

การประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘
วันจันทร์ที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

นางสมหมาย อินทรเพชร ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี เป็นประธานการประชุม และได้ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑. หนังสือสำนักงานสหกรณ์จังหวัดปัตตานี ที่ ปน ๐๐๑๐/๒๕๙ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การจัดงานวันสหกรณ์แห่งชาติจังหวัดปัตตานี ประจำปี ๒๕๖๘ มีกิจกรรมดังนี้

๑) เชิญชวนบุคลากร เข้าร่วมกิจกรรมบริจาคโลหิต ในวันจันทร์ที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ณ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดปัตตานี ในส่วนของสำนักงานฯ มีบริจาคเลือด ๒ คน คือ นางสาวดวงรัตน์ เพชรแก้ว และนางรสสุคนธ์ ประสิทธิ์รัชต์

๒) ขอความร่วมมือประชาสัมพันธ์ และเชิญชวน เยี่ยมชมและซื้อผลผลิต และผลิตภัณฑ์ของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร กลุ่มอาชีพ ในวันที่ ๒๕-๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ บริเวณหน้าสำนักงานสหกรณ์จังหวัดปัตตานี

๓) ขอเรียนเชิญ ผอ.และบุคลากรเข้าร่วมกิจกรรมถวายสักการะและสดุดี พระราชวงศ์เธอ กรมหมื่นพิทยาลงกรณ์ พระบิดาแห่งการสหกรณ์ไทย วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ณ บริเวณลานจอดรถ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดปัตตานี ลงทะเบียนเวลา ๘.๐๐-๙.๐๐ น การแต่งกาย สวมใส่เสื้อยืดโปโล (คอปก) หรือคอกลม สีม่วง สวมรองเท้าหุ้มส้น ใส่กางเกงสุภาพ

๔) เมื่อเสร็จสิ้นพิธีการ กิจกรรมถวายสักการะและสดุดีฯ แล้ว เชิญบุคลากรเข้าร่วมกิจกรรมการแข่งขันกีฬาเชื่อมความสามัคคี ณ บริเวณสำนักงานสหกรณ์จังหวัดปัตตานี

๕) กิจกรรมกลางคืน ณ โรงแรมเซาท์เทิร์นวิว เริ่มลงทะเบียนเวลา ๑๗.๐๐ น.

๒. ขอแสดงความยินดีกับ นางสาวทิพวรรณ พุทธฤทธิ์ นักวิชาการตรวจสอบบัญชี ได้บรรจุเป็นข้าราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา จังหวัดนครปฐม และได้ทำหนังสือลาออกจากสำนักงานฯ ตั้งแต่วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

- ที่ประชุมขอแก้ไข หน้า ๑๖ และ ๑๗ ระเบียบวาระที่ ๗ เรื่องเพื่อพิจารณา
การแบ่งงานของสายสอบบัญชีที่ ๒ เพิ่มเติม
งานโครงการ

คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ

- ๑) กำกับภาคเอกชน สอ.สาธารณสุขปัตตานี จำกัด และ สก.อิสลามปัตตานี จำกัด
- ๒) โครงการพระราชดำริ ๒ แห่ง ได้แก่ โรงเรียนธรรมพิทยาคาร และ โรงเรียนบ้าน
เจาะบาแน
- ๓) รับผิดชอบ ศพก. และงานต่าง ๆ อำเภอสายบุรี

คุณเช่นชนก เข้าวพัฒนาผล

- ๑) งานชำระบัญชี สหกรณ์สตรียะรัง จำกัด
- ๒) MOU สพฐ. (โรงเรียนในสังกัด สพฐ.)
- ๓) รับผิดชอบ ศพก. และงานต่าง ๆ อำเภอยะรัง

คุณดวงรัตน์ เพชรแก้ว

- งานวิสาหกิจชุมชน ๓ แห่ง
- ๑) วิสาหกิจชุมชนข้าวพอง อำเภอยะหริ่ง
- ๒) วิสาหกิจชุมชนกึ่งแห้งbinได้ อำเภอมือ
- ๓) วิสาหกิจชุมชนกลุ่มแม่บ้านประมงบางตาหยาด อำเภอสายบุรี

คุณอุษณา บินฮาริส

- รับผิดชอบ ศพก. และงานต่าง ๆ อำเภอแม่ลาน

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

๓.๑ ติดตามสหกรณ์ ตกแผนการตรวจสอบประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๗

๑. สกก.หนองจิก จำกัด สหกรณ์ได้ส่งแก้ไขงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบ ตามหนังสือที่ สก๒ /๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘

๒. สอ.กองพลทหารราบที่ ๑๕ จำกัด สหกรณ์แก้ไขงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีได้เข้าตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว คาดว่าจะแสดงความเห็น วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๓.๒ ติดตามการปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดานทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP/CAD WP)

- สายสอบบัญชีที่ ๔ สอบบัญชีประจำปี สกก.โคกโพธิ์ จำกัด คาดว่าจะเสร็จวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ /ปัญหาอุปสรรค/

แนวทางแก้ไข

๔.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี,งานโครงการฯและงานอื่น

๔.๑.๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน

สายสอบบัญชีที่ ๑

- สอบบัญชีระหว่างปี ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.ปะนาเระ จำกัด, สก.ปาล์มน้ำมันปัตตานี จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๒

- สอบบัญชีประจำปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ รส.โรงพยาบาลปัตตานี จำกัด แผนเดือนมกราคม ๒๕๖๘ แสดงความเห็นต่อการเงินเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

สายสอบบัญชีที่ ๓

- ตรวจแนะนำการเงินการบัญชี ๓ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.กะพ้อ จำกัด, สกก.กำปงบารู จำกัด และ สกก.เครือข่ายแพะ-แกะปัตตานี จำกัด
- สอบบัญชีประจำปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สอ.กองพลทหารราบที่ ๑๕ จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๔

- ตรวจแนะนำการเงินการบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.บ้านมั่นคงปาตาบารู จำกัด
- ติดตามการตรวจแนะนำ ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สกย.ลาคอ จำกัด
- สอบบัญชีระหว่างปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.โคกโพธิ์ จำกัด
- สอบบัญชีประจำปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.ประมงปัตตานี จำกัด แผนเดือนมกราคม ๒๕๖๘ แสดงความเห็นต่อการเงินเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

สายสอบบัญชีที่ ๕

- สอบบัญชีระหว่างปี ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.เมืองปัตตานี จำกัด, สกก.ยะหริ่ง จำกัด

๔.๑.๒ งานโครงการฯ

สายสอบบัญชีที่ ๑

- โครงการ THINK & DO TOGETHER ประชุมติดตามความก้าวหน้า ครั้งที่ ๑ สหกรณ์การเกษตรปะนาเระ จำกัด

- โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพฯ (พัฒนาศักยภาพด้านโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์) ติดตั้งโปรแกรม สอนแนะนำการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ สก.ปาล์มน้ำมันปัตตานี จำกัด

- ยกระดับสถานะการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์สู่การปรับเปลี่ยนระบบติดตั้งและสอนแนะนำการใช้งาน สก.รถยนต์โดยสารปัตตานี จำกัด, สกก.ปะนาเระ จำกัด และ สอ.กรมทหารราบที่ ๑๕๒ จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๓

- โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพฯ (ยกระดับการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชี) ติดตั้งโปรแกรม สอนแนะนำการใช้งาน Smart ๔ M สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ปัตตานี จำกัด

- ยกระดับสถานะการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์สู่การปรับเปลี่ยนระบบติดตั้งและสอนแนะนำการใช้งาน สกก.กรป.กลาง มะปรางมันปัตตานี จำกัด, สกก.กำปงบารู จำกัด และ สอ.กองพลทหารราบที่ ๑๕ จำกัด

- โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร กำกับแนะนำ ครั้งที่ ๑ สกก.กำปงบารู จำกัด และสกก.เครือข่ายแพะ-แกะปัตตานี จำกัด

- โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ อบรมบัญชีรับ-จ่าย เกษตรกร ๒๒๐ ราย

- จัดนิทรรศการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ อำเภอยะหริ่ง

สายสอบบัญชีที่ ๔

- โครงการ THINK & DO TOGETHER ประชุมติดตามความก้าวหน้า ครั้งที่ ๒ สหกรณ์การเกษตรทุ่งลิปะสะโง จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๕

- โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ อบรมการจัดทำบัญชี เกษตรกร จำนวน ๖๐ ราย

- ยกระดับสถานะการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์สู่การปรับเปลี่ยนระบบติดตั้งและสอนแนะนำการใช้งาน สกก.เมืองปัตตานี จำกัด, สก.อามานะห์อุตมอ จำกัด และ สกก.ฟาร์มตัวอย่างฯ บ้านโคกหมัก จำกัด

สรุปโครงการยกระดับสถานะการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์สู่การปรับเปลี่ยนระบบติดตั้งและสอนแนะนำการใช้งาน ทั้งหมด ๑๑ สหกรณ์ แผนที่อยู่ในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๙ สหกรณ์ ดังนี้

๑. สก.รถยนต์โดยสารปัตตานี จำกัด

๒. สกก.ปะนาเระ จำกัด

๓. สอ.กรมทหารราบที่ ๑๕๒ จำกัด

๔. สกก.กรป.กลาง มะปรางมันปัตตานี จำกัด

๕. สกก.กำปงบารู จำกัด

๖. สอ.กองพลทหารราบที่ ๑๕ จำกัด

๗. สกก.เมืองปัตตานี จำกัด

๘. สก.อามานะห์อุตมอ จำกัด

๙. สกก.ฟาร์มตัวอย่างฯบ้านโคกหมัก จำกัด

ตกแผน ๕ สหกรณ์

๑. สกก.เมืองปัตตานี จำกัด

๒. สกก.ปะนาเระ จำกัด

๓. สอ.กรมทหารราบที่ ๑๕๒ จำกัด

๔. สก.อามานะห์อุตมอ จำกัด

๕. สกก.ฟาร์มตัวอย่างฯบ้านโคกหมัก จำกัด

๔.๒ ติดตามงานตกค้างการตรวจสอบ (PA ๒)

สายสอบบัญชีที่ ๑ คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ

๑. สกก.มายอ จำกัด ตกค้างการตรวจสอบ ตั้งแต่ปีบัญชี ๓๐ มิ.ย.๖๓-๖๗ รวมตกค้าง ๕ ปี

วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๗ สหกรณ์ส่งงบการเงิน ๕ ปี (๓๐ มิ.ย.๖๓-๖๗) และรายละเอียดประกอบงบการเงิน ๑ ปี (๓๐ มิ.ย.๖๗)

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗ จึงได้จัดทำหนังสือที่ กษ ๐๔ ปน/๘๘๗ เรื่อง ขอให้แก้ไขงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ถูกต้องโดยอ้างอิงหนังสือ ที่ กษ ๐๔ ปน/๗๓๙ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอให้แก้ไขงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ถูกต้อง ซึ่งสหกรณ์ยังไม่ได้ทำหนังสือแก้ไขตามหนังสือฉบับนั้น (เป็นรายละเอียดประกอบงบการเงิน ๔ ปี ๓๐ มิ.ย. ๖๓-๖๖)

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ ได้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการเพื่อชี้แจงในการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ๕ ปี,

วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ เข้าตรวจแนะนำ พบว่า สหกรณ์จัดทำบัญชีถึงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ได้แนะนำให้จัดทำเป็นปัจจุบัน และงบทดลองจัดทำถึงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ติดตามการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ตกค้าง ๕ ปี (๓๐ มิ.ย.๖๓-๖๗) สหกรณ์ขอตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง และจัดทำหนังสือรับบริการตรวจสอบบัญชีในวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ สหกรณ์ส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน ๕ ปี (๓๐ มิ.ย.๖๓-๖๗)

วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ ได้แจ้งให้สหกรณ์แก้ไข ตรวจสอบเบื้องต้น รายละเอียดธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย มียอดขาดทุนขั้นต้น ปี ๒๕๖๕, ๒๕๖๖ (๑) รายละเอียดซื้อ - ขายสินค้า ปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๗ (บันทึกซื้อ - ขายสินค้าทั่วไป รวมกับสินค้าผ่อนชำระ) (๒) ไม่มีรายละเอียดสินค้าเสื่อมชำรุด (ปี ๒๕๖๕)

๒. สก.ไม้แก่น จำกัด ตกค้างการตรวจสอบ ตั้งแต่ปีบัญชี ๓๐ มิ.ย.๖๐-๖๗ รวมตกค้าง ๘ ปี

สหกรณ์ไม่สามารถส่งงบการเงิน (ตกค้าง ๘ ปี) วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ เข้าตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีและงบการเงิน พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชี ได้เริ่มปฏิบัติงานเมื่อวันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ (ลาตั้งแต่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗) มีภาวะอาการของคนใกล้คลอด คลอดวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗) ในระหว่างลาคลอดได้มีการมอบหมายให้กรรมการทำบัญชีแทนเจ้าหน้าที่บัญชี และได้ติดตามการจัดงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๓๐ มิ.ย.๖๐-๖๗) สหกรณ์อยู่ระหว่างการจัดทำรายละเอียด ซึ่งยังไม่แล้วเสร็จ

วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ แจ้งเปลี่ยนสถานะของสหกรณ์การเกษตรไม้แก่น จำกัด ผลจากการตรวจแนะนำ พบว่า สหกรณ์ได้หยุดดำเนินธุรกิจ ปัจจุบันมีเพียงการติดตามหนี้ลูกหนี้เงินให้กู้เท่านั้น

๓. สก.อิสลามฟากูนิดารุสสลาม จำกัด ตั้งแต่ปีบัญชี ๓๑ ธ.ค.๖๓-๖๖ (รวมตกค้าง ๔ ปี)

สหกรณ์ไม่สามารถส่งงบการเงิน (ตกค้าง ๔ ปี) สหกรณ์ไม่ได้ประชุมใหญ่เกินกว่า ๒ ปี ส่งผลให้คณะกรรมการดำเนินการฟื้นสภาพ สหกรณ์ดำเนินร้องขอต่อศาลเพื่อแต่งตั้งผู้แทนชั่วคราวเมื่อวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗ คดีหมายเลขดำที่ พ๒๘๙/๒๕๖๖ ศาลจังหวัดปัตตานี ซึ่งมีการจัดประชุมใหญ่ ๓ ครั้งแต่ไม่ครบองค์ประชุม

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ปน ๐๘/๒๕๖๗ เรื่อง สั่งเลิกสหกรณ์อิสลามฟากูนิดารุสสลาม จำกัด เนื่องจากสหกรณ์ไม่ส่งสำเนารายงานประจำปีและงบการเงินประจำปีต่อนายทะเบียนสหกรณ์เป็นเวลาสามปีติดต่อกัน ซึ่งเป็นเหตุต้องเลิกสหกรณ์ตามมาตรา ๗๑ (๒) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สายสอบบัญชีที่ ๓ คุณเชนชนก เขาว์พัฒนพูนผล

๑. สก.สายบุรี จำกัด ตั้งแต่ปีบัญชี ๓๐ มิ.ย.๕๙-๖๗ รวมตกค้าง ๙ ปี

สหกรณ์ส่งงบการเงิน ๒๕๕๙-๒๕๖๕ ผู้สอบบัญชีส่งหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบงบการเงินเบื้องต้น เพื่อให้สหกรณ์ดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินเบื้องต้น ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ และวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งหนังสือติดตามการแก้ไขงบการเงิน

สายสอบบัญชีที่ ๔ คุณดวงรัตน์ เพชรแก้ว

๑. สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงปัตตานี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๐-๒๕๖๗ ผู้สอบบัญชีได้ตรวจแนะนำ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ปรากฏว่า

๑. เอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงินที่สูญหาย

- เอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงิน ปีบัญชี ๒๕๕๐ - ๒๕๕๖ ที่ได้ดำเนินการแจ้งความเมื่อวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ ตามรายงานประจำวันรับแจ้ง ประกอบด้วย

- ปีบัญชี ๒๕๕๐ ใบสำคัญจ่าย วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๐ และหลักฐานเงินฝากธนาคาร
- ปีบัญชี ๒๕๕๑ เอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงิน ใบโอนบัญชีทั้งหมด
- ปีบัญชี ๒๕๕๒ เอกสารการรับเงิน วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒, ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๒, วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๒ และวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๕๒ เอกสารการจ่ายเงิน เดือนมกราคมทั้งเดือน วันที่ ๑-๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒, วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๒, วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๒
- ปีบัญชี ๒๕๕๔ เอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงิน ใบโอนบัญชีทั้งหมด
- ปีบัญชี ๒๕๕๕ ใบสำคัญการจ่ายเงิน วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๕, ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ หลักฐานการชำระหนี้ พอช. วันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๕ และ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๕๖
- สำหรับเอกสารที่ไม่ได้แจ้งความสหกรณ์ไม่สามารถเอามาให้ตรวจสอบได้ เนื่องจากสหกรณ์ย้ายที่ทำการสหกรณ์ และสถานการณ์น้ำท่วม ได้แนะนำให้แยกเอกสารเป็นปี ๆ เข้าลิ้งเก็บให้เรียบร้อย

๒. เอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงินที่ไม่ได้สูญหาย

- สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร มีทั้งหมด ๒ บัญชี
- หนังสือสัญญากู้เงิน โดยทำสัญญากู้เงินของสมาชิกเพียงฉบับเดียว (อยู่ในรายละเอียดของผู้สอบบัญชีคนก่อน ๆ) พอช. ให้เงินสหกรณ์
- หนังสือสัญญาเช่าซื้อที่ดิน โดยสหกรณ์ทำสัญญาเช่าซื้อเป็นรายคน เมื่อเดือน สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยใช้ยอดคงเหลือกรกฎาคม ๒๕๖๐ โดยสหกรณ์ใช้วิธียื่นยันยอดและใช้ยอดจากสมุดคู่มือสมาชิก เนื่องจากลูกหนี้มีการเปลี่ยนมือ ปัจจุบันสัญญาเช่าซื้อชุมชนบูโปะ จำนวน ๑๑ ราย ยังจัดทำไม่เรียบร้อย
- สัญญากู้เงิน พอช. บัญชีย่อยเจ้าหนี้เงินกู้ และหนังสือยื่นยันยอดหนี้ พอช. สมุดเงินสดปี ๕๐ - ๖๗ เนื่องจากสมุดเงินสดมีการแก้ไข สหกรณ์ได้จัดทำเป็น EXCEL ใหม่ ตั้งแต่ปี ๕๐ - ๖๕ และการบันทึกบัญชีในสมุดเงินสดด้วยมือทำถึงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ ได้แนะนำให้สอบทานกับสมุดเงินสดเล่มเก่า
- สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปปี ๕๐ - ๖๗ การบันทึกบัญชีด้วยมือถึงเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ เนื่องจากสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปมีการแก้ไข สหกรณ์จึงได้จัดทำด้วย EXCEL ใหม่ ตั้งแต่ปี ๕๐ - ๖๕ ได้แนะนำให้สอบทานกับสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไปเล่มเก่า
- สหกรณ์จัดทำบทลงเป็นรายเดือน ปี ๕๐ และบทลง ๑๘ ช่อง ได้แนะนำให้กระทบยอดกับรายละเอียดประกอบงบการเงิน

- สหกรณ์จัดทำรายละเอียดลูกหนี้และทุนเรือนหุ้นของสมาชิกอยู่ในแผ่นเดียวกัน แยกเป็นไฟล์แต่ละชุมชน ที่เก็บข้อมูลจากสมุดคู่มือสมาชิก

- เดือนสิงหาคม ๒๕๖๐ ทำสัญญาเช่าซื้อที่ดิน โดยใช้ยอดคงเหลือตามสมุดคู่มือสมาชิก

- ทะเบียนคุมแปลงที่ดิน ยังไม่ได้จัดทำเนื่องจากไม่ได้รังวัด เนื่องจากสมาชิก บางรายมีที่ดินเพิ่ม เนื้อที่ดินในสัญญาเดิม ปัจจุบันมีการเรียกเก็บในส่วนที่ดินที่เพิ่มแล้วบางราย

๒. สหกรณ์บ้านมั่นคงตะโละกาโปร์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙-๒๕๖๗ นั้น ข้าพเจ้า ได้ตรวจแนะนำ ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

๑. การจัดจ้างหรือมอบหมายผู้จัดทำบัญชี ปรากฏว่า ปัจจุบันสหกรณ์ไม่มีการ จัดจ้างหรือมอบหมายผู้จัดทำบัญชีแต่อย่างใด ได้รับความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่ส่งเสริมสหกรณ์และลูกของ เจริญฤทธิ เนื่องจากสหกรณ์ขาดเงินทุน ซึ่งได้แนะนำให้สหกรณ์มอบหมายผู้จัดทำบัญชีให้ชัดเจน ซึ่งไม่ใช่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน

๒. หนังสือเช่าซื้อที่ดิน โดยเนื้อที่ในสัญญาเช่าซื้อที่ดิน (สหกรณ์รังวัดที่ดินเอง) ซึ่งสัญญาเช่าซื้อที่ดิน จำนวน ๑๐๕ สัญญา ปัจจุบันอยู่ระหว่างเจ้าหน้าที่ส่งเสริมสหกรณ์สอบสวนตรวจสอบความ ถูกต้องครบถ้วน อีก ๒๒ สัญญา สหกรณ์ยังจัดทำไม่เรียบร้อย

๓. เอกสารประกอบการรับเงิน สหกรณ์จะมีตารางเรียกเก็บเงินของสมาชิกแต่ละ ราย แยกเป็นต้นเงิน ค่าเช่าซื้อที่ดิน ดอกผลจากการเช่าซื้อที่ดิน สำหรับใบเสร็จรับเงินจะระบุ ลูกหนี้เช่าซื้อที่ดิน (ต้นเงิน) ดอกผลจากการเช่าซื้อที่ดิน เงินรับฝาก และทุนเรือนหุ้น และเอกสารที่เตรียมรับชำระหนี้แต่ละราย (สมุดคู่มือสมาชิก บัญชีย่อยลูกหนี้เช่าซื้อที่ดิน เงินรับฝาก ทุนเรือนหุ้น) แยกเป็นสมาชิกแต่ละราย หากลูกหนี้ชำระ ไม่เต็มยอดเรียกเก็บสหกรณ์จะบันทึกรับเงินฝากออมทรัพย์ เนื่องจากสะดวกในการจัดเก็บและเจริญฤทธิขาด พื้นฐานด้านบัญชีที่จะแนะนำการรับชำระหนี้แบบถัวเฉลี่ยเงินต้นและดอกผลจากการเช่าซื้อ

๔. สหกรณ์บันทึกบัญชีย่อยไม่เป็นปัจจุบัน ได้แก่ บัญชีย่อยลูกหนี้ค่าเช่าซื้อ ที่ดิน จำนวน ๒๔ ราย เงินรับฝาก จำนวน ๓๙ ราย ทะเบียนหุ้น จำนวน ๑๘ ราย รวมทั้งสมุดคู่มือสมาชิก จำนวน ๓๔ ราย ซึ่งเกิดจากสมาชิกที่ไม่ชำระหนี้ และสมาชิกที่รับชำระหนี้ แต่ยอดมีปัญหาระหว่างใบเสร็จรับเงินและยอด การรับชำระหนี้ในสมุดคู่มือสมาชิก

๕. จากการสอบสวนสมุดเงินสด สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ปรากฏว่า ไม่อยู่ ที่ทำการสหกรณ์

๖. สหกรณ์ส่งงบการเงินตั้งแต่ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๖ ครั้งล่าสุดวันที่ ๑๕ ก.ค.๖๗ ส่งหนังสือผลสอบทานงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเบื้องต้น พบข้อสังเกต คือ สหกรณ์จัดทำ งบการเงิน ไม่ถูกต้องทำเฉพาะปีนั้น ๆ และไม่ได้จัดส่งรายละเอียดการวิเคราะห์อายุหนี้ลูกหนี้เช่าซื้อที่ดิน ลูกหนี้ การค้า ลูกหนี้ค่าบริการมิเตอร์น้ำ เครื่องใช้สำนักงานและค่าเสื่อมราคาสะสม เจ้าหน้าที่เงินกู้พอช. เงินสมทบเพื่อ จัดซื้อที่ดิน เงินรอตรวจสอบ เจ้าหน้าที่เงินยืมทอรอง ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้เพื่อซื้อที่ดินค้างจ่าย และเงินอุดหนุนฯ

๓. สกก.หนองจิก จำกัด ปีบัญชี ๓๐ มิ.ย. ๖๗ ตกค้าง ๑ ปี

สหกรณ์ได้ส่งแก้ไขงบการเงินพร้อมรายละเอียดประกอบ ตามหนังสือที่ สก๒ /๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘

สายสอบบัญชีที่ ๕ คุณสุชนา บินฮาริส

๑. สก.ผู้เลี้ยงสัตว์น้ำยะหริ่ง จำกัด ตั้งตั้งปีบัญชี ๓๑ ธ.ค.๖๑-๖๖ รวมตกค้าง ๖ ปี

สหกรณ์ส่งงบการเงิน ๒๕๖๑-๒๕๖๒ ผู้สอบบัญชีส่งหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบงบการเงินเบื้องต้น เพื่อให้สหกรณ์ดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินเบื้องต้น วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๔.๓ รายงานผลการปฏิบัติงาน IT และงานประชาสัมพันธ์

- แก้ไขปัญหาโปรแกรมสินค้า ๑๓ ข้อ รส.โรงพยาบาลปัตตานี จำกัด
- แก้ไข โดยการรีโมท พิมพ์รายงานไม่ได้ เนื่องจาก Ms Edge มีการอัปเดต สก.มหาวิทยาลัยฟาฏอนี จำกัด
- รีโมท ทำการเชื่อมโยงระบบสมาชิก กับระบบเงินรับฝาก เนื่องจากไม่พบสมาชิก สก.ปาล์มน้ำมันปัตตานี จำกัด
- ติดตั้ง ระบบมาร์ท ๔M สกก.เพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส.ปัตตานี จำกัด
- ติดตั้งโปรแกรมบัญชีแยกประเภท GL สกก.กำปงบารู จำกัด
- ข่าวประชาสัมพันธ์ ๕ ข่าว
- ข่าวงานพิธี ๑๒ ข่าว

๔.๔ รายงานผลการเข้าร่วมประชุม/อบรม/สัมมนา

คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เข้าร่วมประชุมชี้แจงแนวทางการดำเนินการตามประกาศกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เรื่อง มาตรการบริหารจัดการป้องกันและแก้ไขปัญหาฝุ่นละอองขนาดเล็กไม่เกิน 2.5 ไมครอน (PM2.5) ภาคการเกษตร ผ่าน Application Zoom Meeting มีรายละเอียดการประชุม ดังนี้

๑) ขอความร่วมมือเกษตรกรทุกจังหวัด ปฏิบัติตามแนวทางประกาศกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เรื่อง มาตรการบริหารจัดการป้องกันและแก้ไขปัญหาฝุ่นละอองขนาดเล็ก ไม่เกิน ๒.๕ ไมครอน (PM ๒.๕) ภาคการเกษตร ลงวันที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และปฏิบัติตามแนวทาง ของผู้ว่าราชการจังหวัดอย่างเคร่งครัด

๒) เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการส่งเสริมสนับสนุน หรือช่วยเหลือต่าง ๆ จะต้องไม่มีประวัติการเผาในพื้นที่เกษตร ตั้งแต่วันที่ ๑๗ มกราคม - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘ หากตรวจพบเกษตรกรรายใด ทำการเผาจะไม่ได้เข้าร่วมโครงการเป็นระยะเวลา ๒ ปี เริ่ม ๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๗๐ ยกเว้นการช่วยเหลือเกษตรกรผู้ประสบภัยพิบัติด้านการเกษตร

๓) กรมส่งเสริมการเกษตรดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหาการเผาในพื้นที่เกษตรกรรมในทุกจังหวัดอย่างเข้มงวด ขอความร่วมมือเกษตรกรทุกจังหวัดทำการเกษตรแบบปลอดการเผา

๔) กรมส่งเสริมการเกษตรรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์จุดความร้อนและพื้นที่เผาไหม้ และจัดทำแผนที่ความเสี่ยงการเผา (โดยวิเคราะห์วัสดุเหลือใช้ทางการเกษตรจากข้าว ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ อ้อยโรงงาน ที่ปลูกในจังหวัด อำเภอดำบล ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๕) เกษตรกรสามารถขอรับคำปรึกษา คำแนะนำ วิธีการจัดการ/การสร้างมูลค่าเพิ่มจากเศษวัสดุเหลือใช้ทางการเกษตรได้ที่สำนักงานเกษตรจังหวัด สำนักงานเกษตรอำเภอใกล้บ้าน

คุณดวงรัตน์ เพชรแก้ว นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

เข้าร่วมประชุมคณะทำงานการประกวดวิสาหกิจชุมชนดีเด่น ระดับจังหวัด ปี ๒๕๖๘
วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ณ ห้องประชุมสำนักงานเกษตรจังหวัดปัตตานี
รายชื่อวิสาหกิจที่เข้าร่วมประกวด ๗ แห่ง คือ

๑. วิสาหกิจชุมชนกลุ่มแม่บ้านเกษตรบ้านข้าลิง ทองม้วน ทองพับ อำเภอยางตลาด
๒. วิสาหกิจชุมชนเครื่องแกงพอเพียงบ้านฉาง ผลิตเครื่องแกง อำเภอโคกโพธิ์
๓. วิสาหกิจชุมชนบังและตรีโกนา ฟาร์ม เลี้ยงและผลิตน้ำผึ้งชันโรง อำเภอปะนาเระ
๔. วิสาหกิจชุมชนศูนย์จัดการดินปุ๋ยชุมชนตำบลตะปิ้ง รับวิเคราะห์ดิน และผสมปุ๋ยตามค่าวิเคราะห์ดิน อำเภอสาบบุรี
๕. วิสาหกิจชุมชนแปรรูปผลผลิตบ้านสารวัน ถั่วคั่วทราย อำเภอไม้แก่น
๖. วิสาหกิจชุมชนแปลงใหญ่ปาล์มอำเภอมายอ รวมกลุ่มรับซื้อปาล์มน้ำมัน อำเภอมายอ
๗. วิสาหกิจชุมชนบุหงาสะนอ ผลิตเมี่ยงคำสำเร็จรูป อำเภอยะรัง

มติที่ประชุม คัดเลือก ๔ แห่ง คือ

๑. วิสาหกิจชุมชนเครื่องแกงพอเพียงบ้านฉาง ผลิตเครื่องแกง อำเภอโคกโพธิ์
๒. วิสาหกิจชุมชนบังและตรีโกนา ฟาร์ม เลี้ยงและผลิตน้ำผึ้งชันโรง อำเภอปะนาเระ
๓. วิสาหกิจชุมชนแปรรูปผลผลิตบ้านสารวัน ถั่วคั่วทราย อำเภอไม้แก่น
๔. วิสาหกิจชุมชนแปลงใหญ่ปาล์มอำเภอมายอ รวมกลุ่มรับซื้อปาล์มน้ำมัน อำเภอมายอ

สำหรับวิสาหกิจชุมชนที่ได้รับการคัดเลือก จำนวน ๔ แห่ง คณะกรรมการจะเข้าไปประเมินและคัดเลือกอีกครั้งในวันที่ ๒๐-๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ โดยมีหลักเกณฑ์ในการตัดสิน ประกอบด้วย ๕ หมวด รวม ๑๐๐ คะแนน คือ

- | | |
|--|----------|
| ๑. ความคิดริเริ่ม | ๑๐ คะแนน |
| ๒. ความสามารถในการบริหารและการจัดการสถาบัน | ๓๕ คะแนน |
| ๓. บทบาทและการมีส่วนร่วมของสมาชิกต่อสถาบัน | ๒๕ คะแนน |
| ๔. ความมั่นคงและฐานะทางเศรษฐกิจของสถาบัน | ๑๕ คะแนน |
| ๕. การทำกิจกรรมด้านสาธารณประโยชน์ และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม | ๑๕ คะแนน |

เข้าร่วมประชุมวันที่ ๒๔ ก.พ.๖๘

สหกรณ์บ้านมั่นคงตะโลกาโปร์ จำกัด

๑. ติดตามผลการตรวจแนะนำการจัดการทำบัญชี และได้จัดทำแผนการดำเนินงานสอบบัญชีที่ตกค้างจากการเข้าร่วมประชุมโครงการพัฒนาศักยภาพภาคีเครือข่ายเพื่อขับเคลื่อนสหกรณ์เคหสถานภายใต้โครงการบ้านมั่นคงอย่างยั่งยืน
๒. วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ขอขยันทนอดเจ้าหนี้เงินกู้ พอช. และดอกเบี้ยค้างจ่าย เพื่อใช้ในการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี

สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงปัตตานี จำกัด

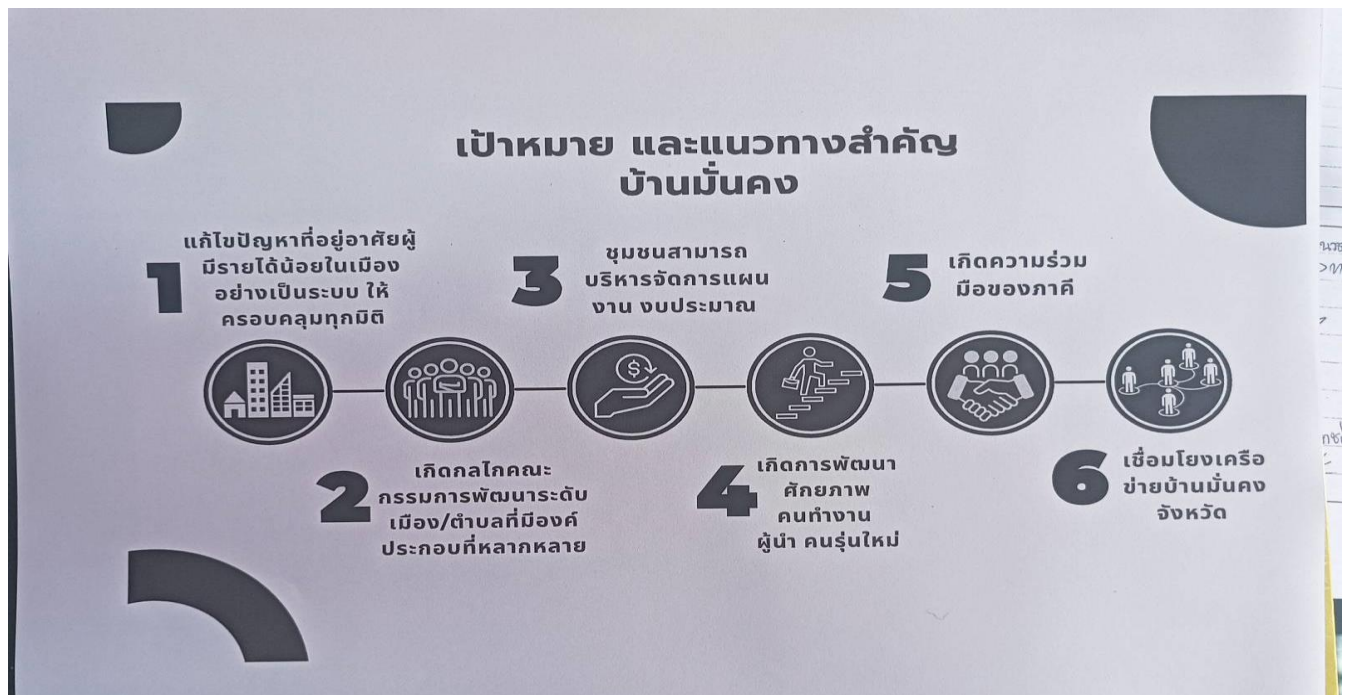
วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ส่งหนังสือขยันทนอดเจ้าหนี้เงินกู้ พอช. และดอกเบี้ยค้างจ่าย เพื่อใช้ในการสอนแนะนำการจัดทำบัญชี

วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เข้าร่วมประชุมการขับเคลื่อนแผนพัฒนาสินค้าเกษตร (มะพร้าว) ตามแนวทาง BCG เชื่อมโยงแผนพัฒนาการเกษตรระดับตำบล ในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ ของจังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ณ แปลงใหญ่มะพร้าว หมู่ที่ ๓ ตำบลพ้อมิ่ง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี มีการจัดเก็บข้อมูลปัญหาของกลุ่มแปลงใหญ่ ประกอบด้วย ต้นน้ำ พ่อค้าคนกลางในการรับซื้อทำให้ไม่มีมะพร้าวที่จะดำเนินการ

ในกลุ่มแปลงใหญ่ ไม่มีสิ่งในการจัดเก็บมะพร้าว มีแมลงศัตรูพืช เช่น หนอนหัวดำ แมลงดำหนาม เรืองน้ำ ไม่เพียงพอ กลางน้ำ มีอุปกรณ์ที่ได้รับการอุดหนุนจากรัฐบาลที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์

การแก้ไขปัญหา การขับเคลื่อนการสร้างรายได้ให้กลุ่มแปลงใหญ่ การกิจที่เกี่ยวข้องของสำนักงานฯ คือ การเข้าสอนบัญชีรับ - จ่ายกลุ่มแปลงใหญ่ และการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เข้าร่วมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ องค์กรผู้ใช้สินเชื่อภาคใต้ ภายใต้โครงการบ้านมั่นคง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์สถานการณ์การขับเคลื่อนงานของสหกรณ์บ้านมั่นคง พัฒนาและฟื้นฟูเครือข่าย องค์กร ผู้ใช้สินเชื่อในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้ และพัฒนาศักยภาพเครือข่ายองค์กรชุมชนและผู้ปฏิบัติงาน ณ ห้องประชุมสถานีวิจัยการวิชาการชุมชนปัตตานี ตำบลรูสะมิแล อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี ดังนี้



ปีตตานี : 4 สหกรณ์ 9 กลุ่มออมทรัพย์					
สหกรณ์	การบริหารโครงการ	สถานการณ์	แนวทางแก้ไข	กิจกรรม	แผนการดำเนินงาน
ปีตตานี	- สมาชิก 345 คน 4 ชุมชน - ปะนาละ 120 คน - นาเกลือ 70 คน - ปุโปะ 112 คน - จะบังคอก 43 คน - ตัวแทนชุมชน 15 คน 4 กลุ่มย่อย ๆ ละ 1 คน - คณะกรรมการ 7 คน (ประธาน เลขา บัญชี ข่าง)	- ปีตตานีไม่ไค้ 18 ปี (ตั้งแต่ 2550) - เอกสารหาย - เงินสินเชื่อขาดบัญชี - NPL ภายใน 5%	- แจ้งความเอกสารหาย - ประชุมติดตามทุกเดือน	- กู้ซ่อมแซมบ้าน - ปลดปล่อยเงินกู้สงเสริมอาชีพ (ระยะเวลาสูงสุด 5 ปี) - ปลดปล่อย ไม่เกิน 2 ล้านบาทต่อปี	- สำรวจข้อมูลครอบครัวยายเพื่อเสนอโครงการเพิ่มเติม - ทำบ้านเช่าราคาถูก
ตะโละกาโปร	- สมาชิก 125 คน แปลงดิน 127แปลง ไม่จ่าย 2 คน - มีคณะทำงาน 9 คน	- มีคนทำงานน้อย (1 – 3 คน) - ปีตตานีไม่ไค้ 9 เดือน (ตั้งแต่ปี 2559) - ไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชี - NPL ภายใน (จ่ายไม่เป็นปัจจุบัน) - สร้างบ้านไม่เสร็จ 62 หลัง สร้างเสร็จ 65 หลัง (ไม่ใช้สินเชื่อสร้างบ้าน)	- ทำแผนฟื้นฟูกิจกรรมสหกรณ์ - ติดตามหนี้ค้าง - จัดจ้างทำบัญชี	- ปลดปล่อยเงินยืมให้หมุนเวียนในชุมชน	- ทำแผนขอสินเชื่อจากสมาชิกที่ชำระหรือมีประวัติดีเพื่อสร้างบ้าน - ทำแผน WS การทบทวนข้อมูลสมาชิกทุกมิติ (ออมทรัพย์ หนี้สิน ฐานข้อมูล) - ทำโฮมสเคย์ในชุมชน
คารุสวารอกัด	- สมาชิก 70 คน - มีคนทำงาน 11 คน ทำงาน 6 คน	- NPL ภายใน/ มีหนี้ค้าง /สมาชิกไม่มีบัญชีการเงิน - ไม่มีคนทำบัญชี - บ้านสร้างไม่แล้วเสร็จ - มีการเปลี่ยนสิทธิ์ภายใน - ปรับโครงสร้างหนี้กับ พอช.	- จัดจ้างคนทำบัญชี	- จัดหาสินค้ามาขายภายในชุมชน	- การสงเสริมอาชีพ "ปลูกเปลี่ยนเมือง" - ทำแผน WS กระบวนการทบทวนข้อมูลสมาชิกในทุกมิติ
ปาดามาร	- สมาชิก 78 คน	- ปีตตานีไม่ไค้ - สร้างเสร็จแล้วแต่เข้าอยู่ 14 หลัง - ปรับโครงสร้างหนี้กับ พอช. ตั้งแต่ปี 2559 - มี NPL ภายใน 9 คน (12 เดือน / 7 เดือน / 6 เดือน/ 3 เดือน)	- ทำหนังสือแจ้งเตือน/ติดตามหนี้	- สร้างความสัมพันธ์ภายในชุมชน	- WS กระบวนการสร้างอาชีพภายในองค์กร - สร้างการมีส่วนร่วมในองค์กร
WS : เดือนเมษายน ตะโละกาโปร		- ฟื่นคน/ระบบสหกรณ์ - พัฒนาศักยภาพสมาชิกและกรรมการ	- กระบวนการทบทวนข้อมูล - ยกระดับธุรกิจชุมชน (ฝึกเปลี่ยนเมือง บ้านเช่า ร้านค้าชุมชน		

คุณชามีติยะ บุญคง นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

ได้ลงพื้นที่จัดเก็บข้อมูลการประกวดวิสาหกิจชุมชนดีเด่น ระดับจังหวัด ปี ๒๕๖๘

วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เวลา ๐๙.๓๐ – ๑๒.๓๐ น. วิสาหกิจชุมชนผลผลิตบ้านสารวัน ถั่วคั่วทราย อำเภอมะนัง

เวลา ๑๔.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. วิสาหกิจชุมชนบังและตรีโกน่า ฟาร์ม เลี้ยงและผลิตน้ำผึ้งชันโรง อำเภอยะนิง

วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เวลา ๐๙.๓๐ – ๑๒.๓๐ น. วิสาหกิจชุมชนแปลงใหญ่ปาล์มอำเภอมายอ รวมกลุ่มรับซื้อปาล์มน้ำมัน อำเภอมายอ

เวลา ๑๔.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. วิสาหกิจชุมชนเครื่องแกงพอเพียงบ้านฉาง ผลิตเครื่องแกง อำเภอกอฉก

จากการเข้าไปประเมินวิสาหกิจชุมชนดังกล่าว จำนวน ๔ แห่ง คณะกรรมการได้ให้ความเห็นและคัดเลือกเป็นวิสาหกิจชุมชนดีเด่น ระดับจังหวัด ปี ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. วิสาหกิจชุมชนเครื่องแกงพอเพียงบ้านฉาง ผลิตเครื่องแกง อำเภอกอฉก
๒. วิสาหกิจชุมชนแปลงใหญ่ปาล์มอำเภอมายอ รวมกลุ่มรับซื้อปาล์มน้ำมัน อำเภอมายอ
๓. วิสาหกิจชุมชนบังและตรีโกน่า ฟาร์ม เลี้ยงและผลิตน้ำผึ้งชันโรง อำเภอยะนิง
๔. วิสาหกิจชุมชนผลผลิตบ้านสารวัน ถั่วคั่วทราย อำเภอมะนัง

สำหรับวิสาหกิจชุมชนเครื่องแกงพอเพียงบ้านฉาง ผลิตเครื่องแกง อำเภอกอฉก ที่ได้รับเลือกเป็นวิสาหกิจชุมชนดีเด่น ระดับจังหวัด ปี ๒๕๖๘ จะเข้าไปประกวดวิสาหกิจชุมชนดีเด่น ระดับเขตอีกครั้ง

๔.๔ รายงานผลการปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระตาดทำการอิเล็กทรอนิกส์

(EWP/CAD_WP)

สายสอบบัญชีที่ ๑ วางแผน CAD_WP สกก.ปะนาละ จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๒ สอบบัญชีระหว่างปี CAD_WP สกก.เพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.

ปีตตานี จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๓ ไม่มี

สายสอบบัญชีที่ ๔ ไม่มี

สายสอบบัญชีที่ ๕ ไม่มี

๔.๕ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ปัญหาอุปสรรค

- สายสอบบัญชีที่ ๑ CAD_WP เปลี่ยนรูปแบบใหม่ ทำให้สับสนและใส่ช่องผิดพลาดไป
- สายสอบบัญชีที่ ๓ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๔ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๕ ไม่มี

๔.๖ รายงานงบประมาณประจำปีเดือน

ได้รับงบประมาณเพิ่มเติม จำนวน ๕,๐๔๕,๙๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายงบประมาณ
จำนวน ๒,๗๓๙,๑๒๗.๐๗ บาท

งบประมาณคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๒,๓๐๖,๗๗๒.๙๓ บาท ณ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
ประกอบด้วย

- งบบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร คงเหลือ ๒๐๙,๗๔๐ บาท
- งบบุคลากรภาครัฐ งบดำเนินงาน คงเหลือ ๔๘,๗๔๐.๐๐ บาท
- ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (งบดำเนินงาน)

คงเหลือ ๖๑๘,๕๔๘.๒๓ บาท

- ค่าสาธารณูปโภค คงเหลือ ๔๒,๐๒๑.๕๙ บาท
- กำกับด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ภาคเอกชน คงเหลือ ๑,๒๖๘.๔๔ บาท
- ตรวจสอบบัญชีประจำปี (งบลงทุน) คงเหลือ ๘๕๙,๐๐๐.๐๐ บาท
- โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (ทฤษฎีใหม่) คงเหลือ ๓,๑๒๐.๐๐ บาท
- โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) คงเหลือ ๕,๓๐๐.๐๐ บาท
- โครงการเกษตรแบบแปลงใหญ่ คงเหลือ ๖๖,๗๒๐.๐๐ บาท
- โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร คงเหลือ ๑,๒๐๐.๐๐ บาท
- โครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน คงเหลือ ๖,๑๒๐.๐๐ บาท
- โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และ

สมาชิก คงเหลือ ๑๕,๒๙๖.๗๗ บาท

- โครงการพัฒนาตามศักยภาพด้านระบบบัญชีสหกรณ์ คงเหลือ ๕๙๗.๓๔ บาท
- โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ฯ คงเหลือ ๑,๘๖๐.๐๐ บาท

- โครงการ THINK & DO TOGETHER บูรณาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์
อย่างยั่งยืน คงเหลือ ๔,๓๘๐.๐๐ บาท

- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนฯ (พระราชดำริ) คงเหลือ ๑๔,๖๘๐.๐๐ บาท
- โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ คงเหลือ ๗,๒๘๐.๐๐ บาท
- โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน

คงเหลือ ๑,๘๔๘.๐๐ บาท

- โครงการส่งเสริมอาสาสมัครเกษตร คงเหลือ ๙๒๐.๐๐ บาท
- โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

คงเหลือ ๔๗,๖๕๙.๒๘ บาท

- โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ คงเหลือ ๓๕๐,๔๗๓.๒๘ บาท

๔.๗ รายงานผลการปฏิบัติงานชำระบัญชี

สายสอบบัญชีที่ ๑

- ร้านสหกรณ์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี จำกัด อยู่ระหว่างตรวจสอบ

สายสอบบัญชีที่ ๓

- สหกรณ์สตรียะรัง จำกัด อนุมัติงบการเงิน ณ วันเล็ก
- สหกรณ์กองทุนสวนยางทุ่งคล้า จำกัด อยู่ระหว่างตรวจสอบ

สายสอบบัญชีที่ ๔

- สหกรณ์ประมงพญาตานี จำกัด วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แจ้งข้อสังเกต

งบการเงิน ณ วันเล็ก

- กลุ่มเกษตรกรอินทรีย์ชีวภาพ แสดงความเห็น ณ วันเล็ก ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ผู้อำนวยการสำนักงานฯ ขอให้ผู้สอบบัญชีติดตามความคืบหน้า สำหรับสหกรณ์ที่ได้แจ้ง

ข้อสังเกตไปแล้วด้วย

๔.๘ รายงานการคีย์ Input Form

สรุปผลการสอบทาน INPUTFORM สำหรับเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

รหัส สหกรณ์	ชื่อสหกรณ์	ปีบัญชี	วันที่แสดง ความเห็น	วันที่ส่งให้ สอบทาน	วันที่ สอบทาน	จำนวน วันนับถัด จากแสดง ความเห็น
๒๐๒๓๓	สหกรณ์ออมทรัพย์กรมทหารราบที่ ๔๒ จำกัด	๓๐ ก.ย.๖๗	๓๑ ม.ค.๖๘	๔ ก.พ.๖๘	๔ ก.พ.๖๘	๒
๑๘๒๕๔	สหกรณ์ออมทรัพย์กรมทหารราบที่ ๑๕๒ จำกัด	๓๐ ก.ย.๖๗	๓๑ ม.ค.๖๘	๔ ก.พ.๖๘	๔ ก.พ.๖๘	๒
๕๒๓๕	ร้านสหกรณ์โรงพยาบาลปัตตานี จำกัด	๓๐ ก.ย.๖๗	๗ ก.พ.๖๘	๑๓ ก.พ.๖๘	๑๔ ก.พ.๖๘	๓
๗๕๖๘	สหกรณ์ประมงปัตตานี จำกัด	๓๐ ก.ย.๖๘	๑๓ ก.พ.๖๘	๑๗ ก.พ.๖๘	๑๘ ก.พ.๖๘	๒

รายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form)
ภายใน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ผู้อำนวยการสำนักงานฯ ให้ผู้สอบบัญชีทุกคนส่งข้อมูลให้กับคุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ
สอบทาน Input Form ก่อนยืนยันในระบบ

ระเบียบวาระที่ ๕ การสอบทาน/การส่งงานสอบบัญชีภาครัฐ

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี

๑. เงินอุดหนุนจากโครงการต่าง ๆ ทรัพย์สินที่ได้รับ ทรัพย์สินที่ใช้อยู่ต้องคงไว้ ๑ บาท
๒. การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นปี สหกรณ์ไม่ได้ปรับสมุดคู่ฝากให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ธนาคารปรับสมุดโดยการรวบรวมรายการหลายๆ รายการเข้าด้วยกัน ทำให้ยอดคงเหลือในวันสิ้นปีบัญชี มียอดไม่ตรงกับบัญชีคุมยอดของสหกรณ์ และมียอดไม่ตรงกับการยืนยันยอดของธนาคาร แต่สหกรณ์ไม่ได้ดำเนินการขอรายการเคลื่อนไหวในช่วงเวลาดังกล่าว ต่อไปให้ผู้สอบบัญชีแนะนำให้สหกรณ์ดำเนินการขอรายการเคลื่อนไหวในช่วงเวลาดังกล่าวมาให้ตรวจสอบด้วย

คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ

สรุปสอบทานงานสอบบัญชี สำหรับเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

รหัส สหกรณ์	ชื่อสหกรณ์	กิจกรรม	ปีบัญชี	วันที่ได้รับ	วันที่ส่งคืน	จำนวน วันนับ ถัดจาก วันที่ ได้รับ
๙๖๑๕	สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. ปัตตานี จำกัด	ระหว่าง ปี	๓๑ มี.ค.๖๘	๓๐ มี.ค.๖๘	๔ ก.พ.๖๘	๓
๑๙๙๔	สหกรณ์การเกษตรเมืองปัตตานี จำกัด	วางแผน	๓๐ มิ.ย.๖๘	๑๑ ก.พ.๖๘	๑๓ ก.พ.๖๘	๑

จากการสอบทานงาน ต้องทำหนังสือขอข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์จากสหกรณ์ เพื่อใช้ในการวางแผนงานสอบบัญชี

ระเบียบวาระที่ ๖ การสอนงาน/Unit School

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี

๑. แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามหนังสือ ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๒๓๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๗ ดังนี้



แนวทางการบริหารจัดการงานสอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีภาครัฐ

ปีงบประมาณ 2568

(หนังสือที่ กษ 0404/ว 230 ลว. 3 ธ.ค.67)



ส่วนที่เพิ่มเติมจากปีงบประมาณ 2567

ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 1

“1. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี
อนึ่ง ข้าราชการที่ได้รับการประกาศผ่านการ
คัดเลือกบุคคลเพื่อให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น
แม้ว่าจะยังไม่ผ่านการประเมินผลงานฯ ให้ถือว่าได้
ดำรงตำแหน่งที่ผ่านการคัดเลือกนั้นแล้วโดยอัตโนมัติ”



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 1

“1. เกณฑ์ในการจัดระดับผู้สอบบัญชี
อนึ่ง ข้าราชการซึ่งเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติอยู่ในข่ายที่จะเข้า
รับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ประเภทวิชาการระดับชำนาญการ และข้าราชการที่ได้รับ
การประกาศผ่านการคัดเลือกบุคคลเพื่อให้ดำรงตำแหน่งใน
ระดับสูงขึ้น แม้ว่าจะยังไม่ผ่านการประเมินผลงานฯ ให้ถือว่า
ได้ดำรงตำแหน่งที่ผ่านการคัดเลือกนั้นแล้วโดยอัตโนมัติ”



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 5 ข้อความว่า

3.2 การประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

“(1) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายใน 60 วันนับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชี ให้สำนักงานฯ บันทึกเหตุผลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) โดยให้สำนักงานฯ ปฏิบัติ ดังนี้

1) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้แน่นอน ให้ประเมินความพร้อมและวางแผนตรวจแนะนำการจัดทำบัญชีในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT)



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 5 ข้อความว่า

3.2 การประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

“(1) กลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบ

กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ภายใน 60 วันนับถัดจากวันสิ้นปีทางบัญชี ให้สำนักงานฯ บันทึกเหตุผลในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) โดยให้สำนักงานฯ ปฏิบัติ ดังนี้

1) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรไม่สามารถส่งงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินได้แน่นอน ให้ประเมินความพร้อมในระบบบริหารงานสอบบัญชี (CAD_AUDIT) และวางแผนตรวจแนะนำการจัดทำบัญชี ในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN)



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

3.2 การประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

“(3) กลุ่มจัดตั้งใหม่

- ไม่ได้กำหนดไว้ -



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

3.2 การประเมินความพร้อมสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

“(3) กลุ่มจัดตั้งใหม่

หน้าที่ 8 ข้อความว่า

“อนึ่ง ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์รายงานสรุปผลการวางระบบการควบคุมภายใน พร้อมปัญหาและอุปสรรคเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 และให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สรุปผลการวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน พร้อมปัญหาและอุปสรรคของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในพื้นที่รับผิดชอบเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี รวมทั้งให้สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี พร้อมปัญหาและอุปสรรคเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์”



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 10

5.2 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(2) ให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร จากข้าราชการในสังกัดเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ ตามรอบปีบัญชีหลังจากผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่อการเงินเรียบร้อยแล้ว ภายใน 45 วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อ งบการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 10

5.2 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร

(2) ให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร **ที่ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์** จากข้าราชการในสังกัดเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ ตามรอบปีบัญชีหลังจากผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นต่อการเงินเรียบร้อยแล้ว ภายใน 40 วัน นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 11

7.1 การวางแผนงานสอบบัญชี

- ไม่ได้กำหนดไว้ -

(2) ระบุและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยนำข้อมูลจากการวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล (CAD_Checklist) มาใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 11

7.1 การวางแผนงานสอบบัญชี

(1) ทำความเข้าใจสหกรณ์ สภาพแวดล้อมของสหกรณ์และการควบคุมภายในสหกรณ์

(3) ระบุและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี โดยนำข้อมูลจากการ**ทำความเข้าใจสหกรณ์** การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงิน สแกนธุรกรรมเชิงลึกของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร และประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล (CAD_Checklist) มาใช้ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 11

7.1 การวางแผนงานสอบบัญชี (ต่อ)

ย่อหน้าท้าย (3) ข้อความว่า

“กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่เป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่จัดทำงบการเงินได้เอง ซึ่งผู้สอบบัญชีใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP **เพื่อไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีไม่ต้องจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมเพื่อนำเข้าไปในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP เนื่องจากกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP มีข้อมูลที่สอดคล้องกับการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมอยู่แล้ว** ให้ผู้สอบบัญชีกำหนดระดับความมีสาระสำคัญไว้ในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP ด้วย



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 11

7.1 การวางแผนงานสอบบัญชี (ต่อ)

ย่อหน้าท้าย (4) ข้อความว่า

“กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่เป็นกลุ่มพร้อมรับการตรวจสอบที่จัดทำงบการเงินได้เอง ซึ่งผู้สอบบัญชีใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP **ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม** และกำหนดระดับความมีสาระสำคัญไว้ในกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP หรือระบบจัดการกระดาษทำการ : CAD-WP ด้วย



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 12

7.3 การตรวจสอบบัญชีประจำปี

(2.3) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ค้างการตรวจสอบบัญชีเกินกว่า 1 ปี ให้ผู้สอบบัญชีสอบถามเบื้องต้นโดยเร็ว ทั้งนี้ ไม่ควรเกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่ได้รับหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชี งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน โดยให้บันทึกรับงบการเงินในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) เช่นเดียวกับ ข้อ 7.3 (2) (2.1) และ (2.2)

หน้าที่ 13

(6) ให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบบัญชี งบการเงิน และกระดาษทำการต่อหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อสอบถามก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 12

7.3 การตรวจสอบบัญชีประจำปี

(2.3) กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร **ที่ปิดบัญชีไม่ได้(ตกค้าง)** เกินกว่า 1 ปี ให้ผู้สอบบัญชีสอบถามเบื้องต้นโดยเร็ว ทั้งนี้ ไม่ควรเกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่ได้รับหนังสือขอรับบริการตรวจสอบบัญชี งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน โดยให้บันทึกรับงบการเงินในระบบแผนและผลการปฏิบัติงาน (CAD_PLAN) เช่นเดียวกับ ข้อ 7.3 (2) (2.1) และ (2.2)

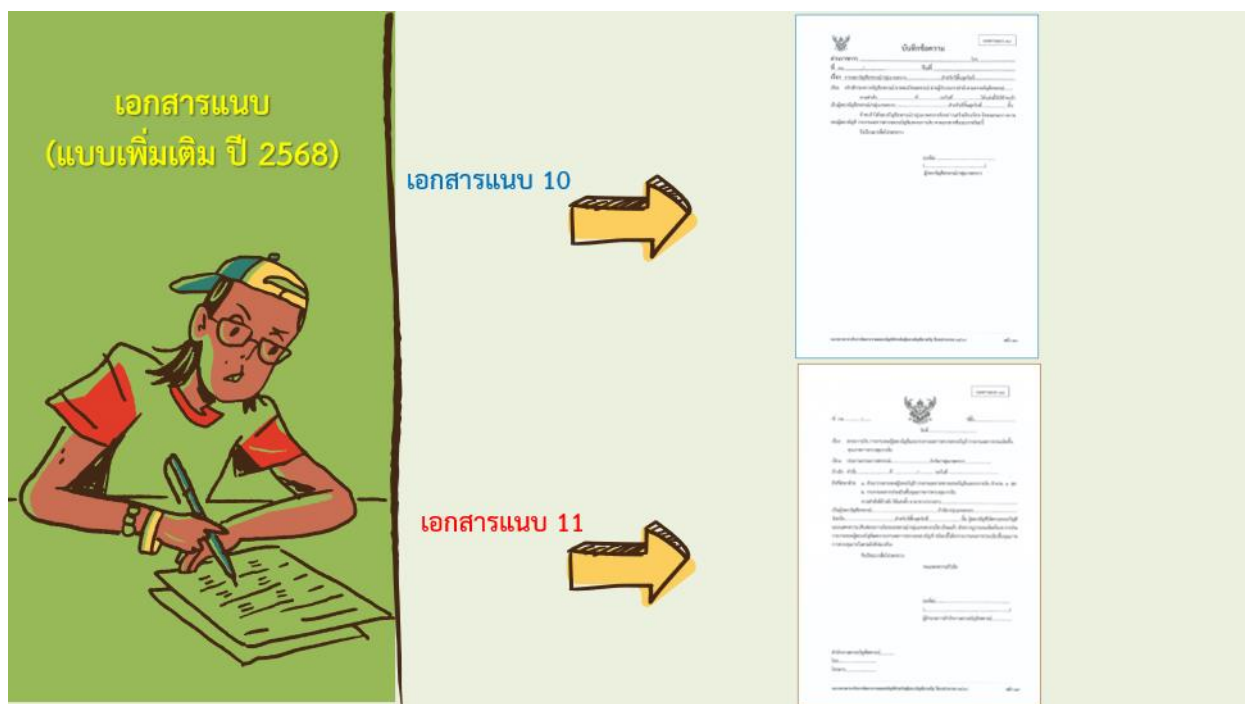
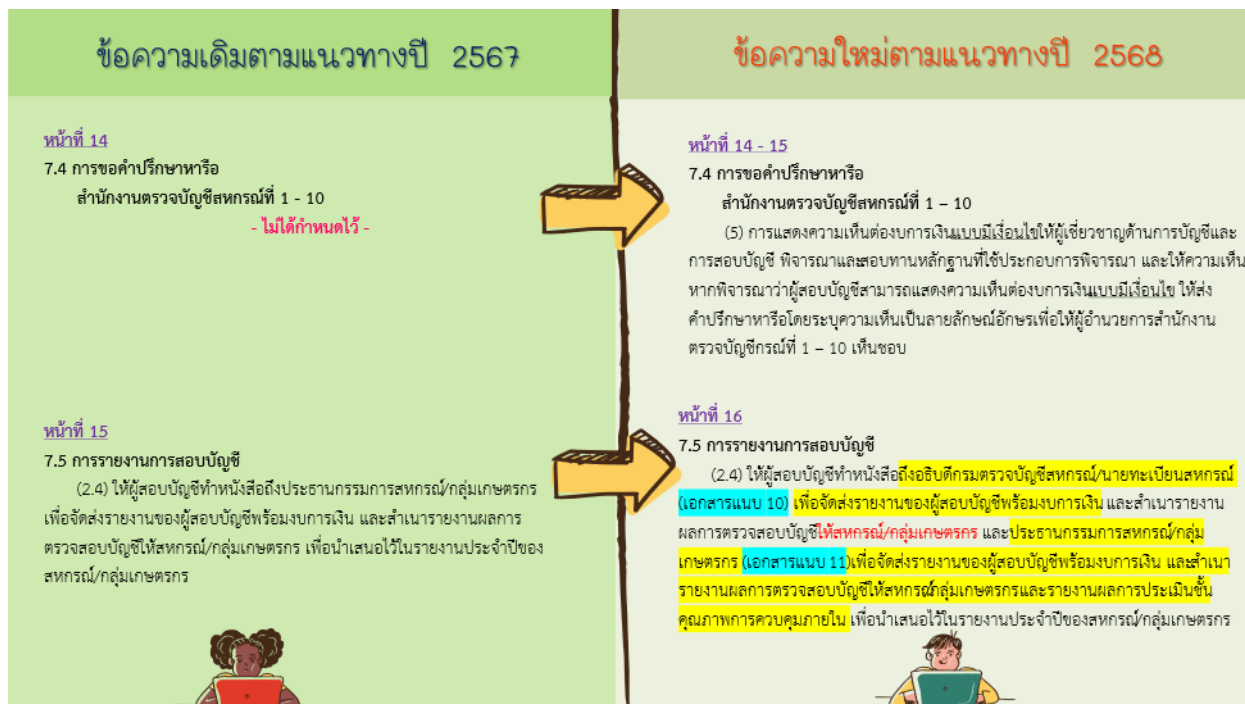
หน้าที่ 13

(6) ให้ผู้สอบบัญชีเสนอ**ร่าง**รายงานการสอบบัญชีและกระดาษทำการ**รวมทั้ง** ร่างรายงานผลการจัดขึ้นคุณภาพการควบคุมภายใน**ต่อผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์** เพื่อสอบถามก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่องบการเงิน



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567	ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568
หน้าที่ 14 7.4 การขอคำปรึกษาหารือ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (1) ระหว่างการตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีขอคำปรึกษาหารือจากหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษร (3) ระหว่างที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานงาน ขึ้นสุดท้ายก่อนเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปีและแสดงความเห็นต่องบการเงิน กรณีผู้สอบบัญชี พิจารณาแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้ผู้สอบบัญชีขอคำปรึกษาหารือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้ส่งคำปรึกษาหารือพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาเสนอไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 ผ่านหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (เอกสารแนบ 9) 	หน้าที่ 14 7.4 การขอคำปรึกษาหารือ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ (1) ระหว่างการตรวจสอบบัญชี ให้ผู้สอบบัญชีขอคำปรึกษาหารือจากผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นลายลักษณ์อักษร (3) ระหว่างที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สอบทานงาน ขึ้นสุดท้ายก่อนเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ เพื่อสรุปผลการตรวจสอบบัญชีประจำปีและแสดงความเห็นต่องบการเงิน กรณีผู้สอบบัญชีพิจารณาแสดงความเห็นต่องบการเงิน แบบมีเงื่อนไข แบบไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน ให้ผู้สอบบัญชีขอคำปรึกษาหารือเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการพิจารณา เสนอไปยังสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 - 10 ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ความเห็นเบื้องต้น (เอกสารแนบ 9) 

เอกสารแนบ 9 (ส่วนที่เพิ่มเติม)	ปี 2567	ปี 2568
	▶ หน้าที่ 2 ความเห็นของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..... (ระบุรายละเอียด)..... (.....) ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ วันที่.....	▶ หน้าที่ 2 ความเห็นของผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี (ระบุรายละเอียด)..... (.....) ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชีสหกรณ์ วันที่..... (.....) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่..... วันที่.....



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 15

7.5 การรายงานการสอบบัญชี (ต่อ)

(3) การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบtrinet

(3.1) ให้ผู้สอบบัญชีจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) ภายหลังจากที่หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สอบทานร่างรายงานของผู้สอบบัญชีแล้วเสร็จ แต่ไม่เกินวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องการเงิน

- ไม่ได้กำหนดไว้ -



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 16

7.5 การรายงานการสอบบัญชี (ต่อ)

(3) การรายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีผ่านระบบtrinet

(3.1) ให้ผู้สอบบัญชี**ยื่นผลการประเมินชั้น**คุณภาพการควบคุมภายในในระบบประเมินจัดชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี (CAD_RANK) ภายหลังจากที่หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สอบทานร่างรายงานของผู้สอบบัญชีแล้วเสร็จ แต่ไม่เกินวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องการเงิน

(3.3) ให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ รายงานผลการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีประจำปี ในระบบ CAD_PLAN



ข้อความเดิมตามแนวทางปี 2567

หน้าที่ 16

8. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

8.2 หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

- ไม่ได้กำหนดไว้ -



ข้อความใหม่ตามแนวทางปี 2568

หน้าที่ 17

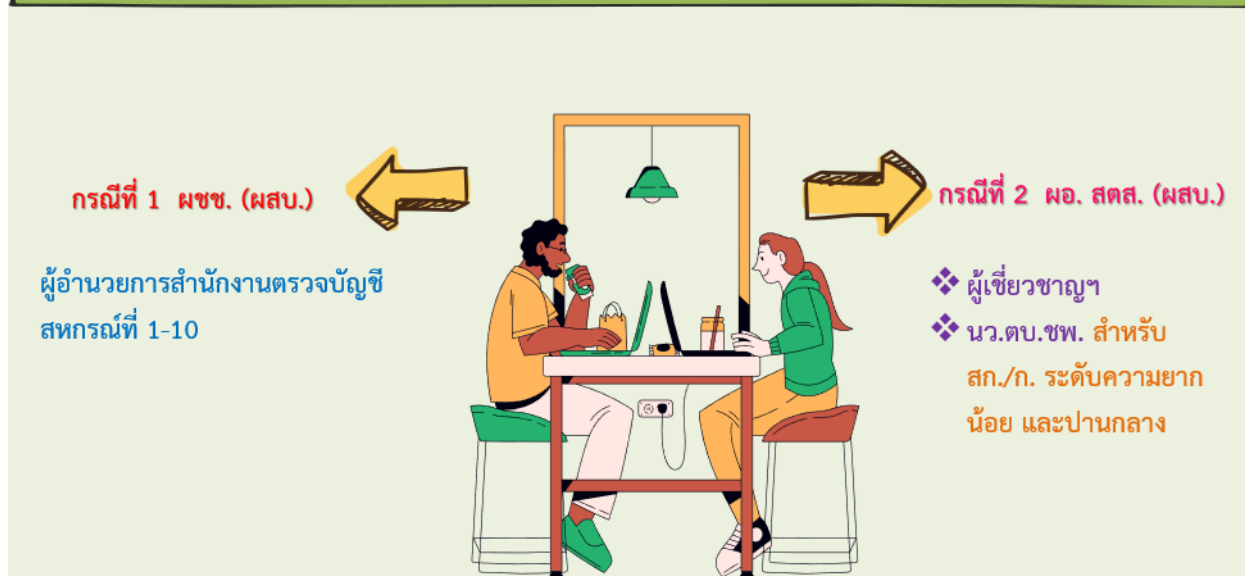
8. การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี

8.2 ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

(2) สอบทานรายงานการสอบบัญชีและกระตาดำทำการรวมทั้งผลการประเมินชั้นคุณภาพงานสอบบัญชี ก่อนผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต้องการเงิน โดยให้สอบทานงานภายใน 5 วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการสอบบัญชี และกระตาดำทำการ กรณีที่มีระดับความยากมากที่สุด/มาก ภายใน 10 วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับรายงานการสอบบัญชีและกระตาดำทำการ กรณีสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ที่ปิดบัญชีไม่ได้ (ตกค้าง) เกินกว่า 1 ปี ให้พิจารณาตามความเหมาะสม โดยระบุเหตุผลความจำเป็นในระบบ CAD_PLAN
ทั้งนี้ กรณี ผอ. สตช. หรือ ผชช. เป็นผู้สอบบัญชี ให้ผู้ที่มีตำแหน่งเทียบเท่าหรือประสบการณ์สูงกว่าเป็นผู้สอบทานงาน จำแนกเป็น 2 กรณี ดังนี้



การสอบทาน แบ่งเป็น 2 กรณี



๒. การจัดชั้นคุณภาพ ต้องประเมินการควบคุมภายใน ๓ ส่วน คือ

๑) ต้องมีระเบียบ

๒) มีงบทดลองทุกเดือน ให้ตรวจสอบ

๓) เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีแยกออกจากกัน และต้องมีการ

ปฏิบัติงานจริง

ระเบียบวาระที่ ๗ เรื่องเพื่อพิจารณา

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๘ เรื่องอื่น ๆ

๘.๑ การขออนุญาตซ่อมรถยนต์ราชการ ถ้าขออนุญาตซ่อม ๒ รายการ ไม่สามารถซ่อมเกินจากที่ได้ขออนุญาตไว้ ถ้าจำเป็นต้องซ่อมเพิ่มเติมขออนุญาต ผอ.สำนักงานฯ ก่อน

๘.๒ การขออนุญาตใช้รถยนต์ราชการออกไปปฏิบัติราชการ ให้เขียนตามที่ได้ไปจริง ไม่ลัรถยนต์จะได้สัมพันธ์กัน

๘.๓ การใช้รถกองกลางสำนักงานฯ สายสอบบัญชีที่ไม่ได้รถยนต์ราชการ แต่มีสอนบัญชี ต้นทุนอาชีพ หรือสอนหนังสือ หรือมีประชุมฯ ให้แต่ละสายตกลงกันเอง

๘.๔ ทุกวันศุกร์จะมีการทำความสะอาดตู้เย็นสำนักงานฯ และไม่ควรใช้ตู้เย็นของสำนักงานแข่งของไว้นานหลายวัน ควรนำกลับไปแช่ตู้เย็นที่บ้านของตัวเอง

๘.๕ การสอบทานงานสอบบัญชี

- ผู้อำนวยการสำนักงานฯ สอบทานงานสายสอบบัญชีที่ ๑ คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ และสายสอบบัญชีที่ ๓ คุณเชนชนก เขาว์พัฒน์พูนผล

- คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ สอบทาน
งานสายสอบบัญชี ๔ คุณดวงรัตน์ เพชรแก้ว และสายสอบบัญชีที่ ๕ คุณสุชนา บินฮาริส

ปิดการประชุมเวลา ๑๖.๐๐ น.

(ลงชื่อ)

ผู้จัดรายการประชุม

(นางชามี๊ะ บุญคง)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดวงรัตน์ เพชรแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ