

รายงานผลการตรวจสอบกิจการ  
สหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง  
ประจำเดือนมกราคม พ.ศ. 2564

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

ตามที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2564 มีมติเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2564 แต่งตั้งให้ข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง ประจำปี 2564 ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบกิจการเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ ตามข้อบังคับของสหกรณ์ นั้น

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจสอบประจำเดือนมกราคม พ.ศ. 2564 เสร็จสิ้นแล้ว ขอรายงานผลการตรวจสอบ โดยสรุปดังนี้

1. ผลการดำเนินงาน

กำไรสุทธิ ลดลงคิดเป็นร้อยละ 4.61 และกำไรสุทธิต่อหุ้นเรือนหุ้นลดลงร้อยละ 0.4 เมื่อเทียบกับผลการดำเนินการของเดือนเดียวกันของปีก่อน

2. โครงสร้างทางการเงินของสหกรณ์ ณ วันที่ 31 มกราคม 2564

ในเดือนมกราคม 2564 สหกรณ์ มีสินทรัพย์รวม จำนวน 1,894.74 ล้านบาท หนี้สินรวม จำนวน 668.81 ล้านบาท และทุนสหกรณ์ จำนวน 1,225.93 ล้านบาท

- โครงสร้างของสินทรัพย์ ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้เงินยืม จำนวน 1,061.48 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 56.02

- โครงสร้างของหนี้สิน ส่วนใหญ่เป็นเงินรับฝาก จำนวน 663.86 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 35.04

- โครงสร้างของทุน ส่วนใหญ่เป็นทุนเรือนหุ้น จำนวน 1,114.44 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 58.82

3. ด้านการเงิน

3.1 เงินสด ณ วันสิ้นเดือน สหกรณ์มีเงินสดคงเหลือ จำนวน 29,180.47 บาท ถูกต้องตรงตามบัญชีซึ่งอยู่ภายใต้วงเงินเก็บรักษา (30,000 บาท) ในแต่ละวัน

3.2 เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสหกรณ์อื่น ณ วันสิ้นเดือน สหกรณ์มีเงินฝากคงเหลือ ประกอบด้วยเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน 1,000 บาท เงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 32.70 ล้านบาท เงินฝากสหกรณ์อื่น จำนวน 209.80 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 242.50 ล้านบาท ซึ่งมียอดคงเหลือตรงสมุดบัญชีคู่ฝาก และเอกสารที่สหกรณ์ที่ฝากเงินออกให้

3.3 การควบคุมด้านการเงิน

- มีการควบคุมและตรวจนับเงินสดคงเหลือในมือเป็นประจำ

- มีการตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินฝากธนาคารตามบัญชีของสหกรณ์กับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร ณ สิ้นเดือน ปรากฏว่าถูกต้องตรงกัน

4. ด้านการบัญชี

มีการบันทึกรายการบัญชี (รับจ่ายเงิน) โดยมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การผ่านรายการบัญชีจากสมุดรายวัน ไปยังสมุดรวมบัญชีทั่วไปครบถ้วน ถูกต้องในสาระสำคัญ เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ และระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2560

5. ด้านสินเชื่อ

จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการให้สินเชื่อแก่สมาชิกประจำเดือนมกราคม พ.ศ. 2564 ซึ่งมีการให้สินเชื่อแก่สมาชิกในระหว่างเดือนจำนวน 116 ราย เป็นจำนวน 23.89 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้สามัญ จำนวน 24.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 88.76 และเงินกู้ฉุกเฉิน จำนวน 3.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.24 ยอดการให้กู้แก่สมาชิกตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียน

สหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมโดยได้รับอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการกู้เงิน ได้แก่ หนังสือสัญญากู้เงิน การค้ำประกัน ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีการบันทึกรายการบัญชีทุกรายการถูกต้องครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นางสาวรุติมา พราวศรี)  
ผู้ตรวจสอบกิจการ

กองตรวจสอบภาครัฐ  
กรมบัญชีกลาง  
โทรศัพท์ 02-127-7000 ต่อ 4606  
วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2564