

สอ.กระทรวงแรงงาน จก.
รับที่ ๑๓๐/๖๕
วันที่ 15 มิ.ย. 2565
เวลา 10.๓๐ น.



ที่ กษ ๐๔ กทม/๕๐๐

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร
อาคารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในบริเวณ
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ แขวงลาดยาว
เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร ๑๐๙๐๐

๖๓ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์
เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงแรงงาน จำกัด
อ้างถึง หนังสือสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ที่ กษ ๐๔๒๐/๙๔๒ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์

ตามหนังสือสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ที่อ้างถึง ได้มอบหมายให้ข้าราชการ
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์เป็นพนักงานเจ้าหน้าที่ เพื่อปฏิบัติราชการตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และ
ที่แก้ไขเพิ่มเติม ในการตรวจสอบการดำเนินงานและฐานะการเงินของสหกรณ์ นั้น

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงแรงงาน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏรายละเอียดในรายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวนภาพร ทองทิ)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร

โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๓๔๕๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๗๙ ๕๐๕๕

สำเนา

รายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์
สหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงแรงงาน จำกัด
กรุงเทพมหานคร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

เสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร

ตามที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้าตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงแรงงาน จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นั้น

ข้าพเจ้าและคณะ ได้เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ณ ที่ทำการสหกรณ์ ระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2565 รวม 3 วัน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ดังนี้

1. ขอบเขตการตรวจสอบ

1.1 ลูกหนี้เงินกู้

- สอบทานระเบียบที่เกี่ยวข้องทั้งหมด รวมทั้งมติที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานการอนุมัติการจ่ายเงินกู้ และสุ่มตรวจสอบสัญญาเงินกู้ เดือนมีนาคม 2565
- เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565
- สอบทานการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

1.2 เงินลงทุน

- สอบทานระเบียบที่เกี่ยวข้องทั้งหมด รวมทั้งมติที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานการบันทึกบัญชี
- เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยเงินลงทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

1.3 เงินรับฝาก

- สอบทานระเบียบที่เกี่ยวข้องทั้งหมด รวมทั้งมติที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานการบันทึกบัญชี
- เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยเงินรับฝาก ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

1.4 ทุนเรือนหุ้น

- สอบทานระเบียบที่เกี่ยวข้องทั้งหมด รวมทั้งมติที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานการบันทึกบัญชี
- เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยทุนเรือนหุ้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

1.5 โปรแกรมบัญชีคอมพิวเตอร์

- สอบทานการปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วย มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.2553

2. รายงานผลการควบคุมภายในและโครงสร้างทางการเงิน ณ ที่ทำการสหกรณ์

2.1 รายการที่กำหนดให้ควบคุมภายในงานสอบบัญชี

2.1.1 ลูกหนี้เงินกู้

- สหกรณ์กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการให้เงินกู้แก่สมาชิกไว้ครบถ้วน การจ่ายเงินกู้เป็นไปตามระเบียบและมติที่ประชุมคณะกรรมการ จากการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยลูกหนี้เงินกู้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน

- สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

2.1.2 เงินลงทุน

- สหกรณ์มีการขออนุมัตินำเงินฝากไปลงทุน มีการบันทึกบัญชี จากการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยเงินลงทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน อย่างไรก็ตามเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นสหกรณ์ควรติดตามฐานะทางการเงินของหน่วยงานที่สหกรณ์นำเงินไปลงทุนอยู่เสมอ

2.1.3 เงินรับฝาก

- สหกรณ์บันทึกบัญชีเงินรับฝาก สรุปรายงานฝาก-ถอน เป็นไปโดยถูกต้อง จากการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยเงินรับฝาก ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน

2.1.4 ทุนเรือนหุ้น

- สหกรณ์บันทึกบัญชีทุนเรือนหุ้น และการบันทึกจ่ายคืนค่าหุ้นเป็นไปโดยถูกต้อง จากการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีกับยอดรวมบัญชีย่อยทุนเรือนหุ้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน

2.1.5 โปรแกรมบัญชีคอมพิวเตอร์

- สหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่พัฒนาโดย SO-AT SOLUTION ในการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน สหกรณ์ใช้โปรแกรมที่เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจและการดำเนินงาน การควบคุมภายในสำหรับการใช้โปรแกรมระบบงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัย สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.2553 โดยสหกรณ์ได้จัดทำนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ที่เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่า มาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล พ.ศ.2553 ตามคำสั่งสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงแรงงาน จำกัด ที่ 37/2563 เรื่อง การรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Security) เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติของผู้ใช้งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ ณ วันที่ 17 กรกฎาคม 2563

3. ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

สหกรณ์มีลูกหนี้ที่พ้นสภาพสมาชิก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 10,548,741.89 บาท ปีก่อน 8,529,897.89 บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 2,018,844.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.67 สหกรณ์ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ที่พ้นสภาพสมาชิก จำนวน 5,926,000.00 บาท ปีก่อน จำนวน 4,115,067.10 บาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 1,810,932.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.01

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 สหกรณ์มีลูกหนี้ลูกหนี้ที่พ้นสภาพสมาชิก จำนวน 13,952,351.99 บาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันสิ้นปี จำนวน 3,403,610.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.27 สะท้อนให้เห็นถึงการให้เงินกู้แก่สมาชิก สหกรณ์ควรพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้ของสมาชิกในอนาคตด้วย อีกทั้งสหกรณ์ควรพิจารณาดำเนินการให้สมาชิกชำระหนี้ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญาเพื่อป้องกันความเสียหายที่เกิดขึ้น รวมทั้งพิจารณาหามาตรการในการเร่งรัดติดตามหนี้สินที่ค้างชำระให้ลูกหนี้มาชำระคืนโดยเร็ว



(นางสุนทรี ศรีโยธี)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร
อาคารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ภายในมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทร. 02 579 3456
วันที่ 9 พฤษภาคม 2565

สำเนาถูกต้อง



(นางสุนทรี ศรีโยธี)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ