**ตัวอย่าง**

**การจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการประจำปี**

**โดย**

**นางสุภชาดา เจียรนัยกูร**

**ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบบัญชีสหกรณ์**

**กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

**รายงานการตรวจสอบกิจการ**

**สหกรณ์................................................จํากัด**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...............................................**

เรียน ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์ .................................................จำกัด

ตามที่ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี.................... เมื่อวันที่................................................................... ได้เลือกตั้งข้าพเจ้า/ข้าพเจ้าและคณะเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์...........................จำกัด สำหรับปี ทางบัญชีสิ้นสุดวันที่.................. ซึ่งข้าพเจ้า/ข้าพเจ้าและคณะได้ทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือนที่เข้าตรวจสอบ นั้น ข้าพเจ้าจึงขอเสนอผลการตรวจสอบประจำปี โดยสรุปดังนี้

**1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

1.1 เพื่อตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ

1.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีและการควบคุมการเงิน

1.3 เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานอื่นๆของสหกรณ์

**2.​ ขอบเขตการตรวจสอบ**

2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามเอกสารหลักฐาน

2.2 ตรวจสอบการควบคุมการเงินตามระเบียบและข้อกำหนดของสหกรณ์

2.3 ตรวจสอบการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับ ระเบียบ และมติของที่ประชุม

2.4 ตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้

**3.​ ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สหกรณ์ควรแก้ไข**

3.1 ผลการดำเนินงาน

 สหกรณ์มีสมาชิกเมื่อต้นปี..........คน ระหว่างปีสมาชิกเพิ่มขึ้น..........คน ออกจากสหกรณ์......คน สมาชิกคงเหลือวันสิ้นปี........... คน ในวันสิ้นปีสหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น.............บาท และในรอบปีสหกรณ์มีรายได้ทั้งสิ้น...........บาท ค่าใช้จ่าย..........บาท มีกำไรสุทธิ........บาท เพิ่มขึ้น/ลดลงจากปีก่อน..........บาท

3.2 ด้านบริหารงานทั่วไป

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

3.3 ด้านบัญชี

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

3.4 ด้านการเงิน

สหกรณ์มีเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีจำนวน...........................บาท ถูกต้อง/ไม่ถูกต้องตรงตามบัญชี อยู่ในความรับผิดชอบของ นาย/นาง/นางสาว............................... ตำแหน่ง............................ (กรณีไม่ถูกต้องตรงตามบัญชีให้ระบุรายละเอียดไว้ด้วย) การใช้จ่ายเงินต่าง ๆ เป็นไป/ไม่เป็นไปตามงบประมาณรายจ่ายที่ที่ประชุมใหญ่กำหนดไว้ (กรณีไม่เป็นไปตามงบประมาณรายจ่ายที่ที่ประชุมใหญ่กำหนดไว้ให้ระบุรายละเอียดไว้ด้วย)....... .........................................................................................................................................................................

- 2 –

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

3.5 ด้านเงินรับฝาก

สหกรณ์รับฝากเงินในระหว่างปี ........... ประเภท คือ

(1) เงินรับฝาก............. จำนวนเงิน............. บาท

(2) เงินรับฝาก............. จำนวนเงิน............. บาท

(3) เงินรับฝาก............. จำนวนเงิน............. บาท

วันสิ้นปีมีเงินรับฝากคงเหลือ คือ

(1) เงินรับฝาก............. จำนวนเงิน............. บาท

(2) เงินรับฝาก............. จำนวนเงิน............. บาท

(3) เงินรับฝาก............. จำนวนเงิน............. บาท

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

3.6 ด้านสินเชื่อ

3.6.1 สหกรณ์ให้เงินกู้แก่สมาชิกระหว่างปี............ ประเภท คือ

(1) เงินกู้ระยะสั้น​ จำนวน........ สัญญา จำนวนเงิน........ บาท

(2) เงินกู้ระยะปานกลาง ​ จำนวน........ สัญญา จำนวนเงิน........ บาท

3.6.2 วันสิ้นปีมีเงินให้กู้แก่สมาชิกคงเหลือ คือ

(1) เงินกู้ระยะสั้น​ จำนวน........ สัญญา จำนวนเงิน........ บาท

(2) เงินกู้ระยะปานกลาง​ จำนวน........ สัญญา จำนวนเงิน........ บาท

ณ วันสิ้นปีสหกรณ์มีรายได้จากการให้เงินกู้แก่สมาชิกจำนวน...........บาท สูงกว่า/ต่ำกว่างบประมาณรายได้ที่กำหนดไว้ จำนวน........... บาท

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

3.7 ด้านการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

3.7.1 สหกรณ์จัดหาสินค้ามาจำหน่ายแก่สมาชิกระหว่างปีรวมทั้งสิ้นเป็นเงิน .................บาท สูงกว่า/ต่ำกว่างบประมาณรายได้ที่กำหนดไว้ จำนวนเงิน ...........บาท โดยจำหน่ายสินค้าเป็นเงินสด...........บาท เงินเชื่อ............บาท

3.7.2 วันสิ้นปีสหกรณ์มีลูกหนี้การค้า....... ราย เป็นเงินรวม........บาท ผิดนัดชำระหนี้........ราย เป็นเงิน .......บาท

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

- 3 –

3.7.3 วันสิ้นปีสหกรณ์ได้ทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ..............รายการ ตีราคารวมทั้งสิ้น..............บาท เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด/ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

3.8 ด้านการรวบรวมผลิตผลจากสมาชิก

 3.8.1 สหกรณ์รวบรวมผลิตผลจากสมาชิกระหว่างปี รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน..............บาท สูงกว่า/ต่ำกว่างบประมาณรายได้ที่กำหนดไว้ จำนวนเงิน.................บาท ผลิตผลที่รวบรวมได้แก่...............................เป็นเงิน...............บาท และ..............เป็นเงิน..............บาท

3.8.2 วันสิ้นปีสหกรณ์มีเจ้าหนี้ค่าผลิตผล..........................ราย เป็นเงินรวม.....................บาท

 3.8.3 วันสิ้นปีสหกรณ์ได้ทำการตรวจนับผลิตผลคงเหลือ.......................รายการ ตีราคา รวมทั้งสิ้น ............................. บาท เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด/ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

3.9 ด้านการแปรรูปผลิตผล

 3.9.1 สหกรณ์รวบรวมผลิตผลจากสมาชิกแล้วนำไปแปรรูป ระหว่างปี.........................ชนิด ได้แก่................เป็นเงิน.....................บาท สูงกว่า/ต่ำกว่างบประมาณรายได้ที่กำหนดไว้จำนวนเงิน............บาท

 3.9.2 สหกรณ์จำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่แปรรูป ระหว่างปี.........................ชนิด ได้แก่................เป็นเงิน.....................บาท สูงกว่า/ต่ำกว่างบประมาณรายได้ที่กำหนดไว้จำนวนเงิน............บาท

 3.9.3 วันสิ้นปีมีสหกรณ์มีลูกหนี้ค่าผลิตภัณฑ์...........ราย เป็นเงินรวม............บาท

 3.9.4 วันสิ้นปีสหกรณ์ได้ทำการตรวจนับผลิตภัณฑ์คงเหลือ.................รายการ ตีราคา รวมทั้งสิ้น......................บาท เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด/ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

 3.9.5 วันสิ้นปีสหกรณ์ได้ทำการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรที่เป็นครุภัณฑ์และอุปกรณ์ในการแปรรูป จำนวน .................. รายการ คงเหลือราคาสุทธิ...................... บาท การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด/ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด........รายการ

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

- 4 -

3.10 ด้านการให้บริการและส่งเสริมการเกษตร

3.10.1 สหกรณ์ให้บริการส่งเสริมการเกษตรแก่สมาชิก ระหว่างปี ....ราย รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน............บาท สูงกว่า/ต่ำกว่างบประมาณรายได้ที่กำหนดไว้ จำนวนเงิน.............บาท บริการที่ให้แก่สมาชิก ได้แก่.................เป็นเงิน..............บาท และ.....................................เป็นเงิน..................บาท การให้บริการแก่สมาชิกเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด/ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

3.10.2 วันสิ้นปีมีสหกรณ์มีลูกหนี้ค่าบริการ.....ราย เป็นเงินรวม..........บาท

3.10.3 วันสิ้นปีสหกรณ์ได้ทำการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรที่เป็นครุภัณฑ์และอุปกรณ์การเกษตรที่นำมาให้บริการ จำนวน.............รายการ คงเหลือราคาสุทธิ.............บาท การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด/ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

**4. ผลการแก้ไขปรับปรุง** ......................................................................................................................

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

 (.................................................................)

 ผู้ตรวจสอบกิจการ/ประธานคณะผู้ตรวจสอบกิจการ

ที่อยู่.........................................

โทรศัพท์..................................

วันที่........................................