

การจัดการความรู้  
Knowledge Management (KM)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เรื่อง รูปแบบการจัดทำวาระการประชุมใหญ่สามัญประจำปี  
สำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียน

โดย  
สำนักงานสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา

การประชุมใหญ่สามัญประจำปี .....

สหกรณ์ ..... จำกัด

วันที่ .....

ณ .....

ระเบียบวาระการประชุมใหญ่สามัญประจำปี .....

สภกรณ์ ..... จำกัด

วันที่ .....

ณ .....

-----

กำหนดการประชุม	08.00 – 09.00 น.	ผู้มาประชุมลงลายมือชื่อเข้าประชุม
	09.00 น.	ประธานในพิธีถึงที่ประชุม
	09.10 น.	ประธานในที่ประชุมกล่าวรายงาน
	09.20 น.	ประธานในพิธีให้โอวาทและข้อเสนอแนะแก่ที่ประชุม
	09.30 น.	ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุมใหญ่

			หน้า
วาระที่ 1	เรื่อง	ประธานฯ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ	.....
วาระที่ 2	เรื่อง	รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปีบัญชีสิ้นสุด ..... <sup>1</sup>	.....
วาระที่ 3	เรื่อง	เสนอเพื่อทราบ	
	3.1	รายงานประจำปี .....	.....
	3.2	รายงานการตรวจสอบกิจการสภกรณ์ของผู้ตรวจสอบกิจการ	.....
	3.3	การบริหารความเสี่ยงของสภกรณ์ (สำหรับสภกรณ์ขนาดใหญ่)	.....
	3.4	ข้อมูลการถูกร้องทุกข์กล่าวโทษ การถูกดำเนินคดี การถูกร้องเรียน และถูกลงโทษของสภกรณ์	.....
	3.5	มาตรการในการแก้ไขปัญหาและการเยียวยาชดเชยแก่สมาชิก	.....
	3.6	ผลประโยชน์และหรือค่าตอบแทนที่คณะกรรมการ ผู้จัดการ ที่ปรึกษาสภกรณ์ ได้รับจากสภกรณ์	.....
		ฯลฯ	
วาระที่ 4	เรื่อง	เสนอเพื่อพิจารณา	
	4.1	อนุมัติงบการเงินประจำปีบัญชีสิ้นสุด .....	.....
	4.2	อนุมัติเบิกจ่ายทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล (ถ้ามี)	.....
	4.3	อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี .....	.....
	4.4	อนุมัติแผนการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายประจำปี .....	.....
	4.5	อนุมัติการกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันประจำปี .....	.....
	4.6	อนุมัติแผนการฝาก การลงทุน และการกู้ยืมเงิน	.....
	4.7	เลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการ	.....

<sup>1</sup> การประชุมใหญ่ครั้งที่ผ่านมา

- 4.8 เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการและกำหนดค่าตอบแทน .....
  - 4.9 คัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและกำหนดค่าธรรมเนียม (ถ้ามี) .....
  - 4.10 กำหนดค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก และค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการ  
ดำเนินการ กรรมการอื่น ๆ ที่ปรึกษา และที่ปรึกษากิตติมศักดิ์ (ถ้ามี) .....
  - 4.11 อนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับสหกรณ์ (ถ้ามี) .....
  - 4.12 อนุมัติตัดเงินสดขาดบัญชี และตัดจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้ (ถ้ามี) .....
  - 4.13 อนุมัติขอโอนเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนค้างนานสมทบเข้าทุนสำรอง (ถ้ามี) .....
  - 4.14 อนุมัติจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ (ถ้ามี) .....
  - 4.15 สหกรณ์ขาดทุนเกินกึ่งของทุนเรือนหุ้น (ถ้ามี) .....
- ฯลฯ

วาระที่ 5 เรื่อง อื่น ๆ (ถ้ามี)

\*\*\*\*\*

วาระที่ 1

เรื่อง ประธานฯ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

การประชุมใหญ่สามัญประจำปี .....

สหกรณ์ ..... จำกัด

วันที่ .....

ณ .....

-----

จำนวนสมาชิก/ผู้แทนสมาชิก (ณ วันประชุม) จำนวน ..... คน

มาประชุม จำนวน ..... คน (ตามลายมือชื่อผู้เข้าประชุม)

**ผู้เข้าร่วมประชุม**

1. .... ตำแหน่ง .....
2. .... ตำแหน่ง .....
3. .... ตำแหน่ง .....

ฯลฯ

เริ่มประชุมเวลา ..... น.

เมื่อสมาชิก/ผู้แทนสมาชิก มาครบองค์ประชุมแล้ว นาย/นาง/นางสาว .....  
ตำแหน่ง ..... ทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมได้กล่าวเปิดประชุมและดำเนินการ  
ประชุมตามระเบียบวาระการประชุมดังต่อไปนี้

**วาระที่ 1 เรื่อง ประธานฯ แจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

ประธานฯ แจ้งว่า ตามข้อบังคับของสหกรณ์ข้อ ..... กำหนดให้คณะกรรมการดำเนินการ  
เรียกประชุมใหญ่สามัญปีละหนึ่งครั้ง ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชีของสหกรณ์ โดยในที่  
ประชุมจะมีอำนาจหน้าที่พิจารณาวินิจฉัยเรื่องทั้งปวงที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการดำเนินกิจการของสหกรณ์ รวมทั้ง  
เรื่องที่ระบุไว้ในข้อบังคับสหกรณ์ข้อ .....

**มติที่ประชุม รับทราบ**

ฯลฯ

## วาระที่ 2

เรื่อง                   รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปีบัญชีสิ้นสุด .....<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> การประชุมใหญ่ครั้งที่ผ่านมา

วาระที่ 2 เรื่อง รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปีบัญชีสิ้นสุด .....<sup>3</sup>  
ประธานฯ ได้เสนอให้ที่ประชุมใหญ่สามัญ พิจารณารับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญ  
ประจำปี .....<sup>4</sup> เมื่อวันที่ ..... จึงเสนอเพื่อโปรดพิจารณารับรอง

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมใหญ่สามัญประจำปี ..... เมื่อวันที่ .....  
โดยไม่มีการแก้ไข<sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> การประชุมใหญ่ครั้งที่ผ่านมา

<sup>4</sup> รายงานการประชุมใหญ่ต้องจัดทำให้เสร็จภายใน 30 วันนับแต่วันที่ประชุมใหญ่

<sup>5</sup> หากเป็นกรณีที่สหกรณ์มีการเรียกประชุมใหญ่ภายใน 150 วัน โดยไม่มีวาระอนุมัติซึ่งงบการเงินและจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี เนื่องจากผู้สอบบัญชียังตรวจสอบงบการเงินของสหกรณ์ไม่แล้วเสร็จ สหกรณ์จะต้องเรียกประชุมใหญ่สามัญในภายหลัง เพื่ออนุมัติงบการเงินและจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ซึ่งในวาระที่ 2 ซึ่งเป็นการรับรองรายงานการประชุมใหญ่ครั้งที่ผ่านมานี้ สหกรณ์จะต้องนำรายงานการประชุมใหญ่สามัญในคราวที่มีการอนุมัติงบการเงินและจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีนั้นมารับรองพร้อมกับรายงานการประชุมใหญ่ของปีนั้นด้วย หรือหากเป็นกรณีที่สหกรณ์มีการเรียกประชุมใหญ่สามัญเนื่องจากมีเหตุจำเป็นเร่งด่วนที่จะต้องขอมติจากที่ประชุมใหญ่เพื่อนำไปดำเนินการในเรื่องต่างๆ ให้สหกรณ์สามารถรับรองรายงานการประชุมใหญ่ในการประชุมใหญ่สามัญครั้งนั้นได้เลย



### วาระที่ 3

#### เรื่อง

#### เสนอเพื่อทราบ

- 3.1 รายงานประจำปี ..... ..
- 3.2 รายงานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ของผู้ตรวจสอบกิจการ ..... ..
- 3.3 การบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ (สำหรับสหกรณ์ขนาดใหญ่) ..... ..
- 3.4 ข้อมูลการถูกร้องทุกข์กล่าวโทษ การถูกดำเนินคดี การถูกร้องเรียน  
และถูกลงโทษของสหกรณ์ ..... ..
- 3.5 มาตรการในการแก้ไขปัญหาและการเยียวยาชดเชยแก่สมาชิก ..... ..
- 3.6 ผลประโยชน์และหรือค่าตอบแทนที่คณะกรรมการ ผู้จัดการ ที่ปรึกษาสหกรณ์  
ได้รับจากสหกรณ์ ..... ..

### วาระที่ 3 เรื่อง เสนอเพื่อทราบ

#### 3.1 รายงานประจำปี.....

นาย/นาง/นางสาว ..... ตำแหน่ง ..... ทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม ได้เสนอรายงานเพื่อแสดงผลการดำเนินการประจำปี ..... ของสหกรณ์ ..... จำกัด ต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ..... ในนามคณะกรรมการดำเนินการ ตามรายละเอียดที่ปรากฏในเอกสารการประชุมใหญ่สามัญประจำปี วาระที่ 3.1 หน้า ..... ถึงหน้า .....

สหกรณ์ ..... จำกัด

รายงานประจำปี .....

นาย/นาง/น.ส ..... ตำแหน่ง.....

ในนามคณะกรรมการดำเนินการเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี

ในวันที่ .....

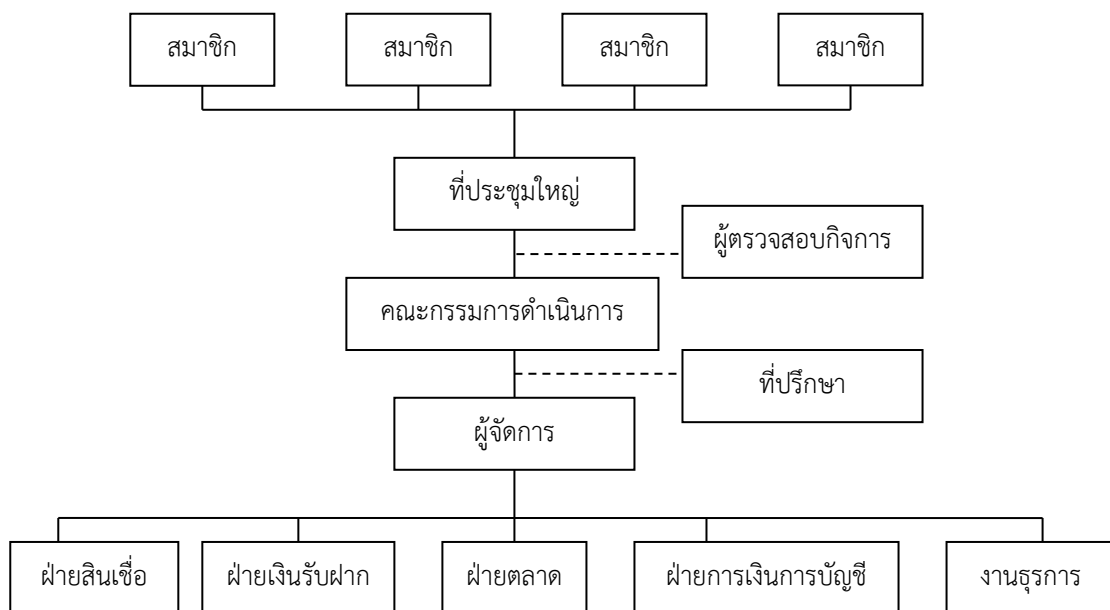
เรียน ท่านสมาชิก/หรือผู้แทนสมาชิก และท่านผู้เกี่ยวข้องทุกท่าน

ข้าพเจ้า ..... ในนามคณะกรรมการดำเนินการ ขอเสนอรายงานประจำปี.....  
ของสหกรณ์ ..... จำกัด ดังนี้

#### 1. รายงานกิจการทั่วไป

สหกรณ์ ..... จำกัด จัดทะเบียนตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ....  
เมื่อวันที่ ..... และเริ่มดำเนินธุรกิจเมื่อวันที่ ..... เมื่อแรกตั้งมีสมาชิก ..... คน  
มีทุนดำเนินงาน ..... บาท สหกรณ์ดำเนินธุรกิจจนถึงปัจจุบันนับเป็นเวลา ..... ปี เมื่อสิ้นปี.....  
มีสมาชิกทั้งสิ้น ..... คน และมีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ..... บาท

#### 1.1 โครงสร้างการบริหารของสหกรณ์





รายการ	สมาชิก (ราย)			สมาชิกสมทบ (ราย)			รวม (ราย)		
	ชาย	หญิง	รวม	ชาย	หญิง	รวม	ชาย	หญิง	รวม
- ถูกให้ออก									
สมาชิกคงเหลือ									

สมาชิกเพิ่ม/ลด รายละเอียด ดังนี้

ที่	ชื่อ-สกุล	ที่	ชื่อ-สกุล

### 3. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ในรอบปีทางบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ ..... สหกรณ์ได้ดำเนินธุรกิจบริการสมาชิกในด้านต่างๆ ได้แก่ ธุรกิจสินเชื่อ ธุรกิจเงินรับฝาก ..... โดยมีรายได้จากการดำเนินธุรกิจทั้งสิ้น ..... บาท มีรายจ่ายจากการดำเนินธุรกิจทั้งสิ้น ..... บาท มีกำไร/ขาดทุน (กรณีขาดทุนระบุสาเหตุ) ..... บาท มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ..... บาท ประกอบด้วย ทุนเรือนหุ้น ทุนสำรอง เงินรับฝาก ทุนสะสมต่างๆ รวมเงินกู้จากภายนอก เจ้าหนี้การค้า โดยมีฐานะการเงิน ณ สิ้นปี ดังนี้

#### สินทรัพย์

เงินสดและเงินฝากธนาคาร ..... บาท  
ลูกหนี้ ..... บาท  
สินทรัพย์อื่น ..... บาท

ฯลฯ

#### หนี้สิน

เงินรับฝากจากสมาชิก ..... บาท  
เงินกู้จาก ..... บาท  
เงินรับฝากจากสหกรณ์อื่น ..... บาท  
เจ้าหนี้การค้า ..... บาท  
หนี้สินอื่น ..... บาท

ฯลฯ

**ทุน**

ทุนเรือนหุ้น ..... บาท

ทุนสำรอง ..... บาท

ทุนสะสมตามข้อบังคับ ..... บาท

กำไร/(ขาดทุน) ..... บาท

ฯลฯ

**แสดงตารางเปรียบเทียบทุนดำเนินงาน รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไร (ขาดทุน) ประจำปี**

ที่	รายการ	ปีทางบัญชี		เพิ่ม/(ลด)
		ปัจจุบัน	ปีก่อน	
1	ทุนเรือนหุ้น			
2	ทุนสำรอง			
3	ทุนสะสมตามข้อบังคับและอื่นๆ			
4	เงินรับฝาก			
5	เงินกู้ ..... - หนี้สินยกมา - กู้ระหว่างปี - ชำระระหว่างปี - คงเหลือสิ้นปี			
6	รวมทุนดำเนินงาน			
7	รายได้			
8	ค่าใช้จ่าย			
9	กำไร/(ขาดทุน)สุทธิ			

**4. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของสหกรณ์<sup>6</sup>**

สหกรณ์ได้จัดทำแผนกลยุทธ์สหกรณ์ เพื่อใช้เป็นกรอบทิศทางการดำเนินงานสหกรณ์ ตั้งแต่วันที่ ..... ถึง ..... ในปีที่ผ่านมาสหกรณ์ได้ดำเนินโครงการในแผนกลยุทธ์ทั้งหมด จำนวน ..... โครงการ ผลการดำเนินงานสรุปข้อมูลได้ดังนี้

วิสัยทัศน์ “ .....

ภารกิจ	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด/ เป้าหมาย	กลยุทธ์	แผนงาน/ โครงการ	ผลการดำเนินงาน

<sup>6</sup> กรณีที่สหกรณ์มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ของสหกรณ์ไว้แล้ว

## 5. การให้บริการธุรกิจ

ในรอบปีที่ผ่านมา สหกรณ์ดำเนินธุรกิจให้บริการแก่สมาชิกในด้านต่างๆ โดยมีสมาชิกร่วมทำธุรกิจกับสหกรณ์ทั้งสิ้น จำนวน ..... ราย ดังนี้

1) **ธุรกิจสินเชื่อ** ระหว่างปีสหกรณ์ให้บริการเงินกู้แก่สมาชิกประเภทเงินกู้ต่างๆ ทั้งสิ้นจำนวน ..... ราย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือสมาชิกคลี่คลายความเดือดร้อน และมีความจำเป็นในการครองชีพ โดยยึดหลักการที่จะพยายามสนองเจตนาของสมาชิกไม่ต้องไปพึ่งพาแหล่งเงินกู้จากที่อื่น ซึ่งนอกจากสมาชิกจะเสียดอกเบี้ยแพงแล้วยังมีความยุ่งยากในการกู้อีกด้วย เหนือสิ่งอื่นใด สหกรณ์ยังมีเงินเฉลี่ยคืนจากส่วนของดอกเบี้ยที่สมาชิกได้ชำระไว้ได้กลับคืนมาอีกส่วนหนึ่งตามอัตราดอกเบี้ยที่จ่ายจริงในรอบปี

รายการ	ประเภทเงินให้กู้ยืมแก่สมาชิก			รวมทั้งสิ้น
	ฉุกเฉิน	สามัญ	พิเศษ	
คงเหลือต้นปี (บาท) (ราย)				
ให้กู้ระหว่างปี (บาท) (ราย)				
<b>รวม (บาท)</b>				
รับชำระระหว่างปี (บาท) (ราย)				
คงเหลือยกไป (บาท) (ราย)				
ดอกเบี้ยค้างต้นปี (บาท)				
ดอกเบี้ยค้างสิ้นปี (บาท)				

ในปีบัญชี ..... สหกรณ์คิดดอกเบี้ยเงินให้กู้แก่สมาชิกทุกประเภท ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่ ..... อัตราดอกเบี้ยร้อยละ ..... ต่อปี และตั้งแต่วันที่ ..... เป็นต้นไป อัตราร้อยละ ..... สมาชิกมีอัตราการเป็นหนี้/คน ..... บาท ปีก่อน ..... บาท

2) **ธุรกิจรับฝากเงิน** ในการออมทรัพย์กับสหกรณ์นั้นนอกจากสมาชิกจะออมในลักษณะการถือหุ้นแล้ว สมาชิกยังออมเงินในลักษณะการฝากเงินกับสหกรณ์ได้ ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีเงินรับฝากทั้งสิ้น จำนวน ..... ราย เป็นเงินจำนวน ..... บาท มีอัตราการออมเงินของสมาชิกต่อคน ..... บาท ปีก่อน ..... บาท/คน

รายการ	ประเภทเงินรับฝาก (บาท)			รวมทั้งสิ้น (บาท)
	ออมทรัพย์	ออมทรัพย์ พิเศษ	ประจำ	
คงเหลือต้นปี (บาท) (ราย)				
รับฝากระหว่างปี (บาท) (ราย)				
ถอนเงินฝากระหว่างปี (บาท)				
คงเหลือยกไป (บาท) (ราย)				

#### 6. แผนการดำเนินงานเทียบกับผลการดำเนินงาน

รายการ	แผนการดำเนินงาน	ผลการดำเนินงาน	สูง (ต่ำ) กว่าเป้าหมาย
ทุนเรือนหุ้น			
เงินรับฝาก			
การให้เงินกู้สมาชิก			
ฯลฯ			

#### 7. การใช้ทุนสาธารณประโยชน์ ระหว่างปีสหกรณ์ได้จ่ายเงินจากทุนสาธารณประโยชน์ ดังนี้

7.1 เป็นทุนการศึกษาบุตรของสมาชิก <sup>7</sup>

7.2 เป็นทุนเอื้ออาทรต่อชุมชนและสังคม <sup>8</sup>

#### 8. การใช้ทุนสงเคราะห์ครอบครัวสมาชิก

ในปีบัญชี ..... สหกรณ์ได้จ่ายเงินเพื่อสงเคราะห์ครอบครัวสมาชิก <sup>9</sup> จากทุนสงเคราะห์ครอบครัวสมาชิกที่ถึงแก่กรรม จำนวน ..... ราย เป็นเงิน ..... บาท มีรายละเอียด ดังนี้

ที่	สมาชิกหรือครอบครัวที่เสียชีวิต	จำนวนเงินที่ สงเคราะห์สมาชิก	ครอบครัว	รวม
1				
2				
3				
	รวม			

<sup>7</sup> รายละเอียดการใช้จ่ายทุนฯ ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ฯ

<sup>8</sup> รายละเอียดการใช้จ่ายทุนฯ ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ฯ

<sup>9</sup> รายละเอียดการใช้จ่ายทุนฯ ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ฯ

9. ทุนสำรองและทุนสะสมต่างๆ

รายการ	คงเหลือต้นปี	เพิ่มระหว่างปี	ลดลงระหว่างปี	คงเหลือสิ้นปี
1. ทุนสำรอง				
2. ทุนสาธารณประโยชน์				
3. ทุนสงเคราะห์ครอบครัวสมาชิก				
4. ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล				
5. ทุนเพื่อให้เกิดการศึกษาอบรม				
ฯลฯ				
<b>รวมทั้งสิ้น</b>				

10. วงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี

ในการกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี ตามข้อบังคับของสหกรณ์ข้อ ..... ในรอบปีที่ผ่านมา ที่ประชุมใหญ่ได้พิจารณาอนุมัติไว้ ..... บาท และนายทะเบียนสหกรณ์ ได้ให้ความเห็นชอบไว้ ตามหนังสือนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ..... ลงวันที่ ..... จำนวน ..... บาท นั้น สหกรณ์ได้ใช้วงเงินดังกล่าวข้างต้นไปแล้ว จำนวน ..... บาท เพื่อเป็นทุนในการดำเนินงานดังนี้

1. กู้ยืมจาก ..... บาท ระยะเวลา ..... ปี อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ ..... ต่อปี วัตถุประสงค์เพื่อ ..... โดยมีหลักประกัน เป็น .....

2. กู้ยืมจาก ..... บาท ระยะเวลา.....ปี อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ ..... ต่อปี วัตถุประสงค์เพื่อ..... โดยมีหลักประกัน เป็น .....

3. เงินรับฝากจากสหกรณ์อื่น ..... จำนวน ..... บาท

11. การประชาสัมพันธ์

.....

12. สภาพปัญหาจากการดำเนินงาน

.....

13. ข้อเสนอแนะสำหรับการดำเนินงานในปีต่อไป

.....

สหกรณ์.....

...../...../.....

มติที่ประชุม รับทราบ



### 3.2 รายงานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ของผู้ตรวจสอบกิจการ

ประธานฯ เชิญผู้ตรวจสอบกิจการชี้แจงแก่ที่ประชุม นาย/นาง/นางสาว.....  
ผู้ตรวจสอบกิจการ ได้ชี้แจงแก่ที่ประชุม ดังนี้

#### รายงานการตรวจสอบกิจการ

สหกรณ์ ..... จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ .....

เรียน ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์ ..... จำกัด

ตามที่ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ..... เมื่อวันที่ ..... ได้แต่งตั้งให้  
ข้าพเจ้า/ข้าพเจ้าและคณะเป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ..... จำกัด สำหรับปีทาง  
บัญชีสิ้นสุดวันที่ ..... ซึ่งข้าพเจ้า/ข้าพเจ้าและคณะได้ทำการตรวจสอบและรายงานผลการ  
ตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือนที่เข้าตรวจสอบ นั้น จึงขอเสนอผลการตรวจสอบ  
ประจำปี โดยสรุปดังนี้

#### 1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- 1.1 เพื่อตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ
- 1.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีและการควบคุมการเงิน
- 1.3 เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ของสหกรณ์

#### 2. ขอบเขตการตรวจสอบ/วิธีการตรวจสอบ

- 2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามเอกสารหลักฐาน
- 2.2 ตรวจสอบการควบคุมการเงินตามระเบียบและข้อกำหนดของสหกรณ์
- 2.3 ตรวจสอบการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับ ระเบียบ และมติของที่ประชุม
- 2.4 ตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการตามแผนงานและงบประมาณที่กำหนดไว้

#### 3. ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สหกรณ์ควรแก้ไข

##### 3.1 ผลการดำเนินงาน

สหกรณ์มีสมาชิกเมื่อต้นปี ..... คน ระหว่างปีมีสมาชิกเพิ่มขึ้น.....คน  
ออกจากสหกรณ์ ..... คน สมาชิกคงเหลือวันสิ้นปี ..... คน ในวันสิ้นปี สหกรณ์มีทุนดำเนินงาน  
ทั้งสิ้นจำนวน ..... บาท และในรอบปีสหกรณ์มีรายได้ทั้งสิ้น ..... บาท  
ค่าใช้จ่าย ..... บาท มีกำไรสุทธิ ..... บาท เพิ่มขึ้น/ลดลง จากปีก่อน  
จำนวน ..... บาท หรือร้อยละ .....

### 3.2 ด้านบริหารงานทั่วไป

สรุข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### 3.3 ด้านบัญชี

สรุข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### 3.4 ด้านการเงิน

(1) สหกรณ์มีเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี จำนวน ..... บาท ถูกต้อง/ไม่ถูกต้องตรงตามบัญชี ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของ นาย/นาง/นางสาว ..... ตำแหน่ง..... (กรณีไม่ถูกต้องตรงตามบัญชีให้ระบุรายละเอียดไว้ด้วยการใช้จ่ายเงินต่างๆ เป็นไป/ไม่เป็นไปตามงบประมาณรายจ่ายที่ที่ประชุมใหญ่กำหนดไว้(กรณีไม่เป็นไปตามงบประมาณรายจ่ายที่ที่ประชุมใหญ่กำหนดไว้ให้ระบุรายละเอียดไว้ด้วย) .....

(2) การดำรงสินทรัพย์สภาพคล่อง สหกรณ์มีการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องเฉลี่ยรายเดือนในอัตราสูงกว่าร้อยละ 1 ของยอดเงินรับฝากทั้งหมด ได้ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เรื่อง กำหนดอัตราการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องของสหกรณ์ ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2550 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 ตุลาคม 2550 โดยมีอัตราดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องเฉลี่ย 12 เดือน คิดเป็นร้อยละ .....

สรุข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### 3.5 ด้านสินเชื่อ

3.5.1 สหกรณ์ให้เงินกู้แก่สมาชิกระหว่างปี ..... ประเภท คือ

- |                                       |                         |                   |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| (1) เงินกู้เพื่อเหตุฉุกเฉิน           | จำนวน.....สัญญา.....ราย | จำนวนเงิน.....บาท |
| (2) เงินกู้สามัญ                      | จำนวน.....สัญญา.....ราย | จำนวนเงิน.....บาท |
| (3) เงินกู้พิเศษ                      | จำนวน.....สัญญา.....ราย | จำนวนเงิน.....บาท |
| วันสิ้นปีมีเงินให้กู้แก่สมาชิกคงเหลือ |                         |                   |
| (1) เงินกู้เพื่อเหตุฉุกเฉิน           | จำนวน.....สัญญา.....ราย | จำนวนเงิน.....บาท |
| (2) เงินกู้สามัญ                      | จำนวน.....สัญญา.....ราย | จำนวนเงิน.....บาท |
| (3) เงินกู้พิเศษ                      | จำนวน.....สัญญา.....ราย | จำนวนเงิน.....บาท |

3.5.2 สหกรณ์ให้สหกรณ์อื่นกู้ระหว่างปี ..... สหกรณ์ คือ

(1) สหกรณ์ ..... จำกัด จำนวนเงิน.....บาท

(2) สหกรณ์ ..... จำกัด จำนวนเงิน.....บาท

วันสิ้นปีมีเงินให้กู้แก่สหกรณ์อื่นคงเหลือ

(1) สหกรณ์ ..... จำกัด จำนวนเงิน.....บาท

(2) สหกรณ์ ..... จำกัด จำนวนเงิน.....บาท

ณ วันสิ้นปี สหกรณ์มีรายได้จากการให้กู้ จำนวน ..... บาท

สูงกว่า/ต่ำกว่างบประมาณรายได้ที่กำหนดไว้ จำนวน ..... บาท

**(1) การให้เงินกู้แก่สมาชิก**

ในระหว่างปี ..... สหกรณ์ได้ให้เงินกู้กับสมาชิกใน ..... ประเภท คือ เงินกู้ฉุกเฉิน เงินกู้สามัญ และเงินกู้พิเศษ สิ้นปี ..... ณ วันที่ ..... สหกรณ์มียอดเงินกู้คงเหลือ ..... บาท และสหกรณ์ตั้งแต่วันที่ ..... สหกรณ์จะให้เงินกู้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน ..... บาท ผลการดำเนินงานให้เงินกู้ปรากฏว่า ณ วันที่ ..... สหกรณ์มียอดเงินกู้คงเหลือ ..... บาท นั้นหมายความว่า สหกรณ์ให้เงินกู้เพิ่มขึ้นจากปี ..... จำนวน ..... บาท คิดเป็นร้อยละ ..... ของแผน

**(2) เงินกู้ยืมลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพ**

รายการ	ลูกหนี้ตามคำพิพากษา		ลูกหนี้ขาดสมาชิกภาพ		ลูกหนี้ระหว่อดำเนินคดี	
	ปีปัจจุบัน	ปีก่อน	ปีปัจจุบัน	ปีก่อน	ปีปัจจุบัน	ปีก่อน
คงเหลือต้นปี						
เพิ่มขึ้นระหว่างปี						
รวม						
ชำระระหว่างปี						
คงเหลือยกไป						
เพิ่ม (ลด)						
จำนวนสมาชิก (ราย)						

สรุปข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

.....

### 3.6 ด้านการลงทุน

#### 3.6.1 การลงทุนซื้อหุ้น/พันธบัตรรัฐบาล และอื่น ๆ

สรุปลักษณะที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

#### 3.6.2 ที่ดิน/อาคาร/อุปกรณ์

สรุปลักษณะที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### 3.7 ด้านเงินรับฝาก

สหกรณ์รับเงินฝากระหว่างปี ..... ประเภท คือ

(1) เงินรับฝากออมทรัพย์ จำนวน ..... ราย จำนวนเงิน ..... บาท

(2) เงินรับฝากประจำ จำนวน ..... ราย จำนวนเงิน ..... บาท

(3) เงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ จำนวน ..... ราย จำนวนเงิน ..... บาท

วันสิ้นปีมีเงินรับฝากคงเหลือ คือ

(1) เงินรับฝากออมทรัพย์ จำนวน ..... ราย จำนวนเงิน ..... บาท

(2) เงินรับฝากประจำ จำนวน ..... ราย จำนวนเงิน ..... บาท

(3) เงินรับฝากออมทรัพย์พิเศษ จำนวน ..... ราย จำนวนเงิน ..... บาท

สรุปลักษณะที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### 3.8 ด้านหนี้สิน

สรุปลักษณะที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### 3.9 ด้านทุน

#### 3.9.1 ทุนเรือนหุ้น

ทุนเรือนหุ้น วันต้นปีมีจำนวน ..... บาท เพิ่มขึ้นระหว่างปีจำนวน ..... บาท

ลดลงระหว่างปีจำนวน ..... บาท คงเหลือวันสิ้นปีจำนวน ..... บาท

สรุปลักษณะที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

#### 3.9.2 ทุนสำรองและทุนสะสมต่าง ๆ

สรุปลักษณะที่ได้จากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

#### 4. การติดตามผลการแก้ไขปรับปรุง

.....  
รายงานการติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นในปีก่อนที่ได้รับรายงานในที่ประชุมใหญ่.....  
.....

#### 5. เรื่องอื่น ๆ

.....  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(.....)

ผู้ตรวจสอบกิจการ

ที่อยู่ของผู้ตรวจสอบกิจการ

โทรศัพท์ของผู้ตรวจสอบกิจการ

วันที่ที่เขียนรายงานการตรวจสอบกิจการ

มติที่ประชุม รับทราบ

### 3.3 การบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ (สำหรับสหกรณ์ขนาดใหญ่)

ประธานฯ แจ้งว่า ด้วยคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ..... จำกัด ชุดที่ ..... ได้บริหารงานด้านความเสี่ยงซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์กำกับและกฎกระทรวง คณะกรรมการสหกรณ์ และฝ่ายจัดการได้ร่วมกันจัดให้มีเวที เพื่อกำหนดกรอบบริหารความเสี่ยง โครงสร้างบริหารความเสี่ยง แต่งตั้ง คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการบริหาร ความเสี่ยง ทั้งนี้ เพื่อให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง ซึ่งเป็นไปตามการ บริหารจัดการความเสี่ยง โดยแบ่งออกเป็น ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ความเสี่ยงด้านการตลาด ความเสี่ยง ด้านปฏิบัติการ ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ และความเสี่ยงด้านอื่นๆ โดยวิเคราะห์ทั้ง สภาพแวดล้อม ระเบียบ ข้อบังคับ กระบวนการทำงาน พร้อมทั้งมีการวางแผน การสื่อสารกับบุคลากร ทั้งนี้ โดยสรุปแล้วสหกรณ์มีความเสี่ยงในเกณฑ์ปานกลาง และค่อนข้างต่ำ แต่อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการและฝ่าย จัดการยังต้องเฝ้าระวัง และระมัดระวังในการปฏิบัติงาน เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง หรือหากกรณีเกิดความเสี่ยง ด้านใด ก็จะมีวิธีการจัดการ และดำเนินการป้องกัน ซึ่งสหกรณ์ได้ประชาสัมพันธ์ให้สมาชิกทราบแล้ว ทาง ..... (ระบุช่องทางที่แจ้งให้สมาชิกทราบ) จึงเสนอเพื่อทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

### 3.4 ข้อมูลการถูกร้องทุกข์กล่าวโทษ การถูกดำเนินคดี การถูกร้องเรียน และถูกลงโทษของสหกรณ์<sup>10</sup>

ประธานฯ แจ้งว่า ตามกฎกระทรวง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ.2564 กำหนดให้สหกรณ์ต้องแจ้งข้อมูลการถูกร้องทุกข์กล่าวโทษ การถูกดำเนินคดี การถูกร้องเรียนและการถูกลงโทษของสหกรณ์ ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมาให้ที่ประชุมใหญ่ทราบ นั้น

คณะกรรมการดำเนินการ ขอแจ้งว่าในรอบปีบัญชี ..... ที่ผ่านมา สหกรณ์ไม่ได้ถูกร้องทุกข์กล่าวโทษ ถูกดำเนินคดี ถูกร้องเรียนและถูกลงโทษใดๆ ทั้งนี้ สหกรณ์ขอแจ้งช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน ดังนี้ (ระบุช่องทางติดต่อสื่อสารที่สมาชิกสามารถติดต่อสื่อสารกับสหกรณ์)

จึงเสนอที่ประชุมใหญ่เพื่อทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

### 3.5 มาตรการในการแก้ไขปัญหาและการเยียวยาหรือชดเชยแก่สมาชิก<sup>11</sup>

ประธานฯ แจ้งว่า ตามกฎกระทรวง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ.2564 กำหนดให้สหกรณ์จัดให้มีมาตรการแก้ไขปัญหาและการเยียวยาหรือชดเชยสมาชิกซึ่งได้รับผลกระทบจากการดำเนินงานของสหกรณ์ นั้น

คณะกรรมการดำเนินการ ได้กำหนดระเบียบของสหกรณ์ว่าด้วยการตรวจสอบและแก้ไขปัญหาหรือข้อร้องเรียนของสมาชิก พ.ศ. .... และประชาสัมพันธ์ให้แก่สมาชิกสหกรณ์ทราบแล้ว ทาง ..... (ระบุช่องทางที่แจ้งให้สมาชิกทราบ)

จึงเสนอที่ประชุมใหญ่เพื่อทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

### 3.6 ผลประโยชน์และหรือค่าตอบแทนที่คณะกรรมการ ผู้จัดการ ที่ปรึกษาสหกรณ์ได้รับจากสหกรณ์<sup>12</sup>

ประธานฯ แจ้งว่า ตามกฎกระทรวง การดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ. 2564 กำหนดให้สหกรณ์ต้องแจ้งข้อมูลผลประโยชน์และค่าตอบแทนที่กรรมการ ผู้จัดการ ผู้มีอำนาจในการจัดการและที่ปรึกษาของสหกรณ์ ได้รับจากสหกรณ์ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา โดยให้แสดงรายละเอียดเป็นรายบุคคลในรายงานประจำปี ให้ที่ประชุมใหญ่ทราบ นั้น

คณะกรรมการดำเนินการ ได้จัดทำข้อมูลผลประโยชน์และค่าตอบแทนที่กรรมการ ผู้จัดการ ผู้มีอำนาจในการจัดการและที่ปรึกษาของสหกรณ์ ในรอบปีบัญชี ..... เพื่อเสนอให้ที่ประชุมใหญ่เพื่อทราบ ดังนี้

<sup>10</sup> วาระที่ 3.4 เป็นวาระที่ต้องแจ้งทุกปี ถึงแม้จะไม่มีข้อมูลการถูกร้องทุกข์กล่าวโทษ

<sup>11</sup> วาระที่ 3.5 ถ้ามีการแจ้งให้ที่ประชุมใหญ่ทราบแล้ว ในปีถัดไปไม่ต้องแจ้งอีก

<sup>12</sup> วาระที่ 3.6 เป็นวาระที่ต้องแจ้งทุกปี

## (1) ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนกรรมการ/ผู้จัดการ (บาท)					
		เงินเดือน/ ค่าจ้าง	เงิน โบนัส	ค่าพาหนะ	ค่าลงทะเบียน อบรม	ฯลฯ	รวม
นาย.....	ประธานกรรมการ	XX,XXX	-	-	-		XX,XXX
นาย.....	กรรมการ	XX,XXX	XX,XXX	-	-		XX,XXX
นาย.....	กรรมการและ คณະอนุกรรมการ	XX,XXX	XX,XXX	-	-		XX,XXX
นาย....	ผู้จัดการ	XX,XXX	-	XX,XXX	-		XX,XXX
นาย....	รองผู้จัดการ (รักษาการ ผู้จัดการ)	XX,XXX	-	XX,XXX	XX,XXX		XX,XXX
.....	.....	.....	.....	.....	.....		.....

## (2) ค่าตอบแทนที่ไม่เป็นตัวเงิน

ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนกรรมการ/ผู้จัดการ (บาท)					
		เครื่องแบบ	รถรับส่ง	รถประจำ ตำแหน่ง	ค่าศึกษาดูงาน	ฯลฯ	รวม
นาย.....	ประธานกรรมการ	-	XX,XXX	XX,XXX	XX,XXX		XX,XXX
นาย.....	กรรมการ	-	XX,XXX	XX,XXX	XX,XXX		XX,XXX
นาย.....	กรรมการและ คณະอนุกรรมการ	-	XX,XXX	-	-		XX,XXX
นาย....	ผู้จัดการ	XX,XXX	-	XX,XXX	XX,XXX		XX,XXX
นาย....	รองผู้จัดการ (รักษาการ	XX,XXX	-	XX,XXX	XX,XXX		XX,XXX
.....	.....	.....	.....	.....	.....		.....

มติที่ประชุม รับทราบ

## วาระที่ 4

### เรื่อง

### เสนอเพื่อพิจารณา

- 4.1 อนุมัติงบการเงินประจำปีบัญชีสิ้นสุด .....
- 4.2 อนุมัติเบิกจ่ายทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล (ถ้ามี)
- 4.3 อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี .....
- 4.4 อนุมัติแผนการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายประจำปี .....
- 4.5 อนุมัติการกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันประจำปี .....
- 4.6 อนุมัติแผนการฝาก การลงทุน และการกู้ยืมเงิน
- 4.7 เลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการ
- 4.8 เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการและกำหนดค่าตอบแทน
- 4.9 คัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและกำหนดค่าธรรมเนียม (ถ้ามี)
- 4.10 กำหนดค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก และค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการดำเนินการ กรรมการอื่น ๆ ที่ปรึกษา และที่ปรึกษากิตติมศักดิ์ (ถ้ามี)
- 4.11 อนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับสหกรณ์ (ถ้ามี)
- 4.12 อนุมัติตัดเงินสดขาดบัญชี และตัดจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้ (ถ้ามี)
- 4.13 อนุมัติขอโอนเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนค้างนานสมทบเข้าทุนสำรอง (ถ้ามี)
- 4.14 อนุมัติจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ (ถ้ามี)
- 4.15 สหกรณ์ขาดทุนเกินกึ่งของทุนเรือนหุ้น (ถ้ามี)



## วาระที่ 4 เรื่อง เสนอเพื่อพิจารณา

### 4.1 อนุมัติงบการเงินประจำปีบัญชีสิ้นสุด .....

ประธานฯ ชี้แจงว่า ตามข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ ..... ที่ประชุมใหญ่มีอำนาจหน้าที่พิจารณาอนุมัติงบการเงินประจำปีของสหกรณ์ ประธานฯ ได้เชิญ ..... (ผู้สอบ/ผู้แทน) จากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด ..... ชี้แจงบทสรุปและงบกำไรขาดทุนของสหกรณ์ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุด ..... รายละเอียดดังนี้

- รายงานของผู้สอบบัญชี ..... (ชื่อผู้สอบบัญชี)..... เสนอนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันที่ ..... และผลการดำเนินงานสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันของสหกรณ์ ให้ที่ประชุมรับทราบ

**มติที่ประชุม** ที่ประชุมใหญ่พิจารณาโดยละเอียดแล้ว มีมติอนุมัติงบการเงิน ประจำปีบัญชีสิ้นสุด .....

### 4.2 อนุมัติเบิกจ่ายทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล (ถ้ามี)

ประธานฯ แจ้งว่าปีนี้สหกรณ์มีกำไรน้อยการจ่ายเงินปันผลตามหุ้นจะได้น้อย ถ้าสหกรณ์จะจ่ายเงินปันผลตามหุ้นเพิ่มขึ้นสามารถทำได้โดยขอใช้ทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล ที่ผ่านมาสหกรณ์ได้ตั้งทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผลไว้ ตามข้อบังคับในปีจึงเห็นควรที่จะนำทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผลบางส่วนมาจ่ายสมทบเพิ่มให้กับสมาชิกเพื่อให้สมาชิกได้รับปันผลเพิ่มขึ้น จึงขอเสนอที่ประชุมพิจารณา

**มติที่ประชุม** มีมติอนุมัติให้นำทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผล จำนวน .....บาท มาจ่ายเป็นเงินปันผลตามหุ้นให้กับสมาชิก

### 4.3 อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี .....

ประธานฯ ชี้แจงว่าจากการดำเนินงานของสหกรณ์ฯ ในรอบปีบัญชี ..... มีกำไรสุทธิเป็นเงิน..... บาท เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับของสหกรณ์ข้อ ..... คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ ขอเสนอการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ..... ดังนี้

ลำดับ	รายการ	ปีปัจจุบัน		ปีก่อน		หมายเหตุ
		จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	
<b>ก. จัดสรรตามข้อบังคับข้อ .....</b>						
1	เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของกำไรสุทธิ					
2	เป็นค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย ตามอัตราที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง แต่ต้องไม่เกินร้อยละห้าของกำไรสุทธิ					กฎกระทรวงฯ กำหนดให้จัดสรรจากกำไรสุทธิประจำปีของสหกรณ์ ในอัตราร้อยละหนึ่งของกำไรสุทธิ แต่ไม่เกินสามหมื่นบาท
<b>ข. จัดสรรส่วนที่เหลือ</b>						
3	เป็นเงินปันผลตามหุ้นอัตราร้อยละ .....					ให้เป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์ไม่เกินร้อยละ 10
4	เป็นเงินเฉลี่ยคืนตามส่วนแห่งดอกเบี้ย ร้อยละ .....					
5	เป็นเงินโบนัสกรรมการและเจ้าหน้าที่ไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิ					<ul style="list-style-type: none"> <li>- สหกรณ์ออมทรัพย์จัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเป็นเงินโบนัสให้แก่กรรมการและเจ้าหน้าที่</li> <li>- สหกรณ์เครดิตยูเนียนจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเป็นเงินโบนัสแก่เจ้าหน้าที่เท่านั้น</li> </ul>
6	เป็นทุนรักษาระดับอัตราเงินปันผลไม่เกินร้อยละสองแห่งทุนเรือนหุ้น					
7	เป็นทุนสาธารณประโยชน์ไม่เกินร้อยละ..... ของกำไรสุทธิ					ให้เป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์
8	เป็นทุนสงเคราะห์แก่สมาชิกและครอบครัวไม่เกินร้อยละ .....					ให้เป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์

ลำดับ	รายการ	ปีปัจจุบัน		ปีก่อน		หมายเหตุ
		จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	
9	เป็นทุนเพื่อส่งเสริมความมั่นคง ให้แก่สหกรณ์ไม่เกินร้อยละ ..... ของกำไรสุทธิ					ให้เป็นไปตามข้อบังคับของ สหกรณ์
10	.....					
	<b>รวมเป็นเงิน</b>		100.00		100.00	

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ เงินปันผล และเงินเฉลี่ยคืนปีที่ผ่านมา

รายการ	ปี ปัจจุบัน	ปี ก่อน
ดอกเบี้ยเงินกู้เฉลี่ย (%)		
เงินปันผล (%)		
เงินเฉลี่ยคืน (%)		

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี.....

ตามที่คณะกรรมการดำเนินการเสนอ

**4.4 อนุมัติแผนการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายประจำปี .....<sup>13</sup>**

ประธานฯ แจ้งว่า ตามข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ ..... ให้ที่ประชุมใหญ่กำหนดแผนงาน  
และงบประมาณรายจ่ายประจำปี คณะกรรมการดำเนินการขอเสนอแผนงานและงบประมาณรายจ่ายประจำปี  
.....<sup>14</sup> เพื่อที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติดังนี้

**1. แผนงานประจำปี .....<sup>15</sup>**

- การส่งเสริมแผนกลยุทธ์ของสหกรณ์
- แผนงานรณรงค์การฝากเงิน
- แผนงานพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์
- แผนงานบริการถอนเงินฝากผ่านระบบ internet
- แผนงานประชุมใหญ่วิสามัญเพื่อแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับ
- แผนงานสำรวจความต้องการสวัสดิการสมาชิก
- แผนงานฝึกอบรมและสัมมนาสมาชิก

ฯลฯ

<sup>13</sup> ปีบัญชีถัดไป

<sup>14</sup> ปีบัญชีถัดไป

<sup>15</sup> สหกรณ์กำหนดแผนงานได้ตามความจำเป็น ขึ้นอยู่กับว่าสหกรณ์มีแผนงานจะดำเนินการอะไรบ้าง

## 2. การจัดทำแผนกลยุทธ์ของสหกรณ์ <sup>16</sup>

ประธานฯ แจ้งว่า ในรอบปีบัญชี ..... สหกรณ์ได้จัดทำแผนกลยุทธ์สหกรณ์ เพื่อใช้เป็นกรอบทิศทางในการดำเนินงานสหกรณ์ ถือใช้ตั้งแต่วันที่ ..... ถึง ..... ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ของสหกรณ์มีการประชุมระดมความคิดเห็นวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค เพื่อกำหนดวิสัยทัศน์ ภารกิจ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย แผนงาน/โครงการ แล้วจัดทำเป็นรูปเล่มที่สมบูรณ์ สรุปข้อมูลได้ดังนี้

วิสัยทัศน์ “ .....

ภารกิจ	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด/ เป้าหมาย	กลยุทธ์	แผนงาน/ โครงการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ

## 3. เป้าหมายการดำเนินงานประจำปี.....

รายการ	ปีก่อน	ปี ปัจจุบัน	เพิ่ม (ลด)
รับสมาชิก (ราย)			
ทุนเรือนหุ้น (บาท)			
เงินรับฝากจากสมาชิก (บาท)			
เงินรับฝากจากสหกรณ์อื่น (บาท)			
การให้เงินกู้แก่สมาชิก (บาท)			
บริการอื่น ๆ			

## 4. งบประมาณรายจ่ายประจำปี .....

หมวดรายจ่าย	ปีก่อน (บาท)		ปีปัจจุบัน ขอตั้ง (บาท)	หมายเหตุ
	ตั้งไว้	จ่ายจริง		
<b>1. หมวดเงินเดือน</b>				
1.1 เงินเดือน				
1.2 เงินช่วยครองชีพ				
1.3 บำเหน็จเจ้าหน้าที่				
<b>2. หมวดค่าตอบแทน</b>				
2.1 ค่าเบี้ยประชุม				

<sup>16</sup> กรณีที่สหกรณ์ถือใช้แผนกลยุทธ์เป็นปีแรก

หมวดรายจ่าย	ปีก่อน (บาท)		ปีปัจจุบัน ขอตั้ง (บาท)	หมายเหตุ
	ตั้งไว้	จ่ายจริง		
2.2 ค่ารับรอง				
2.3 ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการ				
2.4 ค่าจ้างผู้สอบบัญชี				
2.5 ค่าล่วงเวลา				
2.6 ที่ปรึกษากฎหมาย				
2.7 ที่ปรึกษาสหกรณ์				
<b>3. หมวดค่าใช้จ่าย</b>				
3.1 ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะ				
3.2 ค่าปรับปรุงซ่อมแซมสินทรัพย์				
3.3 ค่าสาธารณูปโภค				
3.4 ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์				
3.5 ค่าใช้จ่ายบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์ และดูแลระบบโปรแกรม				
3.6 ค่าเล่าเรียนบุตร				
3.7 ค่ารักษาพยาบาล				
3.8 ค่าประกันสังคม				
3.9 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมใหญ่				
3.10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร				
3.11 ค่าใช้จ่ายประชุมสัมมนา				
3.12 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี				
3.13 ค่าเสื่อมราคา				
3.14 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ				
<b>4. หมวดค่าวัสดุ</b>				
4.1 ค่าวัสดุสำนักงาน				
4.2 ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์				
4.3 ค่าวัสดุไฟฟ้า				
4.4 ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว				
4.5 ค่าวัสดุอื่น ๆ				
<b>5. หมวดค่าครุภัณฑ์</b>				
5.1 เครื่องคอมพิวเตอร์				
5.2 ตู้নির্য				

หมวดรายจ่าย	ปีก่อน (บาท)		ปีปัจจุบัน ขอตั้ง (บาท)	หมายเหตุ
	ตั้งไว้	จ่ายจริง		
6. หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง				
6.1 ค่าปรับปรุงอาคารสถานที่				
7. ดอกเบี้ยจ่าย				

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายของสหกรณ์สามารถถัวจ่ายได้ภายในวงเงินที่ได้รับการอนุมัติ ยกเว้น หมวดเงินเดือน หมวดค่าครุภัณฑ์ และหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ห้ามถัวจ่าย

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติแผนการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายประจำปี ..... ตามที่คณะกรรมการดำเนินการเสนอ

#### 4.5 อนุมัติการกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันประจำปี .....

ประธานฯ แจ้งว่าตามข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ ..... ที่ประชุมใหญ่มีอำนาจหน้าที่พิจารณากำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี ซึ่งสหกรณ์อาจกู้ยืมหรือค้ำประกันสำหรับปีหนึ่งๆ ในปีที่แล้วที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี พิจารณากำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันไว้ จำนวน ..... บาท

(กรณีเท่าเดิมหรือเพิ่มขึ้นแต่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่กำหนด) สำหรับการดำเนินงานของสหกรณ์ในปีบัญชีสิ้นสุด ..... วงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันที่กำหนดไว้เดิม จำนวน ..... บาท มีความเพียงพอในการดำเนินงานจึงขอให้ที่ประชุมพิจารณา

(กรณีขอวงเงินเพิ่มขึ้นและวงเงินเกินกว่าที่เกณฑ์กำหนด) สำหรับการดำเนินงานของสหกรณ์ในปีบัญชีสิ้นสุด ..... ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินงานชุดที่ ..... ครั้งที่ ..... เมื่อวันที่ ..... ได้มีมติเป็นเอกฉันท์ ให้จัดทำ (แผน/ธุรกิจ/โครงการ) ซึ่งมีความจำเป็นต้องขอกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปีสิ้นสุดวันที่ ..... เพิ่มขึ้นจากเดิม เป็นวงเงินไม่เกิน ..... บาท เพื่อเสนอให้นายทะเบียนสหกรณ์เห็นชอบต่อไป จึงขอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณา

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์ ให้กำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปีบัญชีสิ้นสุด ..... ไว้วงเงินไม่เกิน ..... บาท

#### 4.6 อนุมัติแผนการฝาก การลงทุน และการกู้ยืมเงิน

ประธานฯ แจ้งว่า ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 มาตรา 62 และที่แก้ไขเพิ่มเติมเงินของสหกรณ์ นั้น สหกรณ์อาจฝากหรือลงทุนได้ดังต่อไปนี้

- (1) ฝากในชุมนุมสหกรณ์สหกรณ์หรือสหกรณ์อื่น
- (2) ฝากในธนาคารหรือฝากในสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่สหกรณ์
- (3) ซื้อหลักทรัพย์ของรัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจ
- (4) ซื้อหุ้นของธนาคารที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่สหกรณ์

(5) ชื่อหุ้นของชุมนุมสหกรณ์หรือสหกรณ์อื่น

(6) ชื่อหุ้นของสถาบันที่ประกอบธุรกิจอันทำให้เกิดความสะดวหรือส่งเสริมความเจริญแก่กิจการของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์

(7) ฝากหรือลงทุนอย่างอื่นตามที่คณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติกำหนด

อนึ่ง ณ วันที่ ..... สหกรณ์ ..... จำกัด

มีทุนสำรอง จำนวน ..... บาท

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารการลงทุนของสหกรณ์ ..... จำกัด เป็นไปด้วยความถูกต้องและได้รับผลตอบแทนการลงทุนที่ดี คณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ ..... ในคราวประชุมครั้งที่ ..... เมื่อวันที่ ..... จึงขอเสนอที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ นำเงินไปฝากหรือลงทุน ตามมาตรา 62 ในกรอบวงเงินไม่เกิน ..... บาท

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์เห็นชอบให้นำเงินของสหกรณ์ไปฝากหรือลงทุน ตามมาตรา 62 ในกรอบวงเงินไม่เกิน..... บาท

#### 4.7 เลือกตั้งคณะกรรมการดำเนินการ

ประธานฯ แจ้งว่า ตามข้อบังคับข้อที่ ..... คณะกรรมการดำเนินการ ให้สหกรณ์มีคณะกรรมการดำเนินการ ประกอบด้วยประธานกรรมการหนึ่งคนและกรรมการดำเนินการอีก ..... คน ซึ่งที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งจากสมาชิก โดยกรรมการอย่างน้อย 1 คน (สำหรับสหกรณ์ขนาดเล็ก) / อย่างน้อย 3 คน (สำหรับสหกรณ์ขนาดใหญ่) ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี การบริหารจัดการ เศรษฐศาสตร์ หรือผ่านการฝึกอบรมตามหลักสูตรในด้านดังกล่าวหรือด้านอื่นตามที่คณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติกำหนด

การเลือกตั้งกรรมการตามวรรคแรกให้กระทำโดยวิธีเปิดเผย และให้กรรมการดำเนินการเลือกตั้งในระหว่างกันเองขึ้นดำรงตำแหน่งรองประธานกรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน เลขานุการคนหนึ่ง และเหรัญญิกคนหนึ่ง นอกนั้นเป็นกรรมการ และปิดประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน ณ สำนักงานสหกรณ์หรือประกาศทางอิเล็กทรอนิกส์

ปีนี้มีกรรมการที่ครบวาระ จำนวน ..... คน ลาออก ..... คน <sup>17</sup> และยังอยู่ในวาระ จำนวน ..... คน ได้แก่

1. กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งเพราะครบวาระ จำนวน ..... คน

1.1	นาย ก	ประธานกรรมการ	ครบวาระที่ 2
1.2	นาย ข	รองประธานกรรมการ	ครบวาระที่ 2
1.3	นาย ค	กรรมการ	ครบวาระที่ 2
1.4	นาย ง	กรรมการ	ครบวาระที่ 1
1.5	นาง จ	กรรมการ	ครบวาระที่ 1

<sup>17</sup> หากไม่มีกรรมการที่ลาออก ให้ตัดข้อความ “ลาออก..... คน” ออกได้

- |     |                                   |         |                        |
|-----|-----------------------------------|---------|------------------------|
| 1.6 | นาย บ                             | กรรมการ | ครบวาระที่ 1           |
| 1.7 | น.ส. อ                            | กรรมการ | ครบวาระที่ 1           |
| 2.  | กรรมการที่ลาออก ..... คน          |         |                        |
| 2.1 | นาย ดี                            | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่..... |
| 2.2 | นาง สวย                           | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่..... |
| 3.  | กรรมการที่ยังดำรงตำแหน่ง ..... คน |         |                        |
| 3.1 | นาย ดำ                            | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่ 1    |
| 3.2 | นาย ขาว                           | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่ 1    |
| 3.3 | นาง เหลือง                        | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่ 1    |
| 3.4 | นาย แดง                           | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่ 1    |
| 3.5 | นาง เขียว                         | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่ 1    |
| 3.6 | น.ส. ฟ้า                          | กรรมการ | วาระที่.....ปีที่ 1    |

จึงขอเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาเลือกตั้งประธานกรรมการและกรรมการแทนตำแหน่งที่ว่าง  
จำนวน ..... คน

**มติที่ประชุม** มีมติเลือกตั้งประธานกรรมการ<sup>18</sup> และกรรมการ รวม ..... คน ดังนี้

1. เลือกประธานกรรมการ 1 คน คือ นาย/นาง/นางสาว .....
2. เลือกกรรมการแทนกรรมการที่ครบวาระ ..... คน คือ
  - 2.1 นาย ยี่สิบ
  - 2.2 นาย สี่สิบ
  - 2.3 น.ส. หกสิบ
  - 2.4 นาย สามสิบ
  - 2.5 นาง ห้าสิบ
  - 2.6 น.ส. เจ็ดสิบ
3. เลือกกรรมการ ..... คน แทนกรรมการที่ลาออก ซึ่งอยู่ในตำแหน่ง 1 ปี คือ
  - 3.1 นาย ทำดี
  - 3.2 นาง คิดดี

#### 4.8 เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการและกำหนดค่าตอบแทน

ประธานฯ ขอให้ที่ประชุมพิจารณาเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ ตามข้อบังคับสหกรณ์ข้อ.....  
ผู้ตรวจสอบกิจการ ให้ที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งสมาชิกหรือบุคคลภายนอกซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล และ  
เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติความรู้ความสามารถในด้านการเงิน การบัญชี การบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์ การสหกรณ์ หรือ

<sup>18</sup> กรณีที่ในปีนั้นตำแหน่งประธานกรรมการว่างลง ให้ที่ประชุมใหญ่มีมติเลือกตั้งประธานกรรมการก่อน แล้วจึงค่อยเลือก  
กรรมการแทนกรรมการที่ครบวาระ และกรรมการแทนกรรมการที่ลาออก ตามลำดับ



กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ และมีคุณสมบัติเป็นผู้ผ่านการอบรมการตรวจสอบกิจการจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับการรับรองหลักสูตรจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ รวมทั้งไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ จำนวน ..... คน/ หนึ่งนิติบุคคล

การดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบกิจการอยู่ในตำแหน่งได้มีกำหนดเวลา ..... ปี  
บัญชีสหกรณ์ <sup>19</sup>

**(กรณีผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมหมดวาระ)**

ตามประกาศสหกรณ์ ..... จำกัด ฉบับที่ ..... เรื่อง รับสมัครผู้ตรวจสอบกิจการ  
ผู้ตรวจสอบกิจการ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ..... ซึ่งเปิดรับสมัครตั้งแต่วันที่ ..... ถึง  
วันที่ ..... มีผู้ยื่นใบสมัครเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ จำนวน ..... คน/..... นิติบุคคล ซึ่งคณะกรรมการ  
ดำเนินการได้พิจารณาคัดเลือกผู้สมัครที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบนายทะเบียน  
สหกรณ์ ดังนี้

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....
- 4) .....

จึงขอเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการแทนตำแหน่งที่ว่างลง

**มติที่ประชุม** ได้พิจารณาแล้ว มีมติเป็นเอกฉันท์ ดังต่อไปนี้

1) เลือกตั้ง

1. นาย/นาง/นางสาว..... วาระที่.....ปีที่.....
2. นาย/นาง/นางสาว..... วาระที่.....ปีที่.....
3. นาย/นาง/นางสาว..... วาระที่.....ปีที่.....
4. นาย/นาง/นางสาว..... วาระที่.....ปีที่.....

เป็นผู้ตรวจสอบกิจการ

- 2) กำหนดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ คนละ ..... บาท

รวม จำนวน ..... บาท

- 3) ให้มีสิทธิเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายอื่นในการ

เดินทางไปปฏิบัติงานเช่นเดียวกับกรรมการ

และเลือก นาย/นาง/นางสาว .....เป็นผู้ตรวจสอบกิจการสำรอง

<sup>19</sup> วาระตามที่กำหนดในข้อบังคับของสหกรณ์ สูงสุดไม่เกิน 3 ปีบัญชี

(กรณีผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมยังอยู่ในวาระ)

ประธานฯ ได้แจ้งให้ที่ประชุมใหญ่ทราบ ว่า ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีเมื่อวันที่ ..... ได้เลือกตั้ง นาย/นาง/นางสาว ..... เป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ซึ่งตามข้อบังคับของสหกรณ์ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบกิจการมีวาระการดำรงตำแหน่งวาระละ ..... ปี ซึ่งจะครบวาระที่ 1 หรือ 2 ในรอบปีบัญชี ..... ในการประชุมใหญ่สามัญประจำปีครั้งนี้ จึงไม่ต้องเลือกผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ซึ่งปัจจุบัน นาย/นาง/นางสาว ..... วาระที่ ..... ปีที่ .....

มติที่ประชุม รับทราบ

4.9 คัดเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและกำหนดค่าธรรมเนียม (ถ้ามี)

ประธานฯ แจ้งว่าตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2562 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชน เพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยมีวัตถุประสงค์กระจายงานด้านการสอบบัญชีสำหรับสหกรณ์ขนาดใหญ่ที่มีฐานะมั่นคง มีทุนดำเนินงานตั้งแต่ 50 ล้านบาทขึ้นไป (หลักเกณฑ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์) และมีระบบการบริหารที่ดีที่ให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ภาคเอกชนเข้ามาตรวจสอบบัญชีประจำปี โดยอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และต้องผ่านการอบรมหลักสูตรการสอบบัญชีสหกรณ์นั้น ให้คณะกรรมการดำเนินการเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่สรรหาไว้ไม่น้อยกว่า 2 รายขึ้นไป พร้อมข้อมูลประกอบการพิจารณาที่สรุปไว้ คณะกรรมการดำเนินการจึงขอเสนอชื่อผู้สอบบัญชีภาคเอกชนที่สรรหาไว้ จำนวน .....

- 1. รายชื่อ.....
- 2. รายชื่อ.....

ผู้สอบบัญชีทั้ง ..... ราย ได้เสนอบริการสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีดังนี้

รายที่.....	ชื่อ.....
	ประวัติส่วนตัว.....
	การเข้าตรวจสอบ.....
	เสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบเป็นจำนวนเงินรวม.....บาท
รายที่.....	ชื่อ.....
	ประวัติส่วนตัว.....
	การเข้าตรวจสอบ.....
	เสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบเป็นจำนวนเงินรวม.....บาท

มติที่ประชุม มีมติเป็นเอกฉันท์ เลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายที่ ..... และกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ จำนวน ..... บาท/ปี และเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายที่ ..... เป็นผู้สอบบัญชีสำรอง

**4.10 การกำหนดค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก และค่าเบี้ยประชุมของ คณะกรรมการดำเนินการ กรรมการอื่นๆ ที่ปรึกษา และที่ปรึกษากิตติมศักดิ์ (ถ้ามี)**

ประธานฯ ขอให้ที่ประชุมพิจารณา กำหนดค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก และค่าเบี้ยประชุมของกรรมการดำเนินการ กรรมการอื่นๆ ที่ปรึกษา และที่ปรึกษากิตติมศักดิ์ เพื่อถือปฏิบัติต่อไป

**มติที่ประชุม** พิจารณาแล้วมีมติเอกฉันท์กำหนดค่าเบี้ยเลี้ยงค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก และค่าเบี้ยประชุมของกรรมการดำเนินการ ดังนี้

- ค่าเบี้ยเลี้ยงในจังหวัด อัตราวันละ.....บาท
- ค่าเบี้ยเลี้ยงต่างจังหวัด อัตราวันละ.....บาท
- ค่าพาหนะตามที่ย้ายจริงโดยประหยัด
- ค่าเช่าที่พัก อัตราวันละ.....บาท
- ค่าเบี้ยประชุม อัตราครั้งละ.....บาท

สำหรับกรรมการอื่นๆ ที่ปรึกษา และที่ปรึกษากิตติมศักดิ์ ให้มีสิทธิเช่นเดียวกันกับกรรมการดำเนินการ

**4.11 อนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับสหกรณ์ (ถ้ามี)**

**(กรณีแก้ไขบางข้อ)**

ประธานฯ เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ .....  
เนื่องจาก..... จากเดิม ..... เปลี่ยนเป็น .....<sup>20</sup>

(แบบ ท.ข.2)

ข้อความและเหตุผลที่ขอแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับของสหกรณ์ ..... จำกัด

ข้อความเดิม	ข้อความที่ขอแก้ไข	เหตุผลที่ขอแก้ไข

**มติที่ประชุม** พิจารณาแล้วมีมติเอกฉันท์ (หรือเกินกว่าสองในสามให้ระบุจำนวนคะแนนเสียง เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย) ให้แก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับของสหกรณ์ข้อ .....

<sup>20</sup> รายละเอียดตามแบบตาราง ทข.2 ที่แนบ (เพิ่มตารางเปรียบเทียบ)

**(กรณียกเลิกฉบับเดิมแล้วเปลี่ยนใช้ฉบับใหม่)**

ประธานฯ เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับของสหกรณ์ เลขทะเบียน  
ข้อบังคับ ..... เนื่องจาก ..... ตามร่างที่เสนอ

**มติที่ประชุม** พิจารณาแล้วมีมติเอกฉันท์ (หรือเกินกว่าสองในสามให้ระบุจำนวนคะแนนเสียง  
เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย) ให้แก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับของสหกรณ์ โดยยกเลิกข้อบังคับเลข  
ทะเบียน ..... แล้วเปลี่ยนใช้ฉบับใหม่ตามร่างที่เสนอ

**4.12 อนุมัติตัดเงินสดขาดบัญชี และตัดจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้ (ถ้ามี)**

**1. อนุมัติตัดเงินสดขาดบัญชี**

ประธานฯ แจ้งว่า มติที่ประชุมคณะกรรมการเนินการ ชุดที่ ..... ครั้งที่ ..... วันที่ .....  
เดือน ..... ปี ..... ได้มีมติให้นำเสนอที่ประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาอนุมัติตัดเงินสดขาดบัญชี  
จำนวน..... บาท สหกรณ์ได้ดำเนินการติดตามกับผู้รับผิดชอบเรื่องนี้มาโดยตลอดแล้วตั้งแต่แต่งตั้ง  
กรรมการไปติดต่อผู้รับผิดชอบ และทำหนังสือแจ้งให้มาพบคณะกรรมการที่สหกรณ์ ผู้รับผิดชอบไม่ได้อยู่ใน  
พื้นที่หายสาบสูญไม่มีใครพบเห็น และเรื่องนี้ก็ล่วงเลยมาหลายปีแล้ว ทำให้เป็นข้อบกพร่องของสหกรณ์  
เรื่อยมา คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วเห็นว่าควรตัดหนี้สูญ จึงนำเสนอที่ประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาต่อไป

การอนุมัติตัดจำหน่ายหนี้สูญ เป็นการปฏิบัติทางบัญชีเท่านั้น มิได้เป็นการระงับซึ่งสิทธิ  
เรียกร้องจากผู้ต้องรับผิดชอบต่อสหกรณ์แต่อย่างใด

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้ตัดเงินสดขาดบัญชี จำนวน ..... บาท

**2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ .....**

**2.1 การตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้เงินกู้**

ประธานฯ แจ้งว่า คณะกรรมการเนินการ ชุดที่ ..... ครั้งที่ ..... วันที่ .....  
เดือน ..... ปี ..... ได้มีมติให้สหกรณ์ตัดจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้ขาดจากสมาชิกภาพ  
จำนวน ..... ราย เป็นเงินจำนวน ..... บาท สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียน  
สหกรณ์ ว่าด้วยการจัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีและกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. .... ซึ่งมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

- (1) ต้องเป็นหนี้ที่เกิดจากการประกอบกิจการ
- (2) ต้องมีหลักฐานในการก่อหนี้ชัดเจน
- (3) ต้องมีหลักฐานในการติดตามทวงถาม หรือมีการฟ้องคดีแล้ว ปรากฏว่า
  - ลูกหนี้ตาย สาบสูญ และไม่มีทรัพย์สิน หรือมีแต่ไม่คุ้มค่าใช้จ่ายฟ้อง
  - ลูกหนี้มีทรัพย์สินแต่มีเจ้าหนี้อื่นมีบุริมสิทธิเหนือกว่า
  - ได้ฟ้องร้องหนี้ในคดีแพ่ง หรือยื่นคำขอเกลี้ยหนี้แล้ว ลูกหนี้ไม่มีทรัพย์สิน
  - ลูกหนี้ล้มละลาย และศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยการประนอมหนี้
  - ลูกหนี้ล้มละลาย และได้มีการบางทรัพย์สินครั้งแรกแล้ว
  - (อย่างไรอย่างหนึ่ง)

(4) ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนหนี้แล้ว

สหกรณ์ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนหนี้แล้ว มีรายละเอียดดังนี้

1. นาย/นาง/นางสาว ..... เลขทะเบียนที่ ..... จำนวนเงิน ..... บาท  
**การให้กู้** ตามสัญญาเงินกู้เลขที่ ..... ต้นเงิน ..... บาท ดอกเบี้ยคิดถึงวันที่ .....  
เดือน ..... พ.ศ. .... เป็นเงิน ..... บาท ค่าปรับคิดถึงวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....  
เป็นเงิน.....บาท

**หลักประกัน** ใช้บุคคลค้ำประกัน/ หรือเสนอหลักประกันนาย/นาง/นางสาว .....  
เป็นผู้จำนองเป็นประกันโฉนดที่ดินเลขที่ ..... รวม ..... แปลง เนื้อที่ ..... และ  
.....หลักประกันตั้งอยู่ที่ตำบล ..... อำเภอ ..... จังหวัด ..... ราคา  
ประเมิน ..... บาท

**การให้ออกจากสมาชิกสหกรณ์** คณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ ..... ครั้งที่...../.....  
วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... มีมติให้นาย/นาง/นางสาว ..... ออกจาก  
สหกรณ์และโอนเงินค่าหุ้นจำนวน ..... บาท หักชำระต้นเงินและดอกเบี้ยแล้ว ยังคงมีต้นเงินค้างชำระ  
จำนวน ..... ดอกเบี้ย ..... ค่าปรับ .....

**การดำเนินคดี** สหกรณ์ได้ดำเนินคดี นาย/นาง/นางสาว ..... เป็นจำเลยที่ 1  
นาย/นาง/นางสาว ..... เป็นจำเลยที่ 2 โดยยื่นฟ้องเมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....  
ทุนทรัพย์ที่ฟ้องจำนวน ..... บาท และศาล ..... จังหวัด ..... ได้มีคำพิพากษา หมายเลข  
คดีแดง ...../..... เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... ให้จำเลยทั้งสองร่วมกันชำระหนี้ตามฟ้อง  
จำนวน.....บาท ค่าฤชาธรรมเนียมศาล ..... บาท และค่าทนายความจำนวน ..... บาท  
หากจำเลยทั้งสองไม่ชำระให้นำที่ดิน พร้อมสิ่งปลูกสร้างออกขายทอดตลาด หากได้เงินไม่พอชำระหนี้ให้จำเลย  
ทั้งสองรับผิดชอบใช้เงินในส่วนที่ขาดให้โจทก์จนครบถ้วน

**การบังคับคดี** สหกรณ์ได้ดำเนินการบังคับคดีนำที่ดินและสิ่งปลูกสร้างออกขายทอดตลาด กรมบังคับ  
คดี ได้ประเมินราคาทรัพย์สินจำนวน ..... บาท สำนักงานบังคับคดีจังหวัด.....ได้ทำการ  
ประกาศขายที่ดินรวม ..... ครั้ง

**สรุป** ได้มีการดำเนินคดีและบังคับคดีขายทอดตลาดทรัพย์สินนำเงินที่ได้มาหักชำระหนี้แล้วบางส่วน  
และได้ติดตามช่องทางอื่น ๆ แล้วปรากฏว่า นาย/นาง/นางสาว ..... ไม่ได้พักอาศัยตามที่อยู่  
ทะเบียนราษฎร์ ซึ่งสหกรณ์จะต้องติดตามต่อไปจนกว่าจะหมดอายุความ (วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....)

จึงเสนอขอตัดหนี้สูญของนาย/นาง/นางสาว ..... จำนวน ..... บาท  
การอนุมัติตัดจำหน่ายหนี้สูญ เป็นการปฏิบัติทางบัญชีเท่านั้น มิได้เป็นการระงับซึ่งสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้แต่  
อย่างไร ยังเรียกได้จนกว่าจะหมดอายุความ

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้ตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้เงินกู้ จำนวน  
..... ราย เป็นเงิน ..... บาท

## 2.2 การตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้การค้า

ประธานฯ แจ้งว่า มติที่ประชุมคณะกรรมการเนนการ ชุดที่ ..... ครั้งที่ ..... วันที่ ..... เดือน ..... ปี ..... ได้มีมติให้นำเสนอที่ประชุมใหญ่ เพื่อพิจารณาอนุมัติตัดหนี้สูญ ลูกหนี้เงินกู้ รายละเอียดดังนี้

1. นาย/นาง/นางสาว ..... สมาชิกกลุ่มที่ ..... เลขทะเบียนที่ ..... จำนวนเงิน ..... บาท ตามสัญญาเงินกู้ที่ ..... / ..... ต้นเงิน ..... บาท ดอกเบี้ยคิดถึงวันที่ .... เดือน ..... พ.ศ. .... เป็นเงิน ..... บาทหลักประกัน ใช้บุคคลค้ำประกันการติดตามหนี้ สหกรณ์ ได้ติดตามโดยตลอด ไม่สามารถติดตามได้ เนื่องจากผู้ค้ำประกันเสียชีวิต

2. ....

การอนุมัติตัดจำหน่ายหนี้สูญ เป็นการปฏิบัติทางบัญชีเท่านั้น มิได้เป็นการระงับซึ่ง สิทธิเรียกร้องจากผู้ต้องรับผิดชอบต่อสหกรณ์แต่อย่างใด

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้ตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้การค้า จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท

## 2.3 การตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามคำพิพากษา

ประธานฯ แจ้งว่า มติที่ประชุมคณะกรรมการเนนการ ชุดที่ ..... ครั้งที่ ..... วันที่ ..... เดือน ..... ปี ..... ได้มีมติให้นำเสนอที่ประชุมใหญ่ เพื่อพิจารณาอนุมัติตัดหนี้สูญ ลูกหนี้เงินกู้ รายละเอียดดังนี้

1. ตามคดีแดงของ นาย/นาง/นางสาว ..... สมาชิกกลุ่มที่ ..... เลขทะเบียนที่ ..... จำนวนเงิน ..... บาท การติดตามหนี้ สหกรณ์ได้ติดตามโดยตลอด ไม่สามารถติดตามได้ เนื่องจากผู้ค้ำประกันเสียชีวิต

การอนุมัติตัดจำหน่ายหนี้สูญ เป็นการปฏิบัติทางบัญชีเท่านั้น มิได้เป็นการระงับซึ่ง สิทธิเรียกร้องจากผู้ต้องรับผิดชอบต่อสหกรณ์แต่อย่างใด

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์ อนุมัติให้ตัดจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามคำพิพากษา จำนวน ..... ราย เป็นเงิน ..... บาท

## 4.13 อนุมัติขอโอนเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนค้างนานสมทบเข้าทุนสำรอง (ถ้ามี)

ประธานฯ แจ้งว่าปัจจุบันสหกรณ์มีเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนที่ค้างจ่ายเป็นระยะเวลาานาน เพื่อให้ถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมายและคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ ..... ครั้งที่ ..... วันที่ ..... เดือน ..... ปี ..... มีมติให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณา ดังนี้

1. เงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนค้างจ่ายเป็นระยะเวลาานาน ส่วนที่ไม่มีรายละเอียดว่าเป็นของ สมาชิกผู้ใด เงินปันผลค้างจ่าย จำนวน ..... บาท เงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย จำนวน ..... บาท ขอให้ที่ประชุมพิจารณา

2. เงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนค้างจ่ายเป็นระยะเวลานาน ส่วนที่มีรายละเอียดว่าเป็นของสมาชิกผู้ใด แต่สมาชิกไม่มาติดต่อขอรับทำให้สหกรณ์ต้องตั้งบัญชีค้างจ่ายไว้เป็นเวลานานเกิน 5 ปี เป็นเงินปันผลค้างจ่าย ..... บาท เป็นเงินเฉลี่ยคืนค้างจ่าย ..... บาท จึงขอเสนอสมาชิกมารับภายใน 90 วัน นับจากวันประชุมใหญ่ หากไม่มารับภายในกำหนดให้โอนเป็นทุนสำรอง

**มติที่ประชุม** มีมติเป็นเอกฉันท์ อนุมัติโอนเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืนค้างจ่ายเป็นระยะเวลานานเข้าเป็นเงินทุนสำรองตามที่คณะกรรมการดำเนินการเสนอ เป็นจำนวนเงิน ..... บาท

#### 4.14 อนุมัติจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ (ถ้ามี)

ประธานฯ เสนอให้พิจารณาเกี่ยวกับการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ของสหกรณ์ ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ ..... ครั้งที่ ..... ประชุม เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .... โดยมีมติเป็นเอกฉันท์แล้วให้จำหน่ายได้

เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามข้อบังคับของสหกรณ์ หมวดที่ ..... ข้อ ..... การลงมติเห็นชอบเกี่ยวกับการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ของสหกรณ์ ที่ประชุมใหญ่ให้ถือเสียงข้างมากของสมาชิกหรือผู้แทนสมาชิกซึ่งมาประชุม

**มติที่ประชุม** เห็นชอบด้วยคะแนนเสียง ..... ต่อ ..... (เสียงข้างมากของสมาชิกหรือผู้แทนสมาชิกซึ่งมาประชุม) ให้จำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ของสหกรณ์ได้

#### 4.15 สหกรณ์ขาดทุนเกินกึ่งของทุนเรือนหุ้น (ถ้ามี)

ประธานฯ แจ้งว่า จากผลการดำเนินงานของสหกรณ์ในรอบปีบัญชีสิ้นสุด ..... ผลปรากฏว่าสหกรณ์ดำเนินงานขาดทุน ..... บาท ซึ่งเกินกึ่งของทุนเรือนหุ้นที่ชำระแล้ว (ทุนเรือนหุ้น ..... บาท) ตามข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ ..... กำหนดให้สหกรณ์ต้องเรียกประชุมใหญ่สามัญ (วิสามัญ) โดยมีชั้กช้า แต่ไม่เกินสามสิบวัน นับแต่วันที่สหกรณ์ทราบ เพื่อให้ที่ประชุมใหญ่สามัญ(วิสามัญ) พิจารณาว่าจะดำเนินการอย่างไร

(กรณีสหกรณ์มีมติดำเนินงานต่อ)

**มติที่ประชุม** พิจารณาแล้วมีมติ (เสียงข้างมากของจำนวนสมาชิกหรือผู้แทนสมาชิกซึ่งมาประชุม) ให้สหกรณ์ดำเนินการต่อโดยกำหนดให้มีแผนการฟื้นฟู ดังนี้

- ระดมทุนจากสมาชิกให้ถือหุ้นเพิ่ม
- ระดมทุนโดยการรับฝากเงินจากสมาชิก
- ให้คณะกรรมการดำเนินการ/ฝ่ายจัดการติดตามเร่งรัดให้สมาชิกมาชำระหนี้ที่ค้างกับสหกรณ์ (กรณีมีหนี้ค้างชำระ)
- อื่น ๆ .....

(กรณีสหกรณ์มีมติไม่ดำเนินการต่อโดยเลิกสหกรณ์)

มติที่ประชุม พิจารณาแล้วมีมติ (ไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนสมาชิกหรือผู้แทนสมาชิก  
ซึ่งมาประชุม) ให้สหกรณ์ดำเนินการขอลiquidation ต่อนายทะเบียนสหกรณ์



## วาระที่ 5

เรื่อง                      อื่นๆ

5.1.....

5.2.....

เมื่อไม่มีสมาชิกท่านใดเสนอเรื่องอื่นๆอีก ประธานในที่ประชุมจึงกล่าวขอบคุณสมาชิกทุกท่านที่มาร่วมประชุมใหญ่สามัญประจำปีในวันนี้ และกล่าวปิดประชุม

เลิกประชุมเวลา.....น.

(ลงชื่อ) ..... ประธานที่ประชุม  
(.....)

(ลงชื่อ) ..... เลขานุการ  
(.....)

(ลงชื่อ) ..... ผู้จดบันทึก  
(.....)