

รายงานผลการตรวจสอบกิจการ  
สหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง  
ประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

ตามที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ๒๕๖๓ มีมติเมื่อวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๓ แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง ประจำปี ๒๕๖๓ ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบกิจการเสนอต่อคณะกรรมการดำเนิน ตามข้อบังคับของสหกรณ์ นั้น

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจสอบประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จสิ้นแล้ว ขอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุปดังนี้

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อทราบว่าสหกรณ์ได้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีว่ามีการบันทึกรายการ และเอกสารประกอบการบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒ เพื่อทราบว่าสหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดได้ มีเอกสารหลักฐานการให้กู้เงิน และการค้ำประกัน ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งมีการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อกู้เงิน

๑.๓ เพื่อให้ทราบว่า การรับจ่ายเงินจากผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ว่ามีการแบ่งแยกหน้าที่ที่เหมาะสมเพียงพอ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๒.๒ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชี ได้แก่ ใบสำคัญสหกรณ์ สมุดรายวัน สมุดรวมบัญชีทั่วไป และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีการเงิน

๒.๓ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการให้สินเชื่อเชื่อมกับสมาชิกประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้แก่ คำขอกู้ สัญญาเงินกู้ และการค้ำประกันเงินกู้ ตรวจสอบการอนุมัติกู้ตามที่คณะกรรมการดำเนินการมอบอำนาจ และการกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานด้านสินเชื่อ และตรวจสอบการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อ

๒.๔ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ คำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online สอบทานจากหน้าจอในระบบ KTB Corporate Online

### ๓. ผลการตรวจสอบ

๓.๑ จากการตรวจสอบการบันทึกการรับจ่ายเงินในเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า การบันทึกรายการรับจ่ายเงิน มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การผ่านรายการบัญชีจากสมุดรายวัน ไปยังสมุดรวมบัญชีทั่วไปถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ และระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๒ จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการให้สินเชื่อแก่สมาชิกประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งมีการให้สินเชื่อแก่สมาชิกในระหว่างเดือน จำนวน ๑๓๔ ราย เป็นจำนวน ๒๑.๙๙ ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้สามัญ จำนวน ๑๘.๐๔ ล้านบาท และเงินกู้ฉุกเฉิน จำนวน ๓.๙๕ ล้านบาท ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียน

สหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมโดยได้รับอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการกู้เงิน ได้แก่ หนังสือสัญญากู้เงิน การค้ำประกัน ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีการบันทึกรายการบัญชีทุกรายการถูกต้องครบถ้วน

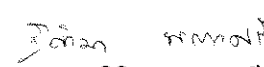
๓.๓ จากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์โดยได้ตรวจสอบการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายดังกล่าว ดังนี้

- การกำหนดผู้ทำหน้าที่ผู้ดูแลระบบ และผู้ใช้ระบบงาน จากการตรวจสอบพบว่ามีสหกรณ์ได้ออกคำสั่งสหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง จำกัด ฉบับที่ ๑๘ / ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยเป็นเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน และมีการกำหนดผู้บันทึก ผู้อนุมัติเป็นคนละบุคคล และมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในส่วนของผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Authorizer โดยมีหน้าที่ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและรายการโอนเงินที่ Company User Maker ส่งให้ และอนุมัติรายการโอนเงิน ตลอดจนแจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินให้ Company User Maker ซึ่งในการอนุมัติการโอนเงินจะต้องผู้อนุมัติในระบบฯ จำนวน ๒ คน จึงจะสามารถโอนเงินจ่ายได้ กรณีที่ผู้อนุมัติบุคคลใดบุคคลหนึ่งไม่มาก็มีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

- การตรวจสอบการกำหนดสิทธิในระบบ KTB Corporate Online พบว่ามีการกำหนดสิทธิในระบบฯ เป็นไปตามที่มีการกำหนดแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบฯ และมีการกำหนด Username และ Password เพื่อเข้าใช้ในระบบและเก็บเป็นความลับของแต่ละบุคคล

สหกรณ์มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและการจ่ายเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง จำกัด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นางสาวรุติมา พราวศรี)  
ผู้ตรวจสอบกิจการ

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

โทรศัพท์ ๐๒-๑๒๗-๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๐๖

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓