

รายงานการตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์ออมทรัพย์ พนักงานไฟฟ้าเขต 2 พิชญโลก (2521) จำกัด
ประจำเดือน .. พฤษจิกายน .. พ.ศ. 2560

เรียน คณะกรรมการดำเนินการ

ตามที่สหกรณ์ออมทรัพย์ พนักงานไฟฟ้าเขต 2 พิชญโลก (2521) จำกัด โดยมติแห่งที่ประชุมใหญ่สามัญ ครั้งที่ 39/2559 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2560 ได้เลือกตั้งข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบกิจการประจำปี ทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 นั้น ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจสอบตามข้อบังคับของสหกรณ์ ข้อ 90 สำหรับเดือน พฤษจิกายน พ.ศ. 2560 ดังต่อไปนี้

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- 1.1 เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน
- 1.2 เพื่อให้ข้อเสนอนะในการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
- 1.3 เพื่อตรวจสอบและให้ข้อเสนอนะเกี่ยวกับการดำเนินงานของสหกรณ์

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

- 2.1 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกบัญชีระหว่างเดือน
- 2.2 ตรวจสอบบัญชีรายละเอียดลูกหนี้ ทุนเรือนหุ้น และเงินรับฝาก เทียบกับบัญชีคุมยอด (ขอบเขตการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงไปตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแต่ละเดือน)

3. สมาชิกของสหกรณ์

สมาชิกคงเหลือต้นเดือน ..1,981.. คน เพิ่มระหว่างเดือน .. 2 ..คน ออกระหว่างเดือน ..2..คน คงเหลือสิ้นเดือน ..1,981..คน สมาชิกสมทบ ..398.. คน รวมเป็นสมาชิกทั้งสิ้น ..2,379...คน

4. การปฏิบัติการด้านการเงิน

- | | |
|-------------------------------|------------------------------|
| 4.1 เงินสดคงเหลือวันสิ้นเดือน | จำนวน ..367,487,659.88.. บาท |
| เงินสดในมือ | จำนวน0.00.. บาท |
| เงินสดฝากธนาคาร 39 บัญชี | จำนวน ..36,973,000.92.. บาท |
| สหกรณ์ / ตัวสัญญาฯ 9 บัญชี | จำนวน ..330,514,658.96.. บาท |

การรับจ่าย และการเก็บรักษาเงินสด (ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด หรือมีข้อสังเกตอย่างไร)

ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

4.2 เงินฝากธนาคาร (ถูกต้องตรงกับรายงานของธนาคารหรือสมุดคู่บัญชีหรือไม่ กรณีที่มีข้อแตกต่างให้จัดทำบทระขยดแบบรายงานแล้วถูกต้องตรงกันหรือไม่) .. ถูกต้องตรงกันกับรายงานของธนาคาร ตามสมุดคู่ฝาก เว้นแต่ ธนาคารกรุงศรี ฯ มียอดในธนาคารน้อยกว่าบัญชี 156,930.- บาท เป็นการถอนเงินกู้ฉุกเฉิน สหกรณ์ฯ บันทึกบัญชีวันที่ 1 ธ.ค. 2560

- 4.3 ข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติการด้านการเงิน ไม่มี

5. การปฏิบัติการด้านการบัญชี

5.1 เอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี (ครบถ้วน สมบูรณ์ หรือมีข้อที่ได้แจ้งให้พนักงานของสหกรณ์แก้ไขอย่างไร) . ครบถ้วนสมบูรณ์

5.2 การบันทึกบัญชีของสหกรณ์ (เรียบร้อยเป็นปัจจุบันหรือไม่ เพียงใด).....
เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

5.3 การจัดทำบัญชีย่อยและทะเบียนต่างๆ (ได้จัดทำไว้ครบถ้วนหรือไม่ บัญชีรายละเอียดลูกหนี้ เงินรับฝาก ทวนเรือนหุ้น จัดทำไว้เรียบร้อย ตรงกับบัญชีคุมยอดหรือไม่) . มีการจัดทำไว้ครบถ้วน และมียอดตรงกันกับทะเบียนคุม

5.4 ข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติการด้านบัญชี ไม่มี

6. การตรวจสอบด้านการบริหารงาน

6.1 การบริหารงานของสหกรณ์ (เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบมติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ หรือไม่ เพียงใด) . เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมใหญ่

6.2 ประสิทธิภาพในการบริหารงาน (การบริหารงานด้านต่างๆ ของสหกรณ์ฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพียงใด) . มีประสิทธิภาพ ณ. 30 พ.ย. 2560 สหกรณ์ มีกำไร 79.358 ล้านบาท สูงกว่าปีก่อน 0.744 ล้านบาท (ในช่วงเดือน พย.59 มีกำไร 78.614 ล้านบาท)

6.3 ข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารงาน ไม่มี

7. การให้เงินกู้

7.1 เงินให้กู้ระหว่างเดือน	สัญญา	จำนวนเงิน
เงินกู้ฉุกเฉิน	417	17,687,550.-
เงินกู้สามัญ	52	74,024,000.-
เงินกู้สวัสดิการ	15	2,700,000.-
เงินกู้พิเศษ	2	1,880,000.
รวม	487	156,291,550.-

7.2 ลูกหนี้คงเหลือสิ้นเดือน	จำนวนเงิน
ลูกหนี้เงินกู้ฉุกเฉิน	37,458,598.59
ลูกหนี้เงินกู้สามัญ	1,632,005,731.43
ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการ	50,540,418.00
ลูกหนี้เงินกู้พิเศษ	13,149,046.00
ลูกหนี้สหกรณ์ฯ สาธารณสุข สท./อศ.	112,070,000.00
รวม	1,845,223,794.02

7.3 ข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติการด้านเงินกู้ ณ สิ้นเดือน พย. มีลูกหนี้ตัวแทนค้างชำระ 4 ราย เงิน 0.105 ล้านบาท ขอให้ติดตามหาสาเหตุที่ค้างชำระเพื่อหาทางป้องกันด้วย

เงินรับฝาก

8.1 เงินรับฝาก	ออมทรัพย์	ออมทรัพย์ พิเศษ	เกษียณสะสม ทรัพย์	เจ้าหน้าที่	เงินรับฝาก สหกรณ์อื่น	รวม
ขมมาจากเดือนก่อน	78,253,512.35	769,966,287.00	196,590,502.63	377,181.89	57,378.58	1,045,244,862.45
รับฝากระหว่างเดือน	2,937,778.89	13,024,017.83	3,000,184.93	9,085.60	94.32	18,971,161.57
รวม	81,191,291.24	782,990,304.83	199,590,687.56	386,267.49	57,472.90	1,064,216,024.02
ถอนระหว่างเดือน	2,375,955.70	18,670,007.63	2,036,874.93	0.00	0.00	23,082,838.26
คงเหลือสิ้นเดือน	78,815,335.54	764,320,297.20	197,553,812.63	386,267.49	57,472.90	1,041,133,185.76

9. **เงินกู้ยืม** (รายงานรายละเอียดเงินกู้ยืม คงเหลือยกมา จากเดือนก่อน เพิ่ม – ส่ง ชำระคืนระหว่างเดือน คงเหลือสิ้นเดือน อัตราดอกเบี้ย และการปฏิบัติตามเงื่อนไขการกู้ยืม) .. สหกรณ์ กู้ยืมเงินจากกองทุนผู้ใช้แรงงาน การส่งใช้เป็นไปตามสัญญา ณ สิ้นเดือน พย. 60 มียอดคงค้าง 1.464 ล้านบาท

10. ทุนเรือนหุ้น

10.1 ทุนเรือนหุ้นระหว่างเดือน	จำนวนเงิน	
คงเหลือยกมาจากเดือนก่อน	1,060,781,340.00	บาท
เพิ่มขึ้นระหว่างเดือน	9,881,000.00	บาท
รวม	1,070,662,340.00	บาท
จ่ายคืนระหว่างเดือน	253,200.00	บาท
คงเหลือสิ้นเดือน	1,070,409,140.00	บาท

10.2 ข้อสังเกตเกี่ยวกับทุนเรือนหุ้น . สมาชิกลงทุนในหุ้นเพิ่ม 9.627 ล้านบาท เนื่องจากมี สมาชิก เกษียณ นำเงินมาลงทุน ในหุ้น

11. **การใช้จ่ายเงินตามงบประมาณ** (การจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ ของสหกรณ์เป็นไปตามระเบียบมติที่ประชุม และอยู่ภายในงบประมาณที่ตั้งไว้หรือไม่) . เป็นไปตามมติที่ประชุม

12. **ความเห็น** .. **การสร้าง สนง. คณะอนุกรรมการฯ ไม่ดำเนินการตามระเบียบ/ประกาศที่กำหนด รายละเอียดแนบ 1**

(นายพัฒน์ ผาติรงค์วิวัฒน์)

ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

รายละเอียดแนบ 1 การดำเนินงานของคณะกรรมการจัดสร้าง สนง.ใหม่

ตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2557: ข้อที่ 21 หน้าที่ (5) เปิดซอง และอ่านแจ้งราคาพร้อมบัญชีรายการเอกสารหลักฐานต่างๆของผู้เสนอราคาทุกรายโดยเปิดเผย ตามเวลาและสถานที่ที่กำหนด

ตามประกาศประกวดราคา เลขที่ สอ.พน.2 (ปก) 02/2560 ข้อ 6 กำหนดเปิดซอง เอกสารประกวดราคาประกอบด้วย ซองที่ 1 (ส่วนที่1: เอกสารคุณสมบัติผู้เสนอราคา) ในวันที่ 6 ธ.ค. 2560 เวลา 10.30 น. และจะประกาศรายชื่อผู้เสนอราคาที่มีสิทธิได้รับการคัดเลือกหลังจากนั้นจะทำการเปิดซองที่ 2.....

การดำเนินการของคณะกรรมการรับซองและเปิดซองฯ และพิจารณาการประกวดราคาฯ

■ ในวันที่ 6 ธ.ค. 60 ไม่มีการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับการคัดเลือก ก่อนที่จะเปิดซองที่ 2 ซองเสนอราคา และหลังจากเปิดซองที่ 2 แล้ว ไม่อ่านแจ้งราคาที่เสนอ พร้อมทั้งติดประกาศให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบ โดยเปิดเผยในวันนั้น

ผลกระทบจากการดำเนินการที่ไม่สอดคล้องกับระเบียบและประกาศประกวดราคาฯ

- ขัดต่อระเบียบและประกาศ ส่อเจตนาในทางที่ไม่โปร่งใส
- ก่อนที่จะเปิดซองเสนอราคาต้องพิจารณาคุณสมบัติของผู้เสนอราคาที่ยื่นซองก่อน และประกาศผู้ที่มีสิทธิเสนอราคา หากผู้เสนอราคารายใดที่ขาดคุณสมบัติจะไม่เปิดซองเสนอราคา แต่ในการยื่นซองครั้งนี้ คณะกรรมการฯ ไม่ประกาศผู้ที่ผ่านคุณสมบัติเสนอราคา ก่อนเปิดซองราคา
- โดยปกติผู้เสนอราคาจะตรวจสอบราคาที่ตนเองและผู้ร่วมเสนอราคาเสนอมาเพื่อสอบยืนยันความถูกต้องของการบันทึกตัวเลขของคณะกรรมการฯ หากทราบว่าตนเองเป็นผู้เสนอราคาต่ำสุดจะได้เตรียมตัวเพื่อดำเนินการต่อไป แต่ในการยื่นซองครั้งนี้ คณะกรรมการฯ ไม่ติดประกาศราคาของผู้เสนอราคาทุกราย และผู้เสนอราคาก็ไม่ทักท้วงและไม่รอฟังผลแต่ประการใด จึงเป็นข้อสังเกตอีกประการหนึ่งถึงความไม่โปร่งใส ของการประกวดราคาครั้งนี้

(นายพัฒน์ ผาติรงค์วิวัฒน์)

ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

ตารางแสดงการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายปี 2560

เพียง ณ.วันที่ 30 พฤศจิกายน 2560

หมวดรายจ่าย	งบประมาณ ปี 2560	จ่าย เดือนนี้	รวมจ่ายแล้ว ทั้งสิ้น	คงเหลือ	หมายเหตุ
1)หมวดเงินเดือน					
1.1 เงินเดือนเจ้าหน้าที่ฯ	3,028,000.00	252,056.00	2,772,616.00	255,384.00	
รวม	3,028,000.00	252,056.00	2,772,616.00	255,384.00	
2)หมวดตอบแทน					
2.1 ค่าตอบแทนตรวจสอบฯ	84,000.00	7,000.00	77,000.00	7,000.00	
2.2 ค่าธรรมเนียมตรวจบัญชี	83,000.00	0.00	25,000.00	58,000.00	
2.3 ค่าตอบแทน จนท.การเงินฯ	58,000.00	0.00	56,000.00	2,000.00	
รวม	225,000.00	7,000.00	158,000.00	67,000.00	
3)หมวดค่าใช้จ่าย					
3.1 ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะที่פק	100,000.00	1,000.00	50,026.00	49,974.00	
3.2 ค่าเบี้ยประชุม	280,000.00	14,000.00	188,000.00	92,000.00	
3.3 ค่าล่วงเวลา	150,000.00	2,986.00	99,906.00	50,094.00	
3.4 คชจ.สวัสดิการสมาชิกฯ	800,000.00		0.00	800,000.00	
3.5 ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุ	450,000.00	970.00	412,678.14	37,321.86	ยอดยกมา 103,501.71 บาท
3.6 ค่าเบี้ยประกันภัย	80,000.00	21,332.59	28,315.41	51,684.59	ยอดยกมา 37,929.57 บาท
3.7 ค่ารับรอง	35,000.00	1,523.00	7,155.00	27,845.00	
3.8 ค่าของขวัญสำหรับสมาชิก	250,000.00	82,800.00	82,800.00	167,200.00	
3.9 ค่าของขวัญสมาชิกเกษียณ	100,000.00	0.00	64,040.00	35,960.00	
รวม	2,245,000.00	124,611.59	932,920.55	1,312,079.45	
4)หมวดค่าบำรุงรักษาทรัพย์สิน					
4.1 ค่าบำรุงโปรแกรม	100,000.00	0.00	52,650.00	47,350.00	
4.2 ค่าซ่อมแซม	50,000.00	1,000.00	17,150.00	32,850.00	
รวม	150,000.00	1,000.00	69,800.00	80,200.00	
5) หมวดสวัสดิการเจ้าหน้าที่ฯ					
5.1 กองทุนประกันสังคมฯ	60,000.00	4,500.00	49,500.00	10,500.00	
5.2 กองทุนเงินทดแทน	3,000.00	0.00	1,512.00	1,488.00	
5.3 ค่าเครื่องแบบ พนง.	9,000.00	0.00	9,000.00	0.00	
5.4 ค่ารักษาพยาบาล	300,000.00	9,030.50	198,597.00	101,403.00	
5.5 ค่าเล่าเรียนบุตร	44,000.00	0.00	44,000.00	0.00	
รวม	416,000.00	13,530.50	302,609.00	113,391.00	

ตารางแสดงการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายปี 2560

เพียง ณ.วันที่ 30 พฤศจิกายน 2560

หมวดรายจ่าย	งบประมาณ	จ่าย	รวมจ่ายแล้ว	คงเหลือ	หมายเหตุ
	ปี 2560	เดือนนี้	ทั้งสิ้น		
6) หมวดค่าใช้จ่ายสำนักงาน					
6.1 ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	150,000.00	1,880.00	40,694.00	109,306.00	ยอดยกมา 58,331.- บาท
6.2 วัสดุสำนักงาน	10,000.00	0.00	5,010.00	4,990.00	
6.3 ค่าวัสดุที่ใช้กับเครื่องคอมฯ	70,000.00	1,500.00	38,600.00	31,400.00	
6.4 ค่าโทรศัพท์	40,000.00	2,251.28	26,493.09	13,506.91	
6.5 ค่าไฟฟ้า,น้ำประปา	70,000.00	4,688.32	46,043.64	23,956.36	
6.6 ค่าธรรมเนียมไปรษณีย์	70,000.00	3,375.00	51,428.00	18,572.00	
6.7 ค่าธรรมเนียมธนาคาร	120,000.00	13,013.00	86,342.74	33,657.26	
6.8 คชจ.เกี่ยวกับยานพาหนะ	10,000.00	240.00	3,471.80	6,528.20	
6.9 ค่าดำเนินคดี	300,000.00		0.00	300,000.00	
6.10 ค่าวารสารและเว็บไซต์	10,000.00	10,000.00	10,000.00	0.00	
6.11 ค่าใช้จ่ายทั่วไป	120,000.00	6,528.00	89,380.09	30,619.91	
6.12 ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์	50,000.00	0.00	10,000.00	40,000.00	
รวม	1,020,000.00	43,475.60	407,463.36	612,536.64	
7) หมวดจัดการประชุมใหญ่					
7.1 ค่าใช้จ่ายวันประชุมใหญ่	350,000.00	0.00	300,308.00	49,692.00	
รวม	350,000.00	0.00	300,308.00	49,692.00	
การลงทุนในทรัพย์สิน					
1. พัฒนาโปรแกรม	80,000.00	0.00	25,000.00	55,000.00	104,815.00
2. คอมพิวเตอร์, สํารองไฟ 1 ชุด	21,000.00	0.00	17,800.00	3,200.00	0.00
3. เครื่องสํารองไฟ 3 เครื่อง	9,000.00	0.00	8,460.00	540.00	ซื้อ 4 เครื่อง
4. เครื่องพิมพ์เลเซอร์ 1 เครื่อง	15,000.00	0.00	9,690.00	5,310.00	
5. ค่าก่อสร้างอาคารสง.ใหม่	10,000,000.00		0.00	10,000,000.00	104,815.00
6. กล้องวงจรปิด 1 ตัว	2,500.00	0.00	2,465.00	35.00	
7. เครื่องพิมพ์ดอทเมตริกซ์ 1	25,000.00	0.00	41,400.00	-16,400.00	
รวม	10,152,500.00	0.00	104,815.00	10,047,685.00	
รวมรายจ่ายตามงบประมาณ	17,586,500.00	441,673.69	5,048,531.91	12,537,968.09	