

รายงานการตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์การเกษตรปทุมธานี จำกัด
ประจำเดือน ตุลาคม 2563
สำหรับปีบัญชี 2563

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

ตามที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563 ได้เลือกตั้งข้าพเจ้านางลัดดาวัลย์ กลับเนียม และนางสาวสุวิสา แพรมณี เป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์การเกษตรปทุมธานี จำกัด สำหรับปีบัญชีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งได้เข้าตรวจสอบกิจการ ในวันที่ 4 ธันวาคม 2563 และขอเสนอผลการตรวจสอบ โดยสรุปดังนี้

1. เรื่องที่ตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบ

การบันทึกบัญชีด้านรายการรับ-รายการจ่าย ซึ่งเป็นเอกสารทางด้านการรับฝากเงิน การลงทุน ธุรกิจสินเชื่อ การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย และการจัดทำรายงานทางบัญชี รวมถึงกระบวนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง ประจำเดือน ตุลาคม 2563

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- 2.1 เพื่อให้ทราบว่ามีรายรับ - รายจ่ายที่เกิดขึ้น ได้ลงรายการที่ถูกต้องตามหลักบัญชี
- 2.2 เพื่อให้ทราบว่ารายจ่ายที่เกิดขึ้น มีการลงนามอนุมัติถูกต้องตามอำนาจดำเนินการ และเป็นไปเพื่อประโยชน์ โดยตรงของสหกรณ์การเกษตรปทุมธานี จำกัด
- 2.3 เพื่อให้ทราบว่ารายงานที่ลงบัญชีมีหลักฐานเอกสารถูกต้องครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่กำหนด

3. วิธีการตรวจสอบ

- 3.1 สอบทานการจัดทำใบสำคัญรับ - ใบสำคัญจ่าย ซึ่งได้แก่ เอกสารทางด้านการรับฝากเงิน การลงทุน การให้สินเชื่อ การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ฯลฯ พร้อมทั้งสอบทานการคำนวณ
- 3.2 สอบทานเอกสารหลักฐานการรับ-จ่าย ประกอบการบันทึกรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง
- 3.3 สอบทานรายการแยกประเภท และการจัดทำงบดุลประจำเดือน ตุลาคม 2563

4. ผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีด้านรายการรับ-รายการจ่าย และการจัดทำรายงานทางบัญชีของสหกรณ์การเกษตรปากเกร็ด จำกัด ซึ่งเป็นเอกสารทางบัญชี ประจำเดือน ตุลาคม 2563 ผลการตรวจสอบสรุปโดยรวมการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การบันทึกบัญชี การอนุมัติสินเชื่อ การรับ-จ่ายเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่กำหนด มีเพียงข้อสังเกตเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดังนี้

สิ่งที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้รับตรวจ/ การแก้ไข
1.หลักฐานประกอบการจ่ายเงิน พนักงานรับเงินเดือนแล้วแต่ยังไม่ลง นาม 1 ราย 2. เงินยืมทศรองไม่ได้ระบุ วัตถุประสงค์ว่านำไปใช้ทำอะไร ซึ่งรายการดังกล่าวบันทึกผ่าน ไปยัง งบทดลองถูกต้อง และเจ้าหน้าที่แก้ไขใบ ใบสำคัญรับ - จ่าย แล้วทันที	ควรเพิ่มความรอบคอบในการ บันทึกและตรวจสอบเอกสารให้ ครบถ้วนถูกต้องตรงกัน	

ขอแสดงความนับถือ

ผู้ตรวจสอบกิจการ : 1. นางลัดดาวัลย์ กัดับเนียม

2. นางสาวสุนิสา แพมณี

วันที่ 4 ธันวาคม 2563