

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี
ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗
วันจันทร์ที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

นางสมหมาย อินทรเพชร ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี เป็นประธานการประชุม และได้ดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑ หนังสือศาลากลางจังหวัดปัตตานี ที่ ปน ๐๐๑๗.๓/ว๒๘๑๔๗ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอความร่วมมือเกี่ยวกับการแต่งกายในการปฏิบัติราชการ

ตามที่จังหวัดปัตตานีได้แจ้งขอความร่วมมือบุคลากรของส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐ สวมใส่เสื้อสีเหลืองตราสัญลักษณ์งานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ หรือเสื้อผ้าไทยสีเหลืองประดับเข็มที่ระลึกงานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๖ รอบ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗ คู่กับเข็มที่ระลึกพระราชพิธีบรมราชาภิเษกพุทธศักราช ๒๕๖๒ แทนการแต่งกายปกติในทุกวันจันทร์ที่เป็นวันทำการ รวมทั้งในวันหรือโอกาสอื่นที่เหมาะสม และแต่งกายเครื่องแบบกากี คอพับ ในทุกวันอังคารที่เป็นวันทำการ นั้น

เพื่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย และสร้างวัฒนธรรมอันดีงาม จังหวัดปัตตานี จึงขอให้ปฏิบัติโดยยึดหนังสือฉบับเดิม และเปลี่ยนการแต่งกายในสองวัน ดังนี้

๑. วันอังคารที่เป็นวันทำการ แต่งกายด้วยเสื้อผ้าไทยหรือผ้าพื้นเมือง สีสุภาพ

๒. วันพุธที่เป็นวันทำการ แต่งกายด้วยเครื่องแบบกากี คอพับ หรือเครื่องแบบของหน่วยงาน โดยขอความร่วมมือบุคลากรในสังกัดถือปฏิบัติโดยพร้อมเพรียงกัน ตั้งแต่วันจันทร์ที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

๑.๒ การติดตามความเคลื่อนไหวการตรวจสอบสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรที่ตกค้างการตรวจสอบบัญชี โดยให้สำนักงานฯ จัดทำแผนดำเนินการงานสอบบัญชี (PA๒) ที่ตกค้างการตรวจสอบ เพื่อกำหนดขั้นตอนการดำเนินการสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ตกค้างการตรวจสอบบัญชี นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙ ให้สำนักงานฯ จัดทำแผนดำเนินการดังกล่าวตามแบบฟอร์มที่ได้แนบมาพร้อมหนังสือนี้ โดยจัดส่งข้อมูลทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน โดยรายงานผลครั้งแรกในวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว
- การประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๗ เมื่อวันที่วันจันทร์ที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗
คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ **ข้อแก้ไข** ระเบียบวาระที่ ๖ หน้าที่ ๑๑ ได้สอนงาน
เกี่ยวกับการรายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ จากการตรวจสอบบัญชี เป็น ได้สอนงานเกี่ยวกับโปรแกรมระบบ
จัดการกระดาษทำการ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตามผลการประชุมครั้งที่แล้ว

๓.๑ ติดตามการส่งชิ้นงาน ๔ สหกรณ์ ดังนี้

- ๑) สหกรณ์การเกษตรระยะรัง จำกัด ส่งชิ้นงานแล้ว
- ๒) สหกรณ์การเกษตรพสกนิกรรอบอ่าวปัตตานีสู่สันติสุขตำบลหนองแรต จำกัด
ส่งชิ้นงานแล้ว
- ๓) สหกรณ์การเกษตรรุกแบสีราพัฒนา จำกัด ส่งชิ้นงานแล้ว
- ๔) สหกรณ์การเกษตรโคกพันตัน จำกัด ยังไม่ส่งชิ้นงาน

๓.๒ ติดตามสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP/CAD_WP)

- ๑) สหกรณ์มหาวิทยาลัยฟาฏอนี จำกัด EWP ปิดแฟ้มแล้ว
- ๒) กลุ่มเกษตรกรรทำนาวัต CAD_WP ปิดแฟ้มแล้ว

**ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องการรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ปัญหาอุปสรรค/
แนวทางแก้ไข**

๔.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี,งานโครงการฯและงานอื่น

๔.๑.๑ รายงานผลการปฏิบัติงาน

สายสอบบัญชีที่ ๑

- สอบบัญชีประจำปี ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.ทุ่งลิปะสะโจง จำกัด,
สกก.ปิยาราดตา-นทพ. จำกัด

สายสอบบัญชีที่ ๒

- ตรวจสอบแนะนำการเงินการบัญชี ๒ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.หนองจิก จำกัด,
สกก.สายบุรี จำกัด
- สอบบัญชีประจำปี ๒ แห่ง ได้แก่ สกก.อิหซานจะรัง จำกัด และ
สกก.หนองจิก จำกัด

ตกแผนการตรวจสอบบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.หนองจิก จำกัด สหกรณ์อยู่

ระหว่างแก้ไขข้อสังเกต งบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน

สายสอบบัญชีที่ ๓

- ตรวจสอบแนะนำการเงินการบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.กะพ้อ จำกัด
- สอบบัญชีประจำปี ๔ สหกรณ์ ได้แก่ สกก.ยะหริ่ง จำกัด,
ชุมนุมสหกรณ์การเกษตรปัตตานี จำกัด, สกก.เคเรือข่าย
แพะ-แกะปัตตานี จำกัด และ สกก.กะพ้อ จำกัด

ตกแผนการตรวจสอบบัญชี ๒ สหกรณ์ ได้แก่

- สกก.ยะหริ่ง จำกัด อยู่ระหว่างตรวจสอบ คาดว่าแสดงความเห็นต้องบการเงินในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗
 - สกก.กะพ้อ จำกัด สหกรณ์ส่งงบการเงินมาให้ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีสอบทานเบื้องต้นแล้วส่งกลับไปให้แก้ไข ปัจจุบันยังไม่ได้ส่งงบการเงินมาให้ตรวจสอบ
- สายสอบบัญชีที่ ๕
- ตรวจสอบแนะนำการเงินการบัญชี ๑ สหกรณ์ ได้แก่ สก.บ้านมั่นคงดารุลบารอกัด จำกัด
 - สอบบัญชีประจำปี ๓ แห่ง ได้แก่ สกก.เมืองปัตตานี จำกัด, สกก.ฟาร์มตัวอย่างบ้านโคกหมัก จำกัด และ สกก.พัฒนาพื้นที่พุ่มแม่มะแม จำกัด

๔.๑.๒ งานโครงการฯ

สายสอบบัญชีที่ ๒

- โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงิน ระหว่างสหกรณ์และสมาชิก ยืนยันยอดสมาชิก สหกรณ์ปาล์มน้ำมันปัตตานี จำกัด จำนวน ๑๐๐ ราย

สายสอบบัญชีที่ ๓

- โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงิน ระหว่างสหกรณ์และสมาชิก ยืนยันยอดสมาชิก สหกรณ์การเกษตรเครือข่ายแพะ - แกะปัตตานี จำกัด จำนวน ๕๐ ราย

สายสอบบัญชีที่ ๔

- โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก ยืนยันยอดสมาชิก สหกรณ์การเกษตรโคกโพธิ์ จำกัด จำนวน ๕๐ ราย

๔.๒ รายงานผลการปฏิบัติงาน IT และงานประชาสัมพันธ์

- ข่าวประชาสัมพันธ์ ๙ ข่าว
- ข่าวงานพิธี/คลินิกเกษตรเคลื่อนที่ ๖ ข่าว

๔.๓ รายงานผลการเข้าร่วมประชุม/อบรม/สัมมนา

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานีเข้าร่วมประชุม มีดังนี้

จากการประชุมในพื้นที่ สตท.๙

ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ วันที่ ๘-๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมควนสวรรค์ตาแก้ว

อ.กษร จ.พัทลุง

๑. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เผยแพร่ระบบตรวจสอบสหกรณ์ (CATs) ภาคการเกษตร สำหรับตรวจสอบโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์การเกษตร เวอร์ชัน ๒ และระบบตรวจสอบสหกรณ์ (CATs) นอกภาคการเกษตร สำหรับตรวจสอบโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ เวอร์ชัน ๓.๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ออกใช้งาน ผอ.สตท. ให้มีความสำคัญในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีช่วยตรวจสอบสหกรณ์ เพื่อป้องกันการเกิดการทุจริตของสหกรณ์ในอนาคตได้

๒. กตส. ได้จัดทำภาพการ์ตูนสัญลักษณ์เพื่อประชาสัมพันธ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ประกอบด้วยชุด Smart CAD และครูบัญชี จำนวน ๖ คาแรคเตอร์ เพื่อสร้างอัตลักษณ์ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในรูปแบบการ์ตูน เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในสื่อสัมพันธ์ต่าง ๆ ของหน่วยงาน ผอ.สตท. เชิญชวนให้บุคลากรของหน่วยงานดาวน์โหลดใช้งาน

๓. กรมฯ แจ้งกรอบอัตราจ้างเหมาบริการรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เฉพาะกิจกรรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร โดยให้แต่ละ สตส.เตรียมการจัดจ้าง ไม่เกินวงเงินที่ได้รับ

๔. กลุ่มระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ขอความร่วมมือสำรองข้อมูลกล่องจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Mailbox) สำหรับผู้ใช้บริการระบบการสื่อสารแบบรวมศูนย์ (WorD Platform) โดยขอความร่วมมือสำรองข้อมูลกล่องจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ที่ผ่านมา เพื่อยกระดับการติดต่อสื่อสารภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ แต่เนื่องด้วยมีข้อจำกัดการให้บริการขนาดกล่องจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ จำนวนความจะไม่เกิน ๑๐ GB จึงขอความร่วมมือ สตส.ดำเนินการสำรองข้อมูลที่มีความจุเกินขนาดพื้นที่กำหนดไว้ และป้องกันความเสี่ยงจากการสูญหายของข้อมูล

ผอ.สตท. ให้ เจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ของ สตส.ซักซ้อมวิธีการสำรองข้อมูลกล่องจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ของธุรการ

๕. การจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมคุณภาพในระดับหน่วยงานย่อย (๑ เมษายน ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ให้ สตส. ส่งให้ สตท.๙ ภายในวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๖. การจัดส่งรายงานการสอบบัญชี ให้ ผอ.สตส.สอบทานงานก่อน

๗. ในที่ประชุม สตส.แต่ละเดือน จะต้องมีการรายงาน

๘. EWP/CAD_WP ต้องทำให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

๙. สตส.ใดที่ได้จ้างเหมาโครงการบางโครงการ ให้จ้างเหมาทำงานของโครงการต่าง ๆ ของสำนักงานด้วย ไม่อนุญาตให้ทำงานสอบบัญชี

๑๐. การแสดงความเห็นต่องบการเงิน ถ้าแบบมีเงื่อนไข ต้องขออนุญาตจาก สตท.ก่อน และนำเข้าไปประชุมของสหกรณ์ด้วย (ส่งตัวร่างเงื่อนไขให้ สตท.ดูก่อน จะไปแสดงความเห็น)

๑๑. การสอบทานร่างรายงานยาว รายงานสั้น งบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องส่งก่อน ๕ วันทำการ (ผู้สอบบัญชีต้องไปบริหารเวลาเอง)

๑๒. เมื่อผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เข้าไปติดตามการแก้ไขข้อสังเกต กรณีทุจริต ให้รายงานผลทุกครั้ง สำหรับคดีต่าง ๆ มีความคืบหน้าไปถึงไหน และอย่าลืมหามาติดตามการบันทึกการประชุมนั้นที่เรานำให้สหกรณ์บันทึก (สหกรณ์บันทึกได้ครบถ้วน ถูกต้อง)

๑๓. สหกรณ์ที่ส่งงบการเงินมาให้ตรวจสอบ เมื่อผู้สอบบัญชีสอบทานเบื้องต้นแล้ว ต้องส่งกลับไปให้สหกรณ์แก้ไข ผอ.สตส.ต้องมารายงานในที่ประชุม สตท.ได้ว่า ส่งกลับไปแก้ไขเรื่องอะไรบ้าง

๑๔. งานตกค้าง เมื่อสหกรณ์ส่งงบการเงินมาแล้ว ผู้ที่ได้รับมอบหมาย สอบทานเบื้องต้น หากส่งกลับไปให้สหกรณ์แก้ไข ให้สหกรณ์ทำหนังสือแจ้งมาด้วยว่า จะส่งมาให้เมื่อไหร่ สำหรับสหกรณ์ตกค้าง ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมาย เข้าไปร่วมประชุมกับสหกรณ์ทุกแห่ง และให้สหกรณ์ทำหนังสือ (เป็นลายลักษณ์อักษร) แจ้งให้ สตส.ทราบว่า จะส่งงบการเงินมาให้เมื่อไหร่

๑๕. ปี ๒๕๖๘ สหกรณ์ที่ไม่พร้อมรับการตรวจสอบให้ติดต่อออกไป PA ๒ เลือกไปเลย ไม่รอให้ปลดล็อก (ผลักก่อน ๖๐ วัน ทาง สตท. ๙ กำหนด ๕๕ วัน) ถ้ารอให้ปลดล็อก ผอ.สตท.จะหักคะแนน ผสบ. ๐.๕ ผอ.สตส. ๑.๐๐

๑๖. งานกำกับภาคเอกชน สตส.ปน. เลือกเป้าหมาย ๑ แห่ง คือ สหกรณ์ออมทรัพย์ สาธารณสุขปัตตานี จำกัด

๑๗ RM ๑๑๑๓ มี ๔ แห่ง คือ สหกรณ์การเกษตรหนองจิก จำกัด, สหกรณ์การเกษตรทุ่งลิปะสะโง จำกัด, สหกรณ์ประมงปัตตานี จำกัด และ สหกรณ์การเกษตรยะรัง จำกัด ให้ผู้สอบบัญชี

ไปเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการดำเนินการ ซึ่งแจ้งให้สหกรณ์เข้าใจว่า ต้องนำขึ้นระบบทุกวัน และผู้สอบบัญชี ต้องเข้าไปดูใน Smart Monitor ด้วย หรือมอบหมายให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเข้าไปดูทุกวัน

๑๘. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการเกษตรสู่การเป็นธุรกิจแบบมืออาชีพ โดยคัดเลือกเป้าหมายจากครูบัญชี A สตท. ๙ เลือกครูในจังหวัดสงขลา และจังหวัดพัทลุง (ของ สตส.ปน. ได้แก่ น.ส.นุรอุฎญา สุหลง เป็นครูที่ทำการเกษตรเพื่อการบริโภค มีจำหน่ายเพียงเล็กน้อย)

๑๙. การคีย์ข้อมูลในระบบ RA ต้องสอบทานความถูกต้องก่อนกดบันทึกผล

๒๐. ครู ศพก. ถ้าครูไม่มาอบรมจะเบิกค่าใช้จ่ายไม่ได้ ศพก.หลักไม่ทำ ให้หา ศพก.

เครือข่าย

๒๑. ข้อสังเกตจากกลุ่มกำกับฯ มีดังนี้

- พันธบัตรรัฐบาล บันทึกไว้ในเงินสด เงินฝากธนาคาร ที่ถูกต้องบันทึกไว้ใน

เงินลงทุน

- รายงานสั้น รายงานยาว อย่านำให้ผิดพลาดบ่อย ผู้สอบบัญชีต้องลดข้อบกพร่องของตัวเอง ถ้าไม่เข้าใจต้องสอนงานเพิ่มเติม

- สัญญาเช่าซื้อ ถ้าไม่ชำระตามงวดในสัญญา ต้องตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๒๒ การขออนุญาตไปราชการ ของบุคลากร ถ้าไปภายใน ๗ จังหวัด ผอ.สตส. เป็นผู้อนุญาต โดยทำบันทึกข้อความถึง ผอ.สตส. ถ้าไปนอก สตท. ต้องขอ ผอ.สตส.

๒๓ การให้คำแนะนำสหกรณ์ที่ได้รับผลกระทบจากอุทกภัย สตส.ต้องรายงานทุกวันจันทร์ (ตั้งแต่วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ ไม่ต้องรายงานถ้าไม่ได้เกิดเหตุการณ์)

๒๔ การคีย์ความพร้อม ต้องคีย์ภายใน ๑๐ วัน นับถัดจากแสดงความเห็น (คีย์ inputform แล้วกดยืนยัน ก็สามารถคีย์ความพร้อมได้เลย)

หลังจากคีย์ inputform แล้ว ให้ ผู้สอบบัญชีทำหนังสือถึง ผอ.สตส. ซึ่ง สตส. จะต้องกำหนดแบบฟอร์มขึ้นใช้เอง อาจจะมีหัวข้อแสดงความเห็นวันที่....., คีย์ inputform วันที่....., ยืนยันวันที่, ประเมินความพร้อมวันที่.....

๒๕ งานสอบบัญชี หากสหกรณ์ไม่สามารถส่งงบการเงินได้เกิน ๖๐ วัน ให้ผลึกไป PA ๒ แล้ววางแผนตรวจแนะนำ ถ้าประเมินก่อน ๖๐ วัน ต้องทำหนังสือถึง ผอ.สตส.

งานตกค้าง (กลุ่มไม่พร้อม) ไม่ต้องรอให้ถึง ๖๐ วัน ประเมินความพร้อมใหม่ โดยผลึกไป PA ๒ (เพื่อวางแผนตรวจแนะนำ) แต่ต้องทำหนังสือถึง ผอ.สตส. ถ้าเลย ๖๐ วันไปแล้วไม่ต้องทำหนังสือ

สหกรณ์ที่อยู่ในกลุ่มที่ถูกเสนอเลิก แต่ดำเนินธุรกิจ ต้องวางแผนตรวจแนะนำเท่านั้น การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ให้แต่งตั้งภายใน ๔๐ วัน ผอ.สตส.คิดให้ตีก่อนแต่งตั้ง อย่าเปลี่ยนแปลง และควรแต่งตั้งภายใน ๒๐ วัน

การใช้ CATS ในการตรวจสอบโปรแกรมระบบบัญชีของ กตส.แล้ว จะใช้ ACL ตรวจสอบด้วยก็ได้

การใช้ CATs และ ACL ตรวจสอบโปรแกรมของคุณสุวัฒน์ และ ISOCARE ได้ (กรมเขียนโปรแกรมไว้แล้ว สำหรับโปรแกรมเครดิตยูเนียนก้าวหน้า และโปรแกรม I -Corp ไม่มีโครงสร้าง ใช้ ACL ไม่ได้)

๒๖ การแนบไฟล์ หนังสือแจ้งเตือนการส่งงบการเงิน ต้องเป็นไฟล์ PDF เท่านั้น

สหกรณ์มาส่งงบการเงิน ผู้สอบบัญชีสอบทานงบการเงินเบื้องต้น ให้เวลา ๕ วันทำการ และสหกรณ์ตกค้างให้เวลา ๑๕ วัน

การเสนอรายการปรับปรุงบัญชี ถ้ามีสาระสำคัญมาก ให้ผู้สอบบัญชีไปประชุมกับคณะกรรมการดำเนินการก่อน ถ้ากรรมการเห็นชอบ แล้วให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินส่งมาใหม่ สตส.ลงรับเมื่อ สตส.ตรวจสอบเสร็จแล้ว ไปประชุมพิจารณางบการเงินเป็นวันที่หลังจากนั้น

ผู้สอบบัญชีจะไม่ไปทำงานงบการเงินให้กับสหกรณ์ แต่จะร่างไปให้สหกรณ์ดูก่อนแล้วเป็นเรื่องของสหกรณ์ในการจัดทำงบการเงินเอง

การเสนอรายงานการสอบบัญชี อย่าให้เกินวัน ถ้าเกินไม่ควรเกิน ๒-๓ วัน โดยส่งร่างรายงานสั้น รายงานยาว งบการเงิน และร่างการจัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายใน

ผอ.สตส. สอบทานงานในโปรแกรม ระบบ CAD_WP/EWP ต้องใช้ Coaching ในการให้ข้อสังเกต

งานสอบบัญชี สหกรณ์ส่งงบการเงินไม่ได้ หากเกิน ๑๒๐ วัน ต้องทำหนังสือถึง อตส. ..ผอ.สตท. แนะนำให้ผลักก่อน ไม่ต้องรอให้ถึง ๑๒๐ วัน ยกเว้นสหกรณ์ตกค้างการตรวจสอบ

สหกรณ์ตกค้างการตรวจสอบ ถ้าส่งงบการเงินมาแล้ว สามารถตรวจสอบได้ต้องแต่งตั้งผู้สอบบัญชีอย่างน้อย ๑ เดือน เพื่อจะได้มีเวลาในการลงวันที่ในกระดาษทำการต่าง ๆ

สหกรณ์ที่ไม่พร้อมรับการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีต้องริบวางแผนตรวจแนะนำ และคีย์ในระบบแผน ผลก่อน เมื่อสหกรณ์ส่งงบการเงินมาแล้วจะได้คีย์รับงบการเงิน (ผ่านหรือไม่ผ่าน ก็ต้องคีย์)

สหกรณ์/กลุ่มฯ ที่มีการจัดตั้งใหม่ ให้เราประเมินระดับความยุ่งยาก จำนวนสมาชิก คีย์ประเมินความพร้อมด้วย

สหกรณ์ที่เสนอเลิก ให้ประสานงาน สกจ.ก่อน ให้ผู้รับผิดชอบในหน่วยงานสำนักงานสหกรณ์จังหวัดยื่นยันมาเป็นลายลักษณ์อักษร

งานชำระบัญชีให้บันทึกในระบบให้เรียบร้อยก่อน

ว.๒๑ การรายงานข้อสังเกต ให้ผู้สอบบัญชีเสนอ ผอ.สตส. แล้วให้ ผอ.สตส. ส่งถึงประธานกรรมการสหกรณ์ (ทำหนังสืออีก ๑ ฉบับ) รอนายทะเบียนสหกรณ์

จากการประชุมในพื้นที่ สตท.๙

ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙

๑. สหกรณ์ในจังหวัดปัตตานีมีการร้องเรียน เนื่องจากส่งงบการเงินมาแล้ว ผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้แจ้งให้สหกรณ์ทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

ใน Road Map ๒๕๖๘ เมื่อสหกรณ์ส่งงบการเงินมาให้ตรวจสอบ ต้องสอบทานเบื้องต้น ผลเป็นอย่างไรให้แจ้งให้สหกรณ์ทราบ ภายใน ๕ วันทำการ หรือภายใน ๑๕ วันในกรณีงานตกค้าง ถ้าผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ไม่ได้จัดส่งในเวลาที่กำหนดให้ ผอ.สตส.จัดทำหนังสือถึงผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. การเบิกจ่ายเงินให้ระมัดระวังให้ดี ปีนี้มีการเจียดเงินไปจ้างเหมา ๑๒ เดือน

๓. การจัดทำสัญญาจ้างเหมา ต้องรอให้เงินงบประมาณโอนมาก่อนถึงจะทำสัญญาได้ โดยมีผลย้อนหลังไปวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ การเบิกจ่ายถ้าไม่มั่นใจให้ถามก่อน ค่อยดำเนินการ

๔. หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการเขียนให้กระชับ

๕. งานสอบบัญชีค่อนข้างจะหย่อนยาน งานหลุดมาถึง สตท. ข้อสังเกตที่เขียนส่งให้ สหกรณ์ ผอ.สตท.ต้องอ่านก่อน (การเขียนข้อสังเกต ผชช.สุภคจิรา เคยสอนไว้แล้ว)

๖. งานสอบบัญชีตกค้าง ให้ สตท.จัดทำแผนตามแบบฟอร์มที่ สตท.กำหนด และต้อง รายงาน สตท.ทุกวันที่ ๕ ของเดือน

๗. ให้เคลียร์ระบบฐานข้อมูลของสหกรณ์ใน ระบบ CAD_SOFT และ COOP_HR ให้เป็นปัจจุบัน

๘. ให้ สตท.ประชาสัมพันธ์ให้ สหกรณ์ต่าง ๆ ใช้โปรแกรมระบบบัญชี

๙. สหกรณ์ตกค้างการตรวจสอบใน สตท.ป.น.มี ๗ แห่ง ผู้ที่ได้รับมอบหมายต้อง วางแผนเข้าไปทำงานจริง ๆ ทุกแห่ง (รายงานทุกวันที่ ๕ ของเดือน) โดยมีขั้นตอน

๑. ประชุมทีมงาน

๒. ประชุม ๓ ฝ่าย/จกบ.

๓. ร่วมประชุมคณะกรรมการ

๔. ระบุวิธีการแก้ไข

๕. ระยะเวลาที่ใช้แก้ไขให้แล้วเสร็จ

๖. แผนการติดตามการแก้ไข... ตรวจสอบแนะนำ....

สำหรับสหกรณ์ที่หยุดดำเนินธุรกิจ ไม่ต้องประชุมทีม

๑๐. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของกรมฯ จะเข้ามาตรวจสอบประมาณเดือน มกราคม ๒๕๖๘

๑๑.งานตกค้างในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ (ให้ผู้สอบบัญชีเอางานชิ้นอื่นมาทดแทน)

สหกรณ์การเกษตรระยะหรีง จำกัด อยู่ระหว่างตรวจสอบ คาดว่าแสดงความเห็นต้องบการเงินในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗

สหกรณ์การเกษตรหนองจิก จำกัด, สหกรณ์การเกษตรกะพ้อ จำกัด สหกรณ์ส่ง บการเงินมาให้ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีสอบทานเบื้องต้นแล้วส่งกลับไปให้แก้ไข ปัจจุบันยังไม่ได้ส่งงบการเงินมาให้ ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีได้เข้าไปตรวจแนะนำแล้ว รอให้สหกรณ์จัดทำให้แล้วเสร็จ

ผอ.สตท. ให้ดำเนินการตามแบบฟอร์มที่ สตท.กำหนด ให้เข้าไปร่วมประชุมกับ คณะกรรมการดำเนินการ เพื่อตกลงกับสหกรณ์ว่าจะส่งงบการเงินได้ในวันไหน

๑๒. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ

๑.) RM ๑๑๑๑ โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงิน ระหว่างสหกรณ์กับสมาชิก ให้ผู้สอบบัญชีไปวางแผนสอบทานนี้ ฯลฯ และเบิกจ่ายเงินโครงการนี้ได้เลย พยายามวางแผนการใช้เงินช่วงไตรมาส ๑-๓ (สตท.ป.น.มีขึ้นงานในเดือนสิงหาคม, กันยายนด้วย)

ในกรณีสมาชิกไม่มีตัวตน ให้นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของ สหกรณ์ ให้สหกรณ์เชิญเจ้าหน้าที่ส่งเสริมสหกรณ์เข้าร่วมประชุมด้วย

๒.) RM ๑๑๑๒ โครงการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ ควรสแกนธุรกรรมในไตรมาส ๑-๒ สตท.ปัตตานี มีสหกรณ์ภาคเอกชน จำนวน ๕ แห่ง คือ สหกรณ์ออมทรัพย์ ครูปัตตานี จำกัด, สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจปัตตานี จำกัด, สหกรณ์ออมทรัพย์ค่ายอิงคยุทธบริหาร จำกัด, สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขปัตตานี จำกัด, สหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาลปัตตานี จำกัด และสหกรณ์ภาครัฐ อีก ๒ แห่ง คือ สหกรณ์ประมงปัตตานี จำกัด, ร้านสหกรณ์โรงพยาบาลปัตตานี จำกัด

ผอ.สตท.แนะนำว่า เมื่อเข้าไปประเมินความเสี่ยงแล้ว ให้เข้ากำกับไปพร้อมกันเลย (ให้ลงพื้นที่ภายในไตรมาส ๒ เท่านั้น) จะมีผลในการเบิกจ่ายเงิน

๓.) งานอบรมในโครงการต่าง ๆ ให้ดำเนินการภายในไตรมาส ๑ เท่านั้น (อย่าลืมการเบิกจ่ายเงิน)

๔.) RM ๑๒๐๒ กำกับด้านการบัญชีของสหกรณ์ภาคเอกชน สตส.ปน จำนวน ๑ แห่ง คือ สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขปัตตานี จำกัด ต้องเข้าไปกำกับในไตรมาส ๑ ให้ทำการประเมินความเสี่ยงของโครงการ RM ๑๑๑๒ (ความเสี่ยงด้าน ดิจิทัล) ไปด้วย

๕.) RM ๒๑๐๑ โครงการฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ สตส.ปน มีจำนวน ๑ แห่ง คือ สหกรณ์การเกษตรทุ่งลิปะสะโง จำกัด ผอ.สตท. ให้ดำเนินการในไตรมาส ๑

๖.) RM ๒๑๐๔ โครงการ think & do together บูรณาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์อย่างยั่งยืน (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๔,๓๘๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๓,๒๐๐.- คชจ.ในการบริหารงาน ๑,๑๘๐.- บาท)

เป้าหมายใหม่ สหกรณ์การเกษตรปนาเระ จำกัด ให้ สตท.จัดอบรมก่อนในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ โดย สตส.กำหนดวันที่ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ (ผู้สอบบัญชีเตรียมข้อมูลตามรูปแบบไว้ด้วย)

เป้าหมายเดิม สหกรณ์การเกษตรทุ่งลิปะสะโง จำกัด ประชุมติดตามความก้าวหน้า ไตรมาสละครั้ง

๗.) RM ๒๒๐๑ โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ สหกรณ์ปาล์มน้ำมันปัตตานี จำกัด (พัฒนาศักยภาพด้านโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์) (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๓,๗๐๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๑,๕๐๐.- คชจ.ในการบริหารงาน ๒,๒๐๐.- บาท)

ให้ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงโครงการ แล้วให้สหกรณ์จัดทำหนังสือขอใช้โปรแกรม เมื่อได้รับหนังสือแล้ว สตส.ไปติดตั้งโปรแกรมไว้ก่อนได้เลย สตท.จะจัดอบรมในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗

๘.) RM ๒๒๐๒ โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ (ยกระดับการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชีด้วยนวัตกรรม) (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๔,๘๐๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๑,๘๐๐.- คชจ.ในการบริหารงาน ๓,๐๐๐.- บาท)

สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.ปัตตานี จำกัด สตท.จะจัดอบรมให้กับกรรมการ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย อย่างน้อย ๒ คน ผู้ตรวจสอบกิจการ อย่างน้อย ๑ คน ในไตรมาส ๑ ให้ สตส.เข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงโครงการ การใช้นวัตกรรม SmartMember SmartManage SmartMonitor และสหกรณ์ขอมติประชุม ในการติดตั้ง ใช้งานและนำส่งข้อมูล SmartManage SmartMonitor ทุกวันทำการ

๙.) Rm ๓๑๐๑ โครงการเสริมสร้างการจัดการทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๔,๘๐๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๑,๘๐๐.- คชจ.ในการบริหารงาน ๓,๐๐๐.- บาท)

ให้ สตส.อบรมครูทุกโครงการ (อาจจะเป็นวันเดียวกัน) ให้แล้วเสร็จภายใน เดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๗ การเบิกจ่ายให้ทันภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗ เบิกจ่ายแยกแต่ละโครงการ

๑๐) RM ๓๑๐๒ โครงการนำร่องเพิ่มศักยภาพชุมชนแห่งการออม (ให้ทำเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๗) สมาชิกชุมชน ใช้โครงการเดิมได้ หรือเลือกเป้าหมายใหม่ อาจจะไปหาสหกรณ์ การเกษตรเพื่อให้สหกรณ์เพื่อเลือกชุมชนให้เรา

๑๑) RM ๓๑๐๓ โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ สตท.จัดอบรมจ้างเหมา บริการ เดือนมกราคม ๒๕๖๘ (สตส.ปน มีจำนวน ๔ คน) และสตส.จัดอบรมครูในเดือนมกราคม ๒๕๖๘ ติดตาม เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ (เฉพาะเป้าหมาย) ที่เหลือไปติดตามเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ อบรมเกษตรกรไตรมาส ๒ กลุ่มอาชีพ จขต. จำนวน ๘ กลุ่ม จะเลือกกลุ่มเดิมเพื่อต่อยอด หรือหาเป้าหมาย ใหม่ (ต้องไม่ซ้ำกับโครงการอื่น)

เกษตร (ศพก.) (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๗๙,๒๐๐.- บาท คชจ.ในการ ดำเนินงาน ๑๔,๔๐๐.- จ้างเหมาครูประจำศูนย์ ๙ เดือน ๖๔,๘๐๐.- บาท) ผอ.สตท.เน้นย้ำเบิกจ่ายให้ครูที่มีผลงาน

๑๒) RM ๓๒๐๑ โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ (งบประมาณ เบิกจ่ายทั้งปี ๑๒๒,๘๒๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๓๓,๗๒๐.- ค่าจ้างเหมาบริการ จำนวน ๑ คน จ้าง ๙ เดือน ๘๙,๑๐๐.- บาท) อบรมครู ไตรมาส ๑ อบรมเกษตรกร ไตรมาส ๒

๑๓) RM ๓๒๐๓ โครงการพัฒนาเกษตรกรมัยยั่งยืน (เกษตรทฤษฎีใหม่) (งบประมาณ เบิกจ่ายทั้งปี ๗,๖๒๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๕,๖๒๐.- คชจ.ในการบริหารงาน ๒,๐๐๐.- บาท) อบรมครู พร้อมกับโครงการอื่น ในไตรมาส ๑ และอบรมเกษตรกร ไตรมาส ๒

๑๔) RM ๓๒๐๕ โครงการพัฒนาเกษตรกรมัยยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๘,๗๕๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๔,๒๕๐.- คชจ.ในการบริหารงาน ๔,๕๐๐.- บาท) อบรมครูพร้อมกับโครงการอื่น ในไตรมาส ๑ อบรมเกษตรกร (บูรณาการร่วมกับหน่วยงานใน กข) ให้ครูไป นัดหมายให้เราจัดอบรม

๑๕) RM ๓๒๐๖ โครงการส่งเสริมอาสาสมัครเกษตร (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๔,๒๐๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงาน ๑,๒๐๐.- คชจ.ในการบริหารงาน ๓,๐๐๐.- บาท)

สตท.จัดอบรมครูวันที่ ๒๕ - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ สตส.คัดเลือกเป้าหมาย ครู A ครู B (โดยให้ สตส.จัดอบรมครูบัญชีก่อน) สตส.ประเมินครู เรียก ครู A

๑๖) RM ๓๒๐๘ โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าครูที่มี ผลงาน ถ้าไม่มีผลงานไม่ต้องเบิกให้

สตท.จัดอบรมวันที่ ๑๘ - ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ ถ้ามาไม่ได้ให้มาวันที่ ๒๕ - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ งบประมาณที่ใช้พัฒนาฐาน ให้จัดทำบอร์ดต้นทุน ไปซื้ออย่างอื่นไม่ได้ (ถ้าจำเป็นต้อง ซื้ออย่างอื่น ต้องออกบิลการจัดทำบอร์ด)

๑๗) RM ๓๓๐๒ โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชน ตามพระราชดำริ สมเด็จพระ กนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดา ฯ สยามบรมราชกุมารี (งบประมาณเบิกจ่ายทั้งปี ๓๖,๑๖๐.- บาท คชจ.ในการดำเนินงานทั้งจำนวน)

๑๘) เป้าหมาย CAD_WP สตส.ปน เลือกลง สหกรณ์ประมงพื้นบ้านปาตาตีมือ จำกัด แทน สกย.ทุ่งคล้า จำกัด (ชำระบัญชี)

๑๙) สตท.ติดตาม EWP ต้องทำให้เสร็จภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ (สหกรณ์มหาวิทยาลัยฟาฏอนี จำกัด, สหกรณ์อามานะห์อุตมอ จำกัด) CAD_WP กลุ่มเกษตรกรทำนาวัด

๒๐) RM ๒๒๐๓ ยกระดับสถานการณ์ใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์สู่การปรับเปลี่ยนระบบ

กลุ่มที่ ๑ ยังไม่ปรับเปลี่ยนระบบ สหกรณ์การเกษตรปิยาราดาน-นทพ.จำกัด

กลุ่มที่ ๒ มีสถานการณ์ดำเนินงานแต่ยังไม่ปรับเปลี่ยนระบบ เลือกจำนวน ๑ แห่ง คือ สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.ปัตตานี จำกัด

กลุ่มที่ ๓ ไม่เข้ากับสหกรณ์เป้าหมาย RM ๒๒๐๑ ของปี ๒๕๖๘ ให้เลือกมา ๑๐ แห่ง สตส.ปน เลือกดังนี้ (มีเครื่องหมาย** คือเป้าหมายของตัวชี้วัด)

๑. สหกรณ์การเกษตร กรป.กลาง มะปรางมันปัตตานี จำกัด** ๓๐ มีย. CAD+HM
๒. สหกรณ์การเกษตรเมืองปัตตานี จำกัด ๓๐ มีย. CAD+HM
๓. สหกรณ์การเกษตรยะหริ่ง จำกัด ๓๐ มีย. HM
๔. สหกรณ์รถยนต์โดยสารปัตตานี จำกัด** ๓๑ ๕ค. HM
๕. สหกรณ์การเกษตรปนาเราะ จำกัด ๓๐ มีย. CAD+HM
๖. สหกรณ์การเกษตรกำปงบารู จำกัด** ๓๐ มีย. HM
๗. สหกรณ์ออมทรัพย์กรมทหารราบที่ ๑๕๒ จำกัด ๓๐ กย. HM
๘. สหกรณ์อمانةหือตามอ จำกัด ๓๑ ๕ค. HM
๙. สหกรณ์ออมทรัพย์กองพลทหารราบที่ ๑๕ จำกัด** ๓๐ กย. HM
๑๐. สหกรณ์การเกษตรฟาร์มตัวอย่างฯ บ้านโคกหมัก จำกัด** ๓๐ มีย. HM

ผอ.สตท.ให้ ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการกับสหกรณ์ทุกแห่ง เพื่อประชาสัมพันธ์ให้สหกรณ์ใช้โปรแกรม หากสหกรณ์ไม่ขอใช้โปรแกรมให้ระบุเหตุผลไว้ในรายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และผู้สอบบัญชีขอสำเนารายงานการประชุมเพื่อประกอบการรายงานผลส่ง สตท.

๒๑) การบันทึก inputform ยังติดอยู่ จะชักซ้อมการทำงานใหม่ ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบให้ดีก่อนยืนยัน

คุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์ติดตามและแก้ไขปัญหาภัยพิบัติด้านการเกษตรจังหวัดปัตตานี ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ ผ่าน Application Zoom Meeting วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ ณ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี สรุปผลการประชุมดังนี้

๑) สถานีอุตุนิยมวิทยาปัตตานี กรมอุตุนิยมวิทยา กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม รายงานสภาวะอากาศและคาดการณ์ปริมาณน้ำฝน จังหวัดปัตตานี เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ธันวาคม ๒๕๖๗ สำหรับในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ มีหย่อมความกดอากาศต่ำกำลังแรงหรือมีพายุหมุนเขตร้อน อาจทำให้มีฝนตกหนักหลายพื้นที่ซึ่งก่อให้เกิดสภาวะน้ำท่วมฉับพลันและน้ำป่าไหลหลากหรือน้ำล้นตลิ่ง และตามบริเวณชายฝั่งของภาคใต้ฝั่งตะวันออกอาจเกิดคลื่นพายุซัดฝั่ง บางช่วงจะมีคลื่นสูง ๒-๔ เมตร และยังมีปรากฏการณ์ลานีญา ซึ่งทำให้อุณหภูมิมหาสมุทรเย็นลงผิดปกติ อุณหภูมิอยู่ระหว่าง ๒๓-๒๕ องศาเซลเซียส จะมีฝนตกในช่วงบ่ายและช่วงค่ำ มีน้ำฝนปริมาณ ๓๓๐ - ๓๘๐ มิลลิเมตร_ให้ประชาชนติดตามข่าวพยากรณ์อากาศและคำเตือนเรื่องพายุหมุนเขตร้อนจากกรมอุตุนิยมวิทยาอย่างใกล้ชิด

๒) สถานีส่งน้ำจังหวัดปัตตานีและโครงการชลประทานปัตตานี รายงานสถานการณ์น้ำท่าจังหวัดปัตตานี/การบริหารจัดการน้ำในช่วงฤดูฝน ปัจจุบันเขื่อนบางลางยังต้องระบายน้ำ แต่ในช่วงนี้ได้ลดปริมาณการระบายน้ำแล้ว แต่ต้องเฝ้าระวังปริมาณน้ำฝนในทุกๆ วันเพื่อประเมินการระบายน้ำจากเขื่อน ส่วนในจุดอื่น ๆ ประกอบด้วย เขื่อนปัตตานี แม่น้ำสายบุรี อ่างเก็บน้ำมี ๓ อ่าง ได้แก่ อ่างเก็บน้ำบ้านนาหว้า อ่างเก็บน้ำบ้านกะลาพอ อ่างเก็บน้ำคลองเตราะหัท ระดับน้ำอยู่ในเกณฑ์ปกติ ซึ่งได้มีแผนการเตรียมความพร้อมรับสถานการณ์อุทกภัยไว้ในแต่ละจุดแล้ว

๓) สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดปัตตานี รายงานพื้นที่เสี่ยงภัยแล้งของจังหวัดปัตตานี และแผนการรับมือกับสถานการณ์อุทกภัยที่อาจเกิดขึ้น ฝนตกหนักซึ่งจุดเฝ้าระวัง มี ๔ อำเภอ อำเภอเมือง อำเภอหนองจิก อำเภอยะรัง และอำเภอสายบุรี

๔) สำนักงานประมงจังหวัดปัตตานี ช่วงนี้ไม่พบรายงานการระบาดของโรคในสัตว์น้ำ แต่ให้เฝ้าระวังและติดตามในส่วนของสถานการณ์น้ำ อาจเกิดอุทกภัยทำให้เกิดผลกระทบต่อสัตว์ได้

๕) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดปัตตานี ช่วงนี้ไม่พบรายงานการระบาดของโรคในสัตว์ประชาสัมพันธุ์โรคมือ เท้า ปากในสัตว์ และโรคล้มปัสกิ้นส์ เป็นโรคที่เกิดจากเชื้อไวรัส Lumpy skin disease virus สกุล Capripoxvirus ที่พบและแพร่กระจายในโค กระบือ แต่ไม่สามารถติดต่อสู่คนได้ โดยอาการของสัตว์ที่ติดเชื้อมีไข้ ต่อม้ำเหลืองโต มีตุ่มขนาดใหญ่บนผิวหนัง พบมากที่คอ หัว เต้านม อกอันทะและหว่างขา โดยตุ่มที่เกิดขึ้นสามารถแตกและตกสะเก็ดเกิดเป็นเนื้อตาย

คุณธิดารัตน์ ศรีขวัญ นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

๑. เข้าร่วมประชุมคณะอนุกรรมการ เพื่อแก้ไขปัญหาเกษตรกรอันเนื่องมาจากผลิตผลการเกษตรระดับจังหวัด (คพจ.) จังหวัดปัตตานี ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมสำนักงานพาณิชย์จังหวัดปัตตานี

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

จังหวัดปัตตานี ได้มีการประชุมคณะอนุกรรมการเพื่อแก้ไขปัญหาเกษตรกร อันเนื่องมาจากผลิตผลการเกษตร ระดับจังหวัด จังหวัดปัตตานี เมื่อวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๗ มีมติเห็นชอบเข้าร่วมโครงการส่งเสริมการรณรงค์บริโภคสินค้ากึ่ง ปี ๒๕๖๗ โดยมีเกษตรกรประสงค์เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๒๘ ราย ปริมาณผลผลิตจำนวน ๓๗๙ ตัน

เพื่อเป็นการพิจารณาเบื้องต้น จึงขอประชุมคณะอนุกรรมการเพื่อแก้ไขปัญหาเกษตรกร อันเนื่องมาจากผลิตผลการเกษตรระดับจังหวัด (คพจ.) จังหวัดปัตตานี เพื่อประเมินสถานการณ์ผลผลิตกุ้งขาวแวนนาไมที่ออกสู่ตลาดของเกษตรกรผู้เลี้ยงกุ้ง จังหวัดปัตตานี และพิจารณาสถานการณ์การผลิตและการตลาดกุ้ง เพื่อสรุปรายงานนำเสนอ คพจ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

กรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ มีหนังสือด่วนที่สุด พณ ๐๔๐๔/ว ๑๑๓๐๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๗ แจ้งการจัดสรรงบประมาณตามโครงการส่งเสริมการรณรงค์บริโภคสินค้ากึ่ง ปี ๒๕๖๗ โดยอนุมัติเงินงบประมาณกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร (เงินจ่ายขาด) วงเงิน ๓๘๕,๒๒๐.๐๐ บาท (สามแสนแปดหมื่นห้าพันสองร้อยยี่สิบบาทถ้วน) เพื่อดำเนินโครงการส่งเสริมการรณรงค์บริโภคสินค้ากึ่ง ปี ๒๕๖๗ จังหวัดปัตตานี ตามมาตรการเพิ่มช่องทางการตลาด/เชื่อมโยง และกระจายผลผลิตออกนอกแหล่งผลิต รวมทั้งสร้างการรับรู้เพื่อกระตุ้นการบริโภคภายในประเทศ โดยแบ่งเป็น

๑. วงเงิน ๓๗๔,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ ในอัตราไม่เกิน กิโลกรัมละ ๒๒ บาท แยกเป็น

- (๑) ค่าบริหารจัดการผลผลิตให้แก่เกษตรกรผู้เลี้ยงกุ้ง ในอัตราไม่เกิน กก.ละ ๒๐ บาท ตามเป้าหมายที่จังหวัดได้รับการจัดสรร
- (๒) ค่าบริหารจัดการในส่วนของค่าใช้จ่ายดำเนินการด้านการตลาด อาทิ ค่าเก็บรักษา ค่าบรรจุภัณฑ์ ค่าขนส่ง เป็นต้น ให้แก่เกษตรกรผู้เลี้ยงกุ้งหรือผู้รวบรวมที่เข้าร่วมโครงการ ในอัตรากิโลกรัมละไม่เกิน ๒ บาท ค่าขนส่ง ให้แก่เกษตรกรผู้เลี้ยงกุ้งหรือผู้รวบรวม ในอัตราไม่เกิน กิโลกรัมละ ๒ บาท

๒. วงเงิน ๑๑,๒๒๐.๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินการของส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานดำเนินการตามโครงการฯ และค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมส่งเสริมการณรงค์บริโภคกุ้ง เบิกตามที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ ๓ ของวงเงินในการดำเนินการ

๔.๔ รายงานผลการปฏิบัติงานสหกรณ์ที่ใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP/CAD_WP)

- สายสอบบัญชีที่ ๑ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๒ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๓ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๔ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๕ ไม่มี

๔.๕ รายงานข้อสังเกตที่ตรวจพบ ปัญหาอุปสรรค

- สายสอบบัญชีที่ ๑ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๒ สกก.หนองจิก จำกัด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดวิเคราะห์อายุหนี้ลูกหนี้เงินกู้ – สินค้าอุปโภคบริโภคไม่ถูกต้อง ต้องสอนแนะนำใหม่
- สายสอบบัญชีที่ ๓ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๔ ไม่มี
- สายสอบบัญชีที่ ๕ ไม่มี

๔.๖ รายงานงบประมาณประจำเดือน

ได้รับงบประมาณเพิ่มเติม จำนวน ๕,๐๓๘,๓๔๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายงบประมาณ จำนวน ๓๐๒,๔๙๙.๙๒ บาท

งบประมาณคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๔,๗๓๕,๘๔๐.๐๘ บาท ณ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

- งบบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร คงเหลือ ๑,๒๙๙,๓๓๐.๐๐ บาท
- งบบุคลากรภาครัฐ งบดำเนินงาน คงเหลือ ๑๖๘,๑๔๐.๐๐ บาท
- ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (งบดำเนินงาน)

คงเหลือ ๙๕๗,๖๐๐.๐๐ บาท

- ค่าสาธารณูปโภค คงเหลือ ๘๐,๐๘๐.๐๘ บาท
- ฝึกอบรมเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์ คงเหลือ ๓,๐๐๐.๐๐ บาท
- กำกับด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ภาคเอกชน คงเหลือ ๒,๑๒๐.๐๐ บาท

- ตรวจสอบบัญชีประจำปี (งบลงทุน) คงเหลือ ๑,๓๙๗,๘๐๐.๐๐ บาท
 - โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (ทฤษฎีใหม่) คงเหลือ ๗,๖๒๐.๐๐ บาท
 - โครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) คงเหลือ ๘,๗๕๐.๐๐ บาท
 - โครงการเกษตรแบบแปลงใหญ่ คงเหลือ ๑๐๓,๐๒๐.๐๐ บาท
 - โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถาบันเกษตรกร คงเหลือ ๑,๒๐๐.๐๐ บาท
 - โครงการตรวจสอบความถูกต้องในการทำธุรกรรมทางการเงินระหว่างสหกรณ์และสมาชิก คงเหลือ ๖๒,๙๔๐.๐๐ บาท
 - โครงการพัฒนาตามศักยภาพด้านระบบบัญชีสหกรณ์ คงเหลือ ๒,๕๐๐.๐๐ บาท
 - โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ฯ คงเหลือ ๒,๓๔๐.๐๐ บาท
 - โครงการ THUNK & DO TOGETHER บูรณาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์อย่างยั่งยืน คงเหลือ ๔,๓๘๐.๐๐ บาท
 - โครงการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตด้านดิจิทัลในสหกรณ์ คงเหลือ ๓,๖๔๐.๐๐ บาท
 - โครงการพัฒนาเด็กและเยาวชนฯ (พระราชดำริ) คงเหลือ ๒๘,๙๖๐.๐๐ บาท
 - โครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ คงเหลือ ๑๐,๒๘๐.๐๐ บาท
 - โครงการเสริมสร้างการจัดทำบัญชีครัวเรือนเพื่อการจัดการเศรษฐกิจระดับครัวเรือน คงเหลือ ๖,๔๔๐.๐๐ บาท
 - โครงการส่งเสริมอาสาสมัครเกษตร คงเหลือ ๒,๔๐๐.๐๐ บาท
 - โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) คงเหลือ ๕๒,๘๐๐.๐๐ บาท
 - โครงการพัฒนาตามศักยภาพของพื้นที่ คงเหลือ ๕๓๐,๕๐๐.๐๐ บาท
- ๔.๗ รายงานผลการชำระบัญชี**
- สายสอบบัญชีที่ ๑
- ร้านสหกรณ์มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี จำกัด แสดงความเห็น ณ วันเลิก คาดว่าได้เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗
- สายสอบบัญชีที่ ๒
- สหกรณ์สตรียะรัง จำกัด อนุมัติงบการเงิน ณ วันเลิก
- สายสอบบัญชีที่ ๓
- สหกรณ์กองทุนสวนยางทุ่งคล้า จำกัด
- สายสอบบัญชีที่ ๔
- สหกรณ์ประมงพญาตานี จำกัด วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แจ้งข้อสังเกตงบการเงิน ณ วันเลิก
 - กลุ่มเกษตรกรอินทรีย์ชีวภาพท่าเรือ คาดว่าจะได้เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ผู้อำนวยการสำนักงานฯ ขอให้ผู้สอบบัญชีติดตามความคืบหน้า สำหรับสหกรณ์ที่ได้แจ้งข้อสังเกตไปแล้วด้วย

๔.๘ รายงานการคีย์ Input Form

สรุปผลการสอบทาน INPUTFORM สำหรับเดือนตุลาคม ๒๕๖๗

รหัส สหกรณ์	ชื่อสหกรณ์	ปีบัญชี	วันที่แสดง ความเห็น	วันที่ส่งให้ สอบทาน	วันที่ สอบทาน	จำนวน วันนับถัด จากแสดง ความเห็น
๙๐๘๐	สหกรณ์การเกษตรทุ่งยางแดง จำกัด	๓๐ มิ.ย.๖๗	๒๗ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๑
๔๙๑๓	กลุ่มเกษตรกรทำนาวัด	๓๑ พ.ค.๖๗	๒๖ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๒
๑๕๖๒๐	สหกรณ์การเกษตรภูแบ่สิราพัฒนา จำกัด	๓๐ มิ.ย.๖๗	๒๗ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๑
๑๙๑๕๐	สหกรณ์การเกษตรพสกนิกรรอบอ่าว ปัตตานีสู่สันติสุขตำบลหนองแรด จำกัด	๓๐ มิ.ย.๖๗	๒๖ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๒
๔๙๑๒	กลุ่มเกษตรกรทำนาปะกาสะรัง	๓๑ พ.ค.๖๗	๒๕ ก.ย.๖๗	๒ ต.ค.๖๗	๒ ต.ค.๖๗	๕
๙๔๘๖	สหกรณ์การเกษตรกำปงบารู จำกัด	๓๐ มิ.ย.๖๗	๒๕ ก.ย.๖๗	๒ ต.ค.๖๗	๒ ต.ค.๖๗	๕
๕๘๐๗	สหกรณ์การเกษตรโคกพันตัน จำกัด (๖๖)	๓๐ มิ.ย.๖๗	๒๗ ก.ย.๖๗	๓ ต.ค.๖๗	๓ ต.ค.๖๗	๔
๘๒๑๗	สหกรณ์การเกษตรยะรัง จำกัด	๓๐ มิ.ย.๖๗	๓๐ ก.ย.๖๗	๗ ต.ค.๖๗	๗ ต.ค.๖๗	๕

รายงานข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (Input form) ภายใน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงิน

ผู้อำนวยการสำนักงานฯ ให้ผู้สอบบัญชีทุกคนส่งข้อมูลให้กับคุณพรทิพย์ พรหมสุวรรณ สอบทาน Input Form ก่อนยืนยันในระบบ

ระเบียบวาระที่ ๕ การสอบทาน/การส่งงานสอบบัญชีภาครัฐ

จากการสอบทานงานของผู้สอบบัญชี มีดังนี้

๕.๑ การเสนองานสอบบัญชีประจำปี เมื่อผู้สอบบัญชีเสนอร่างงบการเงินและกระดาษทำการ ให้ผอ.สำนักงานฯได้สอบทาน เมื่อสอบทานเสร็จผู้สอบบัญชีไปประชุมคณะกรรมการดำเนินการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินแล้วให้ผู้สอบบัญชีจัดส่งรายงานการสอบบัญชีและงบการเงิน โดยไม่ต้องรอเวลาครบกำหนดส่ง ๑๐ วัน ๑๕ วัน เพื่อที่จะได้ทำงานชิ้นอื่นต่อไป

๕.๒ จากการสอบทานรายงานสิ้น เป็นรายงานที่มีข้อความเหมือนกัน ถ้าสหกรณ์ไหนพิมพ์ข้อความไม่ถูกต้อง และผอ.สำนักงานฯได้ให้ผู้สอบบัญชีแก้ไขแล้ว งานชิ้นต่อไปไม่ควรผิดในจุดเดิมอีก

๕.๓ เครื่องหมายการตรวจสอบ รหัสอ้างอิง จัดทำไว้ไม่ครบถ้วน

๕.๔ กระดาษทำการงบทดลอง สามารถใส่ชื่อ ผู้จัดทำ และผู้สอบบัญชีได้

๕.๕ การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม ผู้สอบบัญชีต้องระบุวันที่ในแผนการ

สอบบัญชีโดยรวม

ระเบียบวาระที่ ๖ การสอนงาน/Unit School

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปัตตานี

ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๒๐ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติเรื่องวิธีปฏิบัติของบัญชีเกี่ยวกับเงินสด ออกตามความในระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีมีเงินสดขาดบัญชี เนื่องจากการปิดเศษสตางค์

ถ้าสหกรณ์มีเงินสดขาดบัญชี เนื่องจากจ่ายเงินเกินกว่าจำนวนรายจ่ายที่ต้องจ่ายจริงตามเอกสาร อันเป็นผลเนื่องจากการปิดเศษสตางค์ของจำนวนเงินที่ต้องจ่าย ทำให้สหกรณ์ต้องจ่ายเงินในจำนวนที่มากกว่าจำนวนเงินในเอกสารหลักฐานที่นำไปบันทึกบัญชี ในกรณีดังกล่าวให้สหกรณ์บันทึกจำนวนเงินที่จ่ายเกินไปในบัญชี “ค่าใช้จ่ายอื่น” ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น

เครดิต บัญชีเงินสด

กรณีมีเงินสดเกินบัญชี เนื่องจากการปิดเศษสตางค์

ถ้าสหกรณ์มีเงินสดเกินบัญชี เนื่องจากรับเงินเกินกว่าจำนวนรายรับที่ได้รับจริงตามเอกสาร อันเป็นผลเนื่องจากการปิดเศษสตางค์ของจำนวนเงินที่ได้รับ ทำให้สหกรณ์ได้รับเงินในจำนวนที่มากกว่าจำนวนเงินในเอกสารหลักฐานที่นำไปบันทึกบัญชี ในกรณีดังกล่าวให้สหกรณ์บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับเกินมานั้นไว้ในบัญชี “รายได้อื่น” ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสด

เครดิต บัญชีรายได้อื่น

ให้ผู้สอบบัญชีไปแนะนำสหกรณ์ใหม่อีกครั้ง

ระเบียบวาระที่ ๗ เรื่องเพื่อพิจารณา

- การเปลี่ยนแปลงคนถือเงินตราของราชการ จากเดิมคุณดวงรัตน์ เพชรแก้ว เป็น คุณธิดารัตน์ ศรีขวัญ

ระเบียบวาระที่ ๘ เรื่องอื่น ๆ

๘.๑ การอยู่เวรรักษาการณ์ในวันหยุดราชการและวันหยุดนักขัตฤกษ์ คนที่อยู่เวรฯ รักษาการณ์ต้องลงลายมือชื่อในแบบฟอร์มที่สำนักงานฯจัดทำไว้ให้

๘.๒ การใช้รถยนต์ราชการในการปฏิบัติงาน หากพนักงานขับรถยนต์ราชการ ลาพักผ่อน หรือลาป่วย สายสอบบัญชีที่ได้รับดังกล่าวสามารถใช้รถกองกลางสำนักงานฯ ได้

พนักงานขับรถยนต์ราชการ ให้ขับด้วยความระมัดระวัง และใช้ความเร็วตามที่กฎหมายกำหนด

ปิดการประชุมเวลา ๑๖.๕๐ น.

(ลงชื่อ)

ผู้จดยางานการประชุม

(นางชามีดี๊ะ บุญคง)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชี

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวดวงรัตน์ เพชรแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

