

รายงานการประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓

เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๒

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ผู้เข้าร่วมประชุม

ข้าราชการ

๑. นางสาวเพ็ญสุดา	คุ้มฉายา	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี
๒. นางสาวเบญจมาศ	เอี่ยมละออง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๓. นางละอาย	พุลเสม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๔. นางศรีธัญญา	ธรรมโมหะเว	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๕. นางรำไพ	เคล้าคลึง	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน
๖. นางสาวชฎานิศ	คุ้มเคี่ยม	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

พนักงานราชการ

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

ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวบังอร	ศรีกรรณ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ	ไปราชการ
๒. นางสาววิลาวัลย์	พรหมชิต	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	ลาป่วย

หมายเหตุ

เปิดประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ประธานกล่าวเปิดประชุมและดำเนินการตามระเบียบวาระการประชุมดังต่อไปนี้

วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ จากการประชุมหัวหน้าสำนักงาน ในพื้นที่ สตท.๑๐ เมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่องฝากจาก ผอ.สตท. ๑๐

- เรื่องการเบิกจ่าย ทำเอกสารหลักฐาน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน
- ให้ระวังเรื่องปัญหาข้อสาว ระหว่างบุคลากรสำนักงาน ฯ กับบุคลากรของสหกรณ์ ไม่ควรให้เกิดขึ้นเพราะจะทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน
- เรื่องรูปแบบหนังสือราชการ ให้พิมพ์ให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบงานสารบรรณ
- กรณีเกิดปัญหาเกี่ยวกับการสอบบัญชีของสหกรณ์ ผู้สอบบัญชีต้องเสนอข้อเท็จจริงต่อหัวหน้าสำนักงาน ฯ ให้มากที่สุด และต้องมีเอกสารประกอบให้ชัดเจน เพื่อเป็นการร่วมกันแก้ไขปัญหา
- การทำงานในสภาวะที่แวดล้อมไปด้วยสุขภาพสตรี ไม่ควรให้มีการนินทาลับหลังเกิดขึ้น
- การประเมินความดีความชอบ ให้ประเมินตามเนื้องานจริง

มติที่ประชุม รับทราบ

วาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุมสำนักงาน ฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

- เลขาได้อ่านรายงานการประชุมในที่ประชุม ไม่มีผู้ใดทักท้วง

มติที่ประชุม รับรอง

วาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ หัวหน้าสำนักงาน ฯ แจ้งว่า มอบหมายงานให้ใคร คนนั้นต้องทำ ถ้าไม่ทำถือเป็นการผิดวินัย

๓.๒ หัวหน้าสำนักงาน ฯ แจ้งว่าให้ทุกสายสอบบัญชี ส่งแผนการปฏิบัติงานทุกเดือน

๓.๓ กลุ่มแผนงานและติดตามผล สตท.๑๐ แจ้งเป้าหมายโครงการต่าง ๆ

- โครงการพัฒนาเกษตรกรที่ทำบัญชีได้ ใช้บัญชีเป็น ๓๒๘ คน
- โครงการพัฒนาเกษตรกรได้ใช้ข้อมูลทางบัญชีอย่างยั่งยืน ๒๒๖ คน
- โครงการส่งเสริมการทำบัญชีครัวเรือนเพื่อจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน ครัวบัญชี ๒๗ คน เกษตรกร ๘๐๘ คน
- โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ครัวบัญชี ๔๙ คน เกษตรกร ๑,๔๖๕ คน
- โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ครัวบัญชี ๕ คน เกษตรกร ๑๔๖ คน
- โครงการวิสาหกิจชุมชน จังหวัดเพชรบุรีมีเพิ่มมา ๓ แห่ง คือ
 - รัฐวิสาหกิจชุมชนไร่อ้อยหนองหญ้าปล้อง
 - รัฐวิสาหกิจชุมชนไวน้หวาน
 - รัฐวิสาหกิจชุมชนธนาคารเมล็ดพันธุ์ข้าวชุมชนตำบลหนองกระปุก

๓.๔ แนวทางการขอคำปรึกษาหารือในเรื่องบัญชี ประเด็นสำคัญคือ การบันทึกรายการ การดำเนินการธุรกรรมทางการเงินที่อาจขัดต่อกฎหมายข้อบังคับ และระเบียบต่อนายทะเบียนสหกรณ์ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การทุจริตที่สงสัยที่ค้นพบว่าผิดปกติ การบันทึกบัญชีเพื่อสร้างสินทรัพย์ปรับปรุงอาคารสำนักงาน การประเมินราคาทรัพย์สิน นอกเหนือจากระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

- เอกสารประกอบการขอคำปรึกษาหารือในเรื่องบัญชี ประกอบไปด้วย งบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร, งบทดลองล่าสุด, บัญชีแยกประเภท, สัญญาเอกสารหลักฐานการรับเงินต่างๆ, ข้อบังคับระเบียบ

สภกรณ์,ประกาศระเบียบสภกรณ์ที่เกี่ยวข้อง,รายงานการประชุมของคณะกรรมการดำเนินงานและรายงานการประชุมใหญ่ที่เกี่ยวข้อง,ระเบียบคำแนะนำนายทะเบียนสภกรณ์,คู่มือหนังสือเวียนของกรมตรวจบัญชีสภกรณ์ที่เกี่ยวข้อง,กฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และ หนังสือรับรองสภกรณ์ล่าสุด

- การบันทึกของคำปรึกษาหารือ ประกอบไปด้วย

- ต้นเรื่อง ระบุถึงความเป็นมาของเรื่องที่จะปรึกษา โดยชี้แจงให้ชัดเจนตามลำดับ วัน เวลา และ ข้อที่ต้องการให้พิจารณา ทั้งนี้ต้องแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นๆ มาด้วย

- ข้อเท็จจริง ระบุถึงขั้นตอนการดำเนินงานในการตรวจสอบให้ได้ข้อเท็จจริง ประเด็นต้นเรื่อง ประเด็นข้อตรวจพบคืออะไร

- ข้อกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับต้นเรื่องว่ามีอะไรบ้าง

- ข้อพิจารณา ระบุว่าประเด็นที่จะพิจารณาว่าเห็นควรจะให้พิจารณาในเรื่องใดบ้าง

- ข้อเสนอแนะ ระบุข้อเสนอแนะของตัวเองว่ามีข้อเสนอแนะอย่างไร

๓.๕ สารระสำคัญ ว ๕๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่องระเบียบนายทะเบียนสภกรณ์ว่าด้วยการสอบบัญชีกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ถือใช้ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ตามเอกสารแนบ

๓.๖ สารระสำคัญ ว ๗๗ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามเอกสารแนบ

๓.๗ สารระสำคัญ ว ๖๙ - ๗๐ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางในการจัดทำกระดาษทำการสำหรับผู้สอบบัญชีสภกรณ์ ตามเอกสารแนบ

วาระที่ ๔ ติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

- ไม่มี

วาระที่ ๕ ติดตามความก้าวหน้าข้อบกพร่องของสภกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสภกรณ์เพชรบุรี

- ไม่มี

วาระที่ ๖ รายงานความเคลื่อนไหวการปฏิบัติงาน

- ไม่มี

วาระที่ ๗ เรื่องเพื่อพิจารณา

- ไม่มี

ปิดประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น.

ทศพล ปรางทอง

(นายทศพล ปรางทอง)

นักจัดการงานทั่วไป

ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางรำไพ เคล้าคลึง)

เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีชำนาญงาน

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



(นางสาวเพ็ญสุตา คุ่มฉายา)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ประธานในที่ประชุม