

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี
ครั้งที่ ๖/๒๕๖๗
วันพฤหัสบดีที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

นางสมหมาย อินทรเพชร ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี เป็นประธานการประชุม และได้ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ หนังสือสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี ที่ กษ ๐๔๐๖/ว๑๖๙ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งสำเนาหนังสือ เรื่อง ขอประชาสัมพันธ์ช่องทางอบรม/พัฒนาทักษะดิจิทัลผ่านระบบเรียนรู้ออนไลน์

ด้วยสำนักงาน ก.พ.ร. ได้แจ้งหน่วยงานของรัฐทราบถึงการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ และประชาสัมพันธ์ช่องทางอบรม/พัฒนาทักษะดิจิทัลผ่านระบบเรียนรู้ออนไลน์ จำนวน ๓ ช่องทาง ได้แก่

(๑) OCSC Learning Portal ของสำนักงาน ก.พ.

(๒) Digital Government Learning Portal ของสถาบันพัฒนาบุคลากรภาครัฐด้านดิจิทัล (TDGA)

(๓) TPQI E-Training ของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) โดยไม่มีค่าใช้จ่ายในการสมัครเข้ารับการอบรมและได้รับใบประกาศนียบัตรเมื่อผ่านการประเมินหลักสูตร

สำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี พิจารณาแล้วเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑) ประชาสัมพันธ์ทางอบรม/พัฒนาทักษะดิจิทัลผ่านระบบเรียนรู้ออนไลน์ ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบ เพื่อแจ้งให้บุคลากรผู้ที่สนใจสมัครลงทะเบียนเข้าอบรมผ่านช่องทางดังกล่าว

๒) ขอความอนุเคราะห์บุคลากรกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (ข้าราชการ/พนักงานราชการ/ลูกจ้างประจำ/จ้างเหมาบริการ) สมัครเข้าอบรม อย่างน้อย รายละ ๑ หัวข้อ/วิชา โดยให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และให้ทุกหน่วยงานรวบรวมข้อมูลรายชื่อบุคลากรที่ผ่านการอบรมพร้อมด้วยสำเนาใบประกาศนียบัตรไว้ ทั้งนี้ ขอให้ทุกหน่วยงานรวบรวมข้อมูลดังกล่าว ส่งให้กลุ่มพัฒนาระบบการเรียนรู้ สำนักงานส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี พร้อมกับตัวชี้วัดอื่น ๆ ในช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๗ โดยจะแจ้งรายละเอียดให้ทราบอีกครั้ง

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

- การประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗
มติที่ประชุมรับรอง

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

- ติดตาม รายงานผลการปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)
สอบบัญชีประจำปี สก.มหาวิทยาลัยฟาฏอนี จำกัด เสร็จเรียบร้อยแล้ว

**ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ ปัญหาอุปสรรค/
แนวทางแก้ไข**

๔.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี, งานโครงการฯและงานอื่น ๆ

๔.๑.๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน

สายสอบบัญชีที่ ๑

- ติดตามตรวจแนะนำ ๒ แห่ง ได้แก่ สกก.มายอ จำกัด,
กลุ่มเกษตรกรทำนาเขาตูม
- สอบบัญชีประจำปี ๑ แห่ง ได้แก่ สกย.ลานควาย จำกัด
- กำกับด้านการบัญชีของสหกรณ์ภาคเอกชน จำนวน ๑ แห่ง
ได้แก่ สอ.ครูปัตตานี จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๒

- ตรวจแนะนำการเงินการบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.โคกพันตัน จำกัด,
- สอบบัญชีประจำปี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สกย.ทุ่งคล้า จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๓

- กำกับด้านการบัญชีของสหกรณ์ภาคเอกชน จำนวน ๑ แห่ง
ได้แก่ สอ.ค่ายอิงคยุทธบริหาร จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๔

- กำกับแนะนำการจัดทำบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.ประมงปัตตานี จำกัด
- ติดตามการเตรียมความพร้อมของการติดตั้งโปรแกรม สก.อรบ.ปัตตานี จำกัด

๔.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี, งานโครงการฯและงานอื่น ๆ

๔.๑.๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน

สายสอบบัญชีที่ ๑

- โครงการ THINK & DO TOGETHER บูรณาการ เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ
สหกรณ์ ได้แก่ สกก.ทุ่งลิปะสะโง จำกัด จำนวน ๑ แห่ง
- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตามพระราชดำริ ติดตามกิจกรรมสหกรณ์/
ติดตามต้นกล้า ๒ แห่ง ได้แก่ โรงเรียน ตชด. พิระยานุเคราะห์ฯ ๔, โรงเรียนพิระยานาวินคลองหิน
- คลินิกเคลื่อนที่ อ.โคกโพธิ์ สอนแนะบัญชี

- กิจกรรมวันสหกรณ์ฯ อุทยานการเรียนรู้ฯ จังหวัดปัตตานี

สายสอบบัญชีที่ ๒

- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตามพระราชดำริ ติดตามกิจกรรมสหกรณ์/
ติดตามต้นกล้า ๒ แห่ง ได้แก่ โรงเรียนธรรมพิทยาคาร, โรงเรียนบ้านเจาะบาแน

- โครงการแก้ไขปัญหานี้สินและพัฒนาคุณภาพชีวิตฯ พัฒนาศักยภาพการ
บริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและสินเชื่อ สกก.โคกพันตัน จำกัด จำนวน ๑ แห่ง

สายสอบบัญชีที่ ๓

- โครงการแก้ไขปัญหานี้สินและพัฒนาคุณภาพชีวิตฯ อบรมการพัฒนา
ศักยภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและสินเชื่อ สก.มหาวิทยาลัยฟาฏอนี จำกัด จำนวน ๑ แห่ง

- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตามพระราชดำริ ติดตามกิจกรรมสหกรณ์/
ติดตามต้นกล้า ๒ แห่ง ได้แก่ โรงเรียนชุมชนบ้านบางเก่า, โรงเรียนบ้านคูวัง

- ถอดบทเรียนการจัดทำบัญชีรับ - จ่ายในครัวเรือนและบัญชีต้นทุนอาชีพ
สอนแนะนำการจัดทำบัญชีครั้งที่ ๓ จำนวน ๒ ราย

- โครงการพัฒนาศักยภาพของพื้นที่ ติดตามเกษตรกร จำนวน ๓๒๐ ราย

- โครงการพัฒนาศักยภาพของพื้นที่ ติดตามวิสาหกิจชุมชน/กลุ่มอาชีพ
จำนวน ๘ แห่ง

- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อการผลิต ตรวจเยี่ยม ศพก.อำเภอหนองจิก,
ศพก.อำเภอยะหริ่ง จำนวน ๒ แห่ง

- โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร ติดตามประเมินผล สกก.กะป้อ จำกัด
จำนวน ๑ แห่ง

- โครงการกำกับมาตรฐานการควบคุมภายในฯ กำกับแนะนำ สอ.ค่ายอิงคยุทธ
บริหาร จำกัด จำนวน ๑ แห่ง

สายสอบบัญชีที่ ๔

- โครงการแก้ไขปัญหานี้สินและพัฒนาคุณภาพชีวิตฯ อบรมการพัฒนา
ศักยภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและสินเชื่อ กลุ่มเกษตรกรทำนาวัด จำนวน ๑ แห่ง

- โครงการพัฒนาเกษตรกรยั่งยืน (เกษตรทฤษฎีใหม่) ติดตามถอดบทเรียน
ต้นทุนอาชีพเกษตรกรตัวอย่าง จำนวน ๑ ราย

- โครงการพัฒนาเกษตรกรยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) กำกับแนะนำการจัดทำ
บัญชีต้นทุนอาชีพ จำนวน ๗ ราย

- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตามพระราชดำริ ติดตามกิจกรรมสหกรณ์/
ติดตามต้นกล้า ๑ แห่ง ได้แก่ โรงเรียนศาสน์อิสลามกะลาพอ

สายสอบบัญชีที่ ๕

- โครงการแก้ไขปัญหานี้สินและพัฒนาคุณภาพชีวิตฯ พัฒนาศักยภาพการ
บริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีและสินเชื่อ สกก.ฟาร์มตัวอย่างบ้านโคกหมัก จำกัด จำนวน ๑ แห่ง

- โครงการเสริมสร้างการจัดการจัดทำบัญชีครัวเรือน เพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับ
ครัวเรือน ติดตามการจัดทำบัญชีรับ - จ่ายในครัวเรือน จำนวน ๒๘ ราย

- โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือน เพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน ติดตามกลุ่มเป้าหมายชุมชนคนทำบัญชีนาร่อง จำนวน ๗ ราย
- โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ กำกับแผนำการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ จำนวน ๓๐ ราย
- โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ติดตามการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ จำนวน ๔๕ ราย
- โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ติดตามประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีกลุ่มแปลงใหญ่ จำนวน ๑ กลุ่ม
- โครงการส่งเสริมอาสาสมัครเกษตร ประเมินอาสาสมัครเกษตร อำเภอเมือง, อำเภอยะรัง และอำเภอทุ่งยางแดง จำนวน ๔ ราย
- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตามพระราชดำริ ติดตามกิจกรรมสหกรณ์นักเรียน จำนวน ๑ แห่ง
- โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร กำกับแผนำ - สกก.ฟาร์มตัวอย่างบ้านโคกหมัก จำกัด จำนวน ๑ ครั้ง
- ติดตามประเมินการถ่ายทอดความรู้ของครูบัญชีที่ปฏิบัติงานที่ศูนย์หลักเครือข่าย จำนวน ๑๒ ศูนย์

๔.๒ รายงานผลการปฏิบัติงาน IT และงานประชาสัมพันธ์

- รีโมท ทำการแก้ไข ระบบเงินรับฝากดูรายงานไม่ได้ เนื่องจากโปรแกรมได้รันด้วย Microsost Edge สหกรณ์การเกษตรปะนาเระ จำกัด
- รีโมท ทำการอัปเดตฐานข้อมูล ระบบสินค้า เมนูทำการเบิกสินค้าเพื่อใช้ในสำนักงาน ฟ้องควิรีรี่ เออเรอ (Query Error) สหกรณ์การเกษตรหนองจิก จำกัด
- รีโมท ทำการกำหนด “ActiveX” เป็น Enable เครื่องขยายเครื่องที่ ๒ พิมพ์ไบเสร์จไม่ได้ ร้านสหกรณ์โรงพยาบาลปัตตานี จำกัด
- รีโมท ทำการกำหนด “ActiveX” เป็น Enable โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทดูรายงานไม่ได้ เนื่องจาก Microsost Edge มีการอัปเดต สหกรณ์การเกษตรยะรัง จำกัด
- รีโมท ทำการติดตั้งระบบสำรองและเรียกคืนฐานข้อมูลใหม่ โปรแกรมระบบสินค้าทำการสำรองข้อมูลไม่ได้ ฟ้อง Error สหกรณ์การเกษตร กรบ.กลางมะปรางมัน จำกัด

ระบบ Smart ๔M

๑.	สหกรณ์การเกษตรทุ่งลิปะสะโง จก.	๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๗
๒.	สหกรณ์ประมงปัตตานี จก.	๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๗
๓.	สหกรณ์การเกษตรหนองจิก จก.	๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗
๔.	สหกรณ์การเกษตรยะรัง จก.	๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗

- ข่าวประชาสัมพันธ์ ๒๖ ข่าว

๔.๓ รายงานผลการเข้าร่วมประชุม/อบรม/สัมมนา

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานีเข้าร่วมประชุม มีดังนี้

เข้าร่วมประชุมหัวหน้าส่วนราชการในพื้นที่ สตท.๙ เมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ มีเรื่องแจ้งเพื่อทราบ ดังนี้

๑. สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ได้ดำเนินการติดตามการจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินของสหกรณ์ในความรับผิดชอบ ณ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๗ มีสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน ต้องจัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สินตามประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้งสิ้น จำนวน ๙๔๔ แห่ง ดังนี้

- สหกรณ์ขนาดเล็กไม่จัดส่งรายการย่อแสดงทรัพย์สินและหนี้สิน จำนวน ๑๖๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๔๗

- สหกรณ์ขนาดเล็กไม่จัดส่งรายการย่อแสดงทรัพย์สินและหนี้สิน แต่เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด (๒๐ วัน นับจากวันสิ้นเดือน) จำนวน ๑๐๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๕๐

- สหกรณ์ขนาดเล็กที่มีการจัดส่งรายการย่อแสดงทรัพย์สินและหนี้สินน้อยกว่าทุก ๖ เดือน จำนวน ๔๘๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๗๖

- สหกรณ์ขนาดใหญ่ไม่จัดส่งรายการย่อแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน จำนวน ๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๖๐

สำหรับสหกรณ์ที่อยู่ในพื้นที่ของ สตส.ปัตตานี ฝากผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบแต่ละสหกรณ์ ติดตามการบันทึกรายการย่อของสหกรณ์ด้วย หากสหกรณ์ใดไม่ได้บันทึกรายการตามที่กำหนดให้ประสานงานสหกรณ์นั้น ๆ ดำเนินการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน สำหรับสหกรณ์ที่สอบบัญชีโดยบุคคลอื่น ให้ผู้ที่ทำหน้าที่กำกับประสานงานด้วย

๒. การเข้าไปกำกับและแนะนำการจัดทำบัญชี ผอ.สตท.๙ เน้นย้ำให้ผู้รับผิดชอบที่เข้าไปกำกับแล้ว ให้ผู้รับการสอนแนะนำ ลงลายมือชื่อในเอกสาร โดยให้แต่ละ สตส. ไปกำหนดรูปแบบในการกำกับหรือตรวจแนะนำ (สตส.ปัตตานี ได้ดำเนินการมาก่อนหน้านี้แล้ว) และให้ถ่ายรูปมาไว้เป็นหลักฐานด้วยว่าเราได้เข้าไปสอนแนะนำจริงแนบไว้ในแต่ละครั้ง

๓. สหกรณ์ภาคเอกชน ถ้ามีข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี ให้ สตส.เข้าไปกำกับ ไม่ต้องรอให้ถึงแผน หากไม่ได้วางแผนไว้ ก็ต้องเข้าไปกำกับ แล้วรายงานผลการกำกับเสนอ ผอ.สตส. และแจ้ง ผอ.สตท.ด้วย

๔. สหกรณ์ที่อยู่ใน ม.๒๒ ของ สตส.ปัตตานี มี ๗ แห่ง ฝากตรวจสอบข้อมูลด้วย

๕. สหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจแล้วขาดทุนขั้นต้น โดยเฉพาะสหกรณ์กองทุนสวนยาง คณะกรรมการต้องการให้ผลตอบแทนแก่สมาชิกในขั้นตอนการนำน้ำยางมาขาย (ไม่รอให้สหกรณ์มีกำไรแล้วจ่ายเงินปันผลและเงินเฉลี่ยคืน) ให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบว่า มีการรับซื้อน้ำยางสดด้วยราคาที่สูงทุกรายหรือไม่ หากเลือกเฉพาะราย ให้เขียนรายงานด้วย

๖. ผอ.สตท.๙ แจ้งว่า ทาง กตส.จะโอนเงินงบประมาณเป็นค่าจ้างเหมาบริการ (งานสอบบัญชี) เพิ่มให้อีกคนละ ๑ เดือน จะทำการโอนในต้นเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗

๗. ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบงบการเงินเบื้องต้นแล้วผ่าน ให้เข้าไปดูของจริงที่สหกรณ์ก่อน ๑ วัน เพื่อดูว่ามีความพร้อมจริงหรือไม่ แล้วค่อยกลับมาบันทึกในระบบ (เพราะมีหลายแห่ง

ตรวจสอบเบื้องต้นมีความพร้อม เมื่อไปสอบบัญชีประจำปีจริงๆ ไม่มีความพร้อม เช่น รายละเอียดประกอบงบการเงินยังไม่แล้วเสร็จ)

๘. งานชำระบัญชี ให้แต่ละ สตส. มาชี้แจงในการประชุมคราวถัดไปว่าอยู่ในขั้นตอนไหน

๙. การเบิกจ่ายงบประมาณ กิจกรรมงานกำกับภาคเอกชน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ให้เบิกจ่าย ๑๐๐% (สตส.ปีตตานี เบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว)

๑๐. โครงการ THINK & DO TOGETHER ของ สตส.ปีตตานี ตกลงการประชุมของคณะกรรมการดำเนินการ อยู่ ๑ ครั้งในเดือนเมษายน ๒๕๖๗ ให้ดำเนินการประชุมด้วย (ผู้สอบบัญชีประสานงานกับสหกรณ์ ได้รับคำตอบว่า สหกรณ์มีการประชุมเดือนละ ๑ ครั้ง) ซึ่งจะประชุมคราวถัดไปในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗

สำหรับสหกรณ์ที่เข้าโครงการ ฯ มีข้อสังเกตแต่ละงาน ได้แก่ไขไปถึงไหนแล้ว ลดลงกี่ข้อ ต้องส่งรายงานด้วย

๑๑. โครงการพัฒนาศักยภาพในพื้นที่ ให้จัดทำคลิปวิสาหกิจชุมชน ขั้นตอนให้จัดทำใบสำคัญได้ (ไว้ปีหน้าจะใช้ต่อยอด)

๑๒. แปลงใหญ่ สตส.ปีตตานี มีแผนงานแล้ว ต้องได้ผลงานด้วย (ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ยังไม่ได้ผลงาน)

๑๓. ทฤษฎีใหม่ กิจกรรมถอดบทเรียน ยังไม่ได้บันทึกผลงาน ต้องไปทำด้วย

๑๔. ศพก. อย่าลืมไปบริหารการเบิกจ่าย

๑๕. โครงการเฉลิมพระเกียรติ ให้ส่งคลิปผ่านกลุ่มไลน์ กลุ่ม โครงการเฉลิมพระเกียรติ ณ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ รายละเอียด สตท.ได้ส่งให้ผู้รับผิดชอบแล้ว

๑. สรุปผลการดำเนินการของหน่วยงาน ได้แก่

๑) ชื่อโครงการและวัตถุประสงค์ (โครงการฯ ระดับกรม)

๒) กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ ชื่อชุมชน จำนวนคน ชื่อวัด/ศาสนสถาน ที่ร่วมโครงการ

๓) กิจกรรมหลัก คือ การส่งเสริมการออม เพื่อสร้างวินัยทางการเงิน โดย

(๑) ฝึกอาชีพเสริมรายได้

(๒) ให้ความรู้การจัดทำบัญชีรับ - จ่ายในครัวเรือน และการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์

๔) กิจกรรมเสริมสัมพันธ์ ได้แก่

(๑) กิจกรรมเทิดทูนสถาบันชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์

(๒) กิจกรรมสืบสานวัฒนธรรม

(๓) กิจกรรมจิตอาสา/สาธารณประโยชน์

(๔) กิจกรรมเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗

๒. แนวทางการติดตามผลและเป้าหมายการออม

และ ผอ.สตท. แต่ สตส.แต่ละจังหวัดบันทึกภาพถ่ายกิจกรรมตามหัวข้อ ส่งให้ สตท.๙ เพื่อดำเนินการตัดต่อจัดทำวีดิทัศน์ให้เป็นแนวทางเดียวกัน กำหนดส่งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

๑๖. โครงการแก้ไขปัญหานี้สินและพัฒนาคุณภาพชีวิตสมาชิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร มีการปรับเปลี่ยนตัวชี้วัดใหม่ โดยยกเลิกขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของ กตส. คือ

- คัดเลือกและประเมินศักยภาพสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรเป้าหมาย
- ร่วมประชุมซักซ้อมความเข้าใจกับคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์และ
กลุ่มเกษตรกร

- เข้าวางระบบ/แนะนำด้านการเงินการบัญชีให้แก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
เป้าหมายหมาย ๗๐๐ แห่ง

ปรับเปลี่ยนตัวชี้วัดใหม่

- สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการได้รับการพัฒนาความรู้และ
ความสามารถในการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกรมการแก้ไขปัญหานี้สิน และการบริการจัดการด้านการเงิน
การบัญชีและสินเชื่อ จำนวน ๗๐๐ แห่ง(เชิงปริมาณ)

- ร้อยละ ๘๐ ของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ สามารถบันทึก
บัญชีที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขปัญหานี้สิน เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด (เชิงคุณภาพ)

๑๗. Cad Notice ต้องมอบหมายให้มีคนรับผิดชอบ จะได้ตามงานได้ว่ามีกรบันทึก
ครบถ้วนแล้วยัง

๑๘. EWP สก.ประมงปัตตานี จำกัด ยังไม่นำเข้าข้อมูลวางแผนงานสอบบัญชี การวางแผน
(๑๕ วันนับจากวันที่ ผอ.สตส.สอบทานแล้วเสร็จ)

๑๙. การส่งขึ้นงานระหว่างปีเกิน ๑๐ วัน ของ สตส.ปัตตานี มี ๓ แห่ง

๑.) สหกรณ์ประมงปัตตานี จำกัด

๒.) สหกรณ์ออมทรัพย์กองพลทหารราบที่ ๑๕ จำกัด (ส่ง สตท.๙ แล้ว)

๓.) สหกรณ์ออมทรัพย์กรมทหารราบที่ ๑๕๒ จำกัด (ส่ง สตท.๙ แล้ว)

๒๐. เงินเหลือจ่ายที่ กยท.สนับสนุน หากใช้ไม่หมด ให้สภกย.มีมติว่าจะโอนเข้าทุน
สำรอง หรือรับรู้เป็นรายได้

๒๑. ข้าราชการจะลาบวช ลาไปพิธีฮัจญ์ ให้ศึกษาระเบียบการลาด้วย

๒๒. การโอนข้าราชการ ต้องขออนุญาตการโอนก่อน เมื่อได้รับอนุญาตให้ทำหนังสือขอโอน

๒๓. สวัสดิการสร้างอาชีพเสริมของ สอ.กตส. จำกัด ปีนี้เลือกทำแค่กล้วยหอม คาดว่า
จะทำในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗ แต่รอให้คณะกรรมการฯ สอ.กตส.อนุมัติโครงการก่อน ให้แต่ละจังหวัด
นำรางวัล, กล้วยผสมแบ่ง เครื่องตีแบ่ง มาด้วย ให้โควต้าจังหวัดละ ๕ คน

๒๔. การติดตามรายงานข้อเท็จจริง กรณีสหกรณ์ที่มีประเด็นข่าว/ปัญหา/ข้อ
ร้องเรียน สตส.ปัตตานี มี ๓ สหกรณ์ คือ สอ.ค่ายอิงคยุทธบริหาร จำกัด สอ.ครูปัตตานี จำกัด และ สก.อิสลาม
อิบнуฟาน จำกัด ไม่มีความคืบหน้าแต่อย่างใด

ผอ.สตท. ฝากให้ผู้กำกับเข้าแนะนำกำกับด้านการเงินการบัญชีอย่างต่อเนื่อง
และจัดทำรายงานส่ง ผอ.สตส.ทุกครั้ง

**คุณธิดารัตน์ ศรีขวัญ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ เข้าร่วมประชุม
มีดังนี้**

๑) เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการศูนย์ติดตามและแก้ไขปัญหาภัยพิบัติด้านการเกษตร จังหวัดปัตตานี วันพฤหัสบดีที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมศรีนครา อาคาร ๒ ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปัตตานี เพื่อรับทราบแนวทางการเตรียมความพร้อมรับสถานการณ์ภัยพิบัติด้านการเกษตรที่อาจจะเกิดขึ้น

คำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๕๒๕/๒๕๖๗ เรื่อง จัดตั้งศูนย์ติดตามและแก้ไขปัญหาภัยพิบัติด้านการเกษตรจังหวัด โดยแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี เป็นกรรมการ ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เขตตรวจราชการที่รับผิดชอบ เป็นผู้อำนวยการศูนย์เกษตรและสหกรณ์จังหวัด เป็นรองผู้อำนวยการศูนย์ และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นกรรมการ รวม ๒๐ ท่าน

หน้าที่และอำนาจ

๑. จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยด้านการเกษตรระดับจังหวัด และพิจารณาทบทวนแผนให้สอดคล้องเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในแต่ละช่วงเวลา

๒. ติดตามสถานการณ์เพื่อประเมินผลกระทบด้านการเกษตร รวมทั้งแจ้งเตือนภัยให้เกษตรกรทราบได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์

๓. รายงานการดำเนินงานของศูนย์ติดตามและแก้ไขปัญหาภัยพิบัติด้านการเกษตรระดับจังหวัด สถานการณ์ ข้อมูลความเสียหาย การให้ความช่วยเหลือ รวมทั้งปัญหา อุปสรรคในการดำเนินการช่วยเหลือเกษตรกร ให้ศูนย์ติดตามและแก้ไขปัญหาภัยพิบัติด้านการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบ

๔. ติดตาม แก้ไขปัญหา และเร่งรัดการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติด้านการเกษตรของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด ให้เกิดความรวดเร็ว ถูกต้อง และเหมาะสมต่อสถานการณ์

๕. ประสานกับหน่วยงานอื่นหรือคณะกรรมการอื่น ทั้งในและนอกสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการบรรเทาความเสียหายที่เกิดขึ้นจากภัยพิบัติ

๖. แต่งตั้งคณะทำงานหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามที่เห็นสมควร

๗. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

๒) เข้าร่วมรับชมการนำเสนอผลงานกลุ่ม หลักสูตรนักบริหารการพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ ระดับสูง รุ่นที่ ๘๖ และรุ่นที่ ๘๗

รุ่นที่ ๘๖ ในวันพฤหัสบดีที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น.

รุ่นที่ ๘๗ ในวันอังคารที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น.

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยสถาบันเกษตรกรให้การให้บุคลากรในสังกัด ร่วมชมการนำเสนอผลงานสินค้าเกษตรมูลค่าสูงและแผนผลักดันสินค้าเกษตรมูลค่าสูงเพื่อ

การส่งออกไปยังต่างประเทศ ผ่านการถ่ายทอดสดทาง Facebook ของสถาบันเกษตรราธิการ (<https://www.facebook.com/KasetrathiKarn>)

๓) เข้าร่วมประชุมหัวหน้าส่วนราชการในจังหวัดปัตตานี ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ วันจันทร์ที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุมพญาตานี อาคาร ๒ ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปัตตานี

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อทราบ

๔.๑ สถานการณ์โรคสำคัญในปัจจุบัน

๔.๒ การดำเนินงานเรื่องทุนการศึกษาประเภทต่าง ๆ ของนักเรียนในจังหวัดปัตตานี

๔.๓ รายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจจังหวัดปัตตานี ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๗

๔.๔ สรุปผลการดำเนินงานศูนย์ดำรงธรรมจังหวัดปัตตานี ประจำเดือนมิถุนายน

๔.๕ โครงการบรรพชาอุปสมบท เฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ (กระทรวงเกษตรฯ มีโควต้าให้บุคลากรบรรพชา จำนวน ๕ คน)

๔.๖ ปฏิทินงานพระราชพิธี รัฐพิธี และพิธีสำคัญ ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗

วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ พิธีพลีกรรมตักน้ำ ณ แหล่งน้ำศักดิ์สิทธิ์จังหวัดปัตตานี จำนวน ๔ แหล่ง

วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ พิธีเสกน้ำพระพุทธรมณต์ศักดิ์สิทธิ์ ณ วัดตานีนรสโมสร (พระอารามหลวง)

วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ พิธีเวียนเทียนสมโภชน้ำพระพุทธรมณต์ศักดิ์สิทธิ์ ณ วัดตานีนรสโมสร (พระอารามหลวง)

วันที่ ๑๓ - ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เชิญคนโทน้ำพระพุทธรมณต์ศักดิ์สิทธิ์เดินทางไปเก็บรักษาที่กระทรวงมหาดไทย

วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ พิธีวางพวงมาลาถวายราชสักการะเนื่องในวันคล้ายวันสวรรคตสมเด็จพระศรีนครินทราบรมราชชนนี ณ สวนสมเด็จพระศรีนครินทร์ปัตตานี

วันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ กิจกรรมเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๗๒ พรรษา ณ ลานศิลปวัฒนธรรมจังหวัดปัตตานี

วันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ พิธีเจริญพระพุทธรมณต์เฉลิมพระเกียรติถวายพระพรชัยมงคล แต่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินี และสมเด็จพระเจ้าลูกเธอเจ้าฟ้าพัชรกิติยาภา นเรนทิราเทพยวดี กรมหลวงราชสาริณีสิริพัชร มหาวัชรราชธิดา ประจำปีพุทธศักราช ๒๕๖๗ ณ วัดประทุมวารีย์ อำเภอสายบุรี

๔.๗ ปฏิทินโครงการ/กิจกรรมสำคัญของทุกหน่วยงาน/อำเภอ ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗

วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ โครงการหน่วยบริการ “จังหวัดเคลื่อนที่” จังหวัดปัตตานี ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ ณ โรงเรียนบ้านบางราฟา อำเภอหนองจิก ที่ทำการปกครองจังหวัดปัตตานี

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ กิจกรรมพบปะเยี่ยมเยียน ณ สำนักงานขนส่งจังหวัดปัตตานี
หน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม/สำนักนายกรัฐมนตรีน

วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ประชุมคณะกรรมการจังหวัด ครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมพญาตานี ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปัตตานี สำนักงานจังหวัดปัตตานี (กลุ่มงานอำนวยการ)

คุณดวงรัตน์ เพชรแก้ว นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

เข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการ "การจัดทำแผนพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ จังหวัดปัตตานี (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ฉบับทบทวนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙" โดยมีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมด้านการเกษตรและสหกรณ์ทั้งภายในและภายนอก และแผนพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ จังหวัดปัตตานี ฉบับทบทวนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ซึ่งภารกิจหน่วยงานเกี่ยวข้องกับประเด็นการพัฒนาที่ ๓ พัฒนาศักยภาพเกษตรกร และเสริมสร้างความเข้มแข็งสถาบันเกษตรกร ร่วมบูรณาการขับเคลื่อนตัวชี้วัด ส่งเสริมให้สถาบันเกษตรกรมีความเข้มแข็ง สำหรับค่าเป้าหมาย ทางสำนักงานสหกรณ์จังหวัดปัตตานีขอทบทวนอีกครั้ง

๔.๔ รายงานผลการปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP)

สายสอบบัญชีที่ ๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

สายสอบบัญชีที่ ๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

สายสอบบัญชีที่ ๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

สายสอบบัญชีที่ ๔ สอบบัญชีระหว่างปี สก.ประมงปัตตานี จำกัด อยู่ระหว่าง
ดำเนินการ

สายสอบบัญชีที่ ๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๔.๕ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ปัญหาอุปสรรค

- สายสอบบัญชีที่ ๑ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๒ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๓ สอ.กองพลทหารราบที่ ๑๕ จำกัด จากการเข้าไปตรวจสอบสัญญาเงินกู้ สหกรณ์จัดทำไม่เรียบร้อย เช่น กรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เอกสารหลักฐานแนบไม่ครบถ้วน
- สายสอบบัญชีที่ ๔ สก.ประมงปัตตานี จำกัด จากการที่สมาชิกลูกหนี้-น้ำแข็งมาร้องเรียนให้ช่วยตรวจสอบการวางบิล เนื่องจากเจ้าหน้าที่สหกรณ์ได้แจ้งจำนวนเงินที่สูงกว่ายอดความเป็นจริง ทำให้มีส่วนต่าง ทางสายสอบบัญชีได้ทำการตรวจสอบเอกสารการวางบิล ซึ่งมีผลต่าง จำนวน ๑๘๒,๐๔๙.๐๐ บาท และสหกรณ์มีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ทำงาน ทำให้มีอุปสรรคในการทำงาน
- สายสอบบัญชีที่ ๕ ไม่มี

๔.๖ รายงานงบประมาณประจำเดือน

ได้รับงบประมาณเพิ่มเติม จำนวน ๖,๐๐๑,๗๙๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายงบประมาณจำนวน ๔,๖๒๐,๗๖๔.๔๑ บาท

งบประมาณคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๘๑,๐๒๕.๕๙ บาท ณ วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

- งบบุคลากร คงเหลือ จำนวน ๖๕๒,๐๓๐.๐๐ บาท
- งบบุคลากรภาครัฐ งบดำเนินงาน คงเหลือ จำนวน ๑๔๕,๓๙๐.๐๐ บาท
- ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (งบดำเนินงาน)

คงเหลือ จำนวน ๑๔๔,๑๐๘.๖๐ บาท

- ค่าสาธารณูปโภค คงเหลือ จำนวน ๕๔,๕๕๘.๔๔ บาท
- ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (งบลงทุน)

คงเหลือ จำนวน ๔,๐๐๐.๐๐ บาท (เหลือจ่าย รอให้กรมโอนกลับ)

- โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

คงเหลือ จำนวน ๓๓,๘๓๗.๔๘ บาท

- โครงการแก้ไขปัญหาหนี้สินและพัฒนาคุณภาพชีวิตสมาชิกสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร ด้วยระบบสหกรณ์ คงเหลือ จำนวน ๑๒,๕๖๐.๐๐ บาท

- ตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก

คงเหลือ จำนวน ๕,๑๗๐.๐๐ บาท

- โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนฯ (พระราชดำริ) คงเหลือ จำนวน ๑๑,๙๔๙.๖๘ บาท
- โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ คงเหลือ จำนวน ๑,๘๒๐.๐๓ บาท
- โครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน คงเหลือ จำนวน ๔,๒๔๐.๐๐ บาท
- โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) จำนวน ๙๒๐.๐๐ บาท
- โครงการเกษตรแบบแปลงใหญ่ คงเหลือ จำนวน ๓๑,๐๘๐.๐๐ บาท
- โครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร คงเหลือ จำนวน ๑,๘๒๘.๒๔ บาท
- โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ คงเหลือ จำนวน ๒๗๗,๕๓๓.๑๒ บาท

๔.๗ รายงานผลการชำระบัญชี

สายสอบบัญชีที่ ๑

- ร้านสหกรณ์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี จำกัด ผู้ชำระบัญชี ส่งเอกสารแก้ไข เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ตรวจสอบเบื้องต้นและรอสอบถามกับผู้ชำระบัญชี

สายสอบบัญชีที่ ๒

- สหกรณ์สตรียะรัง จำกัด อนุมัติงบการเงิน ณ วันเลิก วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เนื่องจากไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และบันทึกบัญชีไม่ตรงกับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

- สหกรณ์การเกษตรพสกนิกรรอบอ่าวปัตตานีสู่สันติสุขตำบลบานา จำกัด นายทะเบียนสหกรณ์ถอนชื่อออกจากทะเบียน วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๗

สายสอบบัญชีที่ ๔

- สหกรณ์ประมงพญาตานี จำกัด วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แจ้งข้อสังเกต งบการเงิน ณ วันเลิก

- กลุ่มเกษตรกรอินทรีย์ชีวภาพท่าเรือ วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แจ้งข้อสังเกต งบการเงิน ณ วันเลิก

ผู้อำนวยการสำนักงานฯ ขอให้ผู้สอบบัญชีติดตามความคืบหน้า สำหรับสหกรณ์ที่ได้แจ้งข้อสังเกตไปแล้วด้วย

๔.๘ รายงานการคีย์ Input Form

รายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) ภายใน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ผู้อำนวยการสำนักงานฯ ให้ผู้สอบบัญชีทุกคนส่งข้อมูลให้กับคุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ สอบทาน Input Form ก่อนยืนยันในระบบ

ระเบียบวาระที่ ๕ การสอบทาน/การส่งงานสอบบัญชีภาครัฐ

๑) การยืนยันยอดลูกหนี้ จากกรณีสหกรณ์อิสลามสตรีทุ่งยางแดง จำกัด แสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพราะไม่สามารถติดต่อลูกหนี้เพื่อยืนยันยอดได้ และลูกหนี้ดังกล่าวไม่มีสัญญาการเป็นหนี้ แต่สอบทานหนี้ได้น้อย ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติการตรวจสอบเพิ่มเติมโดยขยายผลการตรวจสอบและยืนยันยอดกับสมาชิกทุกรายที่มียอดหนี้คงเหลือ

๒) จากการสอบทานงานของสหกรณ์ประมงพื้นบ้านปาตาดิมอ จำกัด พบว่าข้อความไม่ตรงกัน คือ ชื่อบัญชีไม่ตรงกัน สำหรับบทยอดยาวไม่ต้องลงลายมือชื่อ ผู้จัดทำ และผู้สอบบัญชี เนื่องจากสหกรณ์เป็นผู้จัดทำ

๓) กรณียืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ต้นเงิน และดอกเบี้ย ถ้ามีดอกเบี้ยค้างรับจำนวนมาก จะต้องเสนอรายการปรับปรุง แต่ถ้าจำนวนเงินไม่มาก และยอดเงินไม่เป็นสาระสำคัญ อาจจะไม่ปรับปรุงหลังสิ้นปีบัญชีได้ และต้องเขียนในกระดาษทำการว่ายอดเงินไม่เป็นสาระสำคัญในงบการเงิน

ระเบียบวาระที่ ๖ การสอนงาน/Unit School

๑) การตรวจสอบนข้อมูลในงบการเงิน บัญชีต่าง ๆ บางบัญชีแนะนำให้สหกรณ์แสดงรายการที่ชัดเจน เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะ ต้องตรวจสอบเพิ่มเติมว่า เป็นค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะของคณะกรรมการหรือเป็นของเจ้าหน้าที่ ถ้าเป็นของคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่รวมไว้ด้วยกัน ให้เสนอรายการปรับปรุงบัญชีเป็นค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะกรรมการ และอีกบัญชีเป็นค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะเจ้าหน้าที่

๒) รายได้เฉพาะธุรกิจ ไม่ควรแสดงรายการต่างรวมไว้ในบัญชีรายได้เฉพาะธุรกิจ เช่น รายได้เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ(รวมรายได้ต่าง ๆ ไว้หลายประเภท) อยู่ภายใต้ หัวข้อรายได้เฉพาะธุรกิจสินเชื่อ ดังนั้น ต้องดูใบสำคัญรับทั้งปีว่าเป็นค่าอะไรบ้าง บางรายการที่มีจำนวนเงินมาก ให้เสนอรายการปรับปรุงบัญชี เช่น รายได้ค่าบริการจำนองที่ดิน รายได้ค่าถ่ายเอกสาร สำหรับค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจ ก็ไม่แสดงรายการต่าง ๆ รวมไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจนั้น ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายธุรกิจสินเชื่อ เมื่อตรวจสอบใบสำคัญจ่าย จะพบว่า มีการจ่ายหลาย ๆ บัญชี รวมไว้ในบัญชีนี้ หากมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญ ควรเสนอรายการปรับปรุงบัญชีให้เป็นไปตามข้อเท็จจริง

๓) ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย สินค้าคงเหลือ สภาพปกติ/เสื่อมสภาพ ถ้ามีอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องให้สหกรณ์ถอด VAT ออกก่อน เนื่องจากราคาทุนไม่ได้รวม VAT ดังนั้น ราคาขายต้องไม่รวม VAT ด้วย เพื่อจะได้วิเคราะห์ราคาขายว่าไม่ต่ำกว่าราคาทุน หากขายต่ำกว่าราคาทุน ต้องบันทึกบัญชีค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง

๔) สหกรณ์ขายสินค้าต่ำกว่าราคาทุน ต้องสอบถามมติที่ประชุมว่ามีการอนุมัติสินค้าชนิดใดบ้างให้ขายต่ำกว่าราคาทุน

๕) ธุรกิจปาล์มน้ำมัน ยอดซื้อ ยอดขาย น้ำหนักที่ขาดหายลดหย่อนได้เท่าไร ได้เข้ามติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการแต่ละเดือนหรือไม่ และมีการบันทึกบัญชีค่าลดหย่อนเป็นเดือน ๆ

๖) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์ หากมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญ ต้องเสนอรายการปรับปรุงบัญชี เช่น ค่าซ่อมแซมรถยนต์ ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ เพื่อจะได้แสดงข้อมูลตามรายการที่เกิดขึ้นจริง

๗) รายได้อื่น เช่น เงินลงทุน ต้องดูว่ามีผลตอบแทนจากเงินลงทุนหรือไม่ คຸ້ມคຸ້ມหรือไม่

๘) การยืนยันยอด เช่น ยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เงินลงทุน เงินประกัน ค่าบำรุงสันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย เมื่อสิ้นปีบัญชีต้องยืนยันยอดได้เลย ไม่ต้องรอให้เข้าตรวจสอบบัญชีประจำปีถึงจะทำหนังสือยืนยันยอด เมื่อได้รับตอบกลับมา จะได้ตรวจสอบบัญชีเรื่องนั้นๆ เสร็จเรียบร้อย หากมีข้อมูลไม่ตรงกันจะได้ตรวจสอบเพิ่มเติม

๙) เงินสนับสนุนจาก กยท. มาตรา ๔๙ (๓) (๖) ต้องแสดงรายการในงบการเงินทั้งด้านรับเงิน และด้านจ่ายเงิน รวมทั้งเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และต้องตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินด้วยว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่

ระเบียบวาระที่ ๗ เรื่องเพื่อพิจารณา

๗.๑ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ที่มีการจัดซื้อเข้ามา กรรมการมีการรับมอบทรัพย์สินแล้วมอบหมายให้นายแวไซตี ดอเลาะ เจ้าหน้าที่ระบบงานคอมพิวเตอร์ ทดสอบการใช้งานก่อน ส่งมอบให้สายสอบบัญชี ให้ทดลองใช้งานดูก่อนว่าใช้ได้เป็นปกติหรือไม่ เพราะยังอยู่ในช่วงประกัน หากมีปัญหาจะได้ส่งคืนหรือเคลมได้

๗.๒ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบเครื่องคอมพิวเตอร์แต่ละสายสอบบัญชีว่ามีเครื่องคอมพิวเตอร์กี่เครื่อง ได้ตามจำนวนคนในสายหรือไม่ หากได้รับเกินจำนวนในสายให้ส่งคืนเจ้าหน้าที่พัสดุ และให้เจ้าหน้าที่พัสดุทำทะเบียนคุมเครื่องคอมพิวเตอร์ว่าอยู่ที่ใครบ้าง พร้อมทั้งจัดเลขาห้สเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ละคนได้รับ

มติที่ประชุม อนุมัติ

ระเบียบวาระที่ ๘ เรื่องอื่น ๆ

- ไม่มี

ปิดการประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

(ลงชื่อ)

ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางชามีดี๊ะ บุญคง)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดวงรัตน์ เพชรแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ