

รายงานการประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี  
ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗

เมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ผู้เข้าร่วมประชุม

ข้าราชการ

- |                      |                |  |
|----------------------|----------------|--|
| ๑. นางณัฐนันท์       | ใจเปี่ยมชัยกมล | หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี |
| ๒. นางสาวเบญจมาศ     | เอี่ยมละออง    | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ    |
| ๓. นางชลกานต์        | งามขำ          | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ    |
| ๔. นางรำไพ           | เคล้าคลึง      | เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส          |
| ๕. นายรวีโรจน์       | สุขโยธิน       | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ       |
| ๖. นางสาวจำลองลักษณ์ | พรมเพชร        | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ       |
| ๗. นางสาวพุทธิตา     | ศิริคะรินทร์   | นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ       |

ลูกจ้างประจำ

- |            |         |                  |
|------------|---------|------------------|
| ๑. นายมานพ | เด่นดวง | พนักงานขับรถยนต์ |
| ๒. นายจรัส | สนใจ    | พนักงานขับรถยนต์ |

พนักงานราชการ

- |                     |            |                               |
|---------------------|------------|-------------------------------|
| ๑. นางเจริญภักดิ์   | เจริญศรี   | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๒. นางเรณู          | จรัสดี     | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๓. นางสาวอัครยา     | พรมสีขาว   | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๔. นางสาวร้อยลัดดา  | ฉันทนารมณ  | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๕. นางสาวสายน้ำผึ้ง | พาสู่บุญ   | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๖. นางสาวอำพัน      | อิมทรัพย์  | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๗. นางสาวทัศนีย์    | พุดทัดศรี  | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๘. นางสาวสุกัญญา    | กิ่งจันทร์ | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๙. นางสาวจันทร์เพ็ญ | จินदानุช   | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๑๐. นางสาวกัญชวลิดา | เฉลิมไทย   | นักวิชาการตรวจสอบบัญชี        |
| ๑๑. นางบังอร        | ทับทอง     | เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ |
| ๑๒. นายทศพล         | ปรางทอง    | นักจัดการงานทั่วไป            |

พนักงานจ้างเหมาบริการ

- |                   |                |                         |
|-------------------|----------------|-------------------------|
| ๑. นางสาวศันสนีย์ | เมืองสมบัติ    | เจ้าหน้าที่ธุรการ       |
| ๒. นางสาวมนิสรา   | หอมหวล         | เจ้าหน้าที่ธุรการ       |
| ๓. นางสาวกมลภรณ์  | วงศ์ประภารัตน์ | เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล |
| ๔. นายสมนึก       | ล้ำเลิศ        | พนักงานขับรถ            |
| ๕. นายชูเกียรติ   | นาคครั้น       | พนักงานขับรถ            |
| ๖. นายอนุศิษฐ์    | ยอดฤทธิ        | พนักงานขับรถ            |
| ๗. นางราวดี       | จารุรัตน์ชัย   | พนักงานทำความสะอาด      |

๘. นายง	เสียวมะณี	คนสวน	
๙. นายคำรณ	แสงแดง	เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย	
<u>ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม</u>			<u>หมายเหตุ</u>
๑. นางสาวอภิสร่า	เตชะมานนท์	เจ้าหน้าที่โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ลาป่วย	
๒. นายสายัน	ทัศนาศ	เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย	ออกเวร

## เปิดประชุมเวลา ๙.๓๐ น.

นางณัฐนันท์ ใจเปี่ยมชัยกมล หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี กล่าวเปิดประชุม และดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุมดังต่อไปนี้

๑. กำหนดการโครงการประชุมสัมมนา ประจำปี ๒๕๖๗ เรื่อง บัญชีฟาร์มกัญญาแจสำคัญขับเคลื่อน เศรษฐกิจไทยสู่ความสำเร็จ ระหว่างวันที่ ๗ - ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ณ โรงแรม ไม้ด้า เดอ ซี หัวหิน อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี มีกำหนดการดังนี้

### วันอังคารที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เวลา ๙.๓๐ - ๑๑.๐๐ น. ลงทะเบียน

เวลา ๑๑.๔๕ น. - ๑๙.๐๐ น. เดินทางไปศึกษาดูงาน ณ บริษัท เอ็นซี โคโค้นท์ จำกัด อำเภอดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี

เวลา ๑๙.๐๐ - ๒๐.๐๐ น. ซักซ้อม ทบทวน แนวทางการดำเนินการคัดเลือกเกษตรกรดีเด่น สาขาบัญชีฟาร์ม และเชิดชูเกียรติเกษตรกรดีเด่น สาขาบัญชีฟาร์มประจำปี ๒๕๖๗

### วันพุธที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เวลา ๗.๓๐ - ๙.๐๐ น. ลงทะเบียน

เวลา ๙.๐๐ - ๑๐.๓๐ น. Kick Off โครงการเสริมสร้างวินัยทางการเงินภาคครัวเรือน ขับเคลื่อนชุมชนเข้มแข็ง เฉลิมพระเกียรติฯ

เวลา ๑๐.๓๐ - ๑๒.๓๐ พิธีเปิดการประชุมสัมมนาฯ และมอบรางวัลเกษตรกรดีเด่น สาขาบัญชีฟาร์ม ประจำปี ๒๕๖๗ (มอบใบประกาศเกียรติคุณและเข็มเชิดชูเกียรติ ๗๗ ราย) และพบปะอาสาสมัคร เกษตรด้านบัญชี โดย รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ร้อยเอกธรรมนัส พรหมเผ่า)

๒. การเดินทางไปประชุมคณะรัฐมนตรีอย่างเป็นทางการนอกสถานที่และการตรวจราชการในพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๒ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ สำหรับจุดดูงานยังไม่ระบุชัดเจน ในเบื้องต้นผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ สั่งการให้เตรียมข้อมูลของสหกรณ์ในรูปแบบ PowerPoint และบอร์ด สำหรับนำเสนอหน้างาน

๓. นางรพีพร กลั่นเนียม รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะเข้าตรวจเยี่ยมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี ในช่วงเช้าของวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ให้บุคลากรทุกคนเตรียมความพร้อมในการต้อนรับ โดยมอบหมายให้นางสาวอำพัน อิมทรัพย์ จัดเตรียมข้อมูลสำหรับนำเสนอ พร้อมทั้งบุคลากรในสำนักงานช่วยกันจัดเตรียมความพร้อมในส่วนของการอาหารและสถานที่

## มติที่ประชุม รับประทาน

### วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. หนังสือที่ กษ๐๔๒๑/ว ๒๖ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นและประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง หลักเกณฑ์การทดสอบความรู้เพื่อบันทึกชื่อในทะเบียน เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนตามระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ แจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ

๒. หนังสือที่ กษ๐๔๐๑/ว ๔๕๙ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง ขอสั่งสำเนาคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ ๒๔๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง กำหนดชื่อตำแหน่งในการบริหารงาน

เป็นการภายในของกรมตรวจบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติราชการของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐมากยิ่งขึ้น มีความสอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

๓. หนังสือที่ พบ ๐๐๐๖/ว ๔๘๙๒ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง ประกาศแต่งตั้งปราษฎ เกษตรของแผ่นดิน ประจำปี ๒๕๖๗ จังหวัดเพชรบุรี เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผู้ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นปราษฎ เกษตรของแผ่นดินในสาขาต่างๆ และพิจารณาให้การสนับสนุนการถ่ายทอดความรู้ ประสบการณ์และความสามารถสู่สังคม ต่อไป

๔. หนังสือที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๔๙๑ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งสำเนาคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑๑ คำสั่ง

๕. หนังสือที่ กษ ๐๔๐๒/ว ๕๙ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง การเตรียมความพร้อมในการประชุมคณะรัฐมนตรีอย่างเป็นทางการนอกสถานที่และการตรวจราชการในพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๒ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ นางสาวเบญจมาศ เอี่ยมละออ ได้ดำเนินการจัดส่งข้อมูลให้แก่ผู้บริหารกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เรียบร้อยแล้ว

การประชุมหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

๑. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้รับการแจ้งผลข้อสังเกตจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องของการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS และเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน ซึ่งมีรายการปรับปรุงเป็นจำนวนมาก อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงชี้แจงให้ทุกสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ทราบว่า หากคณะกรรมการตรวจสอบภายในเข้าตรวจที่จังหวัดใด ไม่ควรมีเรื่องทักท้วงในเรื่องนี้อีก

๒. ข้อสังเกตจากการประเมินและการประมวลผลข้อเสนอแนะสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ข้อสังเกตให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาปรับปรุงแก้ไขจากการสอบทานกระดาษทำการในภาพรวมการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี แต่มีข้อสังเกตให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาปรับปรุงแก้ไข

- การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบด้วยวิธีการอื่น กรณีที่ไม่ได้รับการตอบกลับ Confirmation ไม่ว่าจะเป็นการยืนยันยอดธนาคาร การยืนยันยอดลูกหนี้ เป็นต้น

- การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบเหตุการณ์ ภายหลังจากที่ในงบการเงิน ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

- การจัดกระดาษทำการเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

- การประเมินความเสี่ยงในระดับที่เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรอง

- การกำหนดให้การรับรู้รายได้ ในการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ต้องการผลักดันให้การดำเนินงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานของสภาวิชาชีพ เมื่อใดที่สภาวิชาชีพมีการยืนยันว่าบุคลากรในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์สามารถฝึกงาน ณ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ ถือว่าการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานสภาวิชาชีพ

๓. กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ได้รายงานผลการติดตามสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนที่สอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินในระบบ CAD\_ASSET ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ กองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ขอให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบประสานสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนที่สอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือบุคคลอื่นที่ยังจัดส่งไม่เป็นปัจจุบัน หรือยังไม่จัดส่งข้อมูลรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินในระบบ CAD\_ASSET เพื่อการติดตามสหกรณ์ในการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๔. จากการลงพื้นที่ตรวจเยี่ยมในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐

- รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นางรพีพร กลั่นเนียม เน้นย้ำเรื่องการให้บริการประชาชน โดยเฉพาะเรื่องการจัดส่งงบการเงิน เมื่อได้รับงบการเงินจากสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกรที่พร้อมรับการตรวจสอบแต่ยังไม่ครบกำหนดตามแผน ควรปรับแผนการดำเนินงานให้เหมาะสม ซึ่งให้สายสอบบัญชีเตรียมข้อมูลชิ้นงานของสหกรณ์หรือกลุ่มเกษตรกรที่กำลังดำเนินการในขณะนี้ เพื่อใช้ในเตรียมความพร้อมในการนำเสนอต่อรองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในวันที่จะเข้ามาตรวจเยี่ยมสำนักงาน

- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครปฐม ได้รับเลือกให้เป็นตัวแทนของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ เป็นคณะกรรมการติดตามการขับเคลื่อนด้านการเกษตรและสหกรณ์ของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครปฐมจะต้องติดตามข้อสั่งการข้อสั่งเกตของรัฐมนตรีนี่ว่าการฯ ในพื้นที่ และติดตามว่ามีกรดำเนินการอย่างไรบ้าง กรณีมีการดำเนินการในส่วนของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้จัดทำรายงานส่งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ และอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบด้วย

- ผลการปฏิบัติงานของกลุ่มงานในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐

กลุ่มแผนงานและติดตามประเมินผล การติดตามแจ้งเดือน Cad IT Waning ให้ระบุเหตุผลที่ไม่ใช่ “อยู่ในระหว่างดำเนินการ”

กลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี สรุปผลการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีพบข้อสังเกต ดังนี้

๑. แนวการสอบบัญชี EWP ผู้สอบบัญชีไม่ได้กำหนดวิธีการตรวจสอบกรณีที่เข้าข่ายตามกฎหมาย ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

๒. กระดาษทำการการจัดทำด้วยมือ กระดาษทำการเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสหกรณ์อื่น ไม่ปรากฏหลักฐานหนังสือตอบยืนยันยอดในแฟ้มกระดาษทำการ และกระดาษทำการสรุปผลยืนยันยอดลูกหนี้เงินให้กู้ เงินรับฝากและทุนเรือนหุ้น ไม่ได้สรุปผลการตรวจสอบกรณีที่ไม่ได้รับตอบกลับตามแนวการสอบบัญชีและไม่ได้รับคำตอบจากการขอยืนยันยอด ว่าใช้วิธีการใดทดแทนเพื่อให้มั่นใจได้ว่าหลักฐานเหมาะสมอย่างเพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๓. งบการเงิน

- งบแสดงฐานะการเงิน แสดงรายการบัญชีและทดลองและดำเนินคดี จากการตรวจสอบพบว่า มีคำสั่งศาลพิพากษาและจำนวน ๗ ราย ผู้สอบบัญชีไม่ได้แนะนำให้สหกรณ์ปรับปรุงบัญชี

- งบกำไรขาดทุน มีบัญชีค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี แต่ไม่ปรากฏลูกหนี้ระหว่างดำเนินคดี รวมทั้งลูกหนี้ตามคำพิพากษาไม่มีการเคลื่อนไหว และไม่ปรากฏแนวการสอบบัญชีและหลักฐานที่เกี่ยวข้องในแฟ้มกระดาษทำการแต่อย่างใด

- หมายเหตุประกอบงบการเงิน รายการทุนเพื่อจัดสวัสดิการสมาชิกและสังคม บัญชีดังกล่าวเป็นเงินที่ได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าตามการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานพลังงานแสงอาทิตย์ สอบบัญชีไม่ได้แนะนำให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๔. รายงานผลการตรวจสอบบัญชี ในวรรคแรกข้อความไม่ถูกต้อง ระบุว่าข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปีและแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี “แบบไม่มีเงื่อนไข”

กลุ่มพัฒนาการเรียนรู้ ติดตามนโยบาย Quick Win จำนวน ๑๖ แห่ง ให้ความสำคัญในการทำงานตามแนวทางที่กำหนด และรายงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งควรมีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องด้วย

### ปัญหา/อุปสรรค สถานการณ์ของสหกรณ์ที่ต้องระวังเป็นพิเศษ

สหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านท่าโล่ จำกัด สหกรณ์ มีปีบัญชีสิ้นสุด

๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ โอนกลับให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐตรวจสอบ อยู่ระหว่างการตรวจสอบบัญชีประจำปี สมาชิกจำนวน ๒ ราย ร้องเรียนผ่านรายการร่วมด้วยช่วยสู้ ช่องอัมรินทร์ทีวี เมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๗ กรณีเงินรับฝากของสมาชิกหายไปจากบัญชี ความเสียหายประมาณกว่า ๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบบัญชี เมื่อวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ โดยพบว่าสหกรณ์ได้รับคำสั่งจากนายทะเบียนสหกรณ์ให้คณะกรรมการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง เนื่องจากอดีตผู้ช่วยผู้จัดการนำเงินจากญาติมาฝากแต่มีได้นำเข้าบัญชีให้แก่ผู้ฝาก เป็นเงิน ๑,๓๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท และมีการเบิกถอนเงินฝากของสมาชิก จำนวน ๗๖๘,๑๗๐.๐๐ บาท รวมจำนวน ๒,๐๘๘,๑๗๐.๐๐ บาท สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี รายงานเร่งด่วน เมื่อวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้นเสนออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

มติที่ประชุม รับทราบ

วาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุมสำนักงาน ฯ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗

- เลขฯ ได้อ่านรายงานการประชุมในที่ประชุม ไม่มีผู้ใดทักท้วง

### มติที่ประชุม รับรอง

วาระที่ ๓ ติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

๓.๑ นางเจริญภักดิ์ เจริญศรี รายงานผลรายการแก้ไขข้อบกพร่องทางการเงิน ซึ่งชำระในระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๗ ได้แก่

- สหกรณ์บริการเดินรถเพชรบุรี จำกัด จำนวน ๓๒๐.๐๐ บาท
  - สหกรณ์การเกษตรตรอนขุนห้วย จำกัด จำนวน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท
  - สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.เพชรบุรี จำกัด จำนวน ๑๘,๐๐๐.๐๐ บาท
- ข้อสังเกตที่ไม่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน ที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข คงเหลือ ดังนี้
- สหกรณ์นิคมชะอำ จำกัด
  - สหกรณ์ผู้ใช้น้ำทรงธรรม จำกัด
  - สหกรณ์เครดิตยูเนียนหนองจอก จำกัด
  - สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.เพชรบุรี จำกัด
  - สหกรณ์เครดิตยูเนียนวัดหนองมะกอก จำกัด
  - สหกรณ์เครดิตยูเนียนโรงเข้พัฒนา จำกัด
  - สหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านหนองเกตุ จำกัด
  - สหกรณ์เครดิตยูเนียนตำบลไร่ใหม่พัฒนา จำกัด
  - สหกรณ์เคหะสถานบ้านทรัพย์มั่นคง จำกัด
  - กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงสัตว์บางครก

๓.๒ นางสาวเบญจมาศ เอี่ยมละอองละออง รายงานการติดตามสหกรณ์การเกษตรกัลดีหลวง จำกัด เรื่อง การพิจารณารับรองงบการเงิน ประจำปี ๒๕๖๕ ดังนี้ ประธานในที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีอนุมัติให้ส่งงบการเงินประจำปีสำหรับปีสิ้นสุด ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พร้อมทั้งปี ๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗

มติที่ประชุม รับทราบ

## วาระที่ ๔ เรื่องเพื่อทราบ/สรุปผลการปฏิบัติงาน

๔.๑ สายสอบบัญชีที่ ๑ นางสาวเบญจมาศ เอี่ยมละออง รายงานในที่ประชุมว่า แผนการปฏิบัติงานในเดือนเมษายน ได้ตามแผนปฏิบัติ ๑ สหกรณ์ ๓ กลุ่มเกษตรกร ได้แก่ ชุมชุมสหกรณ์เกลือทะเลไทย จำกัด กลุ่มเกษตรกรทำนาห้วยท่าช้าง กลุ่มเกษตรกรทำนาบางแก้ว และกลุ่มเกษตรกรทำนาหาดเจ้าสำราญ ตรวจสอบและแนะนำการจัดทำบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงตำบลหนองโสน จำกัด ตกแผนการปฏิบัติงาน ๔ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์เครดิตยูเนียนวังตะโก จำกัด อยู่ในระหว่างรอยื่นยันยอดกับสมาชิก สหกรณ์เครดิตยูเนียนโรงเรียนบ้านท่าไต้ จำกัด รับรองงบการเงินวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ สหกรณ์เครดิตยูเนียนบางตะบูน จำกัด อยู่ระหว่างตรวจสอบ และสหกรณ์การเกษตรเกลือทะเลไทยเพชรบุรี จำกัด อยู่ระหว่างรอสหกรณ์จัดทำเอกสารเพิ่มเติม และเข้ากำกับด้านการเงินการบัญชี (ภาคเอกชน) ให้แก่ สหกรณ์กองบังคับการสนับสนุนทางอากาศ จำกัด งานโครงการส่งเสริมเกษตรกรแบบแปลงใหญ่ เข้ากำกับสอนแนะนำการจัดทำบัญชีแล้ว ๔๖ ราย

๔.๒ สายสอบบัญชีที่ ๒ นางชลกานต์ งามขำ รายงานในที่ประชุมว่า แผนการปฏิบัติงานในเดือนเมษายน ได้ตามแผนปฏิบัติ ๓ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์เครดิตยูเนียนโรงเข้พัฒนา จำกัด สหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านน้ำทรัพย์ จำกัด และสหกรณ์ผลิตปุ๋ยอินทรีย์หมอดิน ต.บ้านในดง อ.ท่ายาง จ.เพชรบุรี จำกัด ตกแผนการปฏิบัติงาน ๓ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์เคหสถานบ้านทรัพย์มั่นคง จำกัด สหกรณ์ส่งงบการเงิน เมื่อวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ สหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านหนองเกตุ จำกัด อยู่ในระหว่างสรุปผลและส่งรายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการเพื่อสอบทานก่อนแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และสหกรณ์โคนมชะอำ-ห้วยทราย จำกัด อยู่ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบ เข้าสอนแนะนำการจัดทำบัญชีโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตรของวิสาหกิจชุมชนท่องเที่ยววัฒนธรรมบ้านโป่งลึก-บางกลอย และสอนแนะนำโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ๒ แห่ง ได้แก่ วิสาหกิจชุมชนทอผ้าเพชรสามเรือน และกลุ่มส่งเสริมอาชีพเกษตรกรบ้านหนองประดู่เรียบร้อยแล้ว

๔.๓ สายสอบบัญชีที่ ๓ นางรำไพ เคล้าคลึง รายงานในที่ประชุมว่า ว่า แผนการปฏิบัติงานในเดือนเมษายน ได้ก่อนแผนการปฏิบัติงาน ๓ แห่ง ได้แก่ กลุ่มเกษตรกรทำนาเขาย้อย กลุ่มเกษตรกรทำนาห้วยช่อง และกลุ่มเกษตรกรทำนาหนองชุมพลเหนือ ได้ตามแผนปฏิบัติ ๔ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์เครดิตยูเนียนวัดเขาปากช่องตำบลท่าแลง จำกัด สหกรณ์เครดิตยูเนียนไร่ส้ม จำกัด สหกรณ์เครดิตยูเนียนสองพี่น้องร่วมใจ จำกัด และสหกรณ์บ้านมั่นคงพร้อมเพรียงทรัพย์ จำกัด ตกแผนการปฏิบัติงาน ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์บริการเดินรถเพชรบุรี จำกัด เนื่องจากสหกรณ์ส่งงบการเงินในวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗ และสหกรณ์ผลิตปุ๋ยอินทรีย์หนองหญ้าปล้อง จำกัด เนื่องจากสหกรณ์ส่งงบการเงินเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๗ ในส่วนของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ตกค้าง ได้แก่ สหกรณ์การเกษตรชะอำ จำกัด ตรวจประจำปีเดือน มิถุนายน ๒๕๖๖ อยู่ในระหว่างสรุปผลการตรวจสอบบัญชีและจัดทำกระดาษทำการ และกลุ่มเกษตรกรทำนาเกลือบ้านแหลม เข้าตรวจประจำปี เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ อยู่ในระหว่างประเมินความพร้อมของกลุ่มเกษตรกรใหม่ และกำหนดการตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี

๔.๔ รายงานผลการปฏิบัติงานโครงการฯ นางรำไพ เคล้าคลึง รายงานในที่ประชุม

- กำกับแนะนำเกษตรกรโครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ๑๑๒ ราย
- กำกับแนะนำเกษตรกรโครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน ๗๐ ราย
- โครงการ THANK & DO TOGETHER บูรณาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์ อย่างยั่งยืนเข้าร่วมประชุมติดตามความก้าวหน้า ๑ สหกรณ์ (สหกรณ์นาร่อง ๑ สหกรณ์)
- อบรมครูบัญชีอาสาและอบรมเกษตรกรโครงการพัฒนาเกษตรกรมัยยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) ครูบัญชี ๑ ราย เกษตรกร ๑๑ ราย

#### ๔.๕ รายงานสถานการณ์ใช้โปรแกรม ติดตั้งเพิ่ม/ยกเลิก

นางบังอร ทับทอง รายงานว่าในเดือนเมษายนไม่มีแผนการปฏิบัติงานในเดือนนี้ และประธานในที่ประชุม มอบหมายให้ติดตามนโยบาย Quick Win ของแต่ละสาย จำนวน ๑๖ แห่ง ด้วย

#### ๔.๖ อุปสรรคในการปฏิบัติงานของแต่ละสาย

สายที่ ๑ นางสาวเบญจมาศ เอี่ยมละออง รายงาน ดังนี้

- จากการเข้ากำกับด้านการบัญชีและประเมินการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์ กองบังคับการสนับสนุนทางอากาศ จำกัด ตรวจพบข้อสังเกตดังนี้ จากการทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยเงินฝาก ประเภทออมทรัพย์พิเศษ ๑ ซึ่งกำหนดให้ทบดอกเบี้ย ๒ ครั้งต่อปี คือ วันที่ ๓๑ มีนาคม และ ๓๐ กันยายน ปรากฏว่า สหกรณ์กำหนดข้อมูลหลัก อัตราดอกเบี้ยไว้ ๒ อัตรา คือ เงินต้นตั้งแต่ ๕๐๐ ถึง ๔๙๙,๙๙๙ บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ ๒.๕ เงินต้นตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ - ๙๙๙,๙๙๙ บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ ๔ บาท ดังนั้นบัญชีเงินฝากที่มียอด ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ระบบโปรแกรมจึงคำนวณดอกเบี้ยทบต้นในอัตราร้อยละ ๔ บาท ซึ่งสหกรณ์มีการปรับลดดอกเบี้ยในส่วนที่คำนวณไม่ถูกต้องในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ แล้ว เราได้แก้ไข ข้อมูลหลักเป็นอัตราดอกเบี้ย ๒.๕ เพียงอัตราเดียว กำหนดให้ใช้งานในวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ และระบบ โปรแกรมใช้วันในการคำนวณดอกเบี้ยไม่ถูกต้อง กล่าวคือ สหกรณ์คำนวณดอกเบี้ยจ่ายทบต้น ครั้งที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ รวมจำนวนทั้งสิ้น ๑๘๓ วัน จากการทดสอบการคำนวณ ดอกเบี้ย ๑๐ บัญชี มี ๓ บัญชี ซึ่งระบบโปรแกรมคำนวณให้ ๕๘ วัน ๑๕๓ วัน และ ๘๔ วัน โดยมีการเว้นช่วง ระยะเวลาที่ไม่นำมาคำนวณดอกเบี้ยจึงทำให้ระยะเวลาในการคำนวณดอกเบี้ยไม่ครบ ๑๘๓ วัน จึงมีผลกระทบ ต่อจำนวนเงินที่จ่ายดอกเบี้ยจ่ายเงินรับฝาก ซึ่งผู้ควบคุมได้แจ้งข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์ตรวจสอบข้อเท็จจริง เกี่ยวกับการประมวลดอกเบี้ยที่ไม่ถูกต้องของระบบโปรแกรม และจัดทำหนังสือแจ้งต่อสำนักงานฯ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

- สหกรณ์การเกษตรเกลือทะเลไทยเพชรบุรี จำกัด จัดการประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ และได้ทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการ ซึ่งมีสินค้าขาดบัญชี และจะแจ้งข้อสังเกตให้สหกรณ์ตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือหาผู้รับผิดชอบต่อไป

#### มติที่ประชุม รับทราบ

วาระที่ ๕ เรื่องเพื่อพิจารณา/ซักซ้อมการปฏิบัติงาน

- ไม่มี

วาระที่ ๖ เรื่องอื่น ๆ


- ไม่มี

#### มติที่ประชุม รับทราบ



ปิดประชุมเวลา ๑๑.๕๐ น

กมลภรณ์ วงศ์ประภารัตน์  
(นางสาวกมลภรณ์ วงศ์ประภารัตน์)  
เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล  
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางรำไพ เคล้าคลัง)  
เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม



(นางณัฐนันท์ ใจเปี่ยมชัยกมล)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี  
ประธานในที่ประชุม