

รายงานผลการตรวจสอบกิจการ  
สหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง  
ประจำเดือนมกราคม พ.ศ. 2563

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

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

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจสอบประจำเดือนมกราคม พ.ศ. 2563 เสร็จสิ้นแล้ว ขอรายงานผลการตรวจสอบ โดยสรุปดังนี้

**1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

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

1.2 เพื่อทราบว่าสหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดได้ มีเอกสารหลักฐานการให้กู้เงิน และการค้ำประกัน ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งมีการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อถูกต้อง

**2. ขอบเขตการตรวจสอบ**

2.1 ตรวจสอบรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 31 มกราคม 2563

2.2 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชี ได้แก่ ใบสำคัญสหกรณ์ สมุดรายวัน สมุดรวมบัญชีทั่วไป และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีการเงิน

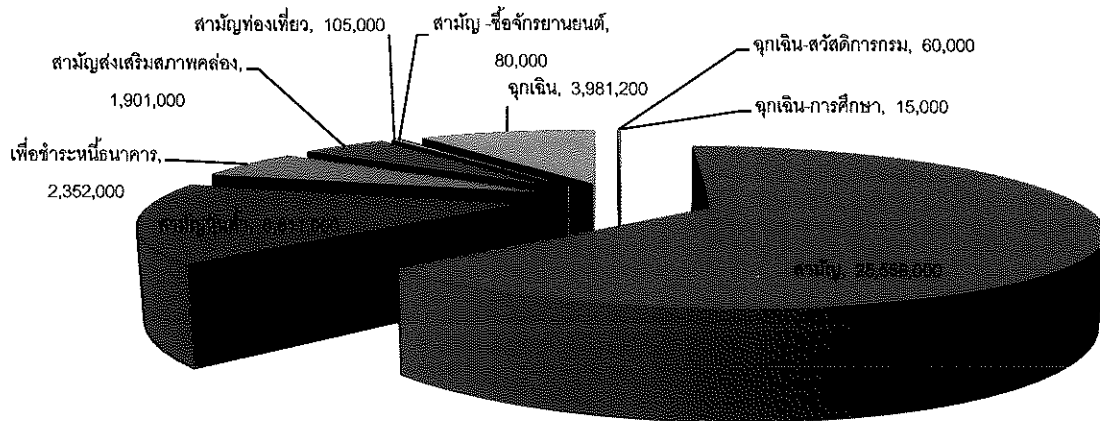
2.3 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการให้สินเชื่อกับสมาชิกประจำเดือนมกราคม พ.ศ. 2563 ได้แก่ คำขอกู้ สัญญาเงินกู้ และการค้ำประกันเงินกู้ ตรวจสอบการอนุมัติกู้ตามที่คณะกรรมการดำเนินการมอบอำนาจ และการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานด้านสินเชื่อ และตรวจสอบการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อ

### 3. ผลการตรวจสอบ

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


3.2 จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการให้สินเชื่อแก่สมาชิกประจำเดือนมกราคม พ.ศ. 2563 ซึ่งมีการให้สินเชื่อแก่สมาชิกในระหว่างเดือนจำนวน 153 ราย เป็นจำนวน 40.66 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้สามัญจำนวน 36.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.04 และเงินกู้ฉุกเฉิน จำนวน 4.05 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.96 โดยได้แสดงรายละเอียดประเภทของการให้สินเชื่อระหว่างเดือนนี้ดังแผนภูมิด้านล่าง ซึ่งการให้ยอดการให้กู้แก่สมาชิกตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียน

สหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมโดยได้รับอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการกู้เงิน ได้แก่ หนังสือสัญญากู้เงิน การค้ำประกัน ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีการบันทึกรายการบัญชีทุกรายการถูกต้องครบถ้วน



แผนภูมิแสดงประเภทการให้สินเชื่อประจำเดือน ม.ค. 2563

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นางสาวรุติมา พราวศรี)  
ผู้ตรวจสอบกิจการ

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