



สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

รายงานประชุมใหญ่สามัญประจำปี

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

รายงานประชุมใหญ่สามัญประจำปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566



วันศุกร์ที่ 24 พฤษภาคม 2567

เวลา 12.00-15.00 น.

ณ ห้องประชุม ชั้น 4 อาคารสหกรณ์ออมทรัพย์

โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด



ก

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
247/1 ถนนสรรพสิทธิ์ อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี 34000

ที่ /2567

1 พฤษภาคม 2567

เรื่อง ขอเชิญประชุมใหญ่สามัญประจำปีงบประมาณบัญชี 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เรียน สมาชิกสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

ด้วย สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ได้กำหนดให้มีการประชุมใหญ่สามัญประจำปีงบประมาณบัญชี 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ในวันที่ 24 พฤษภาคม 2567 เวลา 12.00-15.00 น. ณ ห้องประชุม ชั้น 4 อาคารสหกรณ์อ้อมทรัพย์โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด เพื่อรายงานผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมาพร้อมเลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการและผู้ตรวจสอบกิจการที่หมดวาระ ดังมีวาระการประชุมต่อไปนี้

- ระเบียบวาระที่ 1 เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
- ระเบียบวาระที่ 2 เรื่อง รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปีงบประมาณบัญชี 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
- ระเบียบวาระที่ 3 เรื่อง รับทราบการรับสมาชิกเข้าใหม่และสมาชิกลาออกจากสหกรณ์บริการฯ ปี 2566
- ระเบียบวาระที่ 4 เรื่อง รับทราบผลการดำเนินงานสหกรณ์บริการฯ รายงานการดำเนินงานประจำปีงบประมาณบัญชี 2566
- ระเบียบวาระที่ 5 เรื่อง รับทราบรายงานผลการตรวจสอบกิจการสหกรณ์บริการฯ ประจำปี 2566
- ระเบียบวาระที่ 6 เรื่อง พิจารณานุมัติงบประมาณรายจ่ายงบกำไรขาดทุน ปีงบประมาณบัญชี 2566 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566
- ระเบียบวาระที่ 7 เรื่อง พิจารณากำหนดวงเงินซึ่งสหกรณ์บริการฯ อาจกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี 2567
- ระเบียบวาระที่ 8 เรื่อง พิจารณานุมัติจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีงบประมาณบัญชี 2566
- ระเบียบวาระที่ 9 เรื่อง พิจารณากำหนดค่าประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าเช่าที่พัก
- ระเบียบวาระที่ 10 เรื่อง พิจารณานุมัติแผนการดำเนินงานและประมาณการรายรับ-รายจ่ายประจำปีงบประมาณบัญชี 2567
- ระเบียบวาระที่ 11 เรื่อง พิจารณาเงินปันผล/เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย
- ระเบียบวาระที่ 12 เรื่อง ข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- ระเบียบวาระที่ 13 เรื่อง เลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการประจำปีงบประมาณบัญชี 2567
- ระเบียบวาระที่ 14 เรื่อง เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการประจำปี 2567 และกำหนดค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ
- ระเบียบวาระที่ 15 เรื่อง พิจารณาเลิกกิจการสหกรณ์

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด จึงขอเชิญสมาชิกสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด เข้าประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ตามวัน เวลา และสถานที่ดังกล่าว

(นางเรวดี อุทธา)

ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

รายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
 สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
 วันที่ 24 พฤษภาคม 2566 เวลา 12.00-15.00 น.
 ณ ห้องประชุม 3 ชั้น 6 อาคาร 50 พรรษา มหาวชิราลงกรณ โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์

เริ่มประชุม เวลา 13.00 น.

สมาชิกมาประชุม 150 คน

เมื่อสมาชิกมาประชุมครบองค์ประชุมแล้ว นางเรวดี อุทธา ประธานกรรมการดำเนินการ เป็นประธานกรรมการดำเนินการ เป็นประชุมที่ประชุม ได้กล่าวเปิดการประชุมใหญ่สามัญประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุมที่กำหนดไว้ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 แนะนำคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 9 คน ดังนี้

1.1.1. นางเรวดี	อุทธา	ประธานกรรมการ
1.1.2. นางนิตยา	กรายทอง	รองประธานกรรมการ คนที่ 1
1.1.3. นางเพียรใจ	เพื่องงาม	รองประธานกรรมการ คนที่ 2
1.1.4. นางสุมาลี	ประกอบจรรยา	กรรมการและเหรัญญิก
1.1.5. นางละไม	สิงห์ทอง	กรรมการและผู้ช่วยเหรัญญิก
1.1.6. นางประภัสสร	โคตรมงคล	กรรมการและประชาสัมพันธ์
1.1.7. นางรัชฎา	วิสัยवास	กรรมการและผู้ช่วยประชาสัมพันธ์
1.1.8. นางฉัตรวิไล	วิบูลย์วิภา	กรรมการและเลขานุการ
1.1.9. นางหนูเวียน	บุญเสนา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

1.2. แนะนำผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์บริการฯ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 2 คน

1.2.1. นางอรุณรัตน์	ศุภวรรณวิวัฒน์	ผู้ตรวจสอบกิจการ
1.2.2. นายจาร์ิก	วงศ์ศรีแก้ว	ผู้ตรวจสอบกิจการ

1.3. แนะนำเจ้าหน้าที่สหกรณ์บริการฯ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 2 คน

1.3.1. นางชวพร	ไชยสำแดง	เจ้าหน้าที่สหกรณ์
1.3.2. นางพิชญดา	ดาทวี	เจ้าหน้าที่บัญชี

1.4. แนะนำที่ปรึกษาสหกรณ์บริการฯ สำหรับปีสิ้นสุดบัญชี 31 ธันวาคม 2565

1.4.1. นางวันเพ็ญ	ดวงมาลา	
-------------------	---------	--

1.5. แนะนำผู้เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผู้แทนจากสหกรณ์จังหวัด

1.5.1. นายอรรคเดช	ชาติวงศ์	ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมสหกรณ์ 1
1.5.2. นางวิภาวดี	จารุวงศ์	ผู้สอบบัญชี
1.5.3. นางขวัญศิริ	ไชยมาตย์	นักวิชาการตรวจบัญชี

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2

เรื่อง รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565

(สำเนา)

รายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

วันที่ 24 พฤษภาคม 2566 เวลา 12.00-15.00 น.

ณ ห้องประชุมชั้น 3 ชั้น 6 อาคาร 50 พรรษา มหาวชิราลงกรณ โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์

เริ่มประชุม เวลา 13.00 น.

สมาชิกมาประชุม 150 คน

เมื่อสมาชิกมาประชุมครบองค์ประชุมแล้ว นางเรวดี อุทธา ประธานกรรมการดำเนินการ เป็นประธานที่ประชุม ได้กล่าวเปิดการประชุมใหญ่สามัญประจำปีงบประมาณบัญชี 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุมที่กำหนดไว้ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 แนะนำคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ประจำปีงบประมาณบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 9 คน ดังนี้

1.1.1. นางเรวดี	อุทธา	ประธานกรรมการดำเนินการ
1.1.2. นางนิตยา	กรายทอง	รองประธานกรรมการดำเนินการ คนที่ 1
1.1.3. นางเพียรใจ	เฟื่องงาม	รองประธานกรรมการดำเนินการ คนที่ 2
1.1.4. นางละไม	สิงห์ทอง	กรรมการและเหรัญญิก
1.1.5. นางพิชญดา	ดาทวิ	กรรมการและผู้ช่วยเหรัญญิก
1.1.6. นางนันทน์ภัส	โภคา	กรรมการและประชาสัมพันธ์
1.1.7. นางรัชฎา	วิสัยवास	กรรมการและผู้ช่วยประชาสัมพันธ์
1.1.8. นางฉัตรวิไล	วิบูลย์วิภา	กรรมการและเลขานุการ
1.1.9. นางหนูเวียน	บุญเสนา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

1.2. แนะนำผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์บริการฯ ประจำปีงบประมาณบัญชี 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 2 คน

1.2.1. นางอรุณรัตน์	ศุภวรรณวิวัฒน์
1.2.2. นายจารึก	วงษ์ศรีแก้ว

1.3. แนะนำเจ้าหน้าที่สหกรณ์บริการฯ ปีงบประมาณบัญชี 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 2 คน

1.3.1. นางชวพร	ไชยสำแดง	ผู้จัดการ
1.3.2. นางพิชญดา	ดาทวิ	เจ้าหน้าที่บัญชี

1.4. แนะนำผู้เข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปีงบประมาณบัญชี 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ผู้แทนจากสหกรณ์จังหวัด

1.4.1. นายอรรถเดช	ชาติวงศ์	ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมสหกรณ์ 1
1.4.2. นางวิภาวณี	จารุงศ์	ผู้สอบบัญชี
1.4.3. นางขวัญศิริ	ไชยมาตย์	นักวิชาการตรวจบัญชี

มติที่ประชุม ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่อง รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2565

มติที่ประชุม พิจารณารับรอง

ระเบียบวาระที่ 3

เรื่อง รับทราบการรับสมัครเข้าใหม่และสมาชิกลาออกจากสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ประธานแจ้ง ยอดจำนวนสมาชิกสหกรณ์บริการฯ เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ดังนี้

สมาชิกสามัญ

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2564 สหกรณ์บริการฯ มีสมาชิกสามัญทั้งสิ้น	763 คน
สมาชิกสามัญเข้าใหม่ระหว่างปี	8 คน
สมาชิกสามัญลาออกระหว่างปี	18 คน
สมาชิกสามัญคงเหลือเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2565	753 คน

สมาชิกสมทบ

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2564 สหกรณ์บริการฯ มีสมาชิกสมทบทั้งสิ้น	54 คน
สมาชิกสมทบเข้าใหม่ระหว่างปี	- คน
สมาชิกสมทบลาออก	- คน
สมาชิกสมทบคงเหลือเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2565	54 คน

สรุป เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2565 รวมสมาชิกสามัญและสมาชิกสมทบ 807 คน

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 4

เรื่อง รับทราบผลการดำเนินงานสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด รายงานผลการดำเนินงานประจำปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ข้าพเจ้านางเรวดี อุทธา ตำแหน่ง ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 247/1 ถนนสรรพสิทธิ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ประเภทสหกรณ์บริการ เลขทะเบียนสหกรณ์ 3400000325476 ผลการดำเนินงานของสหกรณ์บริการฯ สำหรับงวด 12 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ลำดับที่	รายการ	หน่วย	ปีบัญชี 31 ธันวาคม 2565
1	จำนวนสมาชิกสามัญ	คน	753
2	จำนวนสมาชิกสมทบ	คน	54
3	ทุนเรือนหุ้น	บาท	282,760.00
4	ทุนสำรอง	บาท	272,584.47
5	ทุนสะสมตามข้อบังคับ	บาท	226,011.42
6	ทุนดำเนินงานของสหกรณ์	บาท	738,239.43
7	จัดหาสินค้ามาจำหน่ายระหว่างปี	บาท	302,417.53
8	จำนวนสมาชิกผู้มาใช้บริการ	คน	370
9	รายได้	บาท	416,088.60
10	รายจ่าย	บาท	458,705.06
11	ขาดทุนสุทธิ	บาท	42,616.46

มติที่ประชุม ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ 5

เรื่อง รับทราบรายงานผลการตรวจสอบกิจการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ประจำปี 2565

เรื่อง รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2565 สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เรียน ที่ประชุมสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ได้เลือกข้าพเจ้าและคณะเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ข้าพเจ้าและคณะได้ทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินงานประจำปี 2565 โดยสรุปดังนี้

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- 1.1 เพื่อตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ
- 1.2 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชี การควบคุมเงินและการควบคุมสินค้า
- 1.3 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับธุรกิจการจัดการสินค้าเพื่อมาจำหน่าย
- 1.4 เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ของสหกรณ์

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามเอกสารหลักฐาน
- 2.2 ตรวจสอบการควบคุมเงินตามระเบียบ และข้อกำหนดของสหกรณ์
- 2.3 ตรวจสอบการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับระเบียบ และมติของที่ประชุม
- 2.4 ตรวจสอบการดำเนินงาน การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ตรวจสอบการปฏิบัติด้านการซื้อ-ขายสินค้า การจัดเก็บสินค้าให้มีมาตรฐาน
- 2.5 ตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินงาน ตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้

3. วิธีการตรวจสอบ ดังนี้

- 3.1 ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญรับ-จ่าย สัมพันธ์กับใบรายงานต่าง ๆ
- 3.2 ตรวจสอบความถูกต้องของใบรายงานต่างๆ
- 3.3 ตรวจสอบทรัพย์สินที่มีตัวตน
- 3.4 ใช้การสังเกต สอบถาม การจดบันทึก การคำนวณและการวิเคราะห์

4. ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สหกรณ์ควรแก้ไข

4.1 ผลการดำเนินงาน

มี สมาชิกคงเหลือวันสิ้นปี 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 805 คน

- สมาชิกสามัญ จำนวน 751 คน
- สมาชิกสมทบ จำนวน 54 คน

ทุนเรือนหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 รวมเป็นเงิน 273,710.00 บาท

ขายสินค้าทั่วไป 351,624.00 บาท

บวก รายได้อื่นค่าบริการรับฝากขาย 58,767.00 บาท

บวก รายได้อื่น 20,777.06 บาท

หัก ต้นทุนขาย	290,252.06 บาท
หัก ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,534.00 บาท
หัก ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	152,295.07 บาท
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-12,913.11 บาท
เงินสดและเงินฝากธนาคารกรุงไทย	1,336.88.00 บาท
เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์ รพ.สปส.	694,970.19 บาท

4.2 การบริหารงานทั่วไป

4.2.1 สหกรณ์ได้กำหนดนโยบายแผนการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยมีคณะกรรมการรับผิดชอบไว้ชัดเจน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของสมาชิกส่วนใหญ่เป็นหลัก

4.2.2 มีการกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ไว้อย่าง

4.2.3 การปฏิบัติมีการควบคุมงานเป็นขั้นตอน และการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์

4.2.4 มีการมอบหมายคณะกรรมการตรวจสอบสินค้าทุกเดือน

4.2.5 การตรวจสอบสินค้า ไม่มีสินค้าชำรุด หรือหมดอายุ

4.3 ด้านการเงินและบัญชี

4.3.1 การรับ-จ่าย และการเก็บรักษาเงินสด เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ โดยมีการรับเงินสดจากการขาย สินค้า ฝากสหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ อุบลราชธานี จำกัด ทุกวัน

1) ตรวจสอบสมุดเงินฝากธนาคารกรุงไทย บัญชี 322-0-10156-9 เป็นไปตามจำนวน ที่ระบุในบัญชี

2) ตรวจสอบสมุดเงินฝากของสหกรณ์ออมทรัพย์ฯ 2 บัญชี เป็นไปตามจำนวนที่ระบุในบัญชี

4.3.2 การบันทึกบัญชีของสหกรณ์ฯเป็นปัจจุบัน การซื้อสินค้า การขายสินค้า รายวันเป็นเงินสดทุกวัน

4.3.3 มีการลงลายมือชื่อในใบสำคัญจ่ายเงินครบถ้วน

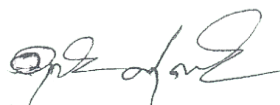
4.3.4 สุ่มตรวจสอบใบเสร็จรับเงินตรงตามรายการแสดงการซื้อสินค้า

4.4 ด้านการจัดสินค้าบริการ

4.4.1 เป็นสินค้าอุปโภคและบริโภค เครื่องใช้ประจำวัน

4.4.2 สินค้าฝากขายจากสมาชิก ส่วนมากเป็นเครื่องนุ่งห่ม ของใช้ เครื่องประดับ กระเป๋าถือ และสินค้าอาหารแห้งของฝากจากท้องถิ่น

จึงเรียนรายงานต่อคณะกรรมการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ มาในโอกาสนี้



(นางอรุณรัตน์ ศุภวรรณวิวัฒน์)

ผู้ตรวจสอบกิจการ



(นายจารึก วงษ์ศรีแก้ว)

ผู้ตรวจสอบกิจการ

ระเบียบวาระที่ 6

เรื่อง พิจารณานุมัติงบประมาณแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน ปังบทางบัญชี 2565 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2565
หนังสือรับรองของสหกรณ์

ระเบียบวาระที่ 6

เรื่อง พิจารณานุมัติงบประมาณแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน สำหรับปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
หนังสือรับรองของสหกรณ์



ที่ กษ ๐๔ อบ ๒๕๖๖

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
ถนนสถิตยนิมานกาล อำเภอวารินชำราบ
จังหวัดอุบลราชธานี ๓๔๑๙๐

๘ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งงบการเงิน และรายงานการสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

อ้างถึง คำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ สตท.(๔) ๑๒๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการสอบบัญชี และงบการเงิน จำนวน ๑ ชุด

๒. รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งให้นางวิภาวดี จารวงค์ เป็นผู้สอบบัญชี
สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑
ธันวาคม ๒๕๖๕ นั้น ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์เรียบร้อยแล้ว
ดังปรากฏรายละเอียดในงบการเงิน และรายงานการสอบบัญชี พร้อมทั้งได้ส่งรายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพ
การควบคุมภายในตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศุภกิตต์ ปกป้อง)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี

ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๕

โทร. ๐ ๔๕๓๒ ๒๖๖๙

โทรสาร ๐ ๔๕๒๖ ๙๔๖๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cadub@cad.go.th

สำเนา



รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
จังหวัดอุบลราชธานี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เสนอ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี และแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 8 มีนาคม 2566 นั้น

ข้าพเจ้าขอรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

1. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ เกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

1.1 ด้านการบริหารจัดการทั่วไป

ฝ่ายจัดการ สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่ 2 คน โดยมีเจ้าหน้าที่ขายสินค้าและเจ้าหน้าที่บัญชี สหกรณ์ไม่มีการจัดทำสัญญาจ้างมีเพียงการมอบหมายและจ่ายค่าตอบแทน เพื่อป้องกันความเสี่ยง และความเสียหาย ที่อาจจะเกิดขึ้น ได้แนะนำสหกรณ์ต้องจัดทำสัญญาจ้างและหลักประกันการทำงานอย่างเหมาะสมต่อไป

สหกรณ์ได้มีการมอบหมายให้เหรียญกษาปณ์ทำหน้าที่เก็บรักษาเงินสด แต่ในทางปฏิบัติ สหกรณ์ไม่ได้ปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมาย กล่าวคือ เจ้าหน้าที่สหกรณ์เป็นผู้เก็บรักษาเงินสด ดังนั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ สหกรณ์ควรปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด

จากการตรวจสอบบัญชีประจำปี พบว่า สหกรณ์มีการใช้จ่ายทุนสะสมเพื่อพัฒนากิจการสหกรณ์ เป็นค่าบำรุงรักษาโปรแกรม จำนวน 1,000.00 บาท ซึ่งไม่พบระเบียบรองรับการปฏิบัติดังกล่าว และไม่พบระเบียบ ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล สหกรณ์ควรดำเนินการจัดระเบียบและเก็บระเบียบไว้ในที่ทำการของสหกรณ์ อย่างเป็นระบบ เพื่อประกอบในการตรวจสอบและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและการดำเนินธุรกิจต่อไป

1.2 ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน สหกรณ์นำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระบบบัญชี แยกประเภทและระบบสมาชิกและหุ้นที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และได้จัดจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระบบสินค้า ระบบรักษาความปลอดภัยสหกรณ์ไม่ได้มีการสำรองข้อมูลระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสมาชิกและหุ้นไว้ในภายนอกคอมพิวเตอร์ ได้แนะนำคณะกรรมการดำเนินการของ สหกรณ์ต้องควบคุมและติดตามให้เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยวิธีปฏิบัติในการ ควบคุมภายในการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์โดยเคร่งครัด ให้มีการเก็บรักษา สื่อสำรองข้อมูลไว้นอกสถานที่สหกรณ์ เพื่อความปลอดภัยในกรณีที่สถานที่ปฏิบัติงานได้รับความเสียหาย และมีการ ทดสอบข้อมูลที่สำรองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบต่าง ๆ ที่ได้สำรองไว้ มีความถูกต้อง ครบถ้วน และใช้งานได้

1.3 ด้านการดำเนินธุรกิจ

ในรอบปีบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพียงด้านเดียว มีผลขาดทุนสุทธิ จำนวน 12,913.11 บาท เนื่องจาก มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูง ดังนั้น สหกรณ์ควรพิจารณาปรับปรุงการดำเนินธุรกิจ ให้พ้นภาวะการขาดทุน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

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

/2. ผลการ...



2. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน

2.1 ความเพียงพอของเงินทุน

สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 734,438.32 บาท ทุนดำเนินงานดังกล่าวส่วนใหญ่มาจากแหล่งเงินทุนภายในร้อยละ 97.39 ซึ่งเป็นทุนของสหกรณ์เองทั้งจำนวน ส่วนที่เหลือเป็นแหล่งเงินทุนภายนอก ซึ่งเป็นหนี้สินหมุนเวียนอื่นร้อยละ 2.61 หากพิจารณาถึงความเข้มแข็งและเพียงพอของเงินทุนต่อความเสี่ยงเจ้าหน้าที่แล้วพบว่า เงินทุนของสหกรณ์สามารถคุ้มครองหนี้ได้ทั้งหมด เนื่องจากสหกรณ์มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน 0.03 เท่า และมีอัตราส่วนทุนสำรองต่อสินทรัพย์ 0.30 เท่า

2.2 คุณภาพของสินทรัพย์

สหกรณ์ได้นำทุนดำเนินงานของสหกรณ์ที่มีอยู่ไปลงทุนในเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสหกรณ์อื่นเป็นส่วนใหญ่ถึงร้อยละ 93.80 ของทุนดำเนินงานทั้งสิ้น รองลงมาเป็นสินค้าคงเหลือร้อยละ 3.16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นร้อยละ 1.95 เครื่องใช้สำนักงานร้อยละ 0.72 และเครื่องเขียนแบบพิมพ์ร้อยละ 0.37 สินทรัพย์ของสหกรณ์ที่มีอยู่ได้นำไปใช้ในการดำเนินงานเพื่อก่อให้เกิดรายได้ 0.47 รอบ และในขณะเดียวกันสินทรัพย์ที่มีอยู่ไม่สามารถสร้างผลตอบแทนให้กับสหกรณ์ได้ ดังนั้น สหกรณ์ควรพิจารณาหาแนวทางในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปใช้เพื่อให้เกิดรายได้และสร้างผลตอบแทนสูงสุด

2.3 ขีดความสามารถในการบริหาร

สหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพียงด้านเดียว ระหว่างปีสหกรณ์จัดหาลูกค้าทั่วไปมาจำหน่าย จำนวน 351,624.00 บาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดร้อยละ 12.09 มีสมาชิกได้รับบริการ 558 ราย คิดเป็นร้อยละ 69.32 ของจำนวนสมาชิกวันสิ้นปี นับว่ายังไม่สามารถเอื้ออำนวยประโยชน์ให้แก่สมาชิกได้เท่าที่ควร ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจจำนวน 61,371.90 บาท

2.4 การทำกำไร

สหกรณ์มีรายได้รวมทั้งสิ้น 431,168.06 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 444,081.17 บาท ส่งผลให้ขาดทุนสุทธิ จำนวน 12,913.11 บาท ซึ่งสาเหตุของการขาดทุนดังกล่าวเนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูง ดังนั้น สหกรณ์จะต้องบริหารจัดการด้านต่างๆ เช่น วางแผนธุรกิจในเรื่องค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนขาย วางแผนตลาดในการจำหน่ายสินค้า รวมทั้งบริหารจัดการด้านรายได้และค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามแผนงบประมาณที่กำหนด และใช้สินทรัพย์ที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

2.5 สภาพคล่อง

สหกรณ์มีสัดส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนต่อหนี้สินหมุนเวียน 37.30 เท่า แสดงว่าสหกรณ์มีหนี้สินหมุนเวียน 1.00 บาท แต่มีสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นประกันหนี้ 37.30 บาท และหากพิจารณาส่วนประกอบของสินทรัพย์หมุนเวียนทั้งสิ้นแล้ว พบว่าส่วนใหญ่เป็นเงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น สภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์จึงขึ้นอยู่กับการบริหารเงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น สหกรณ์ควรพิจารณาว่าเก็บเงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่นไว้สูงเกินจำเป็นหรือไม่ ซึ่งอาจทำให้สหกรณ์อาจสูญเสียโอกาสในการสร้างรายได้หรือผลตอบแทนเนื่องจากการถือเงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่นได้รับดอกเบี้ยค่อนข้างน้อย ดังนั้น สหกรณ์ควรพิจารณานำสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปลงทุนเพื่อให้เกิดผลตอบแทนสูงสุดแก่มวลสมาชิก แต่ทั้งนี้ก็ควรพิจารณาสภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์ควบคู่กันไปด้วย



2.6 ผลกระทบของธุรกิจ

จากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ การเมืองและสังคมอาจส่งผลกระทบต่อให้สหกรณ์เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ถึงแม้ว่าเงินทุนส่วนใหญ่เป็นทุนภายในของสหกรณ์เอง แต่ต้นทุนขายของธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายซึ่งมีความผันผวนด้านราคา คู่แข่งทางธุรกิจ นโยบายของรัฐบาล รวมทั้งราคาน้ำมันที่มีการเปลี่ยนแปลงผันผวนอยู่ตลอดเวลา ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ประกอบกับค่าครองชีพที่สูงขึ้นและสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในปัจจุบัน ดังนั้น สหกรณ์จึงควรมหามาตรการหรือแนวทางในการบริหารจัดการธุรกิจให้ดำเนินต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ทั้งนี้ก็ควรปฏิบัติตามนโยบายของรัฐบาลเกี่ยวกับมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคดังกล่าวอย่างเคร่งครัดควบคู่กันไปด้วย

(นางวิภาณี จารุงศ์)
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
โทร.0 4532 2669
วันที่ 8 มีนาคม 2566

สำเนาถูกต้อง

(นางวิภาณี จารุงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสหกรณ์และได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต้องการเงิน

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

/ความรับผิดชอบ...



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะส่งผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ ในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

/• ประเมินการ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

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



• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ (ถ้ามี) ในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันเพื่อกำหนดเป็น “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” ซึ่งถ้ามี ข้าพเจ้าจะอธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

(นางวิภาวดี จารวงศ์)
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
โทร. 0 4532 2669
วันที่ 8 มีนาคม 2566

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

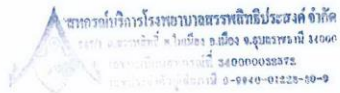
งบแสดงฐานะการเงิน

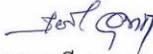
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด		2,832.44
เงินฝากธนาคาร		504.44
เงินฝากสหกรณ์อื่น		685,567.30
สินค้าคงเหลือ		23,188.79
เครื่องเขียนแบบพิมพ์		2,720.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>714,812.97</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เครื่องใช้สำนักงาน	64,632.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>59,313.65</u>	5,318.35
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2	<u>14,307.00</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>19,625.35</u>
รวมสินทรัพย์		<u>734,438.32</u>
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินปันผลตามหุ้นค้างจ่าย		9,306.99
เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย		9,855.01
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>19,162.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>19,162.00</u>
ทุนของสหกรณ์		
ทุนเรือนหุ้น (มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท)		
หุ้นที่ชำระเต็มมูลค่าแล้ว		273,710.00
ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ	3	224,511.42
ทุนสำรอง		
ทุนสำรอง		229,968.01
หัก โอนไปชดเชยขาดทุน		<u>(12,913.11)</u>
		<u>217,054.90</u>

	หมายเหตุ	บาท
ขาดทุนสุทธิประจำปี		
ขาดทุนสุทธิ		(12,913.11)
หัก โอนทุนสำรองมาชดเชย		12,913.11
		<u>0.00</u>
รวมทุนของสหกรณ์		715,276.32
รวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์		<u><u>734,438.32</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้




(นางเรวดี อุทธา)
ประธานกรรมการ


(นางฉัตรวิไล วิบูลย์วิภา)
เลขานุการ
วันที่ 8 มีนาคม 2566

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	<u>บาท</u>
รายได้	
ขายสินค้าทั่วไป	351,624.00
รายได้ค่าบริการรับฝากขาย	58,767.00
รายได้อื่น	
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	3.94
ดอกเบียเงินฝากสหกรณ์อื่น	19,973.12
รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	800.00
รวมรายได้	<u>431,168.06</u>
ค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	
สินค้าคงเหลือต้นปี	31,601.30
<u>บวก</u> ซื้อสินค้า	<u>281,839.59</u>
	313,440.89
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือสิ้นปี	
- สภาพปกติ	<u>23,188.79</u>
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,534.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	
ค่าตอบแทนพนักงานบัญชี	14,200.00
ค่าตอบแทนพนักงานรายวัน	67,280.00
ค่าเบี้ยประชุม	9,100.00
ค่าใช้จ่ายประชุมใหญ่	11,911.00
ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ	3,000.00
ค่าสมทบผู้ประกันตน	2,889.00
ค่ารับรอง	935.00
ค่าวัสดุสำนักงาน	1,601.00
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	4,175.07
ค่าไฟฟ้า	5,663.00
ค่าเช่าพื้นที่	29,880.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,661.00
รวมค่าใช้จ่าย	<u>444,081.17</u>
ขาดทุนสุทธิ	<u>(12,913.11)</u>

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง
- สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยคำนวณราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน
- สหกรณ์ตีราคาวัสดุคงเหลือ ของใช้สิ้นเปลืองตามราคาทุน
- ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
- สหกรณ์รับรู้รายได้จากการรับฝากขายสินค้าเป็นรายได้ค่าบริการรับฝากขาย

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท
เงินประกันการเช่าพื้นที่	8,307.00
เงินประกันไฟฟ้า	6,000.00
รวม	14,307.00

3. ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ ประกอบด้วย

	บาท
ทุนสาธารณประโยชน์	59,121.20
ทุนศึกษาอบรม	90,340.09
ทุนสะสมเพื่อพัฒนากิจการสหกรณ์	73,050.13
ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล	2,000.00
รวม	224,511.42

แบบ RQ 2
รายงาน-ระดับสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม
ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม
ด้านการเงินการบัญชี
ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
สมาชิกและทุนเรือนหุ้น
ส่วนที่ 3 ระบบข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร
ส่วนที่ 4 ระบบการติดตามและประเมินผล
สรุปการประเมินจัดชั้นคุณภาพ

ระดับชั้นคุณภาพ

พอใช้
พอใช้
พอใช้
พอใช้
ดี
พอใช้
พอใช้
พอใช้

โดย นางวิภาณี จารุงศ์ ผู้สอบบัญชี ภาครัฐ
8 มีนาคม 2566

หนังสือรับรองของสหกรณ์

วันที่ 8 มีนาคม 2566

เรียน นางวิภาวดี จารุงศ์

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของท่านในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินดังกล่าวแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดหรือไม่

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดให้มีการจัดการที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินงานของสหกรณ์เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้าพเจ้าขอรับรองรายละเอียดเกี่ยวกับงบการเงินที่ท่านตรวจสอบตามที่ข้าพเจ้าทราบ และคิดว่าควรจะเป็น ดังต่อไปนี้

1. งบการเงิน

1.1 ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

1.2 งบการเงินไม่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งรวมถึงการละเว้นการแสดงรายการและข้อมูลต่างๆ รายการที่มีในงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร ประกอบด้วย

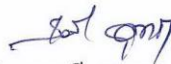
- เงินสด
- เงินฝากธนาคาร
- เงินฝากสหกรณ์อื่น
- สินค้าคงเหลือ
- เครื่องเขียนแบบพิมพ์
- เครื่องใช้สำนักงาน
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย
- เงินปันผลตามหุ้นค้างจ่าย
- ทุนเรือนหุ้น
- ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ
- ทุนสำรอง
- ขาดทุนสุทธิประจำปี

/1.3 ข้อสมมติ...

2.7 สหกรณ์ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการทุจริตหรือสงสัยว่าจะทุจริตที่ สหกรณ์ทราบและมีผลกระทบต่อสหกรณ์ โดยเกี่ยวข้องกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ที่มีบทบาทสำคัญ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือบุคคลอื่น ซึ่งการทุจริตมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

2.8 สหกรณ์ไม่ได้รับหนังสือแจ้งจากหน่วยงานราชการอันมีผลต่องบการเงิน เพราะมิได้ปฏิบัติตาม กฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งรวมถึงการถูกเรียกขตเซย หรือถูกประเมินภาษีอากร หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ในภายหน้า ซึ่งควรจะได้นำมาพิจารณาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการตั้งสำรอง ค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ขอแสดงความนับถือ



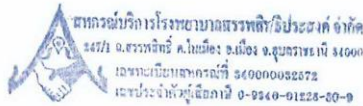
(นางเรวดี อุทธา)

ประธานกรรมการ



(นางฉัตรวิไล วิบูลย์วิภา)

เลขานุการ



ระเบียบวาระที่ 7

เรื่อง พิจารณากำหนดวงเงินกู้ยืม หรือค้ำประกันประจำปี สำหรับสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ประธาน ได้เสนอที่ประชุม ว่าข้อบังคับสหกรณ์ข้อ 22 วงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันที่ประชุมใหญ่อาจกำหนดวงเงินกู้ยืม หรือค้ำประกันสำหรับปีหนึ่งๆไว้ตามที่จำเป็นและสมควรแก่การดำเนินงานวงเงิน ซึ่งกำหนดดังว่านี้ต้องได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด กำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี บัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 วงเงินไม่เกิน 1,500,000 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาทถ้วน)

สำหรับปีนี้ สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ขอกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 วงเงินไม่เกิน 1,500,000 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาทถ้วน)

มติที่ประชุม ที่ประชุมอนุมัติให้กู้ยืมหรือการค้ำประกัน 1,500,000 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาทถ้วน)

ระเบียบวาระที่ 8

เรื่อง พิจารณานุมัติจัดสรรกำไรสุทธิ ประจำปี 2565

ประธาน เสนอต่อที่ประชุมว่า สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ได้ปิดบัญชีสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ปรากฏว่า สหกรณ์มีผลการดำเนินธุรกิจขาดทุนสุทธิ จำนวน 12,913.11 บาท คณะกรรมการดำเนินการ จึงขอเสนอที่ประชุมไม่จัดสรรกำไรสุทธิ ประจำปี 2565

รายละเอียด		ประจำปีบัญชี 2564		ประจำปีบัญชี 2565	
		บาท	%	บาท	%
กำไรสุทธิ		-42,616.46	100%	12,913.11	100%
1.	ทุนสำรอง ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
2.	บำรุงสันนิบาตสหกรณ์ ร้อยละ 1 ของกำไรสุทธิแต่ไม่เกิน 30,000 บาท	0	0	0	0
3.	ปันผล ไม่เกินร้อยละ 10	0	0	0	0
4.	เฉลี่ยคืน ตามส่วนธุรกิจที่สมาชิกทำไว้กับสหกรณ์	0	0	0	0
5.	โบนัสกรรมการและเจ้าหน้าที่ ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
6.	ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล ไม่เกินร้อยละ 2 ของทุนเรือนหุ้น	0	0	0	0
7.	ทุนสาธารณประโยชน์ ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
8.	ทุนพัฒนากิจการสหกรณ์ (ทุนช่วยเหลือสมาชิก) ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
9.	ทุนการศึกษาอบรม ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0

มติที่ประชุม ที่ประชุมอนุมัติตามที่เสนอ โดยไม่มีสมาชิกท่านใดคัดค้าน

ระเบียบวาระที่ 9

เรื่อง พิจารณากำหนด ค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าเช่าที่พัก

ประธาน ได้เสนอให้ที่ประชุมว่า ขอกำหนดค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าเช่าที่พัก สำหรับปีบัญชี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566 ดังนี้

1.ค่าเบี้ยประชุม	อัตราครั้งละ	200 บาท
2.ค่าเบี้ยเลี้ยง	อัตรารวันละ	240 บาท
3.ค่าพาหนะ	ตามที่จ่ายจริงในอัตราประหยัด	
4.ค่าเช่าที่พัก	เหมาจ่ายคืนละไม่เกิน	1,200บาท

มติที่ประชุม ที่ประชุมอนุมัติ

ระเบียบวาระที่ 10

เรื่อง พิจารณาแผนการดำเนินงานและประมาณการรายรับ-รายจ่าย ประจำปีทางบัญชี 2566

นางเรวดี อุฑา ประธานกรรมการดำเนินการ เสนอแผนการดำเนินงานและประมาณการรายรับ-รายจ่าย ประจำปี 2566 สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เพื่อให้ที่ประชุมได้พิจารณา ดังนี้

1.แผนดำเนินธุรกิจ

1.1 แผนจำหน่ายสินค้าให้แก่สมาชิก	จำนวน	700,000	บาท
1.2 แผนซื้อสินค้า	จำนวน	400,000	บาท

2.แผนระดมเงินทุนภายใน (ทุนเรือนหุ้น)

จำนวน	10,000	บาท
-------	--------	-----

3.แผนพัฒนาบุคคล

3.1 แผนรับสมัครใหม่	จำนวน	20	ราย
3.2 แผนฝึกอบรมคณะกรรมการดำเนินการ ผู้ตรวจสอบกิจการ และสมาชิกสหกรณ์ ดังนี้			
(1) ฝึกอบรมคณะกรรมการดำเนินงานและผู้ตรวจสอบกิจการ 1 ครั้ง จำนวน 11 คน			
(ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน)		=	15,000 บาท
(2) ฝึกอบรมสมาชิกสหกรณ์ 1 ครั้ง จำนวน 50 คน (ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน)		=	25,000 บาท
(3) ศึกษาดูงาน จำนวน 1 ครั้ง (ทุนเพื่อการศึกษาอบรม)		=	90,000 บาท
รวมทั้งสิ้น		=	130,000 บาท

4.แผนประมาณการรายรับ-รายจ่ายประจำปี 2566

ประมาณการรายได้ ประจำปี 2566

1.จำหน่ายสินค้า	จำนวน	700,000	บาท
2.จัดหารายได้อื่น	จำนวน	60,000	บาท
รวมรายได้	จำนวน	760,000	บาท

ประมาณการรายจ่าย ประจำปี 2566

1.ซื้อสินค้า	จำนวน	400,000	บาท
2.ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	จำนวน	342,000	บาท
รวมรายจ่าย	จำนวน	742,000	บาท
ประมาณการกำไรสุทธิ	จำนวน	18,000	บาท

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หมวดรายจ่าย	ประมาณการ ปี 2565 (มค.-ธค.65)	ปี 2565 จ่ายจริง (มค.-ธค.65)	ประมาณการ ปี 2566 (มค.-ธค.65)	คำชี้แจง
หมวดที่ 1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่				
1.เงินเดือนเจ้าหน้าที่สหกรณ์	80,000.00	67,280.00	126,000.00	10,500 บาทx12เดือน
2.ค่าตอบแทนผู้จัดทำบัญชี	8,000.00	14,200.00	8,000.00	600 / เดือน
3.ค่าล่วงเวลา	4,000.00	00.00	4,000.00	30บ./ชม.วันละไม่เกิน 2 ชม.
4.ค่าสมทบผู้ประกันตน (ประกันสังคม)	12,000.00	2,889.00	12,000.00	ไม่เกิน 1,000 บาท/เดือน
5.ค่าบำเหน็จเจ้าหน้าที่	10,000.00	00.00	12,000.00	คิดจากอายุงาน x เงินเดือน
รวม (1)	114,000.00	84,369.00	162,000.00	
หมวดที่ 2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์				
1.โปรแกรมบัญชี	5,500.00	00.00	10,000.00	
2.ค่าน้ำประปา – ไฟฟ้า	8,000.00	5,663.00	8,000.00	
3.ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	5,000.00	4,175.07	5,000.00	
4.ค่าซ่อมแซมร้านสหกรณ์	5,000.00	00.00	5,000.00	
5. ค่าเช่าพื้นที่/ค่าเช่าสำนักงาน	32,000.00	29,880.00	32,000.00	
6.ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์และโปรแกรม บัญชี	2,000.00	00.00	2,000.00	
รวม (2)	57,500.00	39,718.07	62,000.00	
หมวดที่ 3 ค่าใช้จ่ายดำเนินการอื่น				
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4,000.00	00.00	2,000.00	
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	13,000.00	9,100.00	14,000.00	
ค่าเบี้ยเลี้ยง – พาหนะ	1,500.00	00.00	2,000.00	
ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ	3,000.00	3,000.00	3,000.00	
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	1,000.00	00.00	2,000.00	
ค่าวัสดุสำนักงาน	6,000.00	1,601.00	2,000.00	
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่	32,000.00	11,911.00	30,000.00	
ค่าใช้จ่ายในการประชุมประจำเดือน	1,000.00	00.00	1,000.00	
ค่ารับรอง	2,000.00	935.00	2,000.00	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	2,000.00	1,661.00	2,000.00	
รวม (3)	65,500.00	28,208.00	60,000.00	
หมวดที่ 4 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม				
ฝึกอบรมคณะกรรมการ/ผู้ตรวจสอบกิจการ	-	-	15,000.00	
ฝึกอบรมสมาชิกสหกรณ์	-	-	25,000.00	
รวม (4)	-	-	40,000.00	
รวม (1)+(2)+(3)+(4)	237,000.00	152,295.07	324,000.00	

หมายเหตุ : ประมาณการรายจ่าย สามารถถัวเฉลี่ยได้ ยกเว้นรายการและหมวดครุภัณฑ์
 มติที่ประชุม ที่ประชุมอนุมัติตามที่เสนอ โดยไม่มีสมาชิกท่านใดคัดค้าน

ระเบียบวาระที่ 11

ข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

1.สำนักงานสหกรณ์จังหวัดอุบลราชธานี

ประธานในที่ประชุม ได้มอบหมายให้ นายอรรถเดช ชาตวิวงศ์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมสหกรณ์ 1 สำนักงานสหกรณ์จังหวัดอุบลราชธานี ได้ให้คำแนะนำส่งเสริมต่อที่ประชุม ดังนี้

- 1.ขอให้สหกรณ์ปฏิบัติตามกฎหมายสหกรณ์ ข้อบังคับ มติที่ประชุมใหญ่ ระเบียบ และมติที่ประชุม คณะกรรมการดำเนินการ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของสหกรณ์โดยเคร่งครัด
- 2.ขอให้สหกรณ์ยกระดับมาตรฐานสหกรณ์ จำนวน 7 ข้อ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานของสหกรณ์ และส่งเสริมและพัฒนาระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้อยู่ในระดับชั้นคุณภาพที่ดีขึ้น
- 3.ขอให้สหกรณ์รักษาหรือยกระดับชั้นสหกรณ์จากชั้น 2 ไปชั้น 1 ประกอบด้วยหลักเกณฑ์ 4 ข้อ ได้แก่ (1) การมีส่วนร่วมดำเนินธุรกิจสมาชิก (2) อัตราส่วนทางการเงิน (3) การควบคุมภายใน (4) ข้อบกพร่องในการบริหารงาน
- 4.ขอให้สมาชิกมีส่วนร่วมดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพิ่มขึ้น (ขายสินค้าอุปโภคบริโภค) สำรวจความต้องการสมาชิก ลดต้นทุนค่าใช้จ่าย ส่งเสริมการประชาสัมพันธ์และร่วมกันดูแลรักษากิจการของสหกรณ์ต่อไป
- 5.ทุนสำรองสหกรณ์ คงเหลือ 217,054.90 บาท เพื่อชดเชยการขาดทุน ถ้าหากขาดทุนเพิ่มขึ้นจนทุนเรือนหุ้นลดลงมูลค่าหุ้นจะลดลงด้วย ดังนั้น สมาชิกสหกรณ์ทุกคนต้องร่วมมือกันส่งเสริมและพัฒนากิจการของสหกรณ์ให้มากที่สุด
- 6.สหกรณ์ย่อมเลิกด้วยเหตุหนึ่งเหตุใด ตามมาตรา 70 (1) มีเหตุกำหนดไว้ในข้อบังคับ (2) สหกรณ์มีสมาชิกน้อยกว่า 10 คน (3) ที่ประชุมใหญ่ลงมติให้เลิก (4) ล้มละลาย (5) นายทะเบียนสหกรณ์สั่งให้เลิกตามมาตรา 71 ดังนั้น สหกรณ์ฯควรบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมแผนดำเนินงานและงบประมาณประจำปี ติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง
- 7.แผนพัฒนาการสหกรณ์ ฉบับที่ 5 (พ.ศ.2566-2570) วิสัยทัศน์ คือ สหกรณ์เข้มแข็งและเป็นองค์กรสมรรถนะด้วยเทคโนโลยีนวัตกรรม เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการพัฒนาเศรษฐกิจฐานราก พันธกิจ 3 ข้อ คือ (1) เพื่อเสริมสร้างศักยภาพการบริหารจัดการสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพสูง (2) เพื่อยกระดับขีดความสามารถเชิงธุรกิจสหกรณ์ด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมให้สามารถบริการสมาชิก (3) เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตสมาชิกสหกรณ์และชุมชนให้มีความมั่นคงสามารถพึ่งพาตนเองได้ และยุทธศาสตร์ จำนวน 6 ยุทธศาสตร์ ขอให้สมาชิกได้ศึกษาเพิ่มเติมที่เว็บไซต์ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ด้วย

มติที่ประชุม รับทราบ

2.สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี

ฐานะการเงินของสหกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 สินทรัพย์ของสหกรณ์ส่วนใหญ่อยู่ในรูปของเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสหกรณ์อื่น คิดเป็นร้อยละ 93.80 ของทรัพย์สินทั้งสิ้น ทุนดำเนินงานของสหกรณ์ส่วนใหญ่เป็นทุนสหกรณ์เอง คิดเป็นร้อยละ 97.39 ของการดำเนินงานทั้งสิ้น ผลการดำเนินงานสหกรณ์สำหรับสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 สหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพียงด้านเดียว มีผลขาดทุนสุทธิ จำนวน 12,913.11 บาท เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูง ขอฝากคณะกรรมการชุดต่อไป จะต้องวางแผนในการดำเนินธุรกิจในเรื่องค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนขาย และวางแผนตลาดในการจำหน่ายสินค้าให้สหกรณ์มีรายได้เพิ่มขึ้นเพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้พันธภาวะขาดทุน สามารถทำกำไรได้ผลตอบแทนก็จะกลับมาสู่สมาชิกในรูปแบบของปันผลและเฉลี่ยคืน

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 12

เรื่อง เลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการประจำปีทางบัญชี 2566

ประธาน แจ้งวาระการดำรงตำแหน่งคณะกรรมการดำเนินการชุดปัจจุบันและผู้ที่ครบวาระ ของสหกรณ์บริการ
สรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

ชื่อคณะกรรมการดำเนินการและวาระดำรงตำแหน่ง

ชุดที่ 19 ประจำปี 2565

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	การดำรงตำแหน่ง	วาระการดำรงตำแหน่ง		หมายเหตุ
				วาระที่	ปีที่	
1.	นางเรวดี อุทธา	ประธาน	23 กันยายน 2564	1	2	หมดวาระ เลือกเข้าใหม่ได้
2.	นางนิตยา กรายทอง	รองประธานคนที่ 1	18 พฤษภาคม 2565	2	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
3.	นางเพ็ญใจ เพื่องงาม	รองประธานคนที่ 2	23 กันยายน 2564	1	2	หมดวาระ เลือกเข้าใหม่ได้
4.	นางสุมาลี ประกอบจรรยา	เหรัญญิก	23 กันยายน 2564	1	2	หมดวาระ เลือกเข้าใหม่ได้
5.	นางละไม สิงห์ทอง	ผู้ช่วยเหรัญญิก	23 กันยายน 2564	1	2	หมดวาระ เลือกเข้าใหม่ได้
6.	นางประภัสสร โคตรมงคล	ประชาสัมพันธ์	18 พฤษภาคม 2565	2	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
7.	นางรัชฎา วิลย์มาส	ผู้ช่วยประชาสัมพันธ์	18 พฤษภาคม 2565	1	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
8.	นางฉัตรวิไล วิบูลย์วิภา	เลขานุการ	18 พฤษภาคม 2565	1	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
9.	นางหนูเวียน บุญเสนา	ผู้ช่วยเลขานุการ	18 พฤษภาคม 2565	1	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี

โดยประธานแจ้งให้สมาชิกผู้ประสงค์จะสมัครเป็นคณะกรรมการ ได้เสนอชื่อเพื่อดำเนินการเลือกตั้งแทน
คณะกรรมการที่ครบวาระตามจำนวนที่ครบวาระพ้นจากตำแหน่ง ประธานกรรมการดำเนินการ 1 คน กรรมการ
ดำเนินการ 3 คน

สมาชิกเสนอชื่อประธานกรรมการดำเนินการและผลการเลือกตั้ง ดังนี้

- นางเรวดี อุทธา
- นางเพ็ญใจ เพื่องงาม

ผลการเลือกตั้ง ดังนี้

- นางเรวดี อุทธา ได้คะแนน 72 คะแนน
- นางเพ็ญใจ เพื่องงาม ได้คะแนน 22 คะแนน

สมาชิกเสนอชื่อกรรมการดำเนินการและผลการเลือกตั้ง ดังนี้

- นางเพ็ญใจ เพื่องงาม
- นางสุกัญญา ผลวิสุทธิ
- นางนันทน์ภัส โภคา
- นางละไม สิงห์ทอง

ผลการเลือกตั้ง ดังนี้

- นางละไม สิงห์ทอง ได้คะแนน 72 คะแนน
- นางเพ็ญใจ เพื่องงาม ได้คะแนน 62 คะแนน
- นางนันทน์ภัส โภคา ได้คะแนน 56 คะแนน

มติที่ประชุม สมาชิกรับรองผลการเลือกตั้ง ไม่มีท่านใด

ระเบียบวาระที่ 13

เรื่อง เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการประจำปี งบประมาณบัญชี 31 ธันวาคม 2566

ประธาน แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่า ผู้ตรวจสอบกิจการปี 2565 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2565 ได้หมดวาระ ทั้ง 2 คน คือ

1. นางอรุณรัตน์ ศุภวรรณวิวัฒน์
2. นายจารึก วงษ์ศรีแก้ว

จึงขอให้มีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการประจำปีงบประมาณบัญชี 2566 จำนวน 2 คน แทนผู้ที่ครบวาระโดยให้สมาชิกสมัครหรือเสนอชื่อเพื่อทำการคัดเลือก ซึ่งคุณสมบัติผู้ตรวจสอบกิจการไม่มีเว้นวรรค แต่ต้องผ่านอบรมหลักสูตรผู้ตรวจสอบกิจการ และต้องเว้นจากการเป็นกรรมการดำเนินการในสหกรณ์บริการแห่งนี้ 2 ปีติดต่อกัน

หมายเหตุ ผู้ตรวจสอบกิจการครบวาระวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ต้องเลือกตั้งภายใน 150 วันหลังครบวาระ

สมาชิกเสนอชื่อและผลการเลือกตั้ง ดังนี้

1. นางอรุณรัตน์ ศุภวรรณวิวัฒน์
2. นายจารึก วงษ์ศรีแก้ว

มติที่ประชุม สมาชิกรับรองมติเป็นเอกฉันท์ เนื่องจากสมาชิกสมัครพอดีกับตำแหน่ง ไม่ต้องนับคะแนน ไม่ต้องแข่งขัน ที่ประชุมอนุมัติให้ผู้ที่ได้รับเลือกตั้งลำดับที่ 1-2 เป็นผู้ตรวจสอบกิจการ โดยไม่มีสมาชิกท่านใดคัดค้าน

ระเบียบวาระที่ 14

เรื่อง อื่น ๆ

- สมาชิก นายเสถียรพงษ์ มณีขาว เสนอให้ร้านค้ามีเสียงเพลงฟังด้วย จะได้มีบรรยากาศในการเลือกตั้งสินค้ารับไว้พิจารณา

- สมาชิกได้สอบถามเรื่อง ขอบข่ายของสหกรณ์บริการทำอะไรบ้าง ซึ่งทางผู้อำนวยการกลุ่มส่งเสริมสหกรณ์ 1 นายอัครเดช ชาติวงศ์ ได้อธิบายว่าสามารถทำได้หลายอย่าง เช่น ให้บริการรับ-ส่งคนไข้มารับตรวจรักษา ซึ่งเกี่ยวข้องกับงานที่ตัวเองทำ ทั้งนี้ไม่ไปซ้ำกับสหกรณ์อื่น

- นางวันเพ็ญ ดวงมาลา เสนอ อาจจะจัดเป็นบริการผู้ดูแลผู้ป่วยเหมือนกับการเฝ้าไข้ แต่ต้องประสานกับทางโรงพยาบาล เพื่อเป็นแนวทางการดูแลที่ทางโรงพยาบาลต้องการ และขอให้สมาชิกได้มามีส่วนร่วมในการสนับสนุนกิจการให้มีรายได้เพิ่มเข้ามาก็จะทำให้สหกรณ์สามารถไปต่อได้

มติที่ประชุม ที่ประชุมรับทราบ

เมื่อไม่มีผู้ใดเสนอเรื่องอื่น ๆ ประธานกรรมการดำเนินการและประธานการประชุม จึงกล่าวขอบคุณ และขอปิดการประชุม

เลิกประชุม เวลา 16.00 น.

ระเบียบวาระที่ 3

เรื่อง รับทราบการรับสมัครสมาชิกเข้าใหม่และสมาชิกลาออกจากสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ประธานแจ้ง ยอดจำนวนสมาชิกสหกรณ์บริการฯ เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ดังนี้

สมาชิกสามัญ

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565 สหกรณ์บริการฯ มีสมาชิกสามัญทั้งสิ้น	751 คน
สมาชิกสามัญเข้าใหม่ระหว่างปี	14 คน
สมาชิกสามัญลาออกระหว่างปี	9 คน
สมาชิกสามัญคงเหลือเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2566	756 คน

สมาชิกสมทบ

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2565 สหกรณ์บริการฯ มีสมาชิกสมทบทั้งสิ้น	54 คน
สมาชิกสมทบเข้าใหม่ระหว่างปี	- คน
สมาชิกสมทบลาออก	- คน
สมาชิกสมทบคงเหลือเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2566	54 คน
สรุป เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2566 รวมสมาชิกสามัญและสมาชิกสมทบ	810 คน

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 4

เรื่อง รับทราบผลการดำเนินงานสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด รายงานผลการดำเนินงานประจำปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ข้าพเจ้านางเรวดี อุทธา ตำแหน่ง ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 247/1 ถนนสรรพสิทธิ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ประเภทสหกรณ์บริการ เลขทะเบียนสหกรณ์ 3400000325476 ผลการดำเนินงานของสหกรณ์บริการฯสำหรับงวด 12 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ลำดับที่	รายการ	หน่วย	ปีบัญชี 31 ธันวาคม 2566
1	จำนวนสมาชิกสามัญ	คน	756
2	จำนวนสมาชิกสมทบ	คน	54
3	ทุนเรือนหุ้น	บาท	239,970.00
4	ทุนสำรอง	บาท	95,327.73
5	ทุนสะสมตามข้อบังคับ	บาท	160,311.42
6	ทุนดำเนินงานของสหกรณ์	บาท	517,771.15
7	จัดหาสินค้ามาจำหน่ายระหว่างปี	บาท	318,350.00
8	จำนวนสมาชิกผู้มาใช้บริการ	คน	314
9	รายได้	บาท	405,523.73
10	รายจ่าย	บาท	527,250.90
11	ขาดทุนสุทธิ	บาท	121,727.17

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 5

เรื่อง รับทราบผลการตรวจสอบกิจการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ประจำปี 2566

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกิจการสหกรณ์บริการประจำปี 2566
สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์อุบลราชธานี จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2566

เรียน ที่ประชุมสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ได้เลือกข้าพเจ้าและคณะเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ข้าพเจ้าและคณะได้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินงานของประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566 โดยสรุปดังนี้

1.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- 1.1 เพื่อตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ
- 1.2 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชี การควบคุมเงินและการควบคุมสินค้า
- 1.3 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับธุรกิจการจัดการสินค้าเพื่อมาจำหน่าย
- 1.4 เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ของสหกรณ์

2.ขอบเขตการตรวจสอบ

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามเอกสารหลักฐาน
- 2.2 ตรวจสอบการควบคุมเงินตามระเบียบ และข้อกำหนดของสหกรณ์
- 2.3 ตรวจสอบการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับ ระเบียบ กฎหมาย และมติของที่ประชุม
- 2.4 ตรวจสอบการดำเนินงาน การจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ตรวจสอบการปฏิบัติด้านการซื้อ-ขายสินค้า การจัดเก็บสินค้าให้มีมาตรฐาน
- 2.5 ตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินงาน ตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้

3. วิธีการตรวจสอบ ดังนี้

- 3.1 ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญรับ-จ่าย สัมพันธ์กับใบรายงานต่าง ๆ
- 3.2 ตรวจสอบความถูกต้องของใบรายงานต่างๆ
- 3.3 ตรวจสอบทรัพย์สิน ที่มีตัวตน
- 3.4 ใช้การสังเกต สอบถาม การจดบันทึก วิเคราะห์

4. ผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะที่สหกรณ์ควรแก้ไข

4.1 ผลการดำเนินงาน สิ้นสุดเมื่อ 31 ธันวาคม 2566

4.1.1 มีสมาชิกทั้งหมด 810 ราย เป็นสมาชิกสามัญ 756 ราย (ชาย 77, หญิง 679 ราย)

เป็นสมาชิกสมทบ 54 ราย (ชาย 20, หญิง 34 ราย)

4.1.2 ทุนเรือนหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 239,970 บาท

4.1.3 ทุนสะสมตามข้อบังคับ

- | | |
|---------------------|---------------|
| - ทุนสาธารณประโยชน์ | 57,621.20 บาท |
| - ทุนศึกษาอบรม | 27,640.09 บาท |

- ทุนสะสมเพื่อพัฒนากิจการสหกรณ์ 73,050.13 บาท
- ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล 2,000.00 บาท

4.2 การบริหารงานทั่วไป

4.2.1 สหกรณ์ได้กำหนดนโยบาย แผนการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยมีคณะกรรมการชัดเจน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ โดยคำนึงถึงหลักคุณธรรม และเป็นประโยชน์ต่อสมาชิกเป็นหลัก

4.2.2 มีการกำหนดตำแหน่งและหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ไว้อย่างเหมาะสม

4.2.3 การปฏิบัติมีงานมีการควบคุมงานเป็นขั้นตอน และการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์

4.2.4 การตรวจสอบสินค้า ไม่มีสินค้าชำรุด หรือหมดอายุ คณะกรรมการมีการตรวจสอบสินค้าคงเหลือทุกสิ้นเดือน ตามแผนกำหนดไว้ (มอบหมายคณะกรรมการรับผิดชอบชัดเจน)

4.2.5 สุ่มตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ตรงตามแสดงในรายการซื้อสินค้า (เงินสด) การลงบัญชีเป็นปัจจุบัน

4.3 การจัดสินค้าบริการ ประเภทสินค้า

4.3.1 เป็นสินค้าอุปโภคและบริโภค เครื่องใช้ประจำวัน เป็นสินค้าซื้อเงินสด

4.3.2 สินค้าฝากขายจากสมาชิก ส่วนมากเป็นเครื่องนุ่งห่ม ของใช้เครื่องประดับ กระเป๋าถือต่างๆ

4.4 ด้านการเงินและบัญชี

4.4.1 กำหนดให้ ผู้จัดการร้านค้าเก็บเงินสดไว้ใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดต่างๆ ประจำวัน,เดือน เก็บไว้ไม่เกิน 60,000 บาท (หกหมื่นบาทถ้วน) การตรวจสอบ ผู้จัดการไม่ได้เก็บเงินสดไว้

4.4.2 มีการจัดทำสมุดบันทึก การซื้อสินค้า การขายสินค้า รายวัน เป็นเงินสดทุกวัน

4.4.3 การรับ-จ่าย และการเก็บรักษาเงินสดเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ โดยมีการรับเงินสดจากการขายสินค้า ฝากสหกรณ์ออมทรัพย์ทุกวัน

4.4.4 การจ่ายเงิน ใบเสร็จ มีลายเซ็น ผู้รับเงินครบถ้วน

4.4.5 เงินสด และการฝากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

- ออมทรัพย์ สอ.รพ.สปส	12,608.57 บาท
- ออมทรัพย์พิเศษ สอ.รพ.สปส	458,253.84 บาท
รวม	470,862.41 บาท

4.5 ด้านรายได้และรายจ่าย (การจัดซื้อและขายสินค้า)

รายได้ตลอดปี 2566 จากสมาชิกมาใช้บริการตลอดปี 341 ราย ดังนี้

ยอดขายสินค้าทั่วไป	318,350.00 บาท
รายได้ค่าบริการรับฝากขาย	68,367.00 บาท

รายได้อื่น

ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	0.60 บาท
ดอกเบียเงินฝากสหกรณ์อื่น	17,406.11 บาท
รวมรายได้	405,523.73 บาท

ค่าใช้จ่าย

สินค้าคงเหลือต้นปี	23,188.79	บาท
บวก ซื้อสินค้า	265,779.71	บาท
หัก สินค้าคงเหลือสิ้นปี (สภาพปกติ)	24,077.45	บาท
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,378.00	บาท
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตลอดปี 2566	260,981.85	บาท
รวมค่าใช้จ่าย	527,250.90	บาท

ขาดทุนสุทธิ = 121,727.17 บาท

จึงเรียนรายงานผลดำเนินงานในปี 2566 ต่อคณะกรรมการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์
มาในโอกาสนี้

(นางอรุณรัตน์ ศุภวรรณวิวัฒน์)
ผู้ตรวจสอบกิจการ

(นายจารึก วงษ์ศรีแก้ว)
ผู้ตรวจสอบกิจการ

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 6

เรื่อง พิจารณานุมัติงบประมาณแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน ปีงบประมาณ 2566 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566
หนังสือรับรองของสภากรณ



ที่ กษ ๐๔ อบ / ๕๖๖

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
๔๓ หมู่ที่ ๒๐ ตำบลขามใหญ่
อำเภอเมืองอุบลราชธานี
จังหวัดอุบลราชธานี ๓๔๐๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งงบการเงิน และรายงานการสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

อ้างถึง คำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ สตท.(๔) ๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการสอบบัญชี และงบการเงิน จำนวน ๑ ชุด

๒. รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งให้นายสรารุช สุวรรณเจริญ เป็นผู้สอบบัญชี
สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด อำเภอเมืองอุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ นั้น ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์
เรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏรายละเอียดในงบการเงิน และรายงานการสอบบัญชี พร้อมนี้ได้ส่งรายงานผลการประเมินชั้น
คุณภาพการควบคุมภายในตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางวรรณภา อุดนอก)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี

ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๕

โทร. ๐ ๔๕๒๑ ๐๒๘๑ - ๒

โทรสาร ๐ ๔๕๒๑ ๐๓๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cadub@cad.go.th



สำเนา

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
จังหวัดอุบลราชธานี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เสนอ อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 นั้น ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี และแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 21 มีนาคม 2567 นั้น

ข้าพเจ้าขอรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

1. ข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ เกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายใน

1.1 ด้านการบริหารจัดการทั่วไป

- สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทาง การปฏิบัติงานและการดำเนินงานธุรกิจ แต่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงานทุกด้าน กล่าวคือ สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้น และได้จัดจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระบบสินค้า ระหว่างเข้าตรวจสอบบัญชีไม่พบระเบียบว่าด้วยวิธีปฏิบัติในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ ซึ่งสหกรณ์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. 2553 สหกรณ์ควรปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งจัดทาระเบียบและเก็บระเบียบไว้ในที่ทำการของสหกรณ์อย่างเป็นระบบ เพื่อประกอบในการตรวจสอบและใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานและการดำเนินงานต่อไป

- สหกรณ์ไม่ได้มีการสำรองข้อมูลระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสมาชิกและหุ้นไว้ภายนอกคอมพิวเตอร์ ระหว่างเข้าตรวจสอบบัญชีได้แนะนำคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ต้องควบคุมและติดตามให้เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์มีการเก็บรักษาสำรองข้อมูลไว้ในนอกสถานที่สหกรณ์ เพื่อความปลอดภัยในกรณีที่สถานที่ปฏิบัติงานหรือเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้ปฏิบัติงานได้รับความเสียหาย และมีการทดสอบข้อมูลที่สำรองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลรวมทั้งโปรแกรมระบบต่าง ๆ ที่ได้สำรองไว้มีความถูกต้องครบถ้วน และใช้งานได้

1.2 ด้านการดำเนินงานธุรกิจ

ในรอบปีบัญชีสหกรณ์ดำเนินงานธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพียงด้านเดียว มีผลขาดทุนสุทธิจำนวน 121,727.17 บาท เนื่องจาก มีต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูง ดังนั้น สหกรณ์ควรพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานธุรกิจให้พ้นภาวะการขาดทุน



2. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน

2.1 ความเพียงพอของเงินทุน

สหกรณ์มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 517,771.15 บาท ทุนดำเนินงานดังกล่าวส่วนใหญ่มาจากแหล่งเงินทุนภายในร้อยละ 95.72 ซึ่งเป็นทุนของสหกรณ์เองทั้งจำนวน ส่วนที่เหลือเป็นแหล่งเงินทุนภายนอก ซึ่งเป็นหนี้สินร้อยละ 4.28 หากพิจารณาถึงความเข้มแข็งและเพียงพอของเงินทุนต่อความเสี่ยงเจ้าหนี้แล้ว พบว่าเงินทุนของสหกรณ์สามารถคุ้มครองหนี้ได้ทั้งหมด เนื่องจากสหกรณ์มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน 0.04 เท่า และมีอัตราส่วนทุนสำรองต่อสินทรัพย์ 0.18 เท่า

2.2 คุณภาพของสินทรัพย์

สหกรณ์ได้นำทุนดำเนินงานของสหกรณ์ที่มีอยู่ไปลงทุนในเงินสด และเงินฝากสหกรณ์อื่นเป็นส่วนใหญ่ถึงร้อยละ 91.50 ของทุนดำเนินงานทั้งสิ้น รองลงมาเป็นสินค้าคงเหลือร้อยละ 4.65 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นร้อยละ 2.76 เครื่องใช้สำนักงานร้อยละ 0.62 และเครื่องเขียนแบบพิมพ์ร้อยละ 0.47 สินทรัพย์ของสหกรณ์ที่มีอยู่ได้นำไปใช้ในการดำเนินงานเพื่อก่อให้เกิดรายได้ 0.51 รอบ และในขณะเดียวกันสินทรัพย์ที่มีอยู่ไม่สามารถสร้างผลตอบแทนให้กับสหกรณ์ได้ ดังนั้น สหกรณ์ควรพิจารณาหาแนวทางในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปใช้เพื่อก่อให้เกิดรายได้และสร้างผลตอบแทนสูงสุด

2.3 ขีดความสามารถในการบริหาร

สหกรณ์จดทะเบียนเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 ณ วันสิ้นปีบัญชีมีสมาชิก จำนวน 810 ราย มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น 517,771.15 บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายเพียงด้านเดียวระหว่างปีสหกรณ์จัดหาสินค้าทั่วไปมาจำหน่าย จำนวน 318,350.00 บาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดร้อยละ 54.52 มีสมาชิกได้รับบริการ 314 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.77 ของจำนวนสมาชิกวันสิ้นปี นับว่ายังไม่สามารถเอื้ออำนวยประโยชน์ให้แก่สมาชิกได้เท่าที่ควร ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจจำนวน 11,147.95 บาท

2.4 การทำกำไร

สหกรณ์มีรายได้รวมทั้งสิ้น 405,523.73 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 527,250.90 บาท ส่งผลให้ขาดทุนสุทธิ จำนวน 121,727.17 บาท ซึ่งสาเหตุของการขาดทุนดังกล่าวเนื่องจากมีต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูง ดังนั้น สหกรณ์จะต้องบริหารจัดการด้านต่างๆ เช่น วางแผนธุรกิจในเรื่องค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนขาย วางแผนตลาดในการจำหน่ายสินค้า รวมทั้งบริหารจัดการด้านรายได้และค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามแผนงบประมาณที่กำหนด และใช้สินทรัพย์ที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

2.5 สภาพคล่อง

สหกรณ์มีสัดส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนต่อหนี้สินหมุนเวียน 26.11 เท่า แสดงว่าสหกรณ์มีหนี้สินหมุนเวียน 1.00 บาท แต่มีสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นประกันหนี้ 26.11 บาท และหากพิจารณาส่วนประกอบของสินทรัพย์หมุนเวียนทั้งสิ้นแล้ว พบว่าส่วนใหญ่เป็นเงินฝากสหกรณ์อื่น สภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์จึงขึ้นอยู่กับการบริหารเงินฝากสหกรณ์อื่น สหกรณ์ควรพิจารณาว่าเก็บเงินฝากสหกรณ์อื่นไว้สูงเกินจำเป็นหรือไม่ ซึ่งอาจทำให้สหกรณ์อาจสูญเสียโอกาสในการสร้างรายได้หรือผลตอบแทน เนื่องจากเงินฝากสหกรณ์อื่นได้รับดอกเบี้ยค่อนข้างน้อย ดังนั้น สหกรณ์ควรพิจารณานำสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปลงทุนเพื่อก่อให้เกิดผลตอบแทนสูงสุดแก่มวลสมาชิก แต่ทั้งนี้ก็ควรพิจารณาสภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์ควบคู่กันไปด้วย

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

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

/2.6 ผลกระทบ...



2.6 ผลกระทบของธุรกิจ

จากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ การเมืองและสังคมอาจส่งผลกระทบต่อให้สหกรณ์เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ถึงแม้ว่าเงินทุนส่วนใหญ่เป็นทุนภายในของสหกรณ์เอง แต่ต้นทุนขายของธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย มีความผันผวนด้านราคา คู่แข่งทางธุรกิจ นโยบายของรัฐบาล รวมทั้งราคาน้ำมันที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ประกอบกับค่าครองชีพที่สูงขึ้น ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ อาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ดังนั้น สหกรณ์จึงควรหามาตรการหรือแนวทางในการบริหารจัดการธุรกิจให้ดำเนินต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(นายสรารุท สุวรรณเจริญ)
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
โทร.0 4521 0281 - 2
วันที่ 21 มีนาคม 2567

สำเนาถูกต้อง

(นายสรารุท สุวรรณเจริญ)
เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสหกรณ์และได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า


เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ต่องบการเงิน

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสหกรณ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์มีความตั้งใจที่จะเลิกสหกรณ์หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

/ความรับผิดชอบ... 



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสาร หลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสหกรณ์

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสหกรณ์ ในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สหกรณ์ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

/• ประเมินการ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

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



• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ (ถ้ามี) ในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันเพื่อกำหนดเป็น “เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ” ซึ่งถ้ามี ข้าพเจ้าจะอธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้รับการสื่อสารดังกล่าว

(นายสรารุท สุวรรณเจริญ)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

โทร. 0 4521 0281 - 2

วันที่ 21 มีนาคม 2567

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

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

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566


	<u>หมายเหตุ</u>	<u>บาท</u>
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด		2,860.75
เงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์อุบลราชธานี จำกัด		470,862.41
สินค้าคงเหลือ		24,077.45
เครื่องเขียนแบบพิมพ์		2,450.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>500,250.61</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เครื่องใช้สำนักงาน	64,632.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>61,418.46</u>	3,213.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2	<u>14,307.00</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>17,520.54</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>517,771.15</u></u>
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินปันผลตามหุ้นค้างจ่าย		9,306.99
เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย		9,855.01
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>19,162.00</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
เงินประกันสัญญา		<u>3,000.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>22,162.00</u>
ทุนของสหกรณ์		
ทุนเรือนหุ้น (มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท)		
หุ้นที่ชำระเต็มมูลค่าแล้ว		239,970.00
ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ	3	160,311.42

	หมายเหตุ	บาท
ทุนสำรอง		
ทุนสำรอง		217,054.90
หัก โอนไปชดเชยขาดทุน		(121,727.17)
		<u>95,327.73</u>
ขาดทุนสุทธิประจำปี		
ขาดทุนสุทธิ		(121,727.17)
หัก โอนทุนสำรองมาชดเชย		121,727.17
		<u>0.00</u>
รวมทุนของสหกรณ์		495,609.15
รวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์		<u>517,771.15</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางเรวดี อุทธา)
ประธานกรรมการ


(นางฉัตรวิไล วิบูลย์วิภา)
เลขานุการ
วันที่ 21 มีนาคม 2567


ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำกัด
 247/1 ซ.ราชวิถี ๕ ชั้น ๕ กทม. ๑๐๐๐๐
 เลขทะเบียนกลาง กที ๙๔๐๐๐๐๙๙๙๙๙
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ๐-๒๑๔๐-๐๑๒๒๘-๐๐-๑

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	<u>บาท</u>
รายได้	
ขายสินค้าทั่วไป	318,350.00
รายได้ค่าบริการรับฝากขาย	68,367.00
รายได้อื่น	
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	0.60
ดอกเบี้ยเงินฝากสหกรณ์อื่น	17,406.11
รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	1,400.00
รายได้เบ็ดเตล็ด	0.02
รวมรายได้	405,523.73
ค่าใช้จ่าย	
ต้นทุนจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	
สินค้าคงเหลือต้นปี	23,188.79
<u>บวก</u> ซื้อสินค้า	<u>265,779.71</u>
	288,968.50
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือสิ้นปี	
- สภาพปกติ	<u>24,077.45</u>
	264,891.05
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,378.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	
เงินเดือนผู้จัดการ	84,000.00
ค่าตอบแทนพนักงานบัญชี	7,200.00
ค่าตอบแทนพนักงานรายวัน	25,300.00
ค่าเบี้ยประชุม	9,700.00
ค่าใช้จ่ายประชุมใหญ่	40,620.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมสมาชิก	24,750.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมคณะกรรมการและผู้ตรวจสอบกิจการ	15,000.00
ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ	3,000.00
ค่าสมทบผู้ประกันตน	5,233.00
ค่ารับรอง	1,672.00
ค่าวัสดุสำนักงาน	2,872.00
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	2,104.81
ค่าไฟฟ้า	6,265.00
ค่าเช่าพื้นที่	29,880.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	350.04
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	3,035.00
รวมค่าใช้จ่าย	527,250.90
ขาดทุนสุทธิ	(121,727.17)

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง
- สหกรณ์ตีราคาสินค้าคงเหลือตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยคำนวณราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน
- สหกรณ์ตีราคาวัสดุคงเหลือ ของใช้สิ้นเปลืองตามราคาทุน
- ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในอัตราที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
- สหกรณ์รับรู้รายได้จากการรับฝากขายสินค้าเป็นรายได้ค่าบริการรับฝากขาย

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>บาท</u>
เงินประกันการเช่าพื้นที่	8,307.00
เงินประกันไฟฟ้า	6,000.00
รวม	14,307.00

3. ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ ประกอบด้วย

	<u>บาท</u>
ทุนสาธารณประโยชน์	57,621.20
ทุนศึกษาอบรม	27,640.09
ทุนสะสมเพื่อพัฒนากิจการสหกรณ์	73,050.13
ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล	2,000.00
รวม	160,311.42

หนังสือรับรองของสหกรณ์

วันที่ 21 มีนาคม 2567

เรียน นายสรารุช สุวรรณเจริญ

หนังสือรับรองฉบับนี้ให้ไว้เพื่อประโยชน์ของท่านในการตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์บริการ โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินดังกล่าว แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์บริการ โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์ กำหนดหรือไม่

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำให้มีการจัดการที่มีประสิทธิผล เพื่อให้การดำเนินงานของสหกรณ์ เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้าพเจ้าขอรับรองรายละเอียดเกี่ยวกับงบการเงินที่ท่านตรวจสอบตามที่ข้าพเจ้าทราบ และคิดว่า ควรจะเป็น ดังต่อไปนี้

1. งบการเงิน

1.1 ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

1.2 งบการเงินไม่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งรวมถึงการละเว้น การแสดงรายการและข้อมูลต่างๆ รายการที่มีในงบการเงินของสหกรณ์ ประกอบด้วย

- เงินสด
- เงินฝากสหกรณ์อื่น
- สินค้าคงเหลือ
- เครื่องเขียนแบบพิมพ์
- เครื่องใช้สำนักงาน
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย
- เงินปันผลตามหุ้นค้างจ่าย
- ทุนเรือนหุ้น
- ทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ
- ทุนสำรอง
- ขาดทุนสุทธิประจำปี
- รายได้/ค่าใช้จ่าย

- 1.3 ข้อสมมติที่สำคัญที่สหกรณ์ใช้ในการประมาณการทางบัญชีมีความสมเหตุสมผล
- 1.4 รายการหรือข้อมูลดังต่อไปนี้มีการบันทึกหรือเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสมในงบการเงิน เช่น รายการธุรกิจที่มีกับสาขาของสหกรณ์หรือบุคคลอื่น ข้อตกลงกับสถาบันการเงินเกี่ยวกับภาระผูกพันเงินฝาก หรือข้อจำกัดการใช้เงินกู้ สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกัน
- 1.5 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินที่ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนดให้ปรับปรุงหรือเปิดเผยได้ปรับปรุงหรือเปิดเผยแล้ว
- 1.6 ผลของการไม่แก้ไขข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงไม่มีสาระสำคัญ ข้อสังเกต ทั้งต่อเฉพาะรายการหรือโดยรวมต่องบการเงิน รายการของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่แก้ไขได้จัดทำเป็นเอกสารแนบของหนังสือรับรองนี้
- 1.7 ไม่มีรายการผิดปกติที่เกี่ยวข้องกับการกระทำของคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ ผู้ซึ่งมีหน้าที่สำคัญเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน หรือรายการผิดปกติที่มีผลกระทบอย่างเห็นเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน
- 1.8 ไม่ได้มีการลดราคาสินค้าคงเหลือลง ให้เท่ากับราคาที่สามารถจำหน่ายได้หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับสินค้าล้าสมัยขายไม่ออกหรือชำรุด และไม่มีสินค้าคงเหลือที่แสดงราคาไว้สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- 1.9 สหกรณ์มีกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ทั้งหมดอย่างถูกต้องตามกฎหมายและไม่มีภาระผูกพันหรือข้อผูกมัดใดๆ ในสินทรัพย์ของสหกรณ์ เว้นแต่ที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 1.10 สหกรณ์ได้บันทึกหรือเปิดเผยรายการหนี้สินทั้งหมดของสหกรณ์ ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วและอาจเกิดขึ้นในภายหน้าไว้อย่างเหมาะสม รวมทั้งได้มีการเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับหลักประกันทั้งหมดที่สหกรณ์ให้แก่บุคคลที่สาม นอกจากนี้สหกรณ์ไม่มีคดีฟ้องร้องอื่นและไม่มีคดีที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- 1.11 นอกจากเรื่องที่ยื่นฟ้องไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว ไม่มีเหตุการณ์ใดเกิดขึ้นหรือไม่ปรากฏข้อเท็จจริงใดที่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งต้องนำมาปรับปรุงงบการเงิน หรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอีก

2. การให้ข้อมูล


ข้าพเจ้าได้จัดเอกสารหลักฐานและข้อมูลดังต่อไปนี้ให้ท่านตรวจสอบครบถ้วนแล้ว คือ

- 2.1 บันทึกรายการทุกรายการในบัญชี เอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชี และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งหมด
- 2.2 รายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการและรายงานการประชุมใหญ่
- 2.3 ข้อมูลอื่นที่ท่านขอจากข้าพเจ้าเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- 2.4 เข้าถึงบุคคลในสหกรณ์ที่ท่านระบุว่าจำเป็นในการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีอย่างไม่จำกัด
- 2.5 สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาทั้งหมด ซึ่งหากไม่ปฏิบัติตามอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน นอกจากนี้สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามระเบียบและข้อกำหนดของหน่วยงานราชการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ซึ่งหากไม่ปฏิบัติตามอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน
- 2.6 สหกรณ์ได้เปิดเผยข้อมูลทั้งหมดที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงเรื่องการทุจริตที่มีผลต่อการแสดงงบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

2.7 สหกรณ์ได้เปิดเผยข้อมูลทุกอย่าง ซึ่งเกี่ยวข้องกับการทุจริตหรือสงสัยว่าจะทุจริตที่ สหกรณ์ทราบและมีผลกระทบต่อสหกรณ์ โดยเกี่ยวข้องกั คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ที่มีบทบาทสำคัญ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน หรือบุคคลอื่น ซึ่งการทุจริตมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

2.8 สหกรณ์ไม่ได้รับหนังสือแจ้งจากหน่วยงานราชการอันมีผลต่องบการเงิน เพราะมิได้ปฏิบัติตาม กฎหมายหรือข้อบังคับ ซึ่งรวมถึงการถูกเรียกขดเซย หรือถูกประเมินภาษีอากร หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ในภายหน้า ซึ่งควรจะได้นำมาพิจารณาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการตั้งสำรอง ค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ขอแสดงความนับถือ



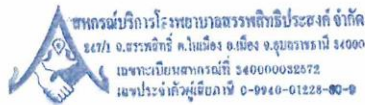
(นางเรวดี อุทธา)

ประธานกรรมการ



(นางฉัตรวิไล วิบูลย์วิภา)

เลขานุการ



แบบ RQ 2
รายงาน-ระดับสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน
สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ส่วนที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม
ส่วนที่ 2 ความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม
ด้านการเงินการบัญชี
ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
สมาชิกและทุนเรือนหุ้น
ส่วนที่ 3 ระบบข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร
ส่วนที่ 4 ระบบการติดตามและประเมินผล
สรุปการประเมินจัดชั้นคุณภาพ

ระดับชั้นคุณภาพ

พอใช้
พอใช้
พอใช้
พอใช้
ดี
พอใช้
ดี
พอใช้

โดย นายสราวุธ สุวรรณเจริญ ผู้สอบบัญชี ภาครัฐ
21 มีนาคม 2567



ที่ อบ ๕/๘๐

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี
๙๓ หมู่ ๒๐ ตำบลขามใหญ่
อำเภอเมืองอุบลราชธานี
จังหวัดอุบลราชธานี ๓๔๐๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด

อ้างถึง คำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ สตท. (๔) ๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายการแก้ไขข้อสังเกตประกอบหนังสือที่ อบ ๕/๗๘ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗

ตามคำสั่งที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด อำเภอเมืองอุบลราชธานี จังหวัดอุบลราชธานี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ นั้น

ข้าพเจ้าได้เข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์ดังกล่าว ในวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ พบข้อสังเกตที่กระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์/การไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์/ระเบียบข้อบังคับของสหกรณ์ ที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ควรพิจารณาดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้แล้วเสร็จตามรายการที่ปรากฏในสิ่งที่ส่งมาด้วย และขอให้แจ้งผลการแก้ไข หรือเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินการตามข้อเสนอแนะไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสรารัฐ สุวรรณเจริญ)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๕

โทร. ๐ ๔๕๒๑ ๐๒๘๑ - ๒

โทรสาร ๐ ๔๕๒๑ ๐๓๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ Cadub@cad.go.th

แบบรายการแก้ไขข้อสังเกตประกอบหนังสือที่อบ ๕/๕๕๕ ลงวันที่ ๒๑... มีนาคม ๒๕๖๗
 สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ข้อสังเกตที่ตรวจพบ จากการเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปี ดังนี้</p> <p>สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานและการดำเนินธุรกิจ แต่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงานทุกด้าน กล่าวคือ สหกรณ์บันทึกบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระบบบัญชีแยกประเภท ระบบสมาชิกและหุ้น และได้จัดจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระบบสินค้า ระหว่างเข้าตรวจสอบบัญชีไม่พบระเบียบว่าด้วยวิธีปฏิบัติในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ ซึ่งสหกรณ์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>ผลกระทบ ไม่มีวิธีปฏิบัติและแนวทางที่ชัดเจนเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ อาจเกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทำให้เกิดความเสียหายแก่สหกรณ์ได้</p>	<p>สหกรณ์ควรปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ. ๒๕๕๓ รวมทั้งจัดหาระเบียบและเก็บระเบียบไว้ในที่ทำการของสหกรณ์อย่างเป็นระบบ เพื่อประกอบในการตรวจสอบและใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานและการดำเนินธุรกิจต่อไป</p>



(นายสรารุท สุวรรณเจริญ)
 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ระเบียบวาระที่ 7

เรื่อง พิจารณากำหนดวงเงินกู้ยืม หรือค้ำประกันประจำปี สำหรับสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

ประธาน ได้เสนอให้ที่ประชุม ว่าขอบังคับสหกรณ์ข้อ 22 วงเงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันที่ประชุมใหญ่อาจกำหนดวงเงินกู้ยืม หรือค้ำประกันสำหรับปีหนึ่ง ๆ ไว้ตามที่จำเป็นและสมควรแก่การดำเนินงานวงเงิน ซึ่งกำหนดดังนี้

สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด กำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี บัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 วงเงินไม่เกิน 1,500,000.00 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาท)

สำหรับปีนี้ สหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ขอกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกัน ประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 วงเงินไม่เกิน 1,500,000.00 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนบาท)

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 8

เรื่อง พิจารณาอนุมัติจัดสรรกำไรสุทธิ ประจำปี 2566

ประธาน เสนอต่อที่ประชุมว่าสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ได้เปิดบัญชีสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ปรากฏว่า สหกรณ์มีผลการดำเนินธุรกิจขาดทุนสุทธิ จำนวน 121,727.17 บาท คณะกรรมการดำเนินการ จึงขอเสนอที่ประชุมไม่จัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2566

รายละเอียด		ประจำปีบัญชี 2565		ประจำปีบัญชี 2566	
		บาท	%	บาท	%
กำไรสุทธิ		12,913.11	100%	121,727.17	100%
1	ทุนสำรอง ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
2	บำรุงสันนิบาตสหกรณ์ ร้อยละ 1 ของกำไรสุทธิแต่ไม่เกิน 30,000 บาท	0	0	0	0
3	ปันผล ไม่เกินร้อยละ 10 ปีบัญชี 2562 4%	0	0	0	0
4	เฉลี่ยคืน ตามส่วนธุรกิจที่สมาชิกทำไว้กับสหกรณ์ ปีบัญชี 2562 4%	0	0	0	0
5	โบนัสกรรมการและเจ้าหน้าที่ ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
6	ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล ไม่เกินร้อยละ 2 ของทุนเรือนหุ้น	0	0	0	0
7	ทุนสาธารณประโยชน์ ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
8	ทุนพัฒนากิจการสหกรณ์ (ทุนช่วยเหลือสมาชิก) ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0
9	ทุนการศึกษาอบรม ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ	0	0	0	0

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 9
เรื่อง พิจารณากำหนด ค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าเช่าที่พัก

ประธาน ได้เสนอให้ที่ประชุมว่า ขอกำหนดค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ และค่าเช่าที่พัก สำหรับปีบัญชี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2567 ดังนี้

- | | | |
|------------------|-------------------------------|---------|
| 1.ค่าเบี้ยประชุม | อัตราครั้งละ | 200 บาท |
| 2.ค่าเบี้ยเลี้ยง | อัตรารวันละ | 240 บาท |
| 3.ค่าพาหนะ | ตามที่จ่ายจริงในอัตราประหยัด | |
| 4.ค่าเช่าที่พัก | เหมาจ่ายคืนละไม่เกิน 1,200บาท | |

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 10

เรื่อง พิจารณาแผนการดำเนินงานและประมาณการรายรับ-รายจ่าย ประจำปีทางบัญชี 2567

นางเรวดี อุทธา ประธานกรรมการดำเนินการ เสนอแผนการดำเนินงานและประมาณการรายรับ-รายจ่าย ประจำปี 2567 สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 เพื่อให้ที่ประชุมได้พิจารณา ดังนี้

1.แผนดำเนินธุรกิจ

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| 1.1 แผนจำหน่ายสินค้าให้แก่สมาชิก | จำนวน 700,000 บาท |
| 1.2 แผนซื้อสินค้า | จำนวน 400,000 บาท |

2.แผนระดมเงินทุนภายใน (ทุนเรือนหุ้น)

จำนวน 10,000 บาท

3.แผนพัฒนาบุคคล

- | | |
|---|--------------|
| 3.1 แผนรับสมาชิกใหม่ | จำนวน 20 ราย |
| 3.2 แผนฝึกอบรมคณะกรรมการดำเนินการ ผู้ตรวจสอบกิจการ และสมาชิกสหกรณ์ ดังนี้ | |
| (1) ฝึกอบรมสมาชิกสหกรณ์ จำนวน 1 ครั้ง จำนวน 30 คน | |

(ทุนศึกษาอบรม) = 20,000 บาท

รวมทั้งสิ้น = 20,000 บาท

4.แผนประมาณการรายรับ-รายจ่ายประจำปี 2567

ประมาณการรายได้ ประจำปี 2567

- | | |
|-------------------|--------------------------|
| 1.จำหน่ายสินค้า | จำนวน 700,000 บาท |
| 2.จัดหารายได้อื่น | จำนวน 60,000 บาท |
| รวมรายได้ | จำนวน 760,000 บาท |

ประมาณการรายจ่าย ประจำปี 2566

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| 1.ซื้อสินค้า | จำนวน 400,000 บาท |
| 2.ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | จำนวน 342,000 บาท |
| รวมรายจ่าย | จำนวน 742,000 บาท |
| ประมาณการกำไรสุทธิ | จำนวน 18,000 บาท |

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

หมวดรายจ่าย	ประมาณการ ปี 2566 (มค.-ธค.66)	ปี 2565 จ่ายจริง (มค.-ธค.66)	ประมาณการ ปี 2567 (มค.-ธค.66)	คำชี้แจง
หมวดที่ 1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่				
1.เงินเดือนเจ้าหน้าที่สหกรณ์	126,000.00	84,000.00	150,000.00	10,900 บาทx12เดือน = 130,800 บาท
2.ค่าตอบแทนผู้จัดทำบัญชี	8,000.00	7,200.00	8,000.00	600 / เดือน
3.ค่าล่วงเวลา	4,000.00	00.00	4,000.00	30บ./ชม.วันละไม่เกิน 2 ชม.
4.ค่าสมทบผู้ประกันตน (ประกันสังคม)	12,000.00	5,233.00	12,000.00	ไม่เกิน 1,000 บาท/เดือน
5.ค่าบำเหน็จเจ้าหน้าที่	12,000.00	00.00	24,000.00	คิดจากอายุงาน x เงินเดือน
รวม (1)	162,000.00	96,433.00	198,000.00	
หมวดที่ 2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์				
1.โปรแกรมบัญชี	10,000.00	00.00	10,000.00	อนุมัติในที่ประชุม
2.ค่าน้ำประปา – ไฟฟ้า	8,000.00	6,265.00	8,000.00	
3.ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	5,000.00	3,213.54	5,000.00	
4.ค่าซ่อมแซมร้านสหกรณ์	5,000.00	00.00	5,000.00	
5. ค่าเช่าพื้นที่/ค่าเช่าสำนักงาน	32,000.00	29,880.00	32,000.00	
6.ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์และโปรแกรมบัญชี	2,000.00	00.00	2,000.00	
7.ค่าซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ทดแทน	00.00	00.00	30,000.00	
รวม (2)	62,000.00	39,358.54	92,000.00	
หมวดที่ 3 ค่าใช้จ่ายดำเนินการอื่น				
ค่าใช้จ่ายในการขาย	2,000.00	1,378.00	2,000.00	
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	14,000.00	9,700.00	14,000.00	
ค่าเบี้ยเลี้ยง – พาหนะ	2,000.00	00.00	2,200.00	
ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ	3,000.00	3,000.00	3,000.00	
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	2,000.00	00.00	2,000.00	
ค่าวัสดุสำนักงาน	2,000.00	2,872.00	3,000.00	
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่	50,000.00	40,620.00	50,000.00	
ค่าใช้จ่ายในการประชุมประจำเดือน	1,000.00	00.00	1,000.00	
ค่ารับรอง	2,000.00	1,672.00	2,000.00	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	2,000.00	3,035.00	3,000.00	
รวม (3)	80,000.00	62,277.00	82,000.00	
หมวดที่ 4 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม				
ฝึกอบรมคณะกรรมการ/ผู้ตรวจสอบกิจการ	15,000.00	15,000.00	0.00	
ฝึกอบรมสมาชิกสหกรณ์ (ทุนศึกษาอบรม)	25,000.00	24,750.00	20,000.00	
รวม (4)	40,000.00	39,750.00	20,000.00	
รวม (1)+(2)+(3)+(4)	344,000.00	237,818.54	392,000.00	

หมายเหตุ : งบประมาณการรายจ่าย สามารถถัวจ่ายได้ ยกเว้นรายการและหมวดครุภัณฑ์

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 11
เรื่อง พิจารณาเงินปันผลและเฉลี่ยคืนค้างจ่าย

ประธานในที่ประชุม ได้นำเสนอต่อที่ประชุมว่า สหกรณ์ฯ มีเงินปันผลตามหุ้นค้างจ่าย จำนวน 9,306.99 บาท เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย 9,855.01 บาท รวมเป็นเงิน 19,162 บาท สมาชิกไม่มารับเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนดังกล่าวเป็นระยะเวลา 6 ปี คณะกรรมการดำเนินการได้มีมติประกาศให้สมาชิกทราบและปิดประกาศให้สมาชิกทุกคนรับทราบ เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2566 มีกำหนดติดต่อขอรับเงินดังกล่าวไม่เกินวันที่ 30 มิถุนายน 2567 จึงขอนำเสนอที่ประชุมใหญ่อนุมัติเข้าเป็นเงินทุนสำรองของสหกรณ์

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 12
เรื่อง ข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

1.สำนักงานสหกรณ์จังหวัดอุบลราชธานี

มติที่ประชุม รับทราบ

2.สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุบลราชธานี

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 13
เรื่อง เลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการประจำปีทางบัญชี 2566

ประธาน แจ้งวาระการดำรงตำแหน่งคณะกรรมการดำเนินการชุดปัจจุบันและผู้ที่ครบวาระ ของสหกรณ์บริการสรรพ-
สิทธิประสงค์ จำกัด

ชื่อคณะกรรมการดำเนินการและวาระดำรงตำแหน่ง

ชุดที่ 19 ประจำปี 2566

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	การดำรงตำแหน่ง	วาระการดำรงตำแหน่ง		หมายเหตุ
				วาระที่	ปีที่	
1.	นางเรวดี อุทธา	ประธาน	24 พฤษภาคม 2566	2	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
2.	นางนิตยา กรายทอง	รองประธาน คนที่ 1	18 พฤษภาคม 2565	2	2	ครบวาระ
3.	นางเพียรใจ เพื่องาม	รองประธาน คนที่ 2	24 พฤษภาคม 2566	2	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
4.	นางละไม สิงห์ทอง	เหรัญญิก	24 พฤษภาคม 2566	2	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
5.	นางนันทน์ภัส โภคา	ผู้ช่วยเหรัญญิก	24 พฤษภาคม 2566	1	1	อยู่ในวาระอีก 1 ปี
6.	นางประภัสสร โคตรมงคล	ประชาสัมพันธ์	18 พฤษภาคม 2565	2	2	ครบวาระ
7.	นางรัชฎา วิลัยมาส	ผู้ช่วยประชาสัมพันธ์	18 พฤษภาคม 2565	1	2	ครบวาระ
8.	นางฉัตรวิไล วิบูลย์วิภา	เลขานุการ	18 พฤษภาคม 2565	1	2	ครบวาระ
9.	นางหนูเวียน บุญเสนา	ผู้ช่วยเลขานุการ	18 พฤษภาคม 2565	1	2	ครบวาระ

โดยประธานแจ้งให้สมาชิกผู้ประสงค์จะสมัครเป็นกรรมการดำเนินงาน ขอให้เสนอชื่อเพื่อดำเนินการเลือกตั้ง
กรรมการดำเนินงานที่ครบวาระ จำนวน 5 คน

สมาชิกเสนอชื่อเพื่อเลือกตั้งเป็นกรรมการดำเนินการ ดังนี้

1.
2.
3.
4.
5.

ผลการเลือกตั้ง กรรมการดำเนินงาน ดังนี้

1. คะแนน.....คะแนน
2. คะแนน.....คะแนน
3. คะแนน.....คะแนน
4. คะแนน.....คะแนน
5. คะแนน.....คะแนน

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 14

เรื่อง เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการประจำปี 2567 และกำหนดค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ

ประธาน แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่า ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์บริการโรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด ได้ครบวาระจำนวน 2 คน ดังนี้

1. นางอรุณรัตน์ ศุภวรรณวิวัฒน์
2. นายจารึก วงษ์ศรีแก้ว

จึงขอให้มีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการประจำปีงบประมาณปี 2567 จำนวน 2 คน แทนผู้ที่ครบวาระ โดยให้สมาชิกสมัครหรือเสนอชื่อเพื่อทำการคัดเลือก ซึ่งคุณสมบัติผู้ตรวจสอบกิจการไม่มีเว้นวรรค แต่ต้องผ่านบรมหลักสูตร ผู้ตรวจสอบกิจการ และต้องพ้นจากการเป็นกรรมการดำเนินการสหกรณ์บริการแห่งนี้ไม่น้อยกว่า 2 ปี บัญชีของสหกรณ์

หมายเหตุ ผู้ตรวจสอบกิจการครบวาระวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ต้องเลือกตั้งภายใน 150 วันหลังครบวาระ

สมาชิกเสนอชื่อผู้สมัครผู้ตรวจสอบกิจการ ดังนี้

1.
2.

ผลการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ ดังนี้

1.
2.

และขอกำหนดค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ จำนวน 3,000 บาท/ปี

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 15

เรื่อง พิจารณาเลิกกิจการสหกรณ์

.....

.....

.....

.....

.....

.....

มติที่ประชุม

เมื่อไม่มีผู้ใดเสนอเรื่องอื่น ๆ ประธานกรรมการดำเนินการและประธานการประชุม จึงกล่าวขอบคุณและขอปิดการประชุม

เลิกประชุม เวลา น.