



ระเบียบวาระที่ 3.3

รายงานการตรวจสอบกิจการ ปีบัญชี 2566



รายงานการตรวจสอบกิจการ ปีบัญชี 2566

ประจำเดือน มกราคม 2566

(โดย นายประมวล จำปาทอง, นายพิพัฒน์ ทรงอักษร และ นายบวรกฤษฎี ฉากพิมายทวีกุล)

ครั้งที่	วันที่รับ การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการแก้ไข	หมายเหตุ
1.	12 มค. 66	1. ปัญหาและผลการแก้ไขจากการตรวจปี 2564-2565	1. ผลการตรวจพบว่ามีเรื่องติดตาม เช่น การประกันสุขภาพให้กับเจ้าหน้าที่ ที่ครบ วาระแล้ว	- ดำเนินการต่อประกันสุขภาพ เจ้าหน้าที่เรียบร้อย เมื่อ 24 พ.ค. 66 มีผล 1 มิ.ย. 66	
			2. ฝ่ายจัดการ กำลังรอประกาศระเบียบ สหกรณ์ฉบับใหม่ เพื่อทำการแก้ไขให้ สอดคล้องต่อไป	- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว เมื่อ 26 ต.ค. 66 มีผล 1 พ.ย. 66	
		2. โครงสร้างสหกรณ์ ในปัจจุบัน	2.1 เอกสารโครงสร้างสหกรณ์มีการระบุ รายชื่อเฉพาะฝ่ายจัดการ แต่ยังไม่ได้ระบุ รายชื่อของคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ที่ได้รับ การแต่งตั้งให้ครบถ้วน รวมถึงยังไม่ได้ระบุ ชื่อของผู้ตรวจสอบกิจการ ที่ปรึกษา และ อนุกรรมการจากบริษัท PTT Group 2.2 ขอให้ทางสหกรณ์ตรวจสอบผัง โครงสร้าง การระบุชื่อ และตำแหน่งต่าง ๆ ให้มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีความ สอดคล้องตรงกันกับ Website ใน Internet	- ฝ่ายจัดการดำเนินการอัปเดตข้อมูล คณะกรรมการดำเนินการ ผู้ตรวจสอบ กิจการ เจ้าหน้าที่ และ ประกาศใน Website เรียบร้อยแล้ว	

		<p>3.ระเบียบว่าด้วยการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยฯ</p>	<p>1.หมวด 3 ข้อ 8 สหกรณ์ยังไม่มีการจัดทำแผนผังการขนย้ายเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่าง ๆ รวมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้องเมื่อเกิดเหตุฉุกเฉิน</p>	<p>- ทำการแก้ไขระเบียบใหม่เรียบร้อยและผ่านการพิจารณาเมื่อ 20 มิ.ย. 66 และผังการขนย้ายเครื่องคอมพิวเตอร์จัดทำแล้วเสร็จเมื่อ 20 ก.ค. 66</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ คุณอภิญา</p>
<p>2.หมวด 4 ข้อ 18 สหกรณ์ทำการจ้างเจ้าหน้าที่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งเป็นเอกสาร</p>	<p>- ระเบียบใหม่ กำหนด “ให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์เป็นผู้รับผิดชอบ” ประกาศใช้ 1 ต.ค. 66</p>				
<p>3.หมวด 5 ข้อ 27 สหกรณ์ทำการสำรองข้อมูลเป็นประจำ แต่ยังไม่จัดทำตารางแผนการสำรองข้อมูลและวิธีการกู้คืนข้อมูลและการทดสอบให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด</p>	<p>- ดำเนินการสำรองข้อมูลทุกเดือนเริ่มตั้งแต่เดือน มกราคม 2566</p>				
<p>4.หมวด 5 ข้อ 27.3 สหกรณ์สำรองข้อมูลโปรแกรมใน Server เป็นประจำ แต่ยังไม่พบหลักฐานการบันทึกข้อมูลจำนวน 1 ชุด เป็นประจำทุก 3 เดือน (ระเบียบใหม่กำหนดทุก 6 เดือน)</p>	<p>- ดำเนินการจัดทำหลักฐานการสำรองข้อมูลทุก 3 เดือนเรียบร้อยแล้วสำหรับระเบียบใหม่ เริ่มเดือน ต.ค. 67</p>				

		<p>5. หมวด 5 ข้อ 27.5 สหกรณ์จัดเก็บสื่อบันทึกข้อมูลไว้ในที่ปลอดภัย แต่ยังไม่มีการระบุสถานที่จัดเก็บว่าที่ใดทั้งภายในและภายนอกและจัดเก็บเป็นระยะกี่ปี</p>	<p>- เก็บรักษาสำรองข้อมูลไว้อย่างน้อย 10 ปี ตามระเบียบการควบคุมภายในและการเก็บรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยี</p>	
		<p>6. หมวด 5 ข้อ 29.5 สหกรณ์ทำการทดสอบข้อมูลที่สำรองทุก 6 เดือน แต่ยังไม่ชัดเจนว่าจะเป็นช่วงเดือนไหน และการจัดเก็บ 10 ปี ตามกฎหมาย ก็ยังไม่ชัดเจนว่าจะเก็บอย่างไร</p>	<p>- สำรองข้อมูลทุก 6 เดือน ซึ่งจะเริ่มใช้ในปีบัญชี 2567 กำหนดการดำเนินการเดือน มี.ค. และเดือน ก.ย.</p>	
		<p>7. หมวด 5 ข้อ 29 สหกรณ์พบเหตุฉุกเฉิน และสามารถแก้ไขให้กลับสู่สภาวะปกติได้ แต่ยังไม่พบการจัดทำแผนฉุกเฉินรองรับเมื่อเกิดปัญหาที่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และยังไม่ได้ทำการทดสอบแผนฉุกเฉินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามข้อ 29</p>	<p>- จัดทำแผนฉุกเฉินเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการทดสอบโดยคณะกรรมการตามระเบียบที่กำหนดใหม่ และจะเริ่มดำเนินการในปีบัญชี 2567</p>	
		<p>8. สหกรณ์ควรให้ PTT Digital ทำการสแกนประสิทธิภาพระบบป้องกันทั้งระบบอย่างน้อยทุก 1-2 ปี เพื่อค้นหาช่องทางที่อาจโดน Hack ข้อมูลจากภายนอกได้</p>	<p>- PTT Digital ได้ดำเนินการติดตั้ง Firewall การเข้าถึงระบบของ PTT ให้กับสหกรณ์เรียบร้อยแล้ว</p>	

			<p>9. ทางสหกรณ์ควรจะมีการทบทวนเกี่ยวกับการเพิ่มสถานที่หรือแหล่งจัดเก็บเอกสารที่สำคัญ เช่น โฉนดที่ดิน เอกสารสัญญาต่าง ๆ ของสมาชิก และเอกสารของสหกรณ์ให้มีความเพียงพอ เพื่อเตรียมรองรับจำนวนที่อาจจะมียุติการเพิ่มมากขึ้นในอนาคต เนื่องจากในปัจจุบันพื้นที่จัดเก็บมีค่อนข้างจำกัด และมีการจัดเก็บนอกสถานที่สำนักงานสหกรณ์อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งการมีพื้นที่ที่เพียงพอหรือเหมาะสม จะส่งผลให้ระบบการจัดเก็บ การคัดแยก การตรวจสอบ และการค้นหาเอกสารของสมาชิกมีมาตรฐานที่ดี มีความสะดวก รวดเร็ว ปลอดภัย และมีประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้น</p>	<p>- จากการสำรวจห้องเก็บโฉนดและเอกสารจำนวน พบว่ายังสามารถจัดเก็บได้เพียงพอในระยะ 3 ปี</p>	
--	--	--	---	---	--

รายงานการตรวจสอบกิจการ ปีบัญชี 2566

ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2566

(โดย นายประมวล จำปาทอง, นายพิพัฒน์ ทรงอักษร และ นายบวรกฤษฎี ฉากพิมายทวีกุล)

ครั้งที่	วันที่รับ การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการแก้ไข	หมายเหตุ
2	17/02/2566	1. ตารางการแก้ไขจากการตรวจแต่ละครั้ง	1. ควรจัดทำตารางการแก้ไขจากการตรวจแต่ละครั้ง เพื่อใช้ในการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจากเรื่องที่ตรวจพบ หรือข้อเสนอแนะของคณะผู้ตรวจสอบกิจการ	- ดำเนินการจัดทำตารางผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบกิจการแล้ว วันที่ 23 ก.พ. 66	
		2. ควรมีการจัดทำสำเนาระเบียบลักษณะฉบับเต็มไว้ในเพิ่มเติมเรื่องของระเบียบนั้น ๆ ด้วย เพื่อสะดวกต่อการใช้งานและสามารถให้บุคคลที่เกี่ยวข้องศึกษาและตรวจสอบได้ชัดเจนเพิ่มขึ้น	1. การจัดทำสำเนาระเบียบลักษณะฉบับเต็ม (ฉบับต้นเรื่องรวมทั้งฉบับแก้ไขต่าง ๆ ให้อยู่ฉบับเดียวกัน) 2. ควรระบุสถานการณ์แก้ไขระเบียบฯ ต่าง ๆ เช่น ออกครั้งแรก วันที่.... หรือแก้ไขครั้งที่..... วันที่ ไว้ที่ด้านล่างของเอกสาร เพื่อให้ทราบและนำระเบียบฯ นำไปใช้ได้ถูกต้อง	- สำหรับการแก้ไขปรับปรุงระเบียบในปีถัด ๆ ไป ให้จัดทำรวมเป็นรูปเล่มของแต่ละระเบียบ โดยเริ่มในปีบัญชี 67 และให้จัดทำ footer การ Update เอกสารไว้ด้วย	
		3. การดำเนินการติดตามชำระหนี้ บังคับคดีของลูกค้าตามคำพิพากษา ลูกหนี้ตามคำพิพากษา 4 รายที่สหกรณ์ยังได้รับชำระหนี้ไม่ครบและมีรายงานการสืบทรัพย์ ณ สำนักงาน	สหกรณ์มีการมอบหมายให้มีการสืบทรัพย์ ณ สำนักงานที่ติดตามภูมิลำเนาของลูกค้าหนี้ตามคำพิพากษาเพียงครั้งเดียว และยังไม่มีการมีแผนชัดเจนในการสืบทรัพย์ครั้งต่อไป	- ดำเนินการแล้วเสร็จและรายงานผลให้ที่ประชุมรับทราบตั้งแต่วันที่ ม.ย.66 (มติ 7/2566 วันที่ 20 มิ.ย.66)	

		<p>ที่ติดตามภูมิคําเนาของลูกหนี้แล้ว 3 รายแต่ไม่พบทรัพย์สินแต่อย่างใด</p>	<p>ว่าจะดำเนินการเมื่อใดภายในกำหนดอายุความ 10 ปี</p> <p>เสนอให้มีการทําแผนในการสืบทรัพย์สินลูกหนี้ตามคําพิพากษาเป็นระยะ เพื่อติดตามความเคลื่อนไหวในทรัพย์สินของลูกหนี้ และสามารถตอบข้อซักถามของสมาชิกได้ว่าถึงแม้สหกรณ์จะขอมติที่ประชุมใหญ่ตัดหนี้สูญทางบัญชีแล้วแต่ก็ยังมีติดตามสืบทรัพย์สินมาชำระหนี้อย่างจริงจัง</p>		
		<p>4.เรื่องอื่น ๆ</p>	<p>ควรทําการพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้สามารถทำงานทดแทนกันได้ในบางตำแหน่งที่สำคัญ</p>	<p>- คณะกรรมการดำเนินการอยู่ระหว่างปรับปรุงโครงสร้างเจ้าหน้าที่ สำหรับปีบัญชี 2567</p>	

รายงานการตรวจสอบกิจการ ปีบัญชี 2566

ประจำเดือน เมษายน 2566

(โดย นายประมวล จำปาทอง, นายพิพัฒน์ ทรงอักษร และ นายบวรกฤษฎี ฉากพิมายทวีกุล)

ครั้งที่	วันที่รับ การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการแก้ไข	หมายเหตุ
4	10/04/2566	<p>1. การบริหาร จัดการ และควบคุม หนังสือนั่งจาก ส่วนราชการ</p> <p>2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ข้อบังคับ และระเบียบของสหกรณ์</p> <p>3. ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ธุรกิจก๊าซ ปตท. จำกัด ว่าด้วยค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเช่าที่พัก ในการเดินทางไปปฏิบัติงาน</p> <p>4. ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ธุรกิจก๊าซ ปตท. จำกัดว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2539</p> <p>5.เรื่องอื่น ๆ</p>	<p>1.หมวด 2 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ของ คณะกรรมการและคุณสมบัติและลักษณะ ต้องห้ามของกรรมการและผู้จัดการ พบว่าเอกสารใบรับสมัครรับเลือกตั้งของ คณะกรรมการยังมีได้ลงลายมือชื่อรับรอง คุณสมบัติและคุณสมบัติโดยประธาน คณะกรรมการสรรหา ณ ช่วงเวลานั้น</p> <p>2. แจ้งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการติดต่อ ประธานงานและแก้ไขภายในเดือน เม.ย. 66 และ สหกรณ์ควรส่งเสริมให้คณะกรรมการ ได้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร ด้านการเงิน การบัญชี การบริหารจัดการ เศรษฐศาสตร์ หรือด้านอื่น ตามที่คณะกรรมการพัฒนาการ สหกรณ์แห่งชาติกำหนดต่อไป</p>	<p>- ได้ส่งเอกสารการสมัครของ คณะกรรมการชุดที่ 39 ให้ประธาน คณะกรรมการสรรหาลงนาม เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2566 เรียบร้อยแล้ว</p> <p>- อบรมหลักสูตร ปง. ให้กับคณะ กรรมการ ผู้ตรวจสอบกิจการและ เจ้าหน้าที่ เมื่อวันที่ 20 มิ.ย.66</p> <p>- มีการส่งเสริมให้กรรมการที่สนใจ เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด</p>	

			<p>3. หมวด 4 ข้อ 14(2) เรื่องการกำกับดูแลด้าน ธรรมชาติของสหกรณ์ ซึ่งกำหนดเรื่อง ต้องแจ้งให้ที่ประชุมใหญ่ทราบ เรื่องข้อมูล การถูกร้องทุกข์กล่าวโทษ การถูกดำเนินคดี การถูกร้องเรียนและถูกลงโทษของสหกรณ์ ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา จากการสอบทาน พบว่าสหกรณ์มีการรายงานการดำเนินการ ทางกฎหมายกับสมาชิกที่ผิคนัดชำระหนี้ ฟ้องคดี บังคับคดีในรอบปี 2565 ให้ที่ ประชุมใหญ่รับทราบ แต่ยังไม่มียางาน แลกเปลี่ยนหรือข้อความใดที่ระบุถึงข้อมูล การถูกร้องทุกข์กล่าวโทษของสหกรณ์ ถึงแม้ที่ผ่านมาสหกรณ์จะยังไม่เคยมีการถูก ร้องทุกข์กล่าวโทษ หรือร้องเรียนดังกล่าว แต่ก็ควรแสดงหรือแถลงไว้ในรายงานว่ามี และแจ้งให้ที่ประชุมใหญ่ทราบ</p>	<p>- ได้นำเสนอข้อมูลให้คณะกรรมการ ดำเนินการ ในการประชุมประจำเดือนทุก เดือน เริ่มตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2566 - ดำเนินการแจ้งให้ที่ประชุมใหญ่ รับทราบสำหรับปี 2566</p>	
--	--	--	---	--	--

รายงานการตรวจสอบกิจการ ปีบัญชี 2566

ประจำเดือน มิถุนายน 2566

(โดย นายประมวล จำปาทอง, นายพิพัฒน์ ทรงอักษร และ นายบวรกฤษฎี ฉากพิมายทวีกุล)

ครั้งที่	วันที่รับ การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการแก้ไข	หมายเหตุ
6	07/06/2566	1. นายพิพัฒน์ ทรงอักษร และ นายประมวล จำปาทอง ได้เข้าร่วมประชุมสังเกตการณ์กับ คณะอนุกรรมการลงทุน	1. ควรเชิญตัวแทนคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงเข้าร่วมประชุมกับ คณะอนุกรรมการลงทุนบ้าง เพื่อเป็นการประสานการทำงานร่วมกันและเป็นข้อมูลในการนำไปปรับใช้ในการควบคุมบริหารความเสี่ยงและกำหนดนโยบายต่อไป	- คณะกรรมการดำเนินการ มอบหมายให้คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะอนุกรรมการการลงทุน เป็นผู้นัดหมายการประชุมร่วมกัน	
			2. นโยบายการลงทุนควรเปิดโอกาสทางเลือกในการลงทุนหุ้นกู้อื่น ๆ นอกกลุ่ม ปตท.	- คณะกรรมการดำเนินการพิจารณาความเหมาะสมในการลงทุน / สำหรับปี 2566 จะไม่มีการพิจารณาลงทุนในหุ้นกู้ตัวอื่นเพิ่ม นอกจากที่ลงไว้เดิม GPSC และ TOP	
			3. ติดตามข้อมูลข่าวสารการลงทุนหุ้นกู้จาก สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย The Thai Bond Market Association (ThaiBma) เพื่อเพิ่มทางเลือกการลงทุนให้กับสหกรณ์ฯ ได้ อีกทางหนึ่ง และเลือกหลักทรัพย์การอบรมที่	- คณะกรรมการดำเนินการเป็น มอบหมายให้คณะอนุกรรมการการลงทุน ศึกษา/ติดตาม เพื่อประกอบการพิจารณาในการดำเนินการเกี่ยวกับการลงทุน	

			<p>เกี่ยวกับการลงทุนตราสารหนี้ที่จะเป็นประโยชน์แก่คณะกรรมการลงทุนต่อไป</p>		
			<p>4. ควรจัดอบรมให้ความรู้ในการลงทุนให้กับสมาชิก ซึ่งจะเป็นการเพิ่มช่องทางการสร้างรายได้ให้กับสหกรณ์ฯ เมื่อสมาชิกใช้บริการเงินกู้ไปลงทุน และลดปัญหาปริมาณเงินทุนที่มีปริมาณสูงมาก</p>	<p>- คณะกรรมการดำเนินการได้ดำเนินการจัดสัมมนาให้ความรู้กับสมาชิก สำหรับปี 2566 เมื่อเดือน มิ.ย. 66 เรียบร้อย</p>	
			<p>5. การขยายกรอบการลงทุนในหุ้นสามัญและหรือหุ้นกู้ต่อ 1 บริษัท ที่มากกว่าร้อยละ 35 ของสินทรัพย์สหกรณ์ ต้องนำเสนอที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติก่อน</p>	<p>- คณะกรรมการดำเนินการมอบหมายให้คณะกรรมการการลงทุนเป็นผู้พิจารณาการจัดทำแผนกลยุทธ์ สำหรับปี 2567 เสนอที่ประชุมใหญ่</p>	
	15/06/2566	<p>1. นายพิพัฒน์ ทรงอักษร ทำการสุ่มตรวจสหกรณ์ โดยสัมภาษณ์ รองผู้จัดการสหกรณ์ฯ ในเรื่องทิศทางการบริหารสหกรณ์ในระยะ 3 ปี 5 ปี และ 10 ปี</p>	<p>1. ควรวางแผนเกี่ยวกับอัตรากำลังเจ้าหน้าที่สหกรณ์ฯ เพื่อรองรับในอนาคต สำหรับการทดแทนเจ้าหน้าที่ที่จะเกษียณ หรือ ขอ Early หรือลาออก</p>	<p>- คณะกรรมการดำเนินการอยู่ระหว่างปรับปรุงโครงสร้างเจ้าหน้าที่ สำหรับปีบัญชี 2567</p>	
			<p>2. ควรวางแผนสำหรับการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้เพิ่มขึ้นเพื่อรองรับต่อการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตและเป็น</p>		

			<p>การเตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่ สหกรณ์ด้วยอีกทางหนึ่ง</p>	
			<p>3. ปัจจุบันมีลูกหนี้ในลักษณะลูกหนี้อื่น เพิ่มขึ้น ซึ่งอาจทำให้การควบคุม การตรวจสอบ และการคำนวณเงินผิดพลาดได้ เพราะระบบงานคอมพิวเตอร์ที่ใช้อยู่อาจ ควบคุมไม่ได้ทั้งหมด โดยต้องใช้ระบบการ ควบคุมจากภายนอกช่วย ดังนั้นควร จัดหาหรือ Update โปรแกรมเพื่อช่วยในการ ทำงานให้ถูกต้องแม่นยำและเป็นการเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงานให้กับเจ้าหน้าที่ด้วย</p>	<p>- อยู่ในแผนการปรับปรุงโปรแกรม ระบบงานสหกรณ์ ปี 2567</p>
			<p>4. หากมีความจำเป็นต้องย้ายหรือเพิ่มจุด บริการของสำนักงานสหกรณ์ฯ ในอนาคต จะมีการวางแผนอย่างไร</p>	<p>- อยู่ในการพิจารณาของคณะกรรมการ ดำเนินงาน</p>

รายงานการตรวจสอบกิจการ ปีบัญชี 2566

ประจำเดือน กรกฎาคม 2566

(โดย นายประมวล จำปาทอง, นายพิพัฒน์ ทรงอักษร และ นายบวรกฤษฎี ฉากพิมายทวีกุล)

ครั้งที่	วันที่รับ การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการแก้ไข	หมายเหตุ
7	5 กรกฎาคม 2566	- การตรวจตารางการแก้ไขจากการ ตรวจช่วงเดือน มกราคม-มิถุนายน 2566 พบว่าฝ่ายจัดการและผู้เกี่ยวข้องทำการ แก้ไขบางเรื่องและอยู่ระหว่างดำเนินการ แก้ไขในส่วนที่เหลือ โดยปรับข้อมูลที่แก้ไข ในตารางการเรียบร้อยแล้ว	- ให้ดำเนินการแก้ไขในส่วนที่ยัง ไม่แล้วเสร็จ	- ฝ่ายจัดการติดตามการ แก้ไข อย่างต่อเนื่อง	
	17 กรกฎาคม 2566	1. ตรวจสอบการบริหารด้านการดำรง สินทรัพย์สภาพคล่องของสหกรณ์ ตามที่ กำหนดในกฎกระทรวง พ.ศ. 2550 ปัจจุบันสหกรณ์ไม่ได้กำหนด นโยบายหรือแผนงานที่ชัดเจนว่าสหกรณ์จะ ดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องที่เท่าใด ตาม กฎกระทรวงว่าด้วยการดำรงสินทรัพย์ สภาพคล่องของสหกรณ์ พ.ศ. 2550	1. สหกรณ์ควรจัดทำนโยบายหรือ แผนงานในการควบคุมการบริหาร ความ เสี่ยงด้านสภาพคล่องของสหกรณ์	- คณะกรรมการดำเนินการ มอบหมายให้คณะอนุกรรมการ ความเสี่ยงเป็นผู้พิจารณา	
		2. การปฏิบัติการด้านการรับฝากเงิน จากสมาชิก	1. คำขอเปิดบัญชีประเภทเงินฝาก สินทรัพย์ เลขที่ 15-1504 ไม่ได้ให้ ตัวอย่างลายมือชื่อไว้เห็นควรให้ฝ่าย	- แจ้งสมาชิกเจ้าของบัญชี ให้ทำการแก้ไขเอกสารเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 8 ส.ค.66	

			จัดการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป	
			2. มีบางรายการคำขอเปิดบัญชีประเภทเงินฝากที่ผู้ฝากเลือกไม่ยินยอมให้เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ.2562 สหกรณ์ควรอธิบายให้สมาชิกที่ขอเปิดบัญชีหรือทำนิติสัมพันธ์เข้าใจเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล	- แจ้งสมาชิกเจ้าของบัญชีให้ทำการแก้ไขเอกสารเรียบร้อยแล้ว และได้อธิบายให้สมาชิกทราบถึงวัตถุประสงค์ในการจัดทำหนังสือยินยอมเรียบร้อย เมื่อวันที่ 10 ส.ค.66
		3. บัญชีที่ไม่เคลื่อนไหว ปัจจุบันสหกรณ์ไม่มีนโยบายการควบคุมเรื่องบัญชีไม่เคลื่อนไหวดังกล่าว แต่มีการควบคุมจำนวนเงินคงเหลือขั้นต่ำ กล่าวคือ เงินฝากประเภทออมทรัพย์พิเศษ คงเหลือไม่น้อยกว่า 1,000.00 บาท และเงินฝากประเภทออมทรัพย์คงเหลือไม่น้อยกว่า 100.00 บาท	-	
		4. สุ่มตรวจเอกสารการฝากเงินและถอนเงิน เทียบกับใบสำคัญรับและจ่ายเงิน ผลการตรวจพบว่า มีการแสดงรายละเอียดสรุปรายการต่าง ๆ ของบัญชีการฝากถอนเงิน การรับ-จ่ายเงิน ได้ถูกต้องตามเอกสารหลักฐานประกอบของแต่ละรายการ และเป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์ฯ	1. ในใบสำคัญรับเงิน ใบสำคัญจ่ายเงิน และใบรายวัน จะมีช่องของการลงนามของผู้จัดทำ และผู้ตรวจสอบ จะพบว่าในช่องของผู้ตรวจสอบไม่ได้มีการลงนาม	- ดำเนินการเรียบร้อย เมื่อวันที่ 10 ส.ค.66

			<p>1. ในเอกสารใบส่งเงินฝากบางฉบับ มีการระบุตัวเลขในการฝากเงิน แต่ไม่ได้กรอกรระบุจำนวนเงินที่เป็นตัวอักษร ทำให้มีความไม่ครบถ้วนในการกรอกข้อมูลในใบนำฝากเงิน</p>	<p>- ดำเนินการเรียบร้อย เมื่อวันที่ 21 ก.ค.66</p>	
--	--	--	--	---	--

รายงานการตรวจสอบกิจการ ปีบัญชี 2566

ประจำเดือน กันยายน 2566

(โดย นายประมวล จำปาทอง, นายพิพัฒน์ ทรงอักษร และ นายบรรกฤษฏ์ ฉากพิมายทวีกุล)

ครั้งที่	วันที่รับ การตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการแก้ไข	หมายเหตุ
9	14 กันยายน 2566	- ทำการตรวจตารางการแก้ไขจากการตรวจช่วงเดือน มกราคม-กรกฎาคม 2566 พบว่าฝ่ายจัดการรวมผู้เกี่ยวข้องทำการแก้ไขแล้วเสร็จในบางเรื่องและกำลังดำเนินการแก้ไขในส่วนที่เหลือ โดย Update ข้อมูลที่แก้ไขแล้วในตารางการแก้ไข	- ควรพิจารณาปรับปรุงระเบียบว่าด้วยการเก็บรักษา การยืม และการทำลายเอกสารของสหกรณ์ พ.ศ. 2566 เพิ่มเติมให้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดของกฎหมาย ปปง. เพื่อให้การปฏิบัติในเรื่องการจัดเก็บและทำลายเอกสารสอดคล้องกฎหมาย ปปง.	- ดำเนินการแก้ไขระเบียบเพิ่มเติม เรียบร้อยแล้วเมื่อ 26 ต.ค. 66 มีผล 1 พ.ย. 66	
		- ตรวจสอบระบบการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ปปง.พบว่า สหกรณ์มีการกำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกับกฎหมายที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน มีการดำเนินการตามนโยบาย และแนวปฏิบัติแล้วเสร็จเป็นส่วนใหญ่ มีเพียงส่วนน้อยที่อยู่ระหว่างดำเนินการ	- ควรพิจารณาปรับปรุงแบบฟอร์มบันทึกหลักฐานการเข้ารับการฝึกอบรมให้มีรายละเอียดที่ครอบคลุมถึง วัน เวลา และให้วิทยากรหรือเจ้าของหลักสูตรฝึกอบรมฯ ลงลายมือชื่อรับรองด้วย	- ดำเนินการแก้ไขในการอบรม ครั้งถัดไป	