

รายงานผลการตรวจสอบกิจการ  
สหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง  
ประจำปีเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

ตามที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2563 มีมติเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2563 แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง ประจำปี 2563 ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบกิจการเสนอต่อคณะกรรมการดำเนิน ตามข้อบังคับของสหกรณ์ นั้น

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจสอบประจำปีเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 เสร็จสิ้นแล้ว ขอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุปดังนี้

**1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

1.1 เพื่อทราบว่าการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชีว่ามีการบันทึกรายการ และเอกสารประกอบการบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560

1.2 เพื่อให้ทราบว่าสหกรณ์มีทรัพย์สินที่ใช้ดำเนินงานอย่างเหมาะสม มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ทรัพย์สินเป็นกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์ มีเอกสารประกอบการบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน การคำนวณค่าเสื่อมราคาที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560

1.3 เพื่อทราบว่าการดำเนินงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้เหมาะสมและได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดได้ มีเอกสารหลักฐานการให้เงินกู้ และการค้ำประกัน ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งมีการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อถูกต้อง

**2. ขอบเขตการตรวจสอบ**

2.1 ตรวจสอบรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563

2.2 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชี ได้แก่ ใบสำคัญสหกรณ์ สมุดรายวัน สมุดรวมบัญชีทั่วไป และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีการเงิน

2.3 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของการเกี่ยวกับทรัพย์สินถาวรของสหกรณ์ ได้แก่ ทะเบียนทรัพย์สิน เอกสารการตรวจนับสิ้นปี

2.4 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการให้สินเชื่อกับสมาชิกประจำเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 ได้แก่ คำขอกู้ สัญญาเงินกู้ และการค้ำประกันเงินกู้ ตรวจสอบการอนุมัติกู้ตามที่คณะกรรมการดำเนินการมอบอำนาจ และการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานด้านสินเชื่อ และตรวจสอบการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อ

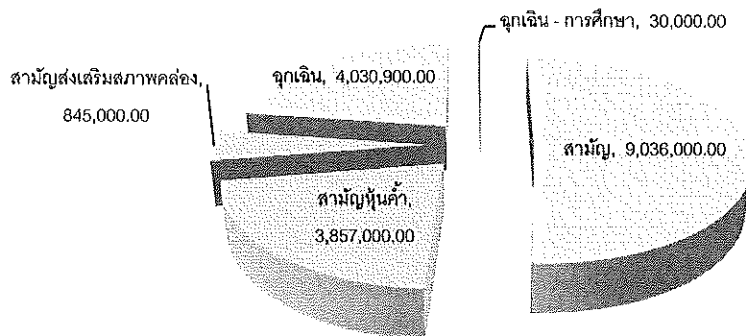
### 3. ผลการตรวจสอบ

3.1 จากการตรวจสอบการบันทึกการรับจ่ายเงินในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 พบว่า การบันทึกรายการรับจ่ายเงิน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การผ่านรายการบัญชีจากสมุดรายวัน ไปยังสมุดรวมบัญชีทั่วไปถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ และระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2560

3.2 จากการตรวจสอบทรัพย์สินของสหกรณ์ พบว่าทรัพย์สินถาวรของสหกรณ์ คือ ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 1.20 ล้านบาท ประกอบด้วย คอมพิวเตอร์ เครื่องพรีนเตอร์ และอุปกรณ์สำนักงานอื่นๆ ซึ่งยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อนตรงกับยอดยกมาต้นปี 2563 ในระหว่างเดือน มกราคม – กุมภาพันธ์ 2563 ยังไม่มีการจัดหาทรัพย์สิน มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินทุกรายการ โดยมีรายละเอียดวันที่ได้ทรัพย์สินมา รายละเอียดทรัพย์สิน จำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย เป็นต้น มีการตรวจนับทรัพย์สินปีละ 1 ครั้ง มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอัตราที่กำหนดตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560

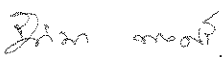
3.3 จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการให้สินเชื่อแก่สมาชิกประจำเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 ซึ่งมีการให้สินเชื่อแก่สมาชิกในระหว่างเดือนจำนวน 128 ราย เป็นจำนวน 17.80 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้สามัญจำนวน 13.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 77.18 และเงินกู้ฉุกเฉิน จำนวน 4.06 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.82 โดยได้แสดงรายละเอียดประเภทของการให้สินเชื่อระหว่างเดือนนี้ดังแผนภูมิด้านล่างนี้ ซึ่งการให้ยอดการให้กู้แก่สมาชิกตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียน

แผนภูมิแสดงประเภทการให้สินเชื่อประจำเดือน ก.พ. 2563



สหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมโดยได้รับอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการกู้เงิน ได้แก่ หนังสือสัญญากู้เงิน การค้ำประกัน ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีการบันทึกรายการบัญชีทุกรายการถูกต้องครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นางสาววิติมา พราวศรี)  
ผู้ตรวจสอบกิจการ

กองตรวจสอบภาครัฐ  
กรมบัญชีกลาง  
โทรศัพท์ 02-127-7000 ต่อ 4606  
วันที่ 17 มีนาคม 2563