชำระงวดไม่ตรงกับรายงานทะเบียนสัญญา

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ควรมีการแก้ไขในการตรวจสอบสัญญาเพื่อให้ตรงกับรายงานทะเบียนสัญญา

3.2 สุ่มตรวจสอบสัญญาเงินกู้สามัญไม่เกินมูลค่าหุ้น, สัญญาเงินกู้สามัญ, สัญญาเงินกู้สามัญสวัสดิการ, สัญญาเงินกู้สามัญหมุนเวียน, สัญญาเงินกู้สามัญเสริมสภาพคล่อง และหนังสือเงินกู้สามัญเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิต เดือน ตุลาคม 2567 จำนวน 88 สัญญา มีเอกสารหลักฐานผู้กู้และผู้ค้ำประกันครบถ้วน มีการออกใบเสร็จรับชำระหนี้คืน

ผลการตรวจสอบพบว่า สัญญาเงินกู้เลขที่ สข 00019/2568 หนังสือขอกู้เงินเขียนจำนวนตัวเลข 3,000,300 บาท แต่ในวงเล็บเขียนตั้งอักษร (สามล้านบาท) และสัญญาเงินกู้ เลขที่ มอ 00079/2568 ในหนังสือค้ำประกันสมาชิกเลขที่ 02881 เขียนตัวเลขจำนวนเงิน 25,000 บาท ในวงเล็บตัวอักษรเขียน (สองแสนห้าหมื่นบาทถ้วน) และยังมีเอกสารที่กรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงที่อยู่ปัจจุบัน เงินเดือน อายุ และไม่มีการลงลายมือชื่อพิจารณาความเห็นของผู้บังคับบัญชาว่าเป็นลายมือชื่อของผู้ค้ำประกันจริง

ข้อสังเกต 1 ในการตรวจสอบหนังสือค้ำประกันหลายสัญญาที่ไม่มีการลงชื่อรับรองการตรวจเอกสารความถูกต้องเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบเอกสารเมื่อเจ้าหน้าที่ได้ทำการตรวจสอบเอกสารของผู้กู้และผู้ค้ำประกันเสร็จแล้วควรลงชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบทันที เพื่อป้องกันการหลงลืม

ข้อสังเกต 2 สัญญาเงินกู้สามัญไม่มีคำยินยอมของคู่สมรส แต่สัญญาเงินกู้สามัญพัฒนาคุณภาพชีวิตมีคำยินยอมของคู่สมรสในกรณีที่อาจจะมีการฟ้องร้อง

ข้อเสนอแนะ ในการขอกู้เงินจากสหกรณ์ทุกสัญญาควรจะมีคำยินยอมของคู่สมรสเพื่อได้รับทราบการกู้เงินจากสหกรณ์ของสมาชิก

3.3 สุ่มตรวจสอบสัญญาเงินกู้สามัญรวมหนี้ เดือน ตุลาคม 2567 จำนวน 10 สัญญา เป็นสัญญาเงินกู้ที่ใช้บุคคลค้ำประกัน 5 สัญญา และสัญญาที่ใช้บุคคลค้ำประกันร่วมกับบอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 5 สัญญา ตรวจเอกสารหนังสือค้ำประกันเงินกู้ พบว่ามีเอกสารครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ มีการตรวจสอบแปลงที่ดิน มีใบประเมินราคาที่ดิน และมีทำนิติกรรมจดทะเบียนกับสำนักงานที่ดินจังหวัดถูกต้อง

ผลการตรวจสอบ พบว่าสัญญาเงินกู้เลขที่ รน 00176/2568 ในหนังสือเงินกู้ตรงช่องผู้รับเงินเขียนจำนวนเงินไม่ตรงกับจำนวนเงินที่ขอกู้จริง มีการขีดฆ่าและไม่ได้เขียนแก้ไขใหม่ให้ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ ฝ่ายจัดการและคณะกรรมการควรตรวจสอบในจุดสำคัญเป็นหลักก่อนการอนุมัติเงินกู้

4 เรื่องอื่นๆ ไม่มี



(นายชาญณรงค์ พงษ์ไทย)
ประธานผู้ตรวจสอบกิจการ



(นางสาวเสาวคนธ์ ตั้งคณาทรัพย์)
ผู้ตรวจสอบกิจการ



(นายปิยะพงษ์ โพธิ์พุ่ม)
ผู้ตรวจสอบกิจการด้านการเงินการบัญชี

รายงานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี

ประจำเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ระหว่างวันที่ 14-15 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ประจำปีงบประมาณ 2568

ประเด็นตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1. ตรวจสอบบัญชีทรัพย์สิน	บัญชีทรัพย์สิน ย้อนด้านหน้าตัวต่อ 3,000,000 บาท. บัญชีอีกใบเขียนสามพันบาทถ้วน	- 1.เขต / กรมการบัญชี กรมสรรพากร - บัญชีแยกตั้งขึ้นในเอกสารทดแทน	
2. ตรวจสอบบัญชีทุนประกันออมทรัพย์	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ ๐๒๘๑1 ย้อนเข้าเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท บัญชีอีกใบเขียนสองพันห้าร้อยบาท		
3. ตรวจสอบพยานหลักฐาน	- ไม่ส่งเอกสารรายงานให้ ตรวจสอบ (ดูรายการ ตัดหักกรมการฯ ของ พนักงาน เดือน ต.ค. ๖๗) เพื่อตัดกรมฯ ของสมาชิก ใน โฉนดที่ดิน (ช.ด. ๖๗)		- 1.ทุก ๆ ของทุกไตรมาส กรม สรรพากร รายงานทุกฝ่าย ให้แล้วเสร็จ ภายใน ต้นสิ้น ของเดือนถัดไป - กรมหักเงินให้ไว้ตาม มีบัญชีหักเงินทุกวัน และ กรมฯ ทดสอบกำกับทุกวัน
4. ตรวจสอบทรัพย์สินของสหกรณ์	- ฐานทรัพย์ (ส่งเอกสารให้ตรวจสอบ - ฐานทรัพย์ (ดูจากบัญชีทรัพย์สิน)		
5. ตรวจสอบตามทฤษฎีการสหกรณ์	(ดูบัญชีทรัพย์สิน ในโฉนดที่ดิน ๖๗)		

ลงชื่อ..... ผู้รับตรวจ

(๙๖.๘ สีจิต สีจิต)

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ สีจิต 14/11/๖๗

สีจิต สีจิต 15/10/๖๗

สีจิต (ไม่ส่งเอกสาร ๖๖๖๕) 1๐ พ.ค. ๖๗

(สีจิต สีจิต)

ลงชื่อ..... ผู้ตรวจสอบ

(สีจิต สีจิต พงษ์ไทย)

ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบกิจการ

(สีจิต สีจิต สีจิต)

รายงานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี

ประจำเดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2568

ระหว่างวันที่ 14-15 เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2568

ประจำปีงบประมาณ 2568

ประเด็นตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
6) ต้นทุนการเงินของบริษัท	<ul style="list-style-type: none"> - งบกำไรสุทธิ ยอดเงิน 41,000 บาท ไม่ชัดเจนว่าหักจากบัญชี - 101 รายการยื่นเงินส่งตามบัญชี 109 รายการ แต่ไม่มีงบกำไรขาดทุนกับ 95 109 รายการยื่นรับ - 101 รายการยื่นส่ง 95 รายการ 18 พค. 67 101 รายการ ยอด 33,000 บาท และหลักฐาน 101 รายการยื่นรับ 		<ul style="list-style-type: none"> - ให้จัดทำงบกำไรขาดทุนมาตรวจสอบให้ครบถ้วน - เมื่อหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแล้ว - ให้แนบหลักฐานหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ให้แนบหลักฐานหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
7) ตรวจสอบสินทรัพย์ถาวร เลขที่ รบ. 00176/2568	<ul style="list-style-type: none"> - งบกำไรสุทธิ ยอดเงิน 41,000 บาท ไม่ชัดเจนว่าหักจากบัญชี - 101 รายการยื่นเงินส่งตามบัญชี 109 รายการ แต่ไม่มีงบกำไรขาดทุนกับ 95 109 รายการยื่นรับ - 101 รายการยื่นส่ง 95 รายการ 18 พค. 67 101 รายการ ยอด 33,000 บาท และหลักฐาน 101 รายการยื่นรับ 	<ul style="list-style-type: none"> - งบกำไรสุทธิ ยอดเงิน 41,000 บาท ไม่ชัดเจนว่าหักจากบัญชี - 101 รายการยื่นเงินส่งตามบัญชี 109 รายการ แต่ไม่มีงบกำไรขาดทุนกับ 95 109 รายการยื่นรับ - 101 รายการยื่นส่ง 95 รายการ 18 พค. 67 101 รายการ ยอด 33,000 บาท และหลักฐาน 101 รายการยื่นรับ 	<ul style="list-style-type: none"> - ให้จัดทำงบกำไรขาดทุนมาตรวจสอบให้ครบถ้วน - เมื่อหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแล้ว - ให้แนบหลักฐานหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ให้แนบหลักฐานหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ลงชื่อ อดิษฐ์ ผู้รับตรวจ
 (น.ส. ศศิลาณี ใจทนทน)
 ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่าย.ท.154.1.๒๖๗,๖
15/๓/๖7

วิภา วัฒน
 (ท.๒๖๗๖๓ ๐๑๑)

ลงชื่อ วิภา วัฒน ผู้ตรวจ
 (ท.๒๖๗๖๓ ๐๑๑)
 ตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบกิจการ