

ที่ กษ ๐๔ อย/๘๑๓



สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา
 ข.๕/๒๑ ถนนปรีดีพนมยงค์ ต. หอรัตนไชย
 อ.พระนครศรีอยุธยา จ. พระนครศรีอยุธยา ๑๓๐๐๐

พฤษภาคม ๒๕๕๖

เรื่อง ส่งงบการเงินและรายงานการสอบบัญชี

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด

อ้างถึง คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ สดท.๑ ๗๔/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการตรวจสอบบัญชีและงบการเงิน จำนวน ๑ ชุด
 ๒. รายงานผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่อ้างถึง ได้แต่งตั้งนางนิศารัตน์ สารพันธ์ เป็นผู้สอบบัญชี
 สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด จังหวัดพระนครศรีอยุธยา สำหรับปีสิ้นสุด
 วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ นั้น ผู้สอบบัญชี ได้ตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของสหกรณ์
 เรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏรายละเอียด ในงบการเงินและรายงานการสอบบัญชี พร้อมนี้ได้ส่งรายงานผลการ
 ประเมินชั้นคุณภาพ การควบคุมภายใน ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวนพวรรณ กัตติกามาส)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา

สายที่ อย ๓
 โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๒๑๒
 โทรสาร ๐ ๓๕๒๔ ๒๒๗๖

//เจ้าคณะกรมท,
 //จว. นบว. ๑๖ ส.ค.๒๕๖๖

 (ผศ.ดร.สุรพล สุยะพรหม)

ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด



รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

ตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ได้แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ซึ่งข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นต่องบการเงินแบบไม่มีเงื่อนไข เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2556 ไว้แล้วนั้น ข้าพเจ้าขอเสนอ ผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกตที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

1.1 ด้านการบริหารงานทั่วไป

การแบ่งส่วนงานและการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ สหกรณ์ไม่ได้จัดจ้างเจ้าหน้าที่เป็นของสหกรณ์เอง แต่ได้มอบหมายให้พนักงานของมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย มาปฏิบัติงานในสหกรณ์ จำนวน 2 คน ทำหน้าที่บันทึกบัญชีและจัดทำรายละเอียดต่างๆ สำหรับ การปฏิบัติงานในส่วนอื่น ได้มีการแบ่งแยกหน้าที่และมอบหมายงานให้กรรมการทำหน้าที่ผู้จัดการปฏิบัติงาน โดยมอบหมายให้ทำหน้าที่รับ - จ่ายและเก็บรักษาเงินสด การปฏิบัติงานเป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย การจัดทำบัญชีเรียบร้อย เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีพอถือใช้เป็นหลักฐานทางบัญชีได้ เนื่องจากสหกรณ์เป็นสหกรณ์จัดตั้งใหม่ สหกรณ์ควรส่งเสริมสนับสนุนให้คณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารงานด้านสหกรณ์และจัดการด้านการเงินการบัญชี เพื่อนำความรู้มาพัฒนางานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

สหกรณ์กำหนดระเบียบต่าง ๆ เพื่อถือใช้เป็นแนวทางและควบคุมการปฏิบัติงานไว้เหมาะสม การปฏิบัติงานเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการและระเบียบกำหนด

สหกรณ์ได้มีการเลือกผู้ตรวจสอบกิจการ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานในด้านต่างๆ ของสหกรณ์ตามที่กฎหมายกำหนด 3 คน เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ของสหกรณ์ ระหว่างปีไม่ปรากฏรายงานผลการตรวจสอบกิจการให้ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการรับทราบ จึงไม่สามารถใช้ประโยชน์จากผลงานของผู้ตรวจสอบกิจการในการตรวจสอบบัญชี สหกรณ์ควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบกิจการได้รับการอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น



1.2 ด้านการบริหารการเงินและธุรกิจ

สหกรณ์จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2555 ดำเนินงานเป็นระยะเวลา 1 ปี 1 เดือนเศษ ยังไม่ได้ดำเนินธุรกิจ แต่มีรายได้รอการตัดบัญชีจากรายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า และ ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร จำนวน 6,213.38 บาท มีค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีจากค่าตอบแทนบุคลากร ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะ ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ ค่ารับรอง ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าถ่ายเอกสาร และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด จำนวน 115,429.00 บาท

2. เรื่องอื่นๆ

2.1 สหกรณ์ได้รับเงินบริจาค จากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำนวน 1,000,000.00 บาท (หนึ่งล้านบาทถ้วน) เมื่อวันที่ 8 มกราคม พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการครั้งที่ 3 ลงวันที่ 24 เมษายน 2556 มีมติให้สหกรณ์แบ่งจำนวนเงินดังกล่าวออกเป็น สองส่วน คือ 500,000.00 บาท แรกให้นำเข้ากองทุนเพื่อการกุศลของสมาชิกสหกรณ์ฯ ส่วนที่สองอีก 500,000.00 บาท ให้เป็นเงินอุดหนุนเพื่อการใช้จ่ายดำเนินงานในกิจการทั่วไปของสหกรณ์ฯ โดยสหกรณ์ต้องจัดทำระเบียบว่าด้วยการใช้จ่ายเงินดังกล่าว โดยเฉพาะเพื่อรองรับการใช้จ่ายเงินภายในกิจการสหกรณ์ต่อไป

2.2 นับตั้งแต่วันจดทะเบียนสหกรณ์ไม่ได้ดำเนินธุรกิจหลัก มีเพียงรายได้ และค่าใช้จ่ายตามที่กล่าวไว้ ข้อ 1.2 คณะกรรมการดำเนินการควรพิจารณาหาทางปรับปรุงการบริหารงานให้มีการดำเนินธุรกิจหลัก เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก และเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสหกรณ์ต่อไป

2.3 วันสิ้นปี สหกรณ์รับเงินค่าธรรมเนียมแรกเข้า 2 ราย จากนายอนุภูมิ แซ่โซว จำนวน 100.00 บาท และ นายสมชัย ศรีนอก จำนวน 100.00 บาท ยังไม่ชำระค่าหุ้น สหกรณ์ควรปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์ ที่กล่าวไว้ใน หมวด 3 ว่าด้วยหุ้น ข้อ 6 และหมวด 5 ว่าด้วยสมาชิก ข้อ 31 (1) ความว่า การถือหุ้น เมื่อแรกเข้าเป็นสมาชิกอย่างน้อยคนละหนึ่งร้อยบาท สมาชิกทุกคนต้องถือหุ้นแรกเข้าเป็นจำนวนสิบหุ้นและชำระค่าหุ้นตามจำนวนที่จะถือครบถ้วนแล้ว มิฉะนั้นจะไม่มีชื่อในบัญชีรายชื่อสมาชิกของสหกรณ์

(นางนิศารัตน์ สารพันธ์)

ผู้สอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วันที่ 1 พฤศจิกายน 2556

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

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



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายทะเบียนสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และความครบถ้วนของข้อมูล ในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการ ตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและตาม ระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความ เชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผย ข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่สหกรณ์ใช้และประมาณการเกี่ยวกับ รายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งคณะกรรมการดำเนินการเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจนการประเมินถึง ความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าว ให้ข้อสรุปที่เป็นอย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของสหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณ ราชวิทยาลัย จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(นางนิศารัตน์ สารพันธ์)

ผู้สอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

Cooperative Auditing Department

12 ถนนกรุงเกษม เทเวศร์ กรุงเทพฯ 10200

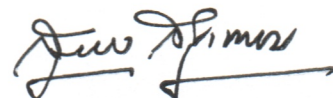
<http://www.cad.go.th>

สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด

งบดุล

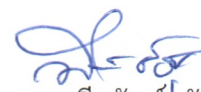
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

	หมายเหตุ	ปี 2556 บาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	1,168,584.38
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,168,584.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี	3	115,429.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		115,429.00
รวมสินทรัพย์		1,284,013.38
หนี้สินและทุนของสหกรณ์		
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินบริจาค		1,000,000.00
รายได้รอดตัดบัญชี	4	6,213.38
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,006,213.38
รวมหนี้สิน		1,006,213.38
ทุนของสหกรณ์		
ทุนเรือนหุ้น (มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท)		
หุ้นที่ชำระเต็มมูลค่าแล้ว		277,800.00
รวมทุนของสหกรณ์		277,800.00
รวมหนี้สินและทุนของสหกรณ์		1,284,013.38
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		



(ผศ.ดร.สุรพล สุขะพรหม)

ประธานกรรมการ



(นายพิรวัฒน์ ชัยสุข)

เลขานุการ

วันที่ 21 ตุลาคม 2556

สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

ปี 2556

บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ	0.00
รายการปรับปรุงเพื่อกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน	
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	0.00
เงินบริจาคเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,000,000.00
รายได้รอดตัดบัญชีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	6,213.38
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	1,006,213.38

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี	(115,429.00)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(115,429.00)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ทุนเรือนหุ้นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	277,800.00
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	277,800.00
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,168,584.38
เงินสด ณ วันต้นปี	0.00
เงินสด ณ วันสิ้นปี	1,168,584.38

สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

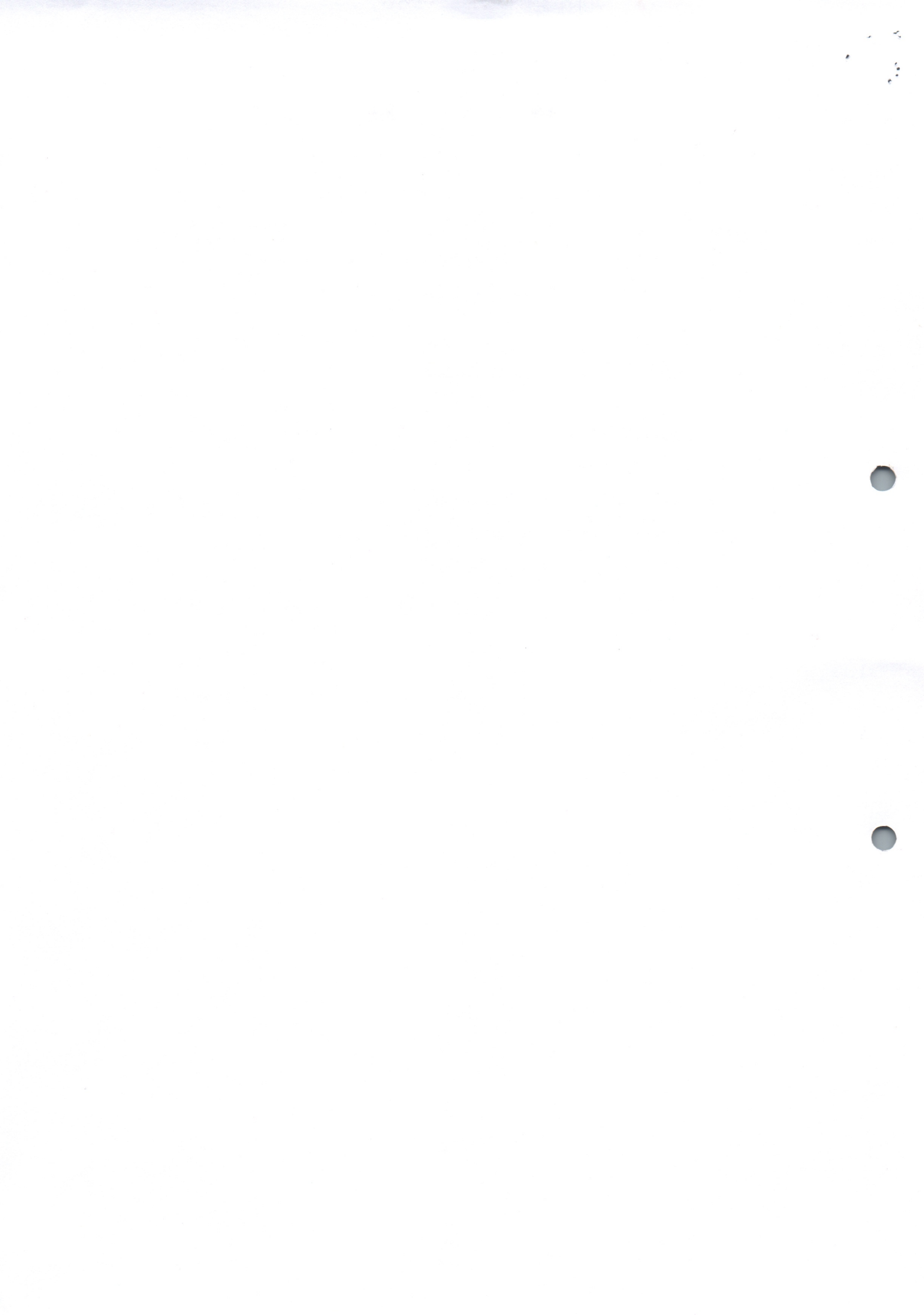
	<u>ปี 2556</u>
	<u>บาท</u>
เงินสด	7,142.00
เงินฝากธนาคาร	
ออมทรัพย์	1,161,442.38
รวม	<u>1,168,584.38</u>

3. ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี ประกอบด้วย

	<u>ปี 2556</u>
	<u>บาท</u>
	<u>ราคาทุน</u>
ค่าตอบแทนบุคลากร	101,840.00
ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะ	500.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	1,575.00
ค่ารับรอง	2,263.00
ค่าวัสดุสำนักงาน	6,356.00
ค่าถ่ายเอกสาร	2,860.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	35.00
รวม	<u>115,429.00</u>

4. รายได้รอตัดบัญชี ประกอบด้วย

	<u>ปี 2556</u>
	<u>บาท</u>
ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	5,700.00
ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร	513.38
รวม	<u>6,213.38</u>



แบบ RQ 2

รายงาน-ระดับสหกรณ์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา
รายงานผลการประเมินจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในภาพรวม
สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัยมหาวชิราลงกรณราชวิทยาลัย จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

ส่วนที่ 1 ผลการประเมินชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

ระดับ ไม่มีระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 2 จุดอ่อนของการควบคุมภายใน

คณะกรรมการดำเนินการ

ความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติหน้าที่มีไม่เพียงพอ

ผู้ตรวจสอบกิจการ/ผู้ตรวจสอบภายใน

ความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติหน้าที่มีไม่เพียงพอ

อื่นๆ นอกเหนือจากข้างต้น

โดย นางนิศาสดน์ สารพันธ์ ผู้สอบบัญชีภาครัฐ

1 พฤศจิกายน 2556