



ที่ กษ ๐๔ ขบ/๓๕

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชลบุรี
๔/๕ ถนนสุรศักดิ์ ๒ ตำบลศรีราชา
อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี ๒๐๑๑๐

๒๖ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ส่งงบการเงิน รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด

อ้างถึง คำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ สตท.(๒) ๖๔๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานของผู้สอบบัญชี รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งนางจันทิมา วิรัชกุล เป็นผู้สอบบัญชี
สหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด จังหวัดชลบุรี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๓ ตุลาคม ๒๕๖๓
ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบบัญชี และแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์เรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏรายละเอียด
ในงบการเงิน รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พร้อมนี้ได้ส่งรายงานผลการประเมินชั้น
คุณภาพการควบคุมภายในตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวกัญญา มาโนชนกุล)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชลบุรี

โทร. ๐ ๓๘๓๒ ๒๔๘๒

โทรสาร ๐ ๓๘๓๒ ๒๕๓๘

E-mail : cadcbr@cad.go.th



รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด
จังหวัดชลบุรี
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563

เสนอ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563 นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี และแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 22 มกราคม 2564 นั้น

ข้าพเจ้าขอรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

1. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ เกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

1.1 ด้านการบริหารจัดการทั่วไป

1) สหกรณ์จดทะเบียนเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 โดยมีปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม ของทุกปี มีระยะเวลาในการดำเนินงานในปีปัจจุบัน รวม 6 เดือน ณ วันสิ้นปี มีสมาชิก 43 คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 200,856.53 บาท มีการกำหนดระเบียบต่างๆขึ้นถือใช้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเหมาะสมครอบคลุมการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ รวมทั้งมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบโดยสม่ำเสมอ เว้นแต่ในระหว่างปีสหกรณ์มีการจ่ายเงินยืมโดยตรงให้กับกรรมการเพื่อส่งเสริมและพัฒนาอาชีพผลิตก้อนเชื้อเห็ด จำนวน 146,000.00 บาท โดยไม่มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยเงินยืมโดยตรง ดังนั้นเพื่อให้เป็นผลดีต่อระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น สหกรณ์ควรกำหนดระเบียบฯดังกล่าวขึ้นถือใช้และควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดด้วย

2) การแบ่งแยกหน้าที่ของสหกรณ์

สหกรณ์มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงินการบัญชีอย่างเหมาะสมโดยมอบหมายให้นางสาวปณัฏฐ์ กิ่งทอง ตำแหน่งรองประธานกรรมการ เป็นผู้จัดทำบัญชี ส่วนการรับ-จ่ายและเก็บรักษาเงินสดอยู่ในความรับผิดชอบของนายจักรพงษ์ ลิ้มรพีพงษ์ ตำแหน่งประธานกรรมการ ทำหน้าที่ผู้จัดการสหกรณ์ แต่ในทางปฏิบัติหน้าที่รับ-จ่ายและเก็บรักษาเงินสดได้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบันทึกบัญชีด้วย ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานสามารถตรวจสอบความถูกต้องระหว่างกันตามหลักการควบคุมภายในที่ดี สหกรณ์ต้องแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงินและการเงินและการบันทึกบัญชีออกจากกัน หากพบว่าเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ก็ควรส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ในการปฏิบัติงานและทำความเข้าใจระบบงานพร้อมจัดให้มีการสอบทานงานเพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

จัด วิเศษ



3) สหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งพัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มาใช้ประมวลผล ด้านทุนเรือนหุ้น ส่วนด้านสินค้าและระบบบัญชีแยกประเภท สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบงานที่พัฒนาโดยผู้อื่น โดยเสียค่าบริการเป็นรายเดือน สหกรณ์มีการบันทึกบัญชีส่วนใหญ่เป็นไปโดยถูกต้อง แต่ไม่เป็นปัจจุบัน สหกรณ์ควรปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. 2563 หมวด 2 ข้อ 12 ให้สหกรณ์บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินสดในวันที่เกิดรายการนั้น สำหรับ รายการอื่นๆที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดให้บันทึกรายการบัญชีภายในสามวันนับแต่วันที่เกิดรายการ เพื่อให้มีข้อมูลทาง บัญชีเป็นปัจจุบันและเป็นประโยชน์ในการบริหารงานของสหกรณ์ การประมวลผลของผลโปรแกรมระบบงาน เป็นไปอย่างถูกต้องพอถือใช้เป็นหลักฐานในการจัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

1.2 ด้านการดำเนินธุรกิจ

สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ จัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพียงด้านเดียว มีมูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น 200,806.40 บาท ต่ำกว่าแผนงานที่กำหนด 1,599,193.60 บาท แยกเป็นการจัดหาสินค้าอุปโภคบริโภค มาจำหน่าย 64,350.00 บาท และพืชผลทางการเกษตร 136,456.40 บาท การดำเนินธุรกิจเป็นไปไปตาม ระเบียบของสหกรณ์ที่กำหนดไว้

2. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน

2.1 ความเพียงพอของเงินทุน สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน 200,856.53 บาท ส่วนใหญ่ เป็นทุนของสหกรณ์เองร้อยละ 98.93 ที่เหลืออีกร้อยละ 1.07 เป็นหนี้สิน หากพิจารณาถึงความเข้มแข็งและ เพียงพอของเงินทุนต่อความเสี่ยงแล้ว นับว่าเจ้าหนี้ไม่มีความเสี่ยงเนื่องจากสหกรณ์มีอัตราส่วนหนี้สินทั้งสิ้น ต่อทุน 0.01 เท่า ทุนของสหกรณ์สามารถคุ้มครองหนี้สินได้ทั้งหมด

2.2 คุณภาพของสินทรัพย์ สินทรัพย์ของสหกรณ์ส่วนใหญ่อยู่ในรูปของลูกหนี้เงินยืมตรงร้อยละ 72.69 เงินสดและเงินฝากธนาคารร้อยละ 22.52 สินทรัพย์ของสหกรณ์ที่มีอยู่ได้นำไปใช้ในการดำเนินงานเพื่อ ก่อให้เกิดรายได้ 1.00 รอบ สร้างผลตอบแทนให้กับสหกรณ์ได้ร้อยละ 14.07

2.3 ชีตความสามารถในการบริหาร สหกรณ์มีสมาชิก ณ วันสิ้นปี จำนวน 43 คน ดำเนินธุรกิจ จัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพียงด้านเดียว มูลค่าธุรกิจ 200,806.40 บาท มีต้นทุนจัดหาสินค้ามาจำหน่าย 173,905.42 บาท จึงมีกำไรเฉพาะธุรกิจ 26,900.98 บาท

จากการทดสอบรายการสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี เทียบยอดกับทะเบียนคุมสินค้า ปรากฏว่ามี สินค้าคงเหลือถูกต้องตามทะเบียนคุมสินค้า

2.4 การทำกำไร สหกรณ์มีรายได้รวมทั้งสิ้น 205,163.13 บาท มีต้นทุนและค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น 176,896.60 บาท จึงมีผลกำไรสุทธิ 28,266.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.08 ของยอดขาย กำไรเฉลี่ยต่อสมาชิก 657.36 บาทต่อคน เงินออมเฉลี่ยต่อสมาชิก 3,963.72 บาทต่อคนและหนี้สินเฉลี่ยต่อสมาชิก 3,395.35 บาท ต่อคน

Handwritten signature



2.5 สภาพคล่อง สหกรณ์มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 93.42 เท่า แสดงถึงสภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์อยู่ในเกณฑ์ดีที่ดี โดยพิจารณาจากส่วนประกอบของสินทรัพย์หมุนเวียนที่เป็นเงินสดร้อยละ 22.49 ที่อาจกล่าวได้ว่ามีสภาพคล่องที่สามารถชำระหนี้ระยะสั้นได้ รวมทั้งลูกหนี้เงินยืมตรงอื่กร้อยละ 72.69 ที่ได้กล่าวข้างต้นแล้วว่า สหกรณ์ไม่ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยเงินยืมตรงขึ้นถือใช้ ดังนั้นสหกรณ์ควรบริหารจัดการด้านลูกหนี้ดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพด้วยเพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อสภาพคล่องของสหกรณ์ได้

(นางจันทิมา วิรัชกุล)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชลบุรี

4/5 ถ.สุรศักดิ์ 2 ต.ศรีราชา อ.ศรีราชา จ.ชลบุรี

โทรศัพท์ 038-322482 โทรสาร 038-322538

E-mail : cadcbr@cad.go.th

วันที่ ๑๕ มกราคม 2564

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

<http://www.cad.go.th>



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สหกรณ์บริการส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์บริการส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 และงบกำไรขาดทุน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 30 เมษายน 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563 สำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบาย การบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ สหกรณ์บริการส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงาน ของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสหกรณ์และได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 สหกรณ์ได้รับการจดทะเบียนเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 โดยมีปีทางบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม ของทุกปี ในปีปัจจุบันมีระยะเวลาในการดำเนินงาน รวม 6 เดือน ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินของสหกรณ์ ไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องที่ข้าพเจ้าขอให้สังเกตข้างต้น

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบพร้อมวิธีการตรวจสอบแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

สหกรณ์มีเงินสดและเงินฝากธนาคาร ตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 จำนวน 45,234.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.52 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือ โดยการตรวจนับเงินสดคงเหลือและกระหนบยอดเงินสดมายังยอดเงินสด คงเหลือ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ตรวจสอบเงินฝากธนาคารโดยตรวจสอบหลักฐานและส่งหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ทดสอบระบบการควบคุมภายในเรื่องการรับจ่ายเงิน และสอบทานเอกสารประกอบการบันทึบบัญชี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

<http://www.cad.go.th>



2. การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

การควบคุมภายในด้านการจัดหาสินค้ามาจำหน่ายทั้งกระบวนการตั้งแต่ซื้อ-ขายและการเก็บรักษาสินค้าคงเหลือ ตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน มีสินค้าคงเหลือ จำนวน 9,621.80 บาทและมียอดขายสินค้าทั้งสิ้น จำนวน 200,806.40 บาท ตามที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดยการประเมินและสุ่มทดสอบระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ที่เกี่ยวกับการซื้อ-ขายและจัดการด้านสินค้า การบันทึกรายการสินค้าครบถ้วนถูกต้อง สังเกตการณ์และสอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ตามกระบวนการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย การจัดทำทะเบียนคุมสินค้า คำนวณราคาทุนของสินค้า ตรวจสอบการตีราคาสินค้าคงเหลือสิ้นปีว่าเป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนดรวมทั้งการตรวจตัดยอดซื้อขาย

3. ทุนเรือนหุ้น

จากงบแสดงฐานะการเงิน ทุนเรือนหุ้นในวันสิ้นปีวันที่ 31 ตุลาคม 2563 จำนวน 170,440.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.86 ของทุนดำเนินงาน

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการสมัครสมาชิก สอบทานรายการชำระค่าหุ้นและค่าธรรมเนียมแรกเข้า การเพิ่มหุ้นและการชำระค่าหุ้นรายเดือนของสมาชิกสหกรณ์ให้เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ ตรวจสอบทุนเรือนหุ้นคงเหลือกับบัญชีคุมยอดและการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินของสหกรณ์ ณ วันสิ้นปีบัญชี รวมถึงขอคำยืนยันยอดกับสมาชิก โดยข้าพเจ้าปฏิบัติอย่างเป็นอิสระ

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่อการเงิน

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้น แต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จิรา วัชรกุล

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

<http://www.cad.go.th>



ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้า รวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความคิดเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

วิจิตร วิจิตร

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

<http://www.cad.go.th>



จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

จันทิมา วิรัชกุล

(นางจันทิมา วิรัชกุล)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ชลบุรี

4/5 ถ.สุรศักดิ์ 2 ต.ศรีราชา อ.ศรีราชา จ.ชลบุรี

โทร. 0 3832 2482 โทรสาร 0 3832 2538

E-mail : cadcbr@cad.go.th

วันที่ ๑๒ มกราคม 2564

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

<http://www.cad.go.th>

สหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563

บาท

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	45,170.00
เงินฝากธนาคาร	64.73
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	146,000.00
สินค้าคงเหลือ - ปกติ	9,621.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	200,856.53
รวมสินทรัพย์	200,856.53

หนี้สินและทุนของสหกรณ์

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าบัตรสมาชิกรอจัดส่ง	2,150.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,150.00
รวมหนี้สิน	2,150.00

ทุนของสหกรณ์

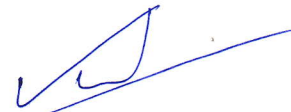
ทุนเรือนหุ้น (มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท)	
หุ้นที่ชำระเต็มมูลค่าแล้ว	170,440.00
กำไรสุทธิประจำปี	28,266.53
รวมทุนของสหกรณ์	198,706.53
รวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์	200,856.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายจักรพงษ์ ลิ้มรพีพงษ์)

ประธานกรรมการ



(นางสาวจุฑามาส พินิจสุขใจ)

เลขานุการ

วันที่ ๒1 มกราคม 2564

สหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563

บาท

รายได้

ขายสินค้า		200,806.40
รายได้อื่น		
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร		3.73
ค่าธรรมเนียมแรกเข้า		4,300.00
รายได้เบ็ดเตล็ด		53.00
รวมรายได้		<u>205,163.13</u>

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนจัดหาสินค้ามาจำหน่าย		
ซื้อสินค้า	183,527.22	
หัก สินค้าคงเหลือสิ้นปี - สภาพปกติ	<u>9,621.80</u>	173,905.42
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าโปรแกรมระบบบัญชี		2,990.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		1.18
รวมค่าใช้จ่าย		<u>176,896.60</u>

กำไรสุทธิ

28,266.53

สหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง
- สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยคำนวณราคาทุนตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2 สหกรณ์ได้รับการจดทะเบียนเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 โดยมีปีทางบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม ของทุกปี ในปัจจุบันมีระยะเวลาในการดำเนินงาน รวม 6 เดือน

หนังสือรับรองของสหกรณ์

วันที่ ๑๖ มกราคม 2564

เรียน นางจันทิมา วิรัชกุล

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของท่านในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563 เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินดังกล่าวแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 และผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์บริการ ส่งเสริมอาชีพและวัฒนธรรมชลบุรี จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดหรือไม่

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดให้มีการจัดการที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินงานของสหกรณ์เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้าพเจ้าขอรับรองรายละเอียดเกี่ยวกับงบการเงินที่ท่านตรวจสอบตามที่ข้าพเจ้าทราบ และคิดว่าควรจะเป็น ดังต่อไปนี้

1. งบการเงิน

1.1 ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

1.2 งบการเงินไม่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งรวมถึงการละเว้น การแสดงรายการและข้อมูลต่าง ๆ (ระบุแต่ละรายการที่มีในงบการเงินของสหกรณ์)

1.3 ข้อสมมติที่สำคัญที่สหกรณ์ใช้ในการประมาณการทางบัญชีมีความสมเหตุสมผล

1.4 รายการหรือข้อมูลดังต่อไปนี้มีการบันทึกหรือเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสมในงบการเงิน เช่น รายการธุรกิจที่มีกับสาขาของสหกรณ์หรือบุคคลอื่น ข้อตกลงกับสถาบันการเงินเกี่ยวกับภาระผูกพันเงินฝาก หรือข้อจำกัดการใช้เงินกู้ สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกัน

1.5 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินที่ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้ปรับปรุง หรือเปิดเผยได้ปรับปรุงหรือเปิดเผยแล้ว

1.6 ผลของการไม่แก้ไขข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงไม่มีสาระสำคัญ ข้อสังเกต ทั่งต่อเฉพาะรายการ หรือโดยรวมต่องบการเงิน รายการของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเป็นเอกสารแนบของหนังสือรับรองนี้

1.7 ไม่มีรายการผิดปกติที่เกี่ยวข้องกับการกระทำของคณะกรรมการดำเนินการหรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ผู้ซึ่งมีหน้าที่สำคัญเกี่ยวกับระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายใน หรือรายการผิดปกติที่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ

1.8 ได้มีการลดราคาสินค้าคงเหลือลง ให้เท่ากับราคาที่จะจำหน่ายได้หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับสินค้าล้าสมัยขายไม่ออกหรือชำรุด และไม่มีสินค้าคงเหลือที่แสดงราคาไว้สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

1.9 สหกรณ์มีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งหมดอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และไม่มีภาระผูกพันหรือข้อผูกมัดใดๆ ในสินทรัพย์ของสหกรณ์ เว้นแต่ที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1.10 สหกรณ์ได้บันทึกหรือเปิดเผยรายการหนี้สินทั้งหมดของสหกรณ์ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้ว และอาจเกิดขึ้นในภายหน้าไว้อย่างเหมาะสม รวมทั้งได้มีการเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับ หลักประกันทั้งหมดที่สหกรณ์ให้แก่บุคคลที่สาม นอกจากนี้สหกรณ์ไม่มีคดีฟ้องร้องอื่นและไม่มีคดีที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

1.11 นอกจากเรื่องที่อยู่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว ไม่มีเหตุการณ์ใดเกิดขึ้น หรือไม่ปรากฏข้อเท็จจริงใดที่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งต้องนำมาปรับปรุงงบการเงินหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอีก

2. การให้ข้อมูล

ข้าพเจ้าได้จัดเอกสารหลักฐานและข้อมูลดังต่อไปนี้ให้ท่านตรวจสอบครบถ้วนแล้ว คือ

2.1 บันทึกรายการทุกรายการในบัญชี เอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชี และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

2.2 รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการและรายงานการประชุมใหญ่

2.3 ข้อมูลอื่นที่ท่านขอจากข้าพเจ้าเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

2.4 เข้าถึงบุคคลในสหกรณ์ที่ท่านระบุว่าจำเป็นในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี อย่างไม่จำกัด

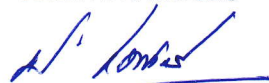
2.5 สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาทั้งหมดซึ่งหากไม่ปฏิบัติตามอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน นอกจากนี้สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามระเบียบและข้อกำหนดของหน่วยงานราชการ หรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ซึ่งหากไม่ปฏิบัติตามอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

2.6 สหกรณ์ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงเรื่องการทุจริต ที่มีผลต่อการแสดงงบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

2.7 สหกรณ์ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการทุจริตหรือสงสัยว่าจะทุจริต ที่สหกรณ์ทราบและที่มีผลกระทบต่อสหกรณ์ โดยเกี่ยวข้องกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เจ้าหน้าที่ สหกรณ์ที่มีบทบาทสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือบุคคลอื่น ซึ่งการทุจริตมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ ต่องบการเงิน

2.8 สหกรณ์ไม่ได้รับหนังสือแจ้งจากหน่วยงานราชการอันมีผลต่องบการเงิน เพราะมิได้ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งรวมถึงการถูกเรียกขดเชย หรือถูกประเมินภาษีอากร หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ซึ่งควรจะได้นำมาพิจารณาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการตั้งสำรองค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ขอแสดงความนับถือ



(นายจักรพงษ์ ลิ้มพิพงษ์)

ประธานกรรมการ



(นางสาวจุฑามาส พินิจสุขใจ)

เลขานุการ