

รายงานผลการตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์ออมทรัพย์กรมบัญชีกลาง
ประจำเดือนเมษายน พ.ศ. 2563

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

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

ข้าพเจ้าได้ดำเนินการตรวจสอบประจำเดือนเมษายน พ.ศ. 2563 เสร็จสิ้นแล้ว ขอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุปดังนี้

1. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

1.2 เพื่อทราบว่าสหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมและได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดได้ มีเอกสารหลักฐานการให้กู้เงิน และการค้ำประกัน ถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งมีการบันทึกบัญชีด้านสินเชื่อกู้ถูกต้อง

1.3 เพื่อให้ทราบว่าสหกรณ์มีทรัพย์สินที่ได้มาใช้ในการดำเนินงานอย่างเหมาะสม มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ทรัพย์สินเป็นกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์ มีเอกสารประกอบการบันทึกรายการถูกต้อง และเพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการลงทุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

2.1 ตรวจสอบรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

2.2 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชี ได้แก่ ใบสำคัญสหกรณ์ สมุดรายวัน สมุดรวมบัญชีทั่วไป และเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีการเงิน

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

2.4 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สำนักงานประจำประจำเดือนเมษายน พ.ศ. 2563 และเอกสารประกอบการลงทุน

3. ผลการตรวจสอบ

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

3.2 จากการตรวจสอบหลักฐานประกอบการให้สินเชื่อแก่สมาชิกประจำเดือนเมษายน พ.ศ. 2563 ซึ่งมีการให้สินเชื่อแก่สมาชิกในระหว่างเดือน จำนวน 133 ราย เป็นจำนวน 26.35 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินกู้สามัญ จำนวน 22.97 ล้านบาท และเงินกู้ฉุกเฉิน จำนวน 3.38 ล้านบาท ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียน และสหกรณ์ได้มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้เงินกู้ไว้อย่างเหมาะสมโดยได้รับอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการกู้เงิน ได้แก่ หนังสือสัญญากู้เงิน การค้ำประกัน ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีการบันทึกรายการบัญชีทุกรายการถูกต้องครบถ้วน

3.3 จากการตรวจสอบการได้มาซึ่งทรัพย์สินในระหว่างเดือนสหกรณ์มีการจัดซื้อจัดจ้างเครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน 3 เครื่อง และเครื่องแม่ข่าย จำนวน 1 เครื่อง เป็นจำนวนเงิน 0.18 ล้านบาท ซึ่งมีการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างและการอนุมัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วนถูกต้อง

ในระหว่างเดือนฝากเงินประจำและการลงทุนของสหกรณ์ประจำเดือนเมษายน พ.ศ. 2563 มีการลงทุนในหุ้นกู้ บมจ. พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำนวน 30 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยที่ได้รับร้อยละ 3.50 โดยระยะเวลาครบกำหนดไถ่ถอน 8 เมษายน 2578 (15 ปี) จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ทำให้มียอดรวมเงินฝากประจำและการลงทุนเป็นจำนวน 510 ล้านบาท ประกอบด้วย หุ้นกู้บริษัทต่างๆ จำนวน 440 ล้านบาท และ เงินฝากประจำ จำนวน 70 ล้านบาท ซึ่งมีเอกสารประกอบการลงทุนในหุ้นกู้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวฐิติมา พราวศรี)

ผู้ตรวจสอบกิจการ

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

โทรศัพท์ 02-127-7000 ต่อ 4606

วันที่ 14 พฤษภาคม 2563