

รายงานผลการตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง
ประจำเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2563

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

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

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจสอบประจำเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2563 เสร็จสิ้นแล้ว ขอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุปดังนี้

1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

1.2 เพื่อทราบว่าสหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดได้ มีเอกสารหลักฐานการให้กู้เงิน และการค้ำประกัน ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งมีการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อถูกต้อง

1.3 เพื่อให้ทราบว่าสหกรณ์มีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับสมาชิกและทุนเรือนหุ้น ไว้อย่างเหมาะสม และได้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติที่ประชุม สมาชิกถือหุ้นมีอยู่จริงและปรากฏในทะเบียนหุ้น เอกสารประกอบรายการครบถ้วน การควบคุมภายในเกี่ยวกับสมาชิกและทุนเรือนหุ้นเป็นไปอย่างเหมาะสม และมีการบันทึกรายการบัญชีถูกต้องครบถ้วน

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

2.1 ตรวจสอบรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2563

2.2 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชี ได้แก่ ใบสำคัญสหกรณ์ สมุดรายวัน สมุดรวมบัญชีทั่วไป และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีการเงิน

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

2.4 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการการสมัครสมาชิก ได้แก่ ใบสมัครเข้าเป็นสมาชิก ทะเบียนสมาชิก สำเนาบัตรประชาชน หนังสือแสดงเจตนาตั้งผู้รับโอนผลประโยชน์ และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี โดยตรวจการสมัครสมาชิกของเดือน กุมภาพันธ์ - กรกฎาคม 2563

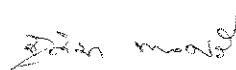
3. ผลการตรวจสอบ

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

3.2 จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการให้สินเชื่อแก่สมาชิกประจำเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2563 ซึ่งมีการให้สินเชื่อแก่สมาชิกในระหว่างเดือน จำนวน 146 ราย เป็นจำนวน 30.14 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้สามัญ จำนวน 26.14 ล้านบาท และเงินกู้ฉุกเฉิน จำนวน 4 ล้านบาท ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนสหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมโดยได้รับอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการกู้เงิน ได้แก่ หนังสือสัญญากู้เงิน การค้ำประกัน ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีการบันทึกรายการบัญชีทุกรายการถูกต้องครบถ้วน

3.3 จากการตรวจสอบสมาชิกและทุน พบว่า สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบไว้อย่างเหมาะสม ทั้งสมาชิกสามัญ และสมาชิกสมทบ และมีการกำหนดอัตราค่าหุ้นและมีการจัดเก็บค่าหุ้นตามอัตราที่กำหนด มีการจัดทำทะเบียนสมาชิกตามที่ระเบียบกำหนด มีเอกสารประกอบครบถ้วนและมีการบันทึกรายการบัญชีทุกรายการ และมีระบบการควบคุมภายในด้านการรับสมาชิกอย่างเหมาะสม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวจิตติมา พรพาวศรี)

ผู้ตรวจสอบกิจการ

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

โทรศัพท์ 02-127-7000 ต่อ 4606

วันที่ 14 สิงหาคม 2563