

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี
ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗
วันศุกร์ที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

นางสมหมาย อินทรเพชร หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี เป็นประธานการประชุม และได้ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ หนังสือศาลากลางจังหวัดปัตตานี ที่ ปน ๐๐๑๗.๓/ว.๖๕๘๔ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ประชาสัมพันธ์ช่วยเหลือครอบครัวนักเรียนผู้ประสบอุบัติเหตุ ด้วยจังหวัดปัตตานีได้รับแจ้งจากโรงเรียนท่าข้ามวิทยาคาร อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ว่าโรงเรียนท่าข้ามวิทยาคารได้จัดกิจกรรมค่ายคุณธรรม เมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ณ อุทยานเขาน้ำค้าง อำเภอนาทวี จังหวัดสงขลา โดยมีคณะครู ๘ คน และนักเรียน จำนวน ๑๐๓ เข้าร่วมกิจกรรม ในเวลาประมาณ ๑๖.๐๐ น. เกิดเหตุการณ์กิ่งไม้ขนาดใหญ่หักและตกใส่กลุ่มนักเรียนระหว่างรอขึ้นรถ เพื่อเดินทางกลับโรงเรียน

จังหวัดปัตตานี ขอเชิญชวนบริจาคเงินช่วยเหลือครอบครัวนักเรียนที่เสียชีวิต และประสบอุบัติเหตุจากเหตุการณ์ดังกล่าว ผ่านบัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ชื่อบัญชีช่วยเหลือนักเรียนผู้ประสบอุบัติเหตุ (โรงเรียนท่าข้ามวิทยาคาร) บัญชีเลขที่ ๐๒๐๒๓๐๗๒๑๘๓๙ สาขาปาลัส โดยรับบริจาคเงินตั้งแต่วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗

๑.๒ หนังสือสำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป ที่ กษ ๐๔๐๑/ว.๒๙๘ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง ให้ข้าราชการพลเรือนสามัญพ้นจากราชการเพราะเกษียณอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีข้าราชการเกษียณอายุ ทั้งหมด ๒๔ คน ในส่วนของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ มีจำนวน ๑ คน คือ นางปิยวรรณ หมอขวัญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ตำแหน่งประเภทวิชาการระดับชำนาญการพิเศษ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ยะลา สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

๑.๓ หนังสือสำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานทรัพยากรบุคคล ที่ กษ ๐๔๐๑/๖๗๕ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งประกาศกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เรื่อง ข้าราชการพลเรือนสามัญครบเกษียณอายุซึ่งต้องพ้นจากราชการเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ทั้งนี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีข้าราชการพลเรือนสามัญ ผู้ดำรงตำแหน่งประเภทบริหาร ระดับสูง ประเภทอำนวยการ และประเภทวิชาการ ระดับเชี่ยวชาญ จำนวน ๕ ราย และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ จำนวน ๑ คน คือ นางสาวฐิตินันท์ เหมือนพะวงศ์ ตำแหน่ง ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

๑.๔ หนังสือสำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป ที่ กษ ๐๔๐๑/ว.๓๑๖ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

หนังสือฝ่ายบริหารทั่วไป สำนักบริหารกลาง ที่ กษ ๐๔๐๑.๑/๑๘๕ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอความร่วมมือในการใช้ลายผ้าพระราชทาน จำนวน ๔ ลาย

เนื่องในโอกาสมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงเจริญพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และสมเด็จพระเจ้าลูกเธอ เจ้าฟ้าสิริวัณณวรี นารีรัตนราชกัญญา ได้พระราชทานลายผ้า จำนวน ๔ ลาย ได้แก่ ลายชिरภักดี ลายขอ เจ้าฟ้าสิริวัณณวรีฯ ๒๕๖๗ ลายหัวใจ และลายดอกกรักราชภักดี จึงขอเชิญชวนให้หน่วยงานของรัฐ รวมทั้งประชาชนทุกภาคส่วน ใช้ลายผ้าพระราชทานดังกล่าว ในการแต่งกายในวาระและโอกาสต่างๆ ตามความเหมาะสม เพื่อส่งเสริม การใช้ลายผ้าทั้ง ๔ ลาย ให้แพร่หลาย โดยพร้อมเพรียงกัน

๑.๕ หนังสือสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี ที่ กษ ๐๔๐๑/ว.๗๐ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งสำเนาหนังสือ เรื่อง สรุปรายการประชุมหารือร่วมฝ่ายเลขานุการฯ ภายใต้ คณะกรรมการเสริมสร้างอาชีพ สร้างรายได้ให้แก่เกษตรกรที่ได้รับการพักชำระหนี้

ในส่วนของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้จัดทำหลักสูตร “การสร้างองค์ความรู้ ด้านบัญชี สำหรับเกษตรกรที่ได้รับการพักชำระหนี้” เพื่อใช้เป็นหลักสูตรกลางในการถ่ายทอดองค์ความรู้ ให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฟื้นฟูพัฒนาศักยภาพลูกค้าพักชำระหนี้ ตลาดนำ นวัตกรรมเสริม เพิ่มรายได้ ซึ่งอยู่ในส่วนของโครงการพัฒนาศักยภาพเพื่อฟื้นฟูลูกหนี้ ธ.ก.ส. ทั้งนี้ได้จัดทำหนังสือแจ้ง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด เพื่อให้ความร่วมมือ กับธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรเมื่อได้รับเชิญให้เป็นวิทยากรในการอบรมให้ความรู้

๑.๖ หนังสือสำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ กษ ๐๔๐๑/ว.๑๘๐ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง ขอเชิญรับฟังการบรรยายในโครงการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กำหนดจัดอบรมโครงการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในวันศุกร์ที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุม ๔๐๔ อาคาร ๔ ชั้น ๔ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ระหว่างเวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. โดยถ่ายทอดผ่านระบบออนไลน์ โปรแกรม Zoom ไปยังทุกหน่วยงานในสังกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อให้บุคลากรได้รับทราบและมีความเข้าใจอย่าง ถูกต้องเกี่ยวกับแนวทางการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้งนี้ ได้แนบรายละเอียด โครงการฯ และกำหนดการอบรมมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว (ดำเนินการแล้ว)

๑.๗ หนังสือศาลากลางจังหวัดปัตตานี ด่วนที่สุด ที่ ปน ๐๐๑๗.๓/ว๗๑๕๑ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอความร่วมมือในการใช้ลายผ้าพระราชทาน จำนวน ๔ ลาย

เนื่องในโอกาสมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงเจริญพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และสมเด็จพระเจ้าลูกเธอ เจ้าฟ้าสิริวัณณวรี นารีรัตนราชกัญญา ได้พระราชทานลายผ้า จำนวน ๔ ลาย ลายชिरภักดี ลายขอ เจ้าฟ้าสิริวัณณวรีฯ ๒๕๖๗ ลายหัวใจ และลายดอกกรักราชภักดี

จังหวัดปัตตานีขอความร่วมมือให้บุคลากรในสังกัดใช้ลายผ้าพระราชทาน ดังกล่าว ในการแต่งกายในวาระโอกาสต่าง ๆ ตามความเหมาะสม เพื่อส่งเสริมการใช้ลายผ้าทั้ง ๔ ลาย ให้แพร่หลายโดยพร้อมเพรียงกัน

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

- การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
มติที่ประชุมรับรอง

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

- ติดตาม รายงานผลการปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการ
อิเล็กทรอนิกส์ (EWP) สอบบัญชีประจำปี สก.โคกโพธิ์ จำกัด เสร็จเรียบร้อยแล้ว

**ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ปัญหาอุปสรรค/
แนวทางแก้ไข**

๔.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี, งานโครงการฯและงานอื่น ๆ

๔.๑.๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน

สายสอบบัญชีที่ ๒

- ตรวจสอบนำการเงินการบัญชี ๒ แห่ง ได้แก่ สก.กำปงบารู จำกัด,
กลุ่มเกษตรกรทำนาปะกาสะรัง
- สอบบัญชีประจำปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.โดยสารรอบเมืองปัตตานี จำกัด
- กำกับภาคเอกชน ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.อิสลามปัตตานี จำกัด

ตกแผนการตรวจสอบบัญชี

**๑. สก.โคกพนมดี จำกัด สหกรณ์อยู่ระหว่างการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน
สายสอบบัญชีที่ ๓**

- ตรวจสอบนำการเงินการบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ ชุมชุมสหกรณ์การเกษตร
ปัตตานี จำกัด
- สอบบัญชีระหว่างปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.ยะรัง จำกัด
- สอบบัญชีประจำปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.รถยนต์โดยสารปัตตานี จำกัด
- กำกับภาคเอกชน ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สอ.ค่ายอิงคยุทธบริหาร จำกัด,
สอ.โรงพยาบาลปัตตานี จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๔

- ตรวจสอบนำการเงินการบัญชี ๒ แห่ง ได้แก่ กลุ่มเกษตรกรทำนาวัด,
สก.กุแบสีราพัฒนา จำกัด
- สอบบัญชีระหว่างปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.อรบ.ปัตตานี จำกัด

ตกแผนการตรวจสอบบัญชี

- สก.สตรีมายอ จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖
- สก.อิสลามสตรีทุ่งยางแดง จำกัด ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

สายสอบบัญชีที่ ๕

- ตรวจสอบนำการเงินการบัญชี ๓ แห่ง ได้แก่ สก.พัฒนาพื้นที่พรุแหมแหม,
กลุ่มเกษตรกรทำสวนควน, กลุ่มเกษตรกรชาวสวนยางบ้านทุ่งน้อย
- สอบบัญชีประจำปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ ตกแผน สก.บ้านมั่นคงดารุสลารอกัต จำกัด
ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ ได้ สก.อามานะห์อุตมอ จำกัด

ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ มาแทน

๔.๑.๒ งานโครงการฯ

สายสอบบัญชีที่ ๑

- โครงการจังหวัดเคลื่อนที่ อำเภอมาเยอ จำนวน ๑ ครั้ง

สายสอบบัญชีที่ ๒

- โครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน ฝึกอบรมคณะกรรมการ จำนวน ๖ ราย

สายสอบบัญชีที่ ๓

- โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร กำกับแนะนำ ๑ แห่ง คือ สหกรณ์การเกษตรระพี จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๔

- โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์ และสมาชิก สหกรณ์อิสลามสตรีทุ่งยางแดง จำกัด จำนวน ๒๕ ราย

สายสอบบัญชีที่ ๕

- โครงการศูนย์การเรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร พัฒนาศูนย์การเรียนรู้ด้านบัญชีประจำศูนย์ จำนวน ๑๒ แห่ง

- โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ พัฒนาศักยภาพแปลง

จำนวน ๑ แปลง

- โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร กำกับแนะนำ ๑ แห่ง คือ

สหกรณ์การเกษตรฟาร์มตัวอย่างบ้านโคกหมัก จำกัด

๔.๒ รายงานผลการปฏิบัติงาน IT และงานประชาสัมพันธ์

- ทำการถอนโปรแกรมระบบสินค้า เครื่องลูก สหกรณ์การเกษตรยะรัง จำกัด
- รีโมท ทำการลงฐานข้อมูลใหม่ ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (GL) ป้องกันควรีรี่เออเร่อ (Query Error) เนื่องจากไฟตก สหกรณ์การเกษตรปิยารัตนา-นทพ. จำกัด

๔.๓ รายงานผลการเข้าร่วมประชุม/อบรม/สัมมนา

หัวหน้าสำนักงานเข้าร่วมประชุม มีดังนี้

๔.๓.๑ รายงานการเข้าร่วมประชุมหัวหน้าส่วนราชการในจังหวัดปัตตานี

ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๗

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อทราบ

๔.๑ สถานการณ์โรคสำคัญในปัจจุบัน

- โรคไอกกรนจังหวัดปัตตานี ปี ๒๕๖๗ รวม ๗๐ ราย
- โรคเรื้อนจังหวัดปัตตานี ปี ๒๕๖๗ จำนวน ๓ ราย

๔.๒ กิจกรรมวันคล้ายวันสถาปนาอายุกาชาดไทย ประจำปี ๒๕๖๗

๔.๓ กิจกรรมวันคล้ายวันสถาปนากองอาสารักษาดินแดน ครบรอบ ๗๐ ปี

๔.๔ การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประจำปีภาษี ๒๕๖๖

(ภ.ง.ด.๙๐, ภ.ง.ด.๙๑)

๔.๕ รายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจจังหวัดปัตตานี ประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๗

๔.๖ สรุปผลการดำเนินงานศูนย์ดำรงธรรมจังหวัดปัตตานีประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๔.๗ รายงานสถานการณ์แรงงานจังหวัดปัตตานีรายปี ๒๕๖๖

๔.๘ ปฏิทินงานพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีสำคัญ ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๗ พิธีถวายเครื่องราชสักการะแด่พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร “พระบิดาแห่งมาตรฐานการช่างไทย” ณ หอประชุมองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗ พิธีเจริญพระพุทธมนต์เฉลิมพระเกียรติ ถวายพระพรชัยมงคล แด่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถ พระราชชนนี พันปีหลวง สมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินี และสมเด็จพระเจ้าลูกเธอเจ้าฟ้าพัชรกิติยาภา นเรนทิราเทพยวดี กรมหลวงราชสาริณีสิริพัชร มหาวัชรราชธิดา ประจำปีพุทธศักราช ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ วัดนิคมควนเปล อำเภอกอโคกโพธิ์

วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ พิธีถวายราชสักการะเนื่องใน “วันที่ระลึกพระบาทสมเด็จพระนั่งเกล้าเจ้าอยู่หัว พระมหาเจษฎาราชเจ้า” ณ หอประชุมองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี

๔.๙ ปฏิทินโครงการ/กิจกรรมสำคัญของทุกหน่วยงาน/อำเภอ ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ โครงการหน่วยบริการ “จังหวัดเคลื่อนที่จังหวัดปัตตานี ครั้งที่ ๖/๒๕๖๗” ณ สนามกีฬาองค์การบริหารส่วนตำบลกระหะ หมู่ ๓ ตำบลกระหะ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๗ กิจกรรมพบปะยามเช้า ณ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดปัตตานี

วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗ ประชุมคณะกรรมการจังหวัด ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมพญาตานี ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปัตตานี

๔.๓.๒ รายงานผลการเข้าประชุม ณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

วันที่ ๒๗-๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ได้ให้คำแนะนำในการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

๑) สหกรณ์ภาคเอกชน ให้ผู้กำกับแนะนำฯ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการฯ ที่มีวาระพิจารณารับรองงบการเงิน และเข้าร่วมประชุมใหญ่ เพื่อแจ้งให้ที่ประชุมทราบว่าในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จะต้องเลือกอย่างน้อย ๒ คน คือ ตัวจริง ๑ คน และสำรองอีก ๑ คน ถ้าผู้สอบบัญชีทั้งสองคนไม่สามารถปฏิบัติงาน ก็ให้ที่ประชุมใหญ่มีมติว่า สามารถเลือกผู้สอบบัญชีคนใหม่ได้จากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๒) การแจ้งข้อสังเกตในการตรวจสอบ กรณีผู้สอบบัญชีต้องส่งงานให้หัวหน้าสำนักงาน ฯ สอบทาน หรือจับคู่กันสอบทาน ผู้สอบบัญชีต้องสอบทานงานของตนเองให้ละเอียดเรียบร้อยครบถ้วน ก่อนที่จะส่งให้ผู้สอบทานงาน เมื่อผู้สอบทานงานให้แก้ไข ผู้สอบบัญชีจะต้องแก้ไข หากไม่แก้ไขต้องมีเหตุผลชี้แจง

๓) การประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า ไม่สามารถทยอยตั้งค่าเผื่อฯภายใน ๕ ปี ต้องประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔) การจัดทำแผนโดยรวม แผนการสอบบัญชีโดยรวมกับแนวการตรวจสอบบัญชีต้องสอดคล้องกัน

๕) การประเมินความเสี่ยง ค่าคะแนนหัวข้อโอกาส และผลกระทบในการประเมินไม่ควรเป็นจุดทศนิยม ค่าคะแนนช่องโอกาส ถ้าประเมินได้ ๓ จะลดให้เหลือ ๒ ไม่ได้ ถ้าไม่มีการควบคุมมาชดเชยความเสี่ยง แต่ผลกระทบส่วนใหญ่ค่าคะแนน จะไม่ลดลง

๕) การเลือกตัวอย่างเป็นเดือน หรือวันที่ เฉพาะสหกรณ์ที่มีปริมาณเอกสารน้อยเท่านั้น (ต้องระบุเหตุผลในการเลือกไว้ด้วย) นอกนั้นให้ใช้วิธีเลือกตัวอย่างเป็นสถิติ

๖) หนี้สงสัยจะสูญติดวงเล็บ ถ้าไม่ได้รับชำระเป็นตัวเงิน ไม่ให้ลดยอดค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และในกรณีแปลงสัญญาให้ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเหมือนเดิม

๗) สหกรณ์มียอดเงินอุดหนุนในงบการเงิน ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โครงการอุดหนุนถ้าไปอบรมให้ถ่ายรูปประกอบด้วย

๘) การลดหย่อนผลิตภัณฑ์สินค้าเกษตร เช่น ปาล์ม น้ำมัน น้ำมันเชื้อเพลิง ต้องมีหลักฐานจากการสูญเสียผลิตภัณฑ์ โดยต้องมีการทดสอบการสุญระเหย หรือการยุบตัว และต้องเข้าที่ประชุมคณะกรรมการทุกเดือน สหกรณ์ไม่สามารถนำส่วนเกินสินค้ามาหักกับส่วนขาดได้

๙) การยืนยันยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี จะต้องยืนยันยอดซื้อขายเพื่อจะได้มีข้อมูลในการแสดงความเป็นงบการเงิน และการยืนยันยอดหนี้ เงินรับฝากและทุนเรือนหุ้น ให้ยืนยันโดยตรงกับสมาชิก ในกรณีลูกหนี้ปฏิเสธหนี้ ให้ทำบันทึกถ้อยคำจากสมาชิก แจ้งสหกรณ์ และ สหกรณ์จังหวัดทราบ

๑๐) หลักทรัพย์ในการประเมินราคาที่ดิน ให้ใช้การประเมินของทางราชการ ต้องตรวจสอบโฉนดที่ดินว่ายังมีอยู่ที่สหกรณ์หรือไม่ ติดค่าประกันหรือไม่ กรรมสิทธิ์เป็นของสหกรณ์หรือไม่

๑๑) ต้องตรวจสอบยอดคงเหลือยกมาของสินทรัพย์ ว่าตรงกันกับกระดาษทำการปีก่อนหรือไม่

๑๒) ในกรณีขาดทุนขั้นต้น ต้องหาเหตุผลว่าเพราะอะไร และเขียนรายงานผลการตรวจสอบด้วย

๑๓) การดำเนินธุรกิจนอกกรอบ เช่น การซื้อที่ดินจากการขายทอดตลาดจากบังคับคดี ต้องดูข้อมูลของที่ดิน และต้องมีแผนการซื้อโดยขอจากที่ประชุมใหญ่มาก่อน

๑๔) ในการซื้อสินค้า หรือวัตถุดิบ ดูความแตกต่างระหว่างปีก่อนกับปีปัจจุบัน ว่ามีความแตกต่างกันมากหรือไม่

๑๕) การเขียนข้อสังเกต ต้องเขียนให้ละเอียด อ่านแล้วเข้าใจ เพื่อที่สหกรณ์จะได้แก้ไขได้ถูกต้อง

๑๖) สหกรณ์ให้ IT ของสำนักงานฯเรียกคืนก่อนข้อมูล ต้องทำหนังสือถึงหัวหน้าสำนักงาน และสำนักงานฯจะต้องทำหนังสือถึง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ (ผู้สอบบัญชีและเจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ ดำเนินการไปก่อน และทำหนังสือหลังจากให้บริการแล้วก็ได้)

๑๗) สมุดคู่ฝากธนาคาร ต้องใช้ชื่อสหกรณ์นั้น ๆ ถ้าสหกรณ์ใช้ชื่อคณะกรรมการให้ไปแก้ไขด้วย

๑๘) การยืนยันยอด ต้องยืนยันยอดให้ครบตามงบการเงิน เช่น ยืนยันยอดค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย บริษัทสหประกันชีวิต จำกัด นอกจากยืนยันยอดหุ้นแล้วให้ยืนยันยอดผลตอบแทนด้วย เพื่อใช้ประกอบข้อมูลในงบการเงิน

๑๙) การแจ้งข้อสังเกตที่สหกรณ์ไม่ปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการคิดค่าปรับ ผู้สอบบัญชีต้องคำนวณ และแจ้งเป็นจำนวนเงิน

๒๐) ดอกเบี้ยตามคำพิพากษา และค่าปรับ ถ้าศาลพิพากษาแล้วให้คิดดอกเบี้ยค่าปรับ ต้องยึดตามคำพิพากษาของศาล ถึงแม้มติที่ประชุมให้หยุดคิดก็ตาม

๒๑) ลูกหนี้เงินกู้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ สัญญาที่เป็นต้นเงินต้องคิดดอกเบี้ยหากสหกรณ์มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ให้หยุดคิดดอกเบี้ยก็ไม่สามารถกระทำได้ เนื่องจากไปขัดกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญข้อที่ ๑ สหกรณ์บันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

๔.๓.๓ รายงานการประชุมการตรวจราชการ และข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบที่ ๑

หัวหน้าสำนักงานเข้าร่วมประชุมตรวจติดตามความก้าวหน้าการดำเนินการตามแผนการตรวจราชการและการขับเคลื่อนแบบบูรณาการในระดับพื้นที่ ของผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบที่ ๑ ผ่านระบบ Application Zoom เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมหาดทะเลกาโปร อาคาร ๓ ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปัตตานี โดยมีนายปรีชา พันธุ์วา หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นประธานในการประชุม

แผนการตรวจราชการตามนโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กำหนดประเด็นการตรวจราชการ ดังนี้

- ๑) การตรวจราชการตามนโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) การตรวจราชการแบบบูรณาการ ร่วมกับผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี และผู้ตรวจราชการกระทรวงต่าง ๆ ภายใต้ประเด็นนโยบายเร่งด่วนรัฐบาล
- ๓) ติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานในระดับพื้นที่ตามข้อสั่งการของรัฐมนตรี/รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ในการประชุมเน้นการตรวจติดตามตามข้อสั่งการของปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ใน ๓ ประเด็น ได้แก่

๑) การบริหารจัดการที่ดินทำกินแก่เกษตรกรในเขตปฏิรูปที่ดิน มอบโฉนดเพื่อการเกษตร ให้แก่เกษตรกรแล้ว ๙๔ ราย จำนวน ๑๐๔ แปลง และมีเกษตรกรได้ยื่นคำร้องขอออกโฉนดเพื่อการเกษตรเพิ่มเติม จำนวน ๘๙๑ แปลง

๒) การขับเคลื่อนนโยบายและการขยายผลการดำเนินโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด

- พื้นที่บ้านกูแบสิรา หมู่ที่ ๔ ตำบลกอลำ อำเภอยะรัง จังหวัดปัตตานี
- พื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่พรุแหมแหม จังหวัดปัตตานี

๓) ประเด็นเร่งด่วนในเขตตรวจราชการ เช่น การดำเนินงานตามข้อสั่งการของรัฐมนตรี/รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โครงการที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนหรือมีปัญหาอุปสรรค

๓.๑) การพัฒนาทุเรียนทรายขาว

- ลดปัญหาการตัดทุเรียนอ่อน โดยการส่งเสริมการตัดดอกทุเรียนเพื่อคำนวณวันเก็บเกี่ยวอย่างแม่นยำ พัฒนานักตัดทุเรียนมืออาชีพ และส่งเสริมการจำหน่ายทุเรียนแกะเนื้อ
- ลดการสูญเสียจากการทำลายของแมลงศัตรู โดยการพัฒนาศูนย์จัดการศัตรูพืช จัดทำแปลงพยายกรณ์เพื่อติดตามสถานการณ์

๓.๒) การสนับสนุนตู้แช่เยือกแข็งให้กับกลุ่มแปลงใหญ่ทุเรียนทรายขาว

๓.๓) การส่งเสริมอาหารฮาลาล

๓.๔) แก้ไขปัญหาการทำประมงพื้นบ้าน

๓.๕) การพัฒนาแหล่งน้ำเพื่อการเกษตร

๓.๖) ปัญหาที่ดินทำการเกษตรที่เป็นเอกสารสิทธิ์ ส.ค.๑

- คุณธิดารัตน์ ศรีขวัญ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการ เพื่อแก้ไขปัญหาเกษตรกรอันเนื่องมาจากผลผลิตการเกษตรระดับจังหวัด จังหวัดปัตตานี ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒/๒๕๖๗ เมื่อวันพฤหัสบดีที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมหาดทะเลกาปอร์ อาคาร ๓ ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปัตตานี โดยเกษตรกรที่ได้รับความเดือดร้อนประสบปัญหาราคาปลากะพงตกต่ำ จำนวน ๑๐๖ ราย ในพื้นที่อำเภอสายบุรี และอำเภอยะหริ่ง ปริมาณผลผลิตรวม ๔๗๐ ตัน มอบหมายให้สำนักงานพาณิชย์จังหวัดปัตตานี ดำเนินการแจ้งกรมการค้าภายใน เพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ

กรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ ได้จัดสรรงบประมาณตามโครงการเชื่อมโยงการระบายจำหน่ายปลากะพง ปี ๒๕๖๗ ให้กับจังหวัดปัตตานี ในการดำเนินโครงการเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๖๑๘,๐๐๐.๐๐ บาท โดยแบ่งเป็น ดังนี้

๑. วงเงิน ๖๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าบริหารจัดการผลผลิตให้แก่เกษตรกร ในอัตรา กิโลกรัมละไม่เกิน ๓๐ บาท และค่าบริหารจัดการในส่วนของค่าใช้จ่ายดำเนินการด้านตลาด ในอัตรา กิโลกรัมละไม่เกิน ๑๐ บาท

๒. วงเงิน ๑๘,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการของหน่วยงาน ตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ ๓ ของวงเงินดำเนินการจริง

๔.๔ รายงานผลการปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์

(EWP)

สายสอบบัญชีที่ ๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

สายสอบบัญชีที่ ๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

สายสอบบัญชีที่ ๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

สายสอบบัญชีที่ ๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

สายสอบบัญชีที่ ๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๔.๕ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ปัญหาอุปสรรค

- สายสอบบัญชีที่ ๑ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๒ กรณีสหกรณ์การเกษตรหนองจิก จำกัด มีเงินรับฝากบุคคลภายนอก สหกรณ์ได้ปรับปรุงเป็นเงินรอจ่ายคืน

หัวหน้าสำนักงานฯ ขอปรึกษากับผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

และนำเสนอที่ประชุมครั้งต่อไป

- สายสอบบัญชีที่ ๓ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๔ การตรวจสอบรายการขายสินค้า ควรตรวจสอบกับต้นข้าวใบเสร์จรับเงิน ในกรณีที่สหกรณ์ยกเลิกใบเสร์จรับเงินและได้ยึดติดกันครบ ๓ ฉบับแล้ว ให้ทดสอบด้วยว่าใบเสร์จรับเงินทั้ง ๓ ฉบับเป็นใบเสร์จรับเงินเล่มที่ เลขที่ วันเดียวกันหรือไม่ เพราะที่ตรวจพบเป็นใบเสร์จรับเงินของวันอื่น จำนวนเงินต่างกัน
- สายสอบบัญชีที่ ๕ ไม่มี

๔.๖ รายงานงบประมาณประจำเดือน

ได้รับงบประมาณเพิ่มเติม จำนวน ๔,๑๕๗,๗๑๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายงบประมาณจำนวน ๒,๕๖๓,๕๖๓.๙๕ บาท

งบประมาณคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑,๕๙๔,๑๔๖.๐๕ บาท ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

- งบบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร คงเหลือ จำนวน ๒๖๑,๙๓๐.๐๐ บาท
- งบบุคลากรภาครัฐ งบดำเนินงาน คงเหลือ จำนวน ๑๙๙,๓๙๐.๐๐ บาท
- ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (งบดำเนินงาน)

คงเหลือ จำนวน ๓๘๗,๘๗๙.๑๙ บาท

- ค่าสาธารณูปโภค คงเหลือ จำนวน ๔๕,๔๐๖.๘๖ บาท
- โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

คงเหลือ จำนวน ๖๖,๐๐๐.๐๐ บาท

- ตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก

คงเหลือ จำนวน ๗,๓๓๐.๐๐ บาท

- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนฯ (พระราชดำริ) คงเหลือ จำนวน ๒๔,๔๒๐.๐๐ บาท
- โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ คงเหลือ จำนวน ๘,๕๖๐.๐๐ บาท
- โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับ

ครัวเรือน จำนวน ๕,๐๔๐.๐๐ บาท

- โครงการส่งเสริมอาสาสมัครเกษตร คงเหลือ จำนวน ๓,๖๐๐.๐๐ บาท
- โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร คงเหลือ จำนวน ๑๑,๖๐๐.๐๐ บาท
- โครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน คงเหลือ จำนวน ๒,๙๖๐.๐๐ บาท
- โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (ทฤษฎีใหม่) คงเหลือ จำนวน ๒,๐๔๐.๐๐ บาท
- โครงการเกษตรแบบแปลงใหญ่ คงเหลือ จำนวน ๙๒,๖๔๐.๐๐ บาท
- โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ฯ คงเหลือ

จำนวน ๓,๖๐๐.๐๐ บาท

- โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร คงเหลือ จำนวน ๘๒๐.๐๐ บาท
- โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ คงเหลือ จำนวน ๔๗๑,๐๓๐.๐๐ บาท

๔.๗ รายงานผลการชำระบัญชี

สายสอบบัญชีที่ ๑

- ร้านสหกรณ์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี จำกัด วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ แจ้งข้อสังเกตงบการเงิน ณ วันเลิก

สายสอบบัญชีที่ ๒

- สหกรณ์สตรียะรัง จำกัด อนุมัติงบการเงิน ณ วันเลิก วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
- สหกรณ์การเกษตรพสกนิกรรอบอ่าวปัตตานีสู่สันติสุขตำบลบานา จำกัด แสดงความเห็นต่องบการเงิน ณ วันเลิก และส่งรายงานให้ผู้ชำระบัญชี วันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

สายสอบบัญชีที่ ๔

- สหกรณ์ประมงพญาตานี จำกัด วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แจ้งข้อสังเกตงบการเงิน ณ วันเลิก
- กลุ่มเกษตรกรอินทรีย์ชีวภาพท่าเรือ วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แจ้งข้อสังเกตงบการเงิน ณ วันเลิก (แจ้งผลการตรวจสอบงบการเงิน ณ วันเลิก ครั้งที่ ๓ วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗)
หัวหน้าสำนักงานฯ ขอให้ผู้สอบบัญชีติดตามความคืบหน้า สำหรับสหกรณ์ที่ได้แจ้งข้อสังเกตไปแล้วด้วย

๔.๘ รายงานการคีย์ Input Form

รายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) ภายใน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ระเบียบวาระที่ ๕ การสอบทาน/การส่งงานสอบบัญชีภาครัฐ

จากการสอบทานงาน การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม การกำหนดวิธีการตรวจสอบ ไม่สัมพันธ์กับแนวการสอบบัญชี เช่น แนวการสอบบัญชีมีการตรวจสอบยอดยกมา แต่แผนการสอบบัญชีโดยรวม ไม่ได้กำหนดวิธีการตรวจสอบยอดยกมา

ระเบียบวาระที่ ๖ การสอนงาน/Unit School

การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม การกำหนดวิธีการตรวจสอบ
คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ ได้แนะนำวิธีการตรวจสอบ คือ ถ้ามีการวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม การกำหนดวิธีการตรวจสอบจะต้องมี วิธีการตรวจสอบอาจมีมากกว่าแผนโดยรวมได้

การพิมพ์หนังสือราชการภายใน และหนังสือราชการภายนอก ให้ศึกษาดูรูปแบบ ตัวอย่างหนังสือจากฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักบริหารกลาง

ระเบียบวาระที่ ๗ เรื่องเพื่อพิจารณา

๗.๑ ให้สายสอบบัญชี จัดเก็บข้อมูลสหกรณ์ที่มีที่ดินแทนการชำระหนี้ และส่งให้หัวหน้าสำนักงานฯ ภายในวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๗

๗.๒ การกำหนดจำนวนและองค์ประกอบตัวชี้วัด (รายบุคคล) เพื่อประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้แต่ละสายสอบเลือกตัวชี้วัด (รายบุคคล) และส่งให้หัวหน้าสำนักงานฯ แล้วเมื่อวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗

๗.๓ วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๗ มีการอัตรายการวิทยุ ที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย มอบหมายให้คุณสุชนา บินฮาริส นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ เป็นผู้ดำเนินรายการ

ระเบียบวาระที่ ๘ เรื่องอื่น ๆ

๘.๑ วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗ มีการจัดอบรมโครงการ Think & Do Together ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี โดยมอบหมายให้ นายอาหาหมัด โมฮัมหมัด เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดห้องประชุม

๘.๒ วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ มาประเมินคุณภาพการปฏิบัติตามระบบบริหารงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานสำนักงาน ณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี ให้แต่ละสายสอบบัญชี เตรียมเอกสารเพื่อการตรวจสอบ

ปิดการประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

(ลงชื่อ)

ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางชามี๊ะ บัญคง)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดวงรัตน์ เพชรแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

