



วันที่ 12 กันยายน 2566

เรื่อง แจ้งการเข้าสอบบัญชีประจำปี

เรียน ประธานกรรมการดำเนินการ สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดสระแก้ว จำกัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย

1. หนังสือแจ้ง/ยืนยันความพร้อมรับการสอบบัญชี และจัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบ
2. หนังสือขอไฟล์อิเล็กทรอนิกส์
3. หนังสือรับรองไฟล์อิเล็กทรอนิกส์

ตามที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2565 ของสหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดสระแก้ว จำกัด ได้มีมติให้ บริษัท เอ็น.เอส.เค.สอบบัญชีและกฎหมาย จำกัด โดย นางสาวจารุวรรณ สุขศรี เป็นผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

บัดนี้ถึงกำหนดที่บริษัทต้องเข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีของสหกรณ์แล้วจึงเห็นสมควรแจ้งวันที่เข้าปฏิบัติงานเป็น วันที่ 19 - 20 ตุลาคม 2566 จึงใคร่ขอแจ้งให้ทราบถึงคณะทำงานที่จะเข้าตรวจสอบดังนี้

- | | | |
|----------------------|---------------|-------------------|
| 1. นางสาวอรพินท์ | แก้วกองทรัพย์ | หัวหน้าสาย |
| 2. นางสาวกัญต์กนิษฐ์ | บริรักษ์ | ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบ |

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอให้สหกรณ์ลงนามตอบรับความพร้อมในการรับการตรวจสอบตามแบบฟอร์มท้าย หนังสือนี้ส่งแฟกซ์หรือช่องทางอื่นในทำนองเดียวกัน ทั้งฉบับกลับมายังบริษัทภายในวันที่ 18 กันยายน 2566 หากไม่ตอบกลับภายในเวลาที่กำหนดให้ถือว่าสหกรณ์ได้ยืนยันความพร้อมและได้จัดเตรียมเอกสารครบถ้วนทุกรายการแล้ว และบริษัทฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่าน ในการจัดเตรียมสมุดบัญชี ตลอดจนจรรยาบรรณเอกสารต่างๆ และให้ข้อมูลอื่นๆ เพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี สถานที่ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนอำนวยความสะดวกในการเข้าปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบบัญชีตามสมควร หากสหกรณ์ไม่พร้อมหรือไม่อาจส่งมอบหลักฐานตาม รายการข้างต้นข้อใดข้อหนึ่ง หรือตามที่ผู้สอบบัญชีได้แจ้งเพิ่มเติมในขณะสอบบัญชีเพื่อประโยชน์ในการสอบบัญชี ซึ่งเป็น รายการที่มีสาระสำคัญต่อการเงิน บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ในการรายงานต่อกรรมการเงินตามที่เห็นเหมาะสม และตาม ระยะเวลาที่เห็นสมควรโดยไม่อยู่ภายใต้เงื่อนไขแห่งกำหนดเวลาใดๆ ของสหกรณ์ ทั้งนี้โดยอำนาจของผู้สอบบัญชีตาม มาตรฐานการปฏิบัติงาน

ขอแสดงความนับถือ

กัญต์กนิษฐ์

(นางสาวกัญต์กนิษฐ์ บริรักษ์)

ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบ

หนังสือแจ้งให้จัดเตรียมเอกสารและการยืนยันความพร้อมรับการตรวจสอบ1.รายการที่สำคัญตามกฎหมายว่าด้วยการทำบัญชีของสหกรณ์ :

- งบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่ง ประกอบไปด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งสหกรณ์มีหน้าที่จัดทำขึ้นตามมาตรา 65 และ 66 แห่ง พรบ.สหกรณ์ พ.ศ.2542 และตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ.2542
- สมุดสรุปรประจำวัน
- บัญชีแยกประเภท เดือน เมษายน 2566 ถึงเดือน กันยายน 2566
- งบทดลองตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 3 ชุด งบทดลองรายเดือน เมษายน 2566 – กันยายน 2566 จำนวน เดือนละ 1 ชุด และงบทดลองราย 6 เดือน จำนวน 1 ชุด
- สลิปปรับ – จ่าย เดือน เมษายน 2566 ถึงเดือน กันยายน 2566
- ระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์ฯ และประกาศต่าง ๆ ของสหกรณ์ฯ
- ปริมาณธุรกิจหรือข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ซึ่งได้กรอกตามฟอร์มที่ได้ส่งให้ล่วงหน้าแล้ว
- รายงานการประชุมคณะกรรมการประจำ เดือน เมษายน 2566 ถึงเดือน ปัจจุบัน
- รายงานการประชุม หนังสือโต้ตอบกับทางราชการ กรณีมีการแจ้งให้คณะกรรมการแก้ไขข้อบกพร่องตามมาตรา 22 หรือหนังสือแจ้งให้สหกรณ์แก้ไขตามข้อสังเกตของนายทะเบียนสหกรณ์ เจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทุกฉบับ ***
- รายงานการประชุม หนังสือโต้ตอบกับทางราชการ หนังสือโต้ตอบกับสมาชิก ที่เกี่ยวข้องกับกรณีทุจริตภายในสหกรณ์ (ใช้เฉพาะกรณีสหกรณ์มีกรณีเจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกระทำทุจริต) ***
- ผลการติดตาม ความคืบหน้ากรณีทุจริต ภายในสหกรณ์ (ใช้เฉพาะกรณีสหกรณ์มีกรณีเจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกระทำทุจริต) ***
- สำเนารายงานความคืบหน้าปฏิบัติตามหนังสือแจ้ง “ข้อบกพร่อง” ตามมาตรา 22 หรือตามหนังสือแจ้งให้สหกรณ์แก้ไขตาม “ข้อสังเกต” ของนายทะเบียนสหกรณ์ เจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทุกฉบับ ***
- สำเนาหนังสือโต้ตอบอื่นกับนายทะเบียนสหกรณ์ เจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ เจ้าหน้าที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ อันมีผลต่อการดำเนินกิจการของสหกรณ์ ผลการดำเนินงานรวมทั้ง ฐานะการเงิน ***
- จำนวนเงินความเสียหายจากการทุจริต รวมทั้งดอกผลค้างรับ ณ วันสิ้นปี รวมถึงหลักประกันที่เกี่ยวข้อง (ใช้เฉพาะกรณีสหกรณ์มีกรณีเจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกระทำทุจริต) ***
- หนังสือโต้ตอบกับสหกรณ์อื่นทุกฉบับ กรณีสหกรณ์ กรณีมีหนี้ค้างชำระและผิदनัระหว่างกันตามสัญญาฝากทรัพย์ สัญญาเงินกู้ หรือสัญญาอื่นที่ก่อให้เกิดหนี้ระหว่างกัน

2.หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี :

- สมุดคู่ฝากธนาคารทุกธนาคาร และใบแจ้งยอดเงินฝากกระแสรายวันอย่างน้อย UPDATE ถึง ณ ปัจจุบัน
- งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- สรุปรายยอดคงเหลือหุ้น - หนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- รายละเอียดลูกหนี้ค้างส่งเงินงวด (ผิคนัดชำระหนี้) ทุกราย ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- รายละเอียดดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- การ์ดรายตัว หรือ Statement รายบุคคล หุ้น - หนี้ (รอผู้ตรวจสอบมาสุ่มให้ก่อน)
- ทะเบียนจ่ายเงินกู้และหนังสือสัญญาเงินกู้ทุกประเภท เดือน เมษายน 2566 ถึงเดือน กันยายน 2566 รอผู้ตรวจสอบมาสุ่มให้ก่อน)
- รายงานชำระหนี้แบบพิเศษ(รายวันและชำระหักกลบหนี้)พร้อมใบเสร็จ เดือน เมษายน 2566 ถึงเดือน กันยายน 2566
- งบหน้าเก็บเงิน พร้อมใบเสร็จ เดือน เมษายน 2566 ถึงเดือน กันยายน 2566
- รายงานการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้เงินกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งต้องจัดทำให้แล้วเสร็จก่อนผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบ
- รายงานลูกหนี้ระยะสั้น-ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- รายละเอียดลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 (ตามแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด)
- รายงานเงินทดรองดำเนินคดี ซึ่งมีรายละเอียดประกอบด้วย รายชื่อลูกหนี้ดำเนินคดี , ความเป็นหนี้ของคดี , ผลของคดี ความ , วันที่ยื่นเงินทดรอง , ผู้ยืมเงินทดรอง และ กำหนดเวลาคืนเงินทดรอง
- เพิ่มความคืบหน้าของลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- รายละเอียดเครื่องเขียนแบบพิมพ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- ทะเบียนคุมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 รวมถึงรายละเอียดรายตัวของหุ้นกู้ที่แสดงประเภทและชนิดของหุ้นกู้ เช่น หุ้นกู้ประเภทด้อยสิทธิ/ไม่ด้อยสิทธิ หรือ มีประกัน/ไม่มีประกัน ตลอดจนถึงเครดิตเรทตั้งของหุ้นกู้ ณ วันที่สหกรณ์ซื้อและ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 (ตามแบบฟอร์ม)
- เอกสารแสดงสิทธิในตราสารหนี้ ตราสารทุนที่สหกรณ์เป็นผู้ถือ เช่น ใบหุ้นชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์ฯ ใบหุ้นกู้พันธบัตร
- ตารางราคาหุ้นตัดจำหน่าย ตราสารหนี้ที่สหกรณ์ถือไว้เผื่อขาย ซึ่งต้องจัดทำให้แล้วเสร็จก่อนผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบ
- มูลค่าตลาดของเงินลงทุนทุกรายการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- หลักฐานที่แสดงถึงที่มาของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนแต่ละรายการที่ลงทุนผ่านกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งได้แสดงไว้ในงบการเงินของกองทุนส่วนบุคคล
- รายงานเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เกินกว่าที่กฎหมายกำหนด โดยยังไม่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ
- รายงานการเคลื่อนไหวของผลตอบแทนจากการลงทุนไม่ว่าจะลงทุนโดยสหกรณ์เอง หรือลงทุนผ่าน กองทุนส่วนบุคคล (ตามแบบฟอร์มที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด)

- สัญญาจ้าง/สัญญาแต่งตั้งผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลทุกสัญญา
- งบการเงินของกองทุนส่วนบุคคลทุกสัญญา พร้อมสมุดบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
- รายละเอียดประกอบงบการเงินของกองทุนส่วนบุคคล โดยเฉพาะรายงานการลงทุนรายตัว ที่แสดงถึงประเภทชนิดของเงินลงทุน(ด้อยสิทธิ/ไม่ด้อยสิทธิ , มีประกัน/ไม่มีประกัน) ตลอดจนเครดิตเรตติ้งของเงินลงทุนแต่ละรายการ
- หลักฐานความเห็นชอบจากคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ กรณีสหกรณ์ลงทุนในเงินลงทุนที่ไม่เป็นไปตามมาตรา 62 และประกาศคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ
- รายละเอียดทะเบียนทรัพย์สินถาวร(ครุภัณฑ์) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- สรุปยอดคงเหลือเงินรับฝากจากสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
- สรุปยอดคงเหลือเงินรับฝากจากบุคคลภายนอกที่ไม่ใช่สมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บุคคลภายนอกดังกล่าว เช่น บุคคลธรรมดาที่ไม่ใช่สมาชิก ชมรม หรือกองทุนสวัสดิการของหน่วยงาน มูลนิธิ สมาคม หรือนิติบุคคลตามกฎหมายอื่นนอกจากกฎหมายสหกรณ์
- การ์ดรายตัว หรือ Statement รายบุคคล เงินรับฝาก (โดยรอผู้ตรวจสอบมาสุ่มให้ก่อน)
- รายงานการจ่ายดอกเบี้ยเงินฝาก
- รายงานดอกเบี้ยเงินรับฝากค้างจ่าย
- เอกสารประกอบยอดคงเหลือ รายการค้างรับ ค้างจ่าย หนี้สิน ทรัพย์สินต่างๆ เช่น บำเหน็จเจ้าหน้าที่ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินรอจ่ายคืน เงินรอเรียกคืน
- หรือรายงานยอดคงเหลือเจ้าหนี้เงินกู้ระยะสั้น ระยะยาว ตัวสัญญาใช้เงิน(หนี้สิน) หรือเงินเบิกเกินบัญชี พร้อมรายละเอียดการจ่ายดอกเบี้ยในรอบปี และดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันสิ้นปี

3. File Export จากโปรแกรมในรูปแบบรายงาน เป็น pdf และ Excel ดังนี้ :

1. รายงานลูกหนี้ผิคนัดชำระหนี้ ประจำปี 2566
2. รายงานลูกหนี้ขอพักชำระหนี้ ประจำปี 2566
3. รายงานประจำวัน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
4. บัญชีแยกประเภท ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
5. สรุปยอดคงเหลือหุ้นเรือนหุ้น รายหน่วย และรายตัว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
6. สรุปยอดคงเหลือเงินให้กู้ รายหน่วย และรายตัว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
7. สรุปยอดคงเหลือเงินรับฝากรายหน่วย และรายตัว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
8. รายงานดอกเบี้ยเงินให้กู้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 (รายประเภทเงินให้กู้ และรายตัวสมาชิก)
9. รายงานดอกเบี้ยเงินรับฝากค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 (รายประเภทเงินรับฝาก และรายตัวสมาชิก)
10. รายงานลูกหนี้ระยะสั้น – ระยะยาว รายหน่วย และรายตัว ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
11. รายชื่อลูกหนี้ ที่เข้าโครงการพักชำระหนี้เงินให้กู้ เนื่องจาก Covid-19 ประจำปี 2565 (ถ้ามี)
12. Statement หุ้น รายตัวสมาชิกทุกราย ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2566
13. Statement หนี้ รายตัวสมาชิกทุกราย ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2566
14. Statement เงินรับฝาก รายตัวสมาชิกทุกราย ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2566
15. รายงานยกเลิกใบเสร็จ รายเดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
16. รายงานจ่ายเงินกู้ทุกประเภท ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
17. งบหน้าเรียกเก็บประจำเดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
18. รายงานฝาก - ถอน เงินรับฝาก ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
19. รายงานรับชำระหนี้พิเศษประจำวัน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
20. รายงานรับชำระหนี้หักกลบ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
21. รายงานอนุมัติถอนหุ้น หรือจ่ายคืนค่าหุ้น ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
22. รายงานดอกเบี้ยจ่าย ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566
23. รายงานวัตถุประสงค์การจ่ายเงินกู้ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ

1. หากรายการใดที่สหกรณ์ไม่สามารถ Export เองได้ ขอความกรุณาให้โปรแกรมเมอร์ของสหกรณ์ Export ให้ผู้สอบบัญชีด้วยนะคะ
2. File Export สหกรณ์ส่งมอบให้ผู้สอบบัญชีในวันแรกที่ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบปิดบัญชีประจำปี เพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี

หนังสือยืนยันความพร้อมรับการตรวจสอบ

เรียน ผู้สอบบัญชี

สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดสระแก้ว จำกัด ได้จัดเตรียมข้อมูล และเอกสารตามรายการข้างต้นครบถ้วนแล้ว และพร้อมรับการตรวจสอบในวันที่ 19 - 20 ตุลาคม 2566 เมื่อผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบหากเมื่อปรากฏว่ามีรายการใดที่ไม่เป็นความจริงหรือสหกรณ์ยังทำบัญชีไม่แล้วเสร็จตามกฎหมายหรือตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ สหกรณ์ยอมรับผลของการที่ผู้สอบบัญชีจะได้ดำเนินการตามที่เห็นสมควร ทั้งนี้ ภายใต้มาตรฐานวิชาชีพ

สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจภูธรจังหวัดสระแก้ว จำกัด ไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ในวันที่ 19 - 20 ตุลาคม 2566 เพราะ.....
.....

ลงชื่อ

ประธานกรรมการ/ผู้จัดการ

(.....)

วันที่/...../.....

- * ขอให้สหกรณ์ลงนามตอบรับความพร้อมในการรับการตรวจสอบตามแบบฟอร์มข้างต้น พร้อมทั้งส่งหนังสือยืนยันความพร้อมกลับมายังบริษัทฯ ภายในวันที่ 18 กันยายน 2566 ทาง Email : [nsgeny@gmail.com](mailto:nskgeny@gmail.com)
- ** รายการข้างต้นข้อหนึ่งข้อใด หรือข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่ผู้สอบบัญชีได้แจ้งไว้ ซึ่งเป็นรายการที่มีสาระสำคัญต่อการเงิน หากสหกรณ์ไม่สามารถจัดเตรียมเอกสารได้ตามกำหนดเวลา ผู้สอบบัญชีขอสงวนสิทธิ์ในการรายงานต่อกรรมการเงินตามระยะเวลาใดๆ จนกว่าสหกรณ์จะส่งมอบหลักฐานและข้อมูลตามรายการดังกล่าว