

# รายงานการประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕

เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

## ผู้เข้าร่วมประชุม

### ข้าราชการ

๑. นางสาวเพ็ญสุดา	คุ้มฉายา	หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี
๒. นางชลกานต์	งามขำ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๓. นางสาวบังอร	ศรีกรรณ	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ
๔. นางรำไพ	เคล้าคลึง	เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส
๕. นางสาวชฎาภรณ์	ศรีนครินทร์	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
๖. นายวีโรจน์	สุขโยธิน	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ

### พนักงานราชการ

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

### พนักงานจ้างเหมาบริการ

๑. นางสาวศันสนีย์	เมืองสมบัติ	เจ้าหน้าที่ธุรการ
๒. นางวาสนา	เด่นดวง	เจ้าหน้าที่ธุรการ
๓. นางสาวกมลภรณ์	วงศ์ประภารัตน์	เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล
๔. นางสาวอภิสร่า	เตชะมานนท์	เจ้าหน้าที่โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่
๕. นายสมนึก	ล้ำเลิศ	พนักงานขับรถยนต์
๖. นายชูเกียรติ	นาคกรีน	พนักงานขับรถยนต์
๗. นายคำรณ	แสงแดง	พนักงานขับรถยนต์
๘. นางราวดี	จารุรัตน์ชัย	พนักงานทำความสะอาด
๙. นายนง	เชียวมณี	คนสวน
๑๐. นายศุภกฤต	อาจอำนวย	พนักงานรักษาความปลอดภัย

ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม

			<u>หมายเหตุ</u>
๑.	นางสาวเบญจมาศ	เอี่ยมละออง	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ ลาป่วย
๒.	นางสาวพิกุล	ศิรินันท์	เจ้าหน้าที่โครงการวิสาหกิจชุมชน ลาป่วย
๓.	นายสายัน	ทัศนาศ	พนักงานรักษาความปลอดภัย ออกเวร

## เปิดประชุมเวลา ๑๕.๐๐ น.

### วาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ มีดังนี้

๑. หัวหน้าสำนักงานฯ แนะนำข้าราชการใหม่ในที่ประชุม ได้แก่ นายรวีโรจน์ สุขโยธิน
๒. หัวหน้าสำนักงานฯ แจ้งเรื่องงบประมาณและเงินเดือนของพนักงานจ้างเหมาทุกตำแหน่ง โดยจะปรับอัตราจ้างเหมาเงินเดือนในเดือนสิงหาคม และเดือนกันยายน ยกเว้นพนักงานรักษาความปลอดภัย
๓. หัวหน้าสำนักงานฯ แจ้งเรื่องกำหนดการ และการใช้สถานที่ในการประชุมหัวหน้าสำนักงานสหกรณ์ตรวจบัญชี ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ โดยใช้สถานที่ในการจัดประชุม ณ ห้องประชุมสหกรณ์การเกษตรบ้านลาด จำกัด ในวันพฤหัสบดี ที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕
๔. หัวหน้าสำนักงานฯ แจ้งเรื่องจากข้อสังเกตของผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ ดังต่อไปนี้

- การบันทึกข้อมูลทางการเงิน (Input From) ให้ใช้ความระมัดระวังในการบันทึกข้อมูลให้มี การสอบทานโดยผู้สอบบัญชีด้วย
- ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องในส่วนของสหกรณ์ที่เกี่ยวกับการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
- ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ว่าตรงกับระเบียบของ นายทะเบียนหรือไม่
- ให้ผู้สอบบัญชีแนะนำสหกรณ์ที่อยู่ในประเภทกลุ่มพร้อม ใช้โปรแกรมในการบันทึกบัญชีแทน การบันทึกบัญชีด้วยมือ และการผลักดันให้ใช้ Smart Member และ Smart Manege เมื่อผู้สอบบัญชีเข้าไป แนะนำแก่สหกรณ์ให้นำสำเนารายงานการประชุมมาด้วย
- สหกรณ์ที่ใช้ระบบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แบบครบวงจร ขอให้ นำข้อมูลขึ้นระบบ เซิร์ฟเวอร์ เพื่อให้สมาชิกสามารถตรวจสอบการดำเนินงานการเงินของสมาชิกได้ และคณะกรรมการสามารถตัดสินใจในการดำเนินงานได้

### มติที่ประชุม รับทราบ

### วาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุมสำนักงาน ฯ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

- เลขานำได้อ่านรายงานการประชุมในที่ประชุม ไม่มีผู้ใดทักท้วง

### มติที่ประชุม รับรอง

### วาระที่ ๓ เรื่องที่ติดตาม

๑. การติดตามสหกรณ์ที่มีข้อสังเกต/จุดอ่อน การควบคุมภายในที่สำคัญ/มีความเสี่ยงอาจเกิดข้อบกพร่อง (กลุ่มสีเหลือง)
๒. ปัญหาและอุปสรรคในการใช้ Trello
๓. หัวหน้าสำนักงานฯ แจ้งให้ผู้รับผิดชอบแต่ละโครงการเตรียมเป้าหมายการถอดบทเรียนต้นทุนประกอบอาชีพ ซึ่งจะมีการติดตามต่อในการประชุมครั้งต่อไป
๔. การใช้ Smart ๔M ของสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สหกรณ์ออมทรัพย์ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๕. ติดตามความเคลื่อนไหวของสหกรณ์ที่มีข้อบกพร่อง

## ติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

๑. จากการเข้าตรวจสอบระบบความคุ้มภายในและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์ที่ตรวจสอบโดยผู้สอบภาคเอกชน สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรีมีข้อสังเกตที่ต้องวางแผนเข้ากำกับ จำนวน ๖ สหกรณ์ ซึ่งได้วางแผนเข้ากำกับอีกครั้งในเดือนสิงหาคม

๒. นางสาวอำพัน อิมทรัพย์ รายงานว่า สายสอบบัญชีต้องคอยติดตามสหกรณ์ให้ส่งงบทดลองและรายละเอียดประกอบทุกเดือน หากไม่โทรติดตามสหกรณ์ก็จะดำเนินการล่าช้า

๓. การถอดบทเรียนแต่ละโครงการ มีดังนี้

๓.๑ โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ จำนวน ๕ คน

๓.๒ โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (ทฤษฎีใหม่) จำนวน ๓ คน

๓.๓ โครงการบริหารจัดการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการเชิงรุก

(Agi-map) จำนวน ๑ คน

๓.๔ โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาห้วยทรายอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จำนวน ๑ คน

๔. การใช้ Smart ๔M ของสหกรณ์ที่มีการผลักดันใช้โปรแกรมระบบบัญชีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มี ๘ สหกรณ์ ดังนี้

๑. สหกรณ์นิคมท่าทราย จำกัด

๒. สหกรณ์ผู้ใช้น้ำหนองปรุง จำกัด

๓. สหกรณ์บริการเดินรถเพชรบุรี จำกัด

๔. สหกรณ์เครดิตยูเนียนวัดป่าแป้น จำกัด

๕. สหกรณ์เครดิตยูเนียนหนองหญ้าปล้อง จำกัด

๖. สหกรณ์เครดิตยูเนียนหนองศาลา จำกัด

๗. สหกรณ์เครดิตยูเนียนหนองมะกอกพัฒนา จำกัด

๘. สหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านเนินทราย จำกัด

๕. ติดตาม การประชุมคณะทำงานระดับจังหวัดแก้ไขปัญหาในการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่มีข้อบกพร่อง (จขบ) มีดังนี้

- สายสอบบัญชี ๑ นางสาวอำพัน อิมทรัพย์ รายงานว่า มี ๓ สหกรณ์ ได้แก่

๑. สหกรณ์การเกษตรดอนขุนห้วย จำกัด มีการเคลื่อนไหวทุกเดือน

๒. สหกรณ์การเกษตรกัลป์หลวง จำกัด ไม่มีการเคลื่อนไหวและอยู่ในระหว่างฟ้องร้อง

๓. สหกรณ์เคหะสถานบ้านมั่นคงตำบลหนองโสน จำกัด ไม่มีการเคลื่อนไหวและอยู่ในระหว่าง

การฟ้องร้อง

- สายสอบบัญชี ๒ นางเจริญภักดิ์ เจริญศรี รายงานว่า มี ๖ สหกรณ์ ได้แก่

๑. สหกรณ์การเกษตรบ้านลาด จำกัด มีการเคลื่อนไหวทุกเดือน

๒. สหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านหนองเกตุ จำกัด มีการเคลื่อนไหวปีละ ๒ ครั้ง โดยชำระเงินปีละ


๒๘๐,๐๐๐ บาท


๓. สหกรณ์เครดิตยูเนียนบ้านเนินทราย จำกัด ยังไม่มีการเคลื่อนไหวในปี

๔. สหกรณ์นิคมชะอำ จำกัด ยังไม่มีการเคลื่อนไหวในปีนี เพราะไม่มีผู้รับผิดชอบร่วม

๕. สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงตำบลบ้านแหลม จำกัด มีการเคลื่อนไหวแต่ไม่ทุกเดือน

๖. สหกรณ์บริการเดินรถเพชรบุรี จำกัด มีการเคลื่อนไหว และชำระเงินวันละ ๒๕๐ บาท 


- สายสอบบัญชี ๓ นางสาวร้อยลัดดา ฉันทนารมย์ รายงานว่ามี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์เครดิตยูเนียนท่าข้ามสามัคคี จำกัด ไม่มีการเคลื่อนไหวในปีนี 


- สายสอบบัญชี ๔ นางรำไพ เคล้าคลึง รายงานว่ามี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์ชุมชนเศรษฐกิจมั่นคงท่ายาง จำกัด ไม่มีการเคลื่อนไหวในปีนี เพราะไม่สามารถหาผู้รับผิดชอบเงินสดได้ 


#### มติที่ประชุม รับทราบ

#### วาระที่ ๔ เรื่องเพื่อทราบ/ผลการปฏิบัติงาน

๑. สายสอบบัญชี ๑ งานสอบบัญชี ไม่มีตกแผน และงานโครงการ ได้ตามแผนที่วางไว้ 

๒. สายสอบบัญชี ๒ งานสอบบัญชี ตกแผน ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.เพชรบุรี จำกัด และสหกรณ์เคหสถานบ้านทรัพย์มั่นคง จำกัด เนื่องจากสหกรณ์ไม่ส่งงบการเงิน ผู้สอบบัญชีได้ทำหนังสือแจ้งต่อสหกรณ์แล้ว และงานโครงการ ได้ตามแผนที่วางไว้ 

๓. สายสอบบัญชี ๓ งานสอบบัญชี ตกแผน ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์การเกษตรหนองหญ้าปล้อง จำกัด เนื่องจากสหกรณ์ขอยกยอตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยขอปรับอัตราค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญใหม่ แล้วจะส่งตารางการคำนวณอัตราค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญให้อีกครั้ง และสหกรณ์การเกษตรเขาม้อย จำกัด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ติดเชื้อโควิด 19 จำนวน ๔ ราย และงานโครงการ ได้ตามแผนที่วางไว้ 

๔. สายสอบบัญชี ๔ งานสอบบัญชี ตกแผน ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สหกรณ์เครดิตยูเนียนทุ่งเพื่อ-บางครก จำกัด และสหกรณ์การเกษตรชะอำ จำกัด เนื่องจากส่งงบการเงินล่าช้า และงานโครงการ ได้ตามแผนที่วางไว้ 

#### มติที่ประชุม รับทราบ

#### วาระที่ ๕ เรื่องเพื่อพิจารณา

- ไม่มี

#### มติที่ประชุม - รับทราบ

#### วาระที่ ๖ เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี

#### มติที่ประชุม รับทราบ ปิดประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

กมลภรณ์ วาศประเสริฐ

(นางสาวกมลภรณ์ วงศ์ประภารัตน์)

เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล

ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางรำไพ เคล้าคลึง)

เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชีอาวุโส

ผู้ตรวจรายงานการประชุม



(นางสาวเพ็ญสุดา คุ่มฉายา)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบุรี

ประธานในที่ประชุม