

แบบรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดสงขลาในฐานะผู้ตรวจการสหกรณ์ ได้เข้าตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินของ
สหกรณ์.....จำกัด ตามมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๒
เมื่อวันที่.....เวลา.....น. ณ ที่ทำการสหกรณ์ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

รายการที่ตรวจ สอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการ แก้ไข	ระยะเวลาที่ ควรให้แก้ไข (วัน)
๑.ข้อมูลทั่วไป	- สมาชิก จำนวน.....คน - สมาชิกสมทบ จำนวน.....คน - ผู้แทนสมาชิก จำนวน.....คน - คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ จำนวน.....คน - ฝ่ายจัดการ จำนวน.....คน - มีการแต่งตั้งกรรมการดำเนินการสหกรณ์ทำหน้าที่ ผู้จัดการสหกรณ์หรือไม่ - มีการประชุมใหญ่โดยสมาชิกหรือผู้แทนสมาชิกหรือไม่ - วันสิ้นปีบัญชีของสหกรณ์.....		
๒. รายงานการประชุม ใหญ่	- สหกรณ์ประชุมใหญ่ครั้งที่เมื่อวันที่..... - เป็นการประชุมใหญ่สามัญ/วิสามัญ กรณีเป็นการประชุมใหญ่สามัญ ครั้งที่ ๒ สหกรณ์จัด ประชุมใหญ่ครั้งแรกไปเมื่อวันที่..... - จำนวนสมาชิกเข้าร่วมประชุม.....คน จากจำนวนสมาชิกทั้งหมด.....คน - ครบองค์ประชุมหรือไม่ - สมาชิกผู้เข้าประชุมลงลายมือชื่อ.....ครบถ้วน /ไม่ ครบถ้วน - มีการบันทึกรายงานการประชุมเป็นปัจจุบันหรือไม่ - มีการบันทึกมติที่ประชุมแต่ละวาระขัดกับกฎหมาย/ ข้อบังคับ/ระเบียบ/คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ หรือไม่ - สหกรณ์จัดประชุมใหญ่ภายใน ๑๕๐ วันหรือไม่		

	- มีการนำเสนองบแสดงฐานะการเงินเพื่อขออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ ตามมาตรา ๖๖ หรือไม่ - มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีตามพระราชบัญญัติสหกรณ์หรือไม่		
รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	- มีการนำเสนอแผนงาน และประมาณการรายรับรายจ่าย ประจำปีเสนอต่อที่ประชุมหรือไม่ - ผู้ตรวจสอบกิจการได้รายงานผลการตรวจสอบกิจการประจำปีต่อที่ประชุมใหญ่หรือไม่ - มีการเลือกตั้งกรรมการในที่ประชุมใหญ่ตาม พรบ.สหกรณ์ มาตรา 50 หรือไม่ - มีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการตาม พรบ.สหกรณ์ มาตรา 53 หรือไม่ - มีการเสนอขอความเห็นชอบนำเงินไปลงทุนหรือไม่ - มีการเสนอขอความเห็นชอบกำหนดวงเงินกู้หรือค้ำประกันประจำปีหรือไม่ - การลงลายมือชื่อทำรายงานการประชุมเป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์ข้อ.....หรือไม่		
๓. รายงานการประชุม คณะกรรมการ ดำเนินการสหกรณ์ (สุ่มตรวจ)	- ประชุมเมื่อวันที่..... - เป็นการประชุม ครั้งที่..... - จำนวนกรรมการเข้าร่วมประชุม.....คน - จากจำนวนคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ทั้งหมด.....คน - กรรมการผู้เข้าประชุมลงลายมือชื่อ.....คน - ครบถ้วน /.....คน ไม่ครบถ้วน - สหกรณ์จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เป็นประจำทุกเดือน ตามข้อบังคับหรือไม่ - การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ กรณีขาดประชุมเกิน 3 ครั้ง มีเหตุผลอันสมควรหรือไม่		

	- สหกรณ์ได้บันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการเป็นปัจจุบันหรือไม่ - มีการบันทึกมติที่ประชุมแต่ละวาระชัดกับกฎหมาย/ข้อบังคับ/ระเบียบ/คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ หรือไม่ - มีการนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานประจำเดือนและงบทดลองต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นประจำทุกเดือนหรือไม่ - ผู้ตรวจสอบกิจการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบกิจการต่อที่ประชุมเป็นประจำทุกเดือน หรือไม่		
รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
๔. งบทดลอง	- สหกรณ์สามารถออกงบทดลองได้ทุกเดือนหรือไม่ - งบทดลองแสดงรายการผิดปกติหรือไม่ อย่างไร - การเก็บรักษาเงินสดในมือเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ อย่างไร - ตรวจสอบเงินสดเทียบกับบัญชีว่าตรงกันหรือไม่ อย่างไร - ตรวจสอบกระแสเงินสด รับเข้า – จ่ายออก ผิดปกติหรือไม่ เป็นไปตามแผนงาน หรือไม่ อย่างไร - การใช้เงินของสหกรณ์เพื่อการลงทุนและถอนคืนเงินลงทุน เป็นไปตามแผนงานหรือไม่อย่างไร - ลูกหนี้เงินให้กู้ ลูกหนี้การค้า และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีจำนวนสูงหรือไม่อย่างไร - รายการอื่น ๆ (ดูจากคู่มือแนวทางการตรวจการสหกรณ์จากงบทดลองของสหกรณ์ ปี 2554)		
๕. การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ (๑) การให้เงินกู้แก่สมาชิก/สหกรณ์อื่น	- ข้อบังคับของสหกรณ์กำหนดให้สหกรณ์สามารถจ่ายเงินกู้ได้กี่ประเภท อะไรบ้าง- - สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้แก่สมาชิกขึ้นถือใช้จำนวน.....ระเบียบ		

(สุ่มตรวจการให้ เงินกู้ ประจำเดือน.....)	ประกอบด้วย..... - ได้นำเสนอคำขอกู้ของสมาชิกเพื่อพิจารณาอนุมัติจากที่ ประชุมคณะกรรมการสหกรณ์หรือไม่ - สุ่มตรวจสอบสัญญาเงินกู้ประเภท.....สัญญา เงินกู้เลขที่.....ลงวันที่..... จำนวนเงินกู้ตามสัญญา.....บาท หลักประกันเงินกู้ในสัญญา มีอะไรบ้าง ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติ คือ..... เมื่อวันที่..... - สมาชิกผู้กู้ลงลายมือชื่อในสัญญาผู้ครบถ้วนหรือไม่ (ตรวจสอบการลงลายมือชื่อในสัญญาผู้ ใ้รับเงินกู้ เทียบ กับใบสมัครเข้าเป็นสมาชิกและทะเบียนหุ้น ว่าลายมือชื่อ ถูกต้องตรงกันหรือไม่)		
รายการที่ตรวจ สอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการ แก้ไข	ระยะเวลาที่ ควรให้แก้ไข (วัน)

	- สมาชิกผู้ค้าประกันลงลายมือชื่อในสัญญาผู้ครบถ้วนหรือไม่ - มีการกรอกรายละเอียดในสัญญาและสัญญาค้าประกันครบถ้วนหรือไม่ - มีการจดทะเบียนจำนองหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้หรือไม่ - วัตถุประสงค์แห่งการกู้เป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์ข้อ.....หรือไม่ - การกำหนดงวดชำระหนี้เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ - การอนุมัติเงินกู้เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์หรือไม่ - เนื้อหาของระเบียบขัดกับกฎหมาย ข้อบังคับหรือไม่ - มีการให้เงินกู้แก่ผู้ที่มีใช้สมาชิกสหกรณ์หรือไม่ - มีการบันทึกในแผ่นบัญชียืมเงินกู้หรือไม่ จำนวนเท่าใดตรงกับใบรับเงินกู้หรือไม่ - การรับชำระหนี้สหกรณ์คำนวณดอกเบี้ยถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ - สุ่มสอบทานหนี้เงินกู้ - สมุดบัญชีเงินกู้สมาชิก (หากมีที่สหกรณ์ให้แจ้งคืนสมาชิก)		
(2) การรับฝากเงิน จากสมาชิก/ สหกรณ์อื่น/สมาคม พาณิชย์ สงเคราะห์	- ตามข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ.....กำหนดให้สหกรณ์สามารถรับฝากเงินจากสมาชิกสหกรณ์ได้.....ประเภท คือ..... - สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการรับฝากเงินจากสมาชิกขึ้นถือใช้จำนวน.....ระเบียบ ประกอบด้วย..... - ระเบียบว่าด้วยการรับฝากเงินได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์ เมื่อวันที่..... - สุ่มตรวจการรับฝากเงินและการเบิกถอนเงินของสมาชิกจำนวน รายพบว่า..... 1. ลายมือชื่อสมาชิกผู้ถอนเงินในใบถอนเงินตรงกับลายมือชื่อสมาชิกในบัตรตัวอย่างหรือไม่ 2. จำนวนเงินที่เบิกถอนถูกต้องตรงกันกับจำนวนเงินในทะเบียนคุมเงินรับฝากรายตัวหรือไม่ 3. วงเงินที่ถอนแต่ละครั้งเป็นไปตามระเบียบหรือไม่		

	4. สุ่มสอบทานเงินฝากกับสมาชิก		
รายการที่ตรวจ สอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการ แก้ไข	ระยะเวลาที่ ควรให้แก้ไข (วัน)
(3) การรวบรวมผล ผลิต/แปรรูป/การ จำหน่าย	- สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการรวบรวมผล ผลิต/แปรรูป ขึ้นถือใช้เมื่อวันที่..... - การรวบรวมผลผลิตจากสมาชิกเป็นร้อยละ..... ของสมาชิกทั้งหมด - การรวบรวมผลผลิตจากบุคคลภายนอกร้อยละ..... - สหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดซื้อหรือ - สหกรณ์ได้ทำคำสั่งมอบหมายงานในการรวบรวมผลผลิต /แปรรูป/การจำหน่ายหรือไม่ - มีการบันทึกบัญชีมีการจัดทำทะเบียนคุม มีสมุดซื้อ สมุด ขาย เป็นปัจจุบัน หรือไม่ - สินค้าคงเหลือเป็นไปตามทะเบียนคุมหรือไม่ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับสินค้าคงเหลือหรือ ไม่ผลการตรวจนับเป็นอย่างไร - มีการจัดทำบัญชีย่อยลูกหนี้ เจ้าหนี้หรือไม่ - มีการทำทะเบียนคุมน้ำหนักรับวัตถุดิบนำเข้า มีการทดสอบ น้ำหนักการยุบตัวของสินค้าหรือไม่อย่างไร - มีการตรวจสอบคุณภาพสินค้า/ราคา หรือไม่อย่างไร - มีการจัดทำทะเบียนคุมต้นทุนการผลิตหรือไม่ ผลเป็น อย่างไร - มีการจัดทำสัญญาซื้อขายถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ - สุ่มสอบทานหนี้		

(4) การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	- สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการจัดหาสินค้ามาจำหน่ายขึ้นถือใช้เมื่อวันที่..... - สหกรณ์ขายสินค้าเป็นเงินสดหรือเงินเชื่อ - มีการสำรวจความต้องการของสมาชิกหรือไม่ - ในการจัดซื้อสินค้ามาจำหน่ายได้มีการนำเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาหรือไม่ - สหกรณ์จัดหาสินค้ามาจำหน่ายเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ - มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อหรือไม่ กำหนดขึ้นถือใช้เมื่อไหร่ - สหกรณ์จัดหาสินค้ามาจำหน่ายเป็นไปตามระเบียบหรือไม่		
รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)

(5) การให้บริการ/ การส่งเสริมการ เกษตร	- มีการตรวจนับสินค้าเป็นประจำทุก.....เดือน - ในการตรวจนับสินค้าครั้งล่าสุดมีการแต่งตั้งคณะ - กรรมการตรวจนับสินค้า จำนวน.....คน - ประกอบด้วย..... - ผลการตรวจนับสินค้า ครั้งล่าสุด มีสินค้าคงเหลือ ตรง - กับทะเบียนคุมหรือไม่ - กรณีมีสินค้าคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุม คณะ - กรรมการดำเนินการสหกรณ์ได้สอบข้อเท็จจริงแล้วหรือไม่ - เมื่อไหร่ - ทะเบียนคุมสินค้า สมุดซื้อ สมุดขายสินค้า มีการบันทึก - เป็นปัจจุบันหรือไม่ เอกสารประกอบการจัดซื้อ เอกสาร - ประกอบการบันทึกบัญชี ครบถ้วนหรือไม่ - มีการจัดทำบัญชีย่อยเจ้าหนี้/ลูกหนี้การค้า เป็นปัจจุบัน - หรือไม่อย่างไร - มีการจัดทำสัญญาซื้อขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ หรือไม่ และ - มีหลักประกันเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ - มีการจัดทำทะเบียนคุมอายุลูกหนี้หรือไม่ - มีลูกหนี้การค้าผิดนัดเกิน 2 ปี หรือไม่ - สุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือเทียบกับทะเบียนคุมสินค้าว่า - ตรงกันหรือไม่ - สุ่มสอบทานลูกหนี้การค้า - การตัดหนี้สูญ/สินค้าขาดบัญชี/สินค้าเสื่อมคุณภาพ เป็น - ไปตามระเบียบหรือไม่ - สหกรณ์ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการให้บริการ/ส่งเสริม - การเกษตร หรือไม่ กำหนดขึ้นเมื่อไหร่ - ร้อยละของปริมาณการให้บริการสมาชิก/บุคคล - ภายนอก - การบันทึกบัญชีและเอกสารหลักฐานประกอบการ - บันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันหรือไม่ - มีเอกสารหลักฐานประกอบรับเงินค่าบริการ สมุดรายได้ - ค่าบริการถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ - มีการบันทึกบัญชีย่อยเจ้าหนี้/ลูกหนี้ค่าบริการไว้เป็น - ปัจจุบันถูกต้องครบถ้วนหรือไม่		
---	--	--	--

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	- การให้บริการเป็นไปตามความต้องการของสมาชิกหรือไม่ - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการให้บริการชัดเจน - มีการอนุมัติก่อนให้บริการเป็นเงินเชื่อหรือไม่ - สุ่มสอบลูกหนี้/เจ้าหนี้		
(6) ธุรกิจอื่น / สวัสดิการ	- สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการดำเนินธุรกิจอื่น /สวัสดิการสมาชิก จำนวน.....ระเบียบประกอบด้วย 1)..... 2)..... 3)..... - สหกรณ์ดำเนินธุรกิจอื่น/สวัสดิการเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ - แหล่งที่มาของเงินที่จัดสวัสดิการให้กับสมาชิก - เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ - การบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบันหรือไม่ - การจัดสวัสดิการแก่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ เมื่อเปรียบเทียบกับสวัสดิการของสมาชิกแล้วแตกต่างกันอย่างไร		
6.การปฏิบัติตามกฎหมาย/ข้อบังคับ/ระเบียบของสหกรณ์และกรณีทำนิติกรรมกับบุคคลภายนอก	- สหกรณ์มีการดำเนินการนอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ของข้อบังคับหรือไม่ อย่างไร - การกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ สหกรณ์ได้ส่งสำเนาระเบียบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบหรือไม่ - การกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ที่ต้องขอความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์ก่อนสหกรณ์ได้ส่งให้นายทะเบียนสหกรณ์ให้ความเห็นชอบก่อนหรือไม่ - สหกรณ์ได้กำหนดระเบียบขึ้นถือใช้ครบตามจำนวนธุรกิจและตามที่ข้อบังคับกำหนดหรือไม่		

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<u>กรณีที่ทำนิติกรรมการบุคคลภายนอก</u> - การจัดทำเอกสารต่าง ๆ ในการทำนิติกรรมสัญญาใดๆ ที่มีผลผูกพันสหกรณ์ ทั้งที่เป็นเจ้าหนี้หรือลูกหนี้ ถูกต้องหรือไม่ - การดำเนินการเรื่องคดีความไม่ว่าสหกรณ์เป็นโจทก์หรือจำเลย หรือผู้เสียหาย <u>กรณีสหกรณ์เป็นโจทก์</u> - การลงมติมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือผู้จัดการดำเนินคดีแทน - สัญญาจ้างว่าความ - หนังสือร้องทุกข์/กรณีฟ้องคดี/ คำฟ้อง - คำพิพากษา การบังคับคดีตามคำพิพากษา กรณีสหกรณ์เป็นจำเลย - คำฟ้อง - การมอบอำนาจให้กรรมการผู้ใดผู้หนึ่งหรือหลายคนหรือผู้จัดการดำเนินคดีที่ถูกฟ้อง - คำพิพากษา - การบังคับคดีตามคำพิพากษา - กรณีสหกรณ์เสียหายหรือแพ้คดี ต้องหาตัวผู้กระทำละเมิดต่อสหกรณ์		
7.การกำหนด/การใช้วงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี	- ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้สหกรณ์กำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปีไว้ไม่เกิน.....บาท - สหกรณ์ได้รายงานขอความเห็นชอบวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์หรือไม่เมื่อไหร่		

	- การกู้ยืมเงินและรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นเกินวงเงินที่ นายทะเบียนสหกรณ์ให้ความเห็นชอบหรือไม่		
8.การจัดทำ/การ รายงานการดำรง สินทรัพย์สภาพ คล่องของสหกรณ์	- สหกรณ์ได้จัดทำรายงานการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่อง และได้ส่งรายงานนายทะเบียนสหกรณ์ทราบหรือไม่ เมื่อไหร่ - การดำรงสินทรัพย์เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง หรือไม่		
รายการที่ตรวจ สอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการ แก้ไข	ระยะเวลาที่ ควรให้แก้ไข (วัน)

9.การดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ (ตรวจสอบจากรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปีสำหรับปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่.....ซึ่งประชุมไปเมื่อวันที่.....	- กรรมการที่ได้รับเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ประกอบด้วยประธานกรรมการ ดำรงตำแหน่งในวาระที่.....ปีที่.....กรรมการที่ได้รับเลือกตั้งแทนตำแหน่งกรรมการที่ว่าง ประกอบด้วย นาย/นาง.....ดำรงตำแหน่งแทน.....ซึ่งมีวาระเหลือ..... - กรรมการที่ได้รับเลือกตั้งแทนกรรมการที่ครบวาระประกอบด้วย ๑.....ดำรงตำแหน่งวาระที่.....ปีที่..... ๒.....ดำรงตำแหน่งวาระที่.....ปีที่..... 3.....ดำรงตำแหน่งวาระที่.....ปีที่..... - สหกรณ์มีกรรมการดำรงตำแหน่งเกิน ๒ วาระติดต่อกันหรือไม่ - สหกรณ์มีการจัดทำทะเบียนคุมวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการหรือไม่ - จำนวนกรรมการที่เลือกตั้งเป็นไปตามข้อบังคับ/กฎหมายหรือไม่ - คุณสมบัติกรรมการขัดข้อบังคับ กฎหมายหรือไม่ เช่น ผิดสัญญาชำระหนี้		
10.การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี	- สหกรณ์จัดสรรกำไรสุทธิ เป็นไปตามข้อบังคับและตามมาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ หรือไม่ - การจัดสรรโบนัสเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์หรือไม่		
11.การฝาก/การลงทุนของสหกรณ์	- สหกรณ์นำเงินไปลงทุนเป็นไปตามมาตรา ๖๒ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ หรือไม่ - การลงทุนของสหกรณ์มีการบรรจุไว้ในแผนการปฏิบัติงานผ่านมติที่ประชุมหรือไม่ - การลงทุนของสหกรณ์ได้ขอความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์หรือไม่(ตามมาตรา 62(6) หรือไม่		

รายการที่ตรวจ สอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการ แก้ไข	ระยะเวลาที่ ควรให้แก้ไข (วัน)
12.การดำเนินการ นอกกรอบวัตถุประสงค์และหรือ อำนาจกระทำการ ของสหกรณ์	- สหกรณ์มีการกระทำการที่ไม่ได้ระบุไว้ในวัตถุประสงค์ และอำนาจกระทำการตามข้อบังคับของสหกรณ์หรือไม่ ถ้ามีอะไรบ้าง		
๑3.พฤติกรรมที่ อาจก่อให้เกิดความ เสียหาย	- พฤติกรรม หรือการกระทำการที่อาจก่อให้เกิดความ เสียหายต่อสหกรณ์เป็นมูลค่าสูง หรือกระทบเป็นวงกว้าง หรือเป็นพฤติกรรมที่ทำซ้ำ ๆ ของสหกรณ์ กรรมการ, เจ้าหน้าที่ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ หรือผู้ที่แอบอ้าง แล้ว ทำให้บุคคลทั่วไปเข้าใจว่าสหกรณ์มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น การรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก การให้เงินกู้แก่ สหกรณ์อื่นโดยไม่มีการวิเคราะห์ความสามารถในการจ่าย ชำระหนี้ การร่วมลงทุน กรอบวัตถุประสงค์และมีความ เสี่ยงสูง การซื้อสินค้าเป็นจำนวนมากโดยไม่มีการสำรวจ ความต้องการของสหกรณ์ การตัดสินค้าเสื่อมสภาพเป็น จำนวนมาก การเก็บรักษาเงินสดเป็นจำนวนมากเกิน ความจำเป็น มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนมาก เป็นต้น		
๑4.การปฏิบัติตาม แผนงาน และ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี	- สหกรณ์มีการดำเนินการหรือการปฏิบัติงานตามแผนที่ ได้รับอนุมัติหรือไม่ - สหกรณ์มีการติดตามผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงาน หรือไม่ - การใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามแผนที่ได้ รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่หรือไม่		
๑5.สมาชิก และ สมาชิกสมทบและ	- สุ่มตรวจสอบสมาชิกและสมาชิกสมทบตามใบสมัครว่ามี คุณสมบัติตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับหรือไม่		

การให้พ้นจากสมาชิกภาพ รายการที่ตรวจสอบ	- การเข้าเป็นสมาชิกได้ผ่านมติที่ประชุมกลุ่ม และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการหรือไม่ และเป็นไปตามระเบียบหรือไม่อย่างไร - มีการลงชื่อในใบสมัครและทะเบียนหุ้น หรือไม่ - ได้มีการชำระเงินค่าธรรมเนียมแรกเข้าและค่าหุ้นเป็นไปตามข้อบังคับหรือไม่ - สมาชิกสหกรณ์มีการถือหุ้นเกินหนึ่งในห้าของหุ้นที่ชำระ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	แล้วทั้งหมด - มีการจัดทำทะเบียนหุ้นตามมาตรา 64 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 และรายงานการเปลี่ยนแปลงรายการในทะเบียนต่อนายทะเบียนสหกรณ์ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่จดทะเบียนหรือไม่ <u>การให้สมาชิกพ้นจากสมาชิกภาพ (ตาย,ลาออก,ขาดคุณสมบัติ)</u> - กรณีให้ออกตามข้อบังคับมีมติตั้งกรรมการสอบสวนหรือไม่ - กรณีมีมติที่ประชุมให้พ้นจากสมาชิกภาพ คณะนัยเสียงมติที่ประชุมต้องไม่น้อยกว่าสองในสามของกรรมการดำเนินการที่มีอยู่ในขณะนั้น หรือไม่		
16. การบริหารจัดการภายในองค์กร 16.1 เจ้าหน้าที่/ฝ่ายจัดการสหกรณ์	- สหกรณ์ได้ถือใช้ระเบียบว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานหรือไม่ เมื่อไหร่ (กรณีมีเจ้าหน้าที่และลูกจ้างเกิน 10 คน) - สหกรณ์มีการจัดทำสัญญาจ้างเจ้าหน้าที่ จำนวน.....ราย - สหกรณ์ไม่ได้จัดทำสัญญาจ้างเจ้าหน้าที่ จำนวน.....ราย - สหกรณ์จัดให้มีหลักประกันการทำงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ จำนวน.....ราย เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่		

16.2 การดำเนิน การตามระบบ ควบคุมภายในและ การบริหารความ เสี่ยง รายการที่ตรวจ สอบ	- สุ่มตรวจสอบสัญญาจ้างและหลักประกันของเจ้าหน้าที่ สหกรณ์ราย คือ สัญญาจ้างเลขที่.....ลงวัน ที่.....อัตราเงินเดือน.....หลักประกันสัญญา จ้างคือ..... - ความสมบูรณ์ของเอกสาร สัญญาจ้าง สัญญาค้ำประกัน พนักงานได้บันทึกรายละเอียดทุกข้อ มีเอกสารแนบถูกต้องครบถ้วน - ตรวจสอบการประเมินการบริหารจัดการสหกรณ์ 126 ข้อ - การบริหารความเสี่ยง (ตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบการ สหกรณ์และแก้ไขข้อบกพร่องของสหกรณ์ ปี 2553 เล่มสี ชมพู) - ความเสี่ยงด้านเงินทุน - ความเสี่ยงด้านคุณภาพสินทรัพย์ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการ แก้ไข	ระยะเวลาที่ ควรให้แก้ไข (วัน)
	- ความเสี่ยงด้านขีดความสามารถในการบริหาร - ความเสี่ยงด้านการทำกำไร - ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง - ความเสี่ยงด้านผลกระทบของธุรกิจ		
๑๕ การปฏิบัติตาม กฎหมายว่าด้วยการ ป้องกันและ ปราบปรามการ ฟอกเงิน (สุ่มตรวจ เดือน.....)	- การกำหนดนโยบายป้องกันและปราบปรามการฟอก เงิน.....มีการกำหนดไม่มีการกำหนด มีการรายงานการทำธุรกรรมไป ปง. มีการรายงานไม่มีการรายงาน การจัดทำคู่มือปฏิบัติงานและมีการลงนามรับทราบไว้เป็น หลักฐาน มีการจัดทำและมีการลงนามรับทราบ ไม่มีการจัดทำหรือไม่มีการลงนามรับทราบ		

	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รายงานได้รับ Licenseได้รับไม่ได้รับ		
--	---	--	--

จึงเรียนนายทะเบียนสหกรณ์ มาเพื่อโปรดพิจารณา

..... ผู้ตรวจการสหกรณ์
(.....)

ข้อเสนอแนะ.

เพื่อโปรด ทราบ ☐

พิจารณา ☐

(ลงชื่อ) _____

(นายดำริ สะหีมซา)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจการสหกรณ์

ข้อพิจารณานายทะเบียนสหกรณ์

(ลงชื่อ).....

(นางรอนานี สันหมุด)

สหกรณ์จังหวัดปัตตานี

รองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์