



สหกรณ์ออมทรัพย์วชิรพยาบาล จำกัด

SAVING & CREDIT OF VAJIRA HOSPITAL COOP., LTD.

เลขที่ 146/69-74 ซ่างวังสุโขทัย ถนนสุโขทัย เขตดุสิต กรุงเทพฯ 10300

146/69-74 SUKHOTHAI ROAD., DUSIT, BANGKOK 10300

TEL. 02-2418111 FAX. 02-2413451 E-mail: info@vajiracoop.com

Rating BBB+

Outlook : Stable

ISO 9001:2015

ที่ 1730/2561

24 กรกฎาคม 2561

เรื่อง การสอบบัญชีสหกรณ์ประจำปีการเงิน 2562

เรียน ผู้ตรวจสอบกิจการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อกำหนดการตรวจสอบกิจการ ประจำปี 2562

ด้วยสหกรณ์ออมทรัพย์วชิรพยาบาล จำกัด มีความประสงค์จะคัดเลือกผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ประจำปีการเงิน 2562 โดยมีข้อกำหนดการสอบบัญชี รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย จึงขอเชิญท่านเสนอค่าบริการ การตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ภายในวันที่ 15 สิงหาคม 2561

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางแพทย์จักรวาล มณีฤทธิ์)

ประธานกรรมการ

1

ผู้ประสานงาน : นางสาวจรรย์ ชันธุ์เพชร (ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี)

โทรศัพท์ 0 2241 8111 ต่อ 301 - 302

โทรสาร 0 2241 3451



สหกรณ์ออมทรัพย์วชิรพยาบาล จำกัด
ข้อกำหนดการตรวจสอบกิจการ ประจำปี 2562

1. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ.2544 รวมทั้ง

1.1 ตรวจสอบเอกสาร สรรพสมบัติบัญชี ทะเบียนและการเงิน ตลอดจนทรัพย์สิน หนี้สินและทุนทั้งปวงของสหกรณ์ เพื่อทราบฐานะและข้อเท็จจริงของสหกรณ์ที่เป็นอยู่จริง

1.2 ตรวจสอบการดำเนินธุรกิจและการดำเนินการอื่นๆ เพื่อวิเคราะห์ ประเมินผล และให้คำแนะนำคณะกรรมการดำเนินการและฝ่ายจัดการของสหกรณ์

1.3 ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานระบบภายในสหกรณ์ ตลอดจนวิธีการปฏิบัติและกิจกรรมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้

1.4 ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานและการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่าย

1.5 ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและคำแนะนำของทางราชการ ตลอดจนปฏิบัติตามข้อบังคับระเบียบ มติและคำสั่งของสหกรณ์ หรือกิจการอื่นๆ ตามที่เห็นสมควรหรือที่เห็นว่าจะก่อให้เกิดผลดีแก่การดำเนินกิจการสหกรณ์

2. แนวทางการตรวจสอบบัญชี

2.1 การตรวจสอบทั่วไป

2.2 การตรวจสอบการบันทึกบัญชี

2.3 การตรวจสอบเงินสดและเงินฝากธนาคาร เงินลงทุน และทรัพย์สิน

2.4 การตรวจสอบเงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืม หนี้สินและทุน

2.5 การตรวจสอบรายได้และค่าใช้จ่าย

2.6 การตรวจสอบระบบงานแยกประเภททั่วไป

2.7 การตรวจสอบระบบงานสมาชิกและหุ้น

2.8 การตรวจสอบระบบงานเงินกู้ และเงินรับฝาก

3. การเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

3.1 เข้าปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบ และผู้ช่วยทุกครั้ง

3.2 เข้าปฏิบัติงานทุกเดือนๆ ละไม่น้อยกว่า 3-5 วันทำการ

4. การรายงานผลการตรวจสอบ

4.1 รายงานการตรวจสอบกิจการประจำเดือนหลังการเข้าตรวจสอบแล้วเสร็จในแต่ละเดือน เพื่อเป็นการสรุปผลการตรวจสอบกิจการประจำเดือน เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ

4.2 รายงานการตรวจสอบกิจการประจำปี เป็นการสรุปผลการตรวจสอบต่อที่ประชุมใหญ่

4.3 เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการประจำเดือนเป็นประจำทุกเดือน และเข้าร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปี หรือการประชุมอื่นใดตามที่สหกรณ์เห็นสมควรให้เข้าร่วมประชุม