

รายงานการประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ครั้งที่ ๗/๒๕๖๒

เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ผู้เข้าร่วมประชุม

ข้าราชการ

๑. นายเทิดศักดิ์	สมบัติเปี่ยม	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี
๒. นางละอาย	พูลเสม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบังอร	ครีกรินทร์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๔. นางสาวเบญจมาศ	เอี่ยมละออง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๕. นางศรัณยา	ธรรมโมหะเว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๖. นางรำไพ	เคล้าคลึง	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๗. นางสาววิลาวัลย์	พรหมชิต	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๘. นางสาวชญานิศ	คุ้มเคี่ยม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

พนักงานราชการ

๑. นางเจริญภักดิ์	เจริญศรี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๒. นางเรณู	จรัสดี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๓. นางสาวอัศรยา	พรหมสีขาว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๔. นางสาวจันทร์เพ็ญ	จินตานุช	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๕. นางสาวสายน้ำผึ้ง	พาสู่บุญ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๖. นางสาวทัศนีย์	พุดทัดศรี	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๗. นางสาวร้อยลัดดา	ฉันทนารมณ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๘. นางสาวไพจิตรรา	เจียรนัยสุวรรตน์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๙. นางสาวสุกัญญา	กิ่งจันทร์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี
๑๐. นางบังอร	ทับทอง	เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์
๑๑. นายทศพล	ปรางทอง	นักจัดการงานทั่วไป

ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวอำพัน	อิมทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี	<u>หมายเหตุ</u>
			ลาคลอด

เปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

ประธานกล่าวเปิดประชุมและดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุมดังต่อไปนี้
วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ คำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่องบรรจุและแต่งตั้งผู้สอบบัญชี เป็นบุคลากรสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี ๑ คน คือ

- นางสาวชญาณีศ คุ่มเคี่ยม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

๑.๒ หนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๓๗๑ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

- ตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคแรก กำหนดว่า “เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับความเห็นชอบวงเงินงบประมาณที่จะจัดซื้อจัดจ้างจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือผู้มีอำนาจในการพิจารณางบประมาณ แล้วให้เจ้าหน้าที่รัฐผู้ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานนั้น จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปีเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อเสนอขอความเห็นชอบ และข้อ ๑๒ กำหนดว่าหลังจากที่ได้ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีตามข้อ ๑๑ แล้วให้หน่วยงานของรัฐรีบดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนของขั้นตอนตามระเบียบนี้ ในหมวด ๒ หมวด ๓ หรือหมวด ๔ แล้วแต่กรณี เพื่อให้พร้อมที่จะทำสัญญาหรือข้อตกลงได้ทันที เมื่อได้รับอนุมัติทางการเงินแล้ว ประกอบกับข้อ ๑๓ กำหนดให้กรณีที่มีความจำเป็น ต้องเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานนั้นจัดทำรายงานพร้อมระบุเหตุผลที่ขอเปลี่ยนแปลงเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบและเมื่อได้รับความเห็นชอบแล้วให้ดำเนินการตามข้อ ๑๑ วรรคสาม ต่อไป

๑.๓ หนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/ว๖๔ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่องการจัดประชุม ๓ ประสาน เพื่อพัฒนาการสหกรณ์ เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับนโยบาย แนวทางเพื่อเตรียมความพร้อมแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในกระบวนการสอบบัญชีปี ๒๕๖๒

- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี จัดประชุมโครงการ ๓ ประสานเพื่อพัฒนาการสหกรณ์ โดยมีคณะกรรมการจากสหกรณ์สหกรณ์ละ ๑ คน ๕๐ สหกรณ์ และเจ้าหน้าที่จากกรมส่งเสริมสหกรณ์ ในวันศุกร์ที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๐๐ น.

๑.๔ คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๓/๒๕๖๒ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์

๓.๔.๑ พนักงานเจ้าหน้าที่ที่แต่งตั้งจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ ในกรณีดังต่อไปนี้

- กำหนดระบบบัญชี ตลอดจนจนสมุดและแบบรายงานต่าง ๆ ที่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรต้องยื่นต่อนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งแบบการทำบัญชีและแบบพิมพ์อื่น ๆ ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๒) มาตรา ๖๕ มาตรา ๖๖ มาตรา ๑๐๕ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕

- จัดทำรายงานประจำปีแยกตามประเภทสหกรณ์ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติ ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๗)

- กำหนดจำนวน คุณสมบัติและลักษณะต้องห้าม วิธีการรับสมัคร และการขาดจากการเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ ตลอดจนจนอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการ ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๕๓

- ออกระเบียบ คำแนะนำ คำสั่ง หรือประกาศ เพื่อให้มีการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้และเพื่อประโยชน์ในการดำเนินกิจการของสหกรณ์ ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๘) เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกิจการ รวมทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีของสหกรณ์ และการสอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๕

๑.๔.๒ พนักงานเจ้าหน้าที่ที่แต่งตั้งจากรองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ ในกรณีดังต่อไปนี้

- พิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ (๓) และพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๔๗ มาตรา ๒๕ ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วนและอยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ของพนักงานเจ้าหน้าที่ตามข้อ ๒ (๓)

- ปฏิบัติงานอื่นตามที่นายทะเบียนสหกรณ์มอบหมาย

๑.๔.๓ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่แต่งตั้งจากผู้อำนวยการสำนักและหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือจากการกำกับดูแลสหกรณ์ ให้รายนายทะเบียนสหกรณ์ที่แต่งตั้งจากผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร พื้นที่ ๑ - ๒ หรือสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบสหกรณ์นั้น พิจารณาตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑.๕ ประกาศ สหกรณ์ออมทรัพย์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำกัด โครงการส่งเสริมเงินออม ๒๕๖๒

- ด้วยคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ออมทรัพย์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำกัด ชุดที่ ๓๐ ครั้งที่ ๗ เมื่อวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ได้พิจารณาเห็นควรกำหนดโครงการส่งเสริมเงินออม พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อสร้างสัจจะในการออมเงินกับสหกรณ์ ตามระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำกัด ว่าด้วยเงินฝากสัจจะออมทรัพย์ ๒๔ เดือน โดยมีหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

๑.) การฝากเงินเป็นไปตามระเบียบสัจจะออมทรัพย์ ๒๔ เดือน ดังนี้

การฝากเงินต้องไม่ต่ำกว่า ๓๐๐.๐๐ บาท สูงสุดไม่เกิน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยต้องฝากติดต่อกันทุกเดือน ๆ ละเท่ากัน และเท่ากับที่เปิดบัญชีครั้งแรกเป็นระยะเวลา ๒๔ เดือน และรวมทั้งหมดแล้วต้องไม่เกิน ๒๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ ๒.๗๕ ต่อปี

๒.) สมาชิกหนึ่งท่านสามารถเปิดบัญชีเงินฝาก หรือมีบัญชีเงินฝากตามระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำกัด ว่าด้วย สัจจะออมทรัพย์ ๒๔ เดือน ได้ ๑ บัญชี

๓.) กรณีสมาชิกมีเงินได้รายเดือนหัก ณ ที่จ่าย สหกรณ์จะหักเงินฝากจากเงินได้รายเดือน

๔.) กรณีสมาชิกไม่มีเงินได้รายเดือนหัก ณ ที่จ่าย ต้องนำฝากให้สหกรณ์ทุกเดือนในวันเดียวกัน ไม่เกินวันที่ ๕ ของเดือน

๕.) การคิดดอกเบี้ยเงินฝาก/การส่งเงินฝากรวมถึงเงื่อนไขอื่น ๆ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จำกัด ว่าด้วยเงินฝากสัจจะออมทรัพย์ ๒๔ เดือน

เริ่มรับฝากตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๑.๖ นางสาวนันทญา ไทยเศรษฐ์ รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ให้นโยบายกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ๕ เรื่องคือ

๑.) มุ่งเน้นให้ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ตรวจแนะนำสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ทั้งการทำบัญชีและการทำงบการเงิน

๒.) เพิ่มความถี่ในการตรวจเยี่ยมสหกรณ์ให้มากขึ้น

๓.) ปลุกฝึกทัศนคติการไม่ทุจริต ลดการเกิดการทุจริตในสหกรณ์ให้น้อยที่สุด

๔.) สร้างความมั่นใจระหว่างผู้สอบบัญชีด้วยกันเอง และผู้สอบบัญชีกับสหกรณ์โดยสม่ำเสมอ ผ่านทางระบบ Video Conference เพื่อให้เข้าใจแนวทางในการทำงาน

๕.) พัฒนาความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีให้เท่าทันความก้าวหน้ากับเทคโนโลยีและ ธุรกิจของสหกรณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

มติที่ประชุม รับทราบ

วาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุมสำนักงาน ฯ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒

- เลขาได้อ่านรายงานการประชุมในที่ประชุม ไม่มีผู้ใดทักท้วง

มติที่ประชุม รับรอง

วาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

- ไม่มี

วาระที่ ๔ ติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

- ไม่มี

วาระที่ ๕ ติดตามความก้าวหน้าข้อบกพร่องของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์เพชรบุรี

ยอดยกมา 1 คค. 61	เพิ่มสะสม		ลดสะสม		คงเหลือ		เพิ่มขึ้นระหว่างเดือน		การขจัดใช้ (การลดจำนวนเงินของข้อบกพร่อง)ระหว่างเดือน								ข้อบกพร่องที่เหลืออยู่		
	แห่ง	จำนวนเงิน	แห่ง	จำนวนเงิน	แห่ง	จำนวนเงิน	แห่ง	จำนวนเงิน	ขจัดใช้ด้วยเงิน		ขจัดใช้ด้วยการ		ขจัดใช้เพราะเลิก/		รวม		แห่ง	จำนวนเงิน	
4	10,432,502.44	2	339,266.05	1	188,143.00	4	10,583,625.49	-	-	1	16,000.00	-	-	-	-	1	16,000.00	4	10,567,625.49
2	2,053,349.68	-	-	1	32,510.00	2	2,020,839.68	-	-	1	3,000.00	-	-	-	-	1	3,000.00	2	2,017,839.68
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	12,485,852.12	2	339,266.05	2	220,653.00	6	12,604,465.17	-	-	2	19,000.00	-	-	-	-	2	19,000.00	6	12,585,465.17
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	1,217,949.80	2	5,638,509.96	-	1,000.00	4	6,855,459.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	6,855,459.76
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	9,306,042.86	1	106,521.45	2	170,122.00	3	9,242,442.31	-	-	1	1,000.00	-	-	-	-	1	1,000.00	3	9,241,442.31
5	10,523,992.66	3	5,745,031.41	2	171,122.00	7	16,097,902.07	-	-	1	1,000.00	-	-	-	-	1	1,000.00	7	16,096,902.07
11	23,009,844.78	5	6,084,297.46	4	391,775.00	13	28,702,367.24	-	-	3	20,000.00	-	-	-	-	3	20,000.00	13	28,682,367.24
2	94,367.21	-	-	1	84,111.73	1	10,255.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	10,255.48
2	94,367.21	-	-	1	84,111.73	1	10,255.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	10,255.48
13	23,104,211.99	5	6,084,297.46	5	475,886.73	14	28,712,622.72	-	-	3	20,000.00	-	-	-	-	3	20,000.00	14	28,692,622.72
1	10,774,724.00	-	-	-	-	1	10,774,724.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	10,774,724.00
1	10,774,724.00	-	-	-	-	1	10,774,724.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	10,774,724.00
14	33,878,935.99	5	6,084,297.46	5	475,886.73	15	39,487,346.72	-	-	3	20,000.00	0	0	0	0	3	20,000.00	15	39,467,346.72

คงเหลือ ณ 31 สิงหาคม 2562			ที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน							
			สน. เงินสดขาดบัญชี	เงินสดขาดบัญชี	สน. สินค้าขาดบัญชี	สินค้าขาดบัญชี	สน. ปฏิเสธหนี้	สน. ตามคำพิพากษา	สน. การค้า/สน. เงินกู้อื่น ๆ	
1. สก. นิคมชะอำ จำกัด		1,728,690.93	บาท			111,266.60	189,348.38			1,428,075.95
2. สก. บ้านลาด จำกัด		3,878,049.41	บาท			2,186,405.39			1,691,644.02	
3. สก. ท่าข้ามสามัคคี จำกัด		7,586,256.00	บาท						7,586,256.00	
4. สก. บ้านเนินทราย จำกัด		796,999.52	บาท						796,999.52	
5. สก.ก. หองษ์อุปถัมภ์ จำกัด		4,043,696.95	บาท						4,043,696.95	
6. สก.ก. กัดหลวง จำกัด		2,268,419.13	บาท		2,060,634.13	207,785.00				
7. สบ. เติมนรถเพชรบุรี จำกัด		4,405,483.96	บาท	4,405,483.96						
8. สก. ชุมชนเศรษฐกิจมั่นคงท่ายาง จำกัด		1,061,363.80	บาท		186,910.80				874,453.00	
9. สก. เทศบาลตำบลบ้านมั่นคงตำบลหนองโสน จ.อ.		156,586.00	บาท						126,586.00	30,000.00
10. สก. บ้านหนองเกตุ จำกัด		858,186.79	บาท	86,399.45						771,787.34
11. สก. นิคมท่ายาง จำกัด		289,148.75	บาท			289,148.75				
12. สก.ก. ดอนขุนห้วย จำกัด		377,460.00	บาท				377,460.00			
13. กลุ่มเกษตรกรทำนาสามะโรง		10,255.48	บาท	10,255.48						
14. สก. เทศบาลตำบลบ้านมั่นคงตำบลบ้านแหลม จ.อ.		1,232,026.00	บาท	1,232,026.00						
15. สก. บ้านนาทราย จำกัด	เอกชน	10,774,724.00	บาท						10,774,724.00	
	รวม	39,467,346.72	บาท	5,734,164.89	2,247,544.93	2,794,605.74	566,808.38	-	25,894,359.49	2,229,863.29

มติที่ประชุม รับทราบ

วาระที่ ๖ รายงานความเคลื่อนไหวการปฏิบัติงาน

- ไม่มี

วาระที่ ๗ เรื่องเพื่อพิจารณา

- ไม่มี

วาระที่ ๘ เรื่องอื่น ๆ

- ให้ข้าราชการเลือกตัวชี้วัด แล้วส่งให้หัวหน้าสำนักงาน ฯ ภายใน ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๒
- ให้พนักงานราชการส่งแบบประเมิน ให้หัวหน้าสำนักงาน ฯ ภายใน ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒
- การประชุมสัมมนา ณ หาดสน รีสอร์ท จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ในวันที่ ๑๙ - ๒๐ กันยายน

๒๕๖๒ เริ่มออกเดินทางจากสำนักงาน ฯ เวลา ๗.๓๐ น.

มติที่ประชุม รับทราบ

ปิดประชุมเวลา ๑๘.๓๐ น.

(นายทศพล ปรากฏทอง)
ผู้จัดการงานทั่วไป

ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางรำไพ เคล้าคลึง)
เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายเทิดศักดิ์ สมบัติเปี่ยม)
หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ประธานในที่ประชุม