

การจัดการความรู้ของสหกรณ์จังหวัดขอนแก่น
นายประสิทธิ์ มูลิกะเจริญ สหกรณ์จังหวัดขอนแก่น
สำนักงานสหกรณ์จังหวัดขอนแก่น

- หัวข้อ : องค์ความรู้ของสหกรณ์จังหวัดขอนแก่น
- ชื่อเรื่อง : การกำกับ ดูแล และคุ้มครองระบบสหกรณ์ ของสำนักงานสหกรณ์จังหวัดขอนแก่น
กิจกรรม : การเขียนรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน ของผู้ตรวจการสหกรณ์
- ชื่อผู้ถ่ายทอด : นายประสิทธิ์ มูลิกะเจริญ สหกรณ์จังหวัดขอนแก่น
- รายละเอียดของเรื่อง :

อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์ นายทะเบียนสหกรณ์ ได้มีคำสั่งที่ ๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจการสหกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจการสหกรณ์ มีความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ปรับปรุงคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์กำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจการสหกรณ์ โดยให้ยกเลิกคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๓๗๙/๒๕๔๖ เรื่องกำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจการสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๔๖ คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๖๑๗/๒๕๕๓ เรื่องแก้ไขเพิ่มเติมแบบฟอร์มแนบท้ายคำสั่งกำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจการสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๓ และบรรดาคำสั่ง หนังสือ หรือบันทึกส่งการใดๆ ที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ และให้ใช้คำสั่งนี้แทน

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดขอนแก่นพิจารณาแล้วเห็นว่า การเขียนรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน (ตามแบบแนบท้ายคำสั่ง) มีความสำคัญมาก จึงได้นำเสนอองค์ความรู้เกี่ยวกับการเขียนรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินของผู้ตรวจการสหกรณ์ โดยใช้แบบรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน ของคณะผู้ตรวจการสหกรณ์ประจำจังหวัดขอนแก่น ชุดที่ ๓ ซึ่งได้เข้าตรวจสอบสหกรณ์การเกษตรเปือยน้อย จำกัด ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ไว้เป็นแนวทางสำหรับการเขียนรายงานการตรวจสอบ ของผู้ตรวจการสหกรณ์

๕. วัตถุประสงค์ของการตรวจการสหกรณ์ เพื่อการตรวจสอบ ป้องกัน มิให้มีการกระทำการ หรืองดเว้นการกระทำการใน ๔ ลักษณะ คือ

๑. ไม่เป็นไปตามอุดมการณ์ หลักการสหกรณ์ ด้วยวิธีการช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของบรรดาสมาชิก

๒. ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจกระทำการของสหกรณ์ ซึ่งกำหนดในข้อบังคับของสหกรณ์

๓. ฝ่าฝืนกฎหมาย ข้อบังคับ/ระเบียบสหกรณ์ ระเบียบ/คำสั่งของนายทะเบียนสหกรณ์

๔. คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ไม่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้แทนที่ดีของสหกรณ์

ในกรณีตรวจพบว่าสหกรณ์ใดมีการกระทำการหรืองดเว้นการกระทำการในลักษณะตาม ๑ - ๔ ข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อ ต้องรายงานเพื่อให้มีการพิจารณาสั่งการแก้ไขโดยเร็ว

๖. ขอบเขตของการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์และฐานะการเงินของสหกรณ์ ให้ดำเนินการดังนี้

๑. การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ให้ตรวจสอบหรือสอบทานการดำเนินงานของสหกรณ์ในขอบเขต ดังนี้

๑.๑ กรณีเกี่ยวกับสมาชิก

- สัญญาและข้อเท็จจริงที่สมาชิกทำไว้กับสหกรณ์ที่เป็นเรื่องการกู้ยืมเงิน
- สวัสดิการที่สมาชิกได้รับหรือจะได้รับจากสหกรณ์
- การฝาก การถอนเงิน หรือการถือหุ้น หรือการคืนหุ้นของสมาชิก
- การจำหน่ายปัจจัยการผลิตหรือสินค้าให้สมาชิก และรวบรวมผลผลิตของสมาชิก
- การให้บริการสมาชิกในรูปแบบต่างๆ
- การรับสมัครสมาชิก สมาชิกสมทบ และการให้พินสมาชิกภาพ
- เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๑.๒ กรณีเกี่ยวกับบุคคลอื่น

- นิติกรรมสัญญาใดๆ ที่มีผลผูกพันสหกรณ์ ทั้งที่เป็นเจ้าหน้าและลูกหนี้
- การดำเนินการเรื่องคดีความ ไม่ว่าสหกรณ์เป็นโจทก์หรือจำเลยหรือผู้เสียหาย
- การฝากเงินหรือรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นหรือธนาคาร และการใช้เงินสหกรณ์ลงทุน
- การจัดหาปัจจัยการผลิตหรือจัดหาสินค้าจำหน่าย
- การจำหน่ายผลผลิตที่รวบรวมจากสมาชิก หรือแปรรูปจำหน่าย
- การจัดซื้อ จัดจ้าง วัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง หรือจ้างเหมาบริการ
- เรื่องอื่น ๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๑.๓ กรณีการบริหารจัดการภายในองค์กร

- การดำเนินการของเจ้าหน้าที่
- การดำเนินการตามแผนงานงบประมาณ
- การประชุม และมติของที่ประชุม
- เอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินการของสหกรณ์
- การจัดให้มีสวัสดิการในลักษณะต่างๆ
- การดำเนินการตามระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- เรื่องอื่น ๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๒. การตรวจสอบฐานะการเงินของสหกรณ์ ให้ตรวจสอบหรือสอบทานสถานภาพการบริหารจัดการทางการเงินของสหกรณ์ ดังนี้

๒.๑ ที่มาของเงินที่เข้าสู่สหกรณ์

๒.๒ การใช้ไปของเงินที่สหกรณ์ได้มา รวมทั้งเส้นทางของเงินที่ใช้ไปในกรณีที่ที่น่าสงสัยว่าไม่ปกติ๒.๓ ความสามารถของสหกรณ์ในการชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ทุกกรณี

๒.๔ การฝาก การเบิกถอนเงินจากธนาคาร จากสหกรณ์อื่น หรือจากสถาบันการเงินใด ๆ

๒.๕ การใช้เงินของสหกรณ์เพื่อการลงทุนและการถอนเงินลงทุน

๒.๖ การรักษาสภาพคล่อง และการกักหนี้ยืมเงินหรือค้ำประกัน

๒.๗ เรื่องอื่น ๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

การตรวจสอบกิจการหรือฐานะการเงินของสหกรณ์ ตามข้อ ๑ หรือข้อ ๒ ให้นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดเรื่องใดเรื่องหนึ่ง หรือหลายเรื่อง ในการตรวจสอบแต่ละคราวก็ได้

ทั้งนี้ให้ผู้ตรวจการสหกรณ์เข้าตรวจสอบสหกรณ์ ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายทะเบียนสหกรณ์ แล้วให้เสนอรายงานการตรวจสอบตามแบบรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน(แบบแนบท้ายคำสั่ง) ต่อสหกรณ์จังหวัดขอนแก่น ในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อทราบหรือพิจารณาสั่งการ และเมื่อสหกรณ์แจ้งผลการแก้ไขข้อบกพร่องเป็นการเสร็จสิ้นแล้ว ให้ผู้ตรวจการสหกรณ์ที่ได้รับมอบหมาย ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสหกรณ์แห่งนั้นตามที่แจ้งอีกครั้งหนึ่ง แล้วรายงานให้นายทะเบียนสหกรณ์ทราบ

๗. แนวทางการตรวจการสหกรณ์(ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่๘/๒๕๕๘ลงวันที่๘ มีนาคม ๒๕๕๙)

ที่	รายการ/เรื่อง ที่ต้องการตรวจการ	ประเด็นเนื้อหาสาระที่ต้องตรวจ
๑	ข้อมูลทั่วไป จำนวนสมาชิก และสมาชิกสมทบ จำนวนคณะกรรมการดำเนินการ จำนวนผู้ตรวจสอบกิจการ จำนวนฝ่ายจัดการสหกรณ์	(ระบุเฉพาะจำนวน)
๒	การดำเนินการตามอุดมการณ์ หลักการสหกรณ์ ด้วยวิธีช่วยตนเองและช่วยซึ่งกันและกันเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของบรรดาสมาชิก	คณะกรรมการดำเนินการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ได้ดำเนินการ ตามอุดมการณ์ หลักการสหกรณ์หรือไม่

๓	การดำเนินการตามวัตถุประสงค์และอำนาจ กระทำการของสหกรณ์	สหกรณ์มีการกระทำที่ไม่ได้ระบุไว้ในวัตถุประสงค์ และอำนาจกระทำการ ตามข้อบังคับของสหกรณ์ และกฎหมายหรือไม่
๔	การฝ่าฝืนกฎหมาย ข้อบังคับ/ระเบียบสหกรณ์ ระเบียบ/คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์	<ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบครบตามธุรกิจและตามข้อบังคับกำหนด - ได้รับความเห็นชอบ - การส่งสำเนาระเบียบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง - การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับสหกรณ์ - การปฏิบัติตามระเบียบ/คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์, กฎหมาย
๕	การปฏิบัติงานของคณะกรรมการดำเนินการ สหกรณ์ในการเป็นผู้แทนของสหกรณ์	การปฏิบัติงานของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์
๖. การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์		
๖.๑ กรณีเกี่ยวกับสมาชิก		
	๖.๑.๑สัญญาและข้อเท็จจริงที่สมาชิกทำไว้กับ สหกรณ์ที่เป็นเรื่องการกู้ยืม (การดำเนินธุรกิจการให้เงินกู้แก่สมาชิก)	<ul style="list-style-type: none"> - ระบุว่าด้วยการให้เงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ - ความสมบูรณ์ ครบถ้วนของเอกสารสัญญากู้ยืมเงิน ค่าของกู้เงินสัญญา ค้ำประกัน สัญญาจำนองที่ดินเพื่อประกันหนี้ - มีมติที่ประชุมอนุมัติหรือไม่ - วงเงินที่สมาชิกกู้ยืมเกินวงเงินขั้นสูงหรือไม่ - วัตถุประสงค์ในคำขอกู้เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ - การค้ำประกันเป็นตามระเบียบหรือไม่ - ใบรับเงินกู้ลงชื่อถูกต้องหรือไม่ - ตรวจสอบการลงชื่อในสัญญากู้ ใบรับเงินกู้ เทียบกับใบสมัครเข้าเป็น สมาชิกและทะเบียนหุ้น ว่าลายมือชื่อถูกต้องตรงกันหรือไม่ - บันทึกรายการในแผ่นบัญชียืมเงินกู้หรือไม่ จำนวนเท่าใด ตรงกับใบรับ เงินกู้หรือไม่ - การรับชำระหนี้ สหกรณ์คำนวณดอกเบี้ยถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ - สุ่มสอบทานหนี้เงินกู้ - สมุดบัญชีเงินกู้สมาชิก (หากมีที่สหกรณ์ ให้แจ้งรับส่งคืน)
	๖.๑.๒สวัสดิการที่สมาชิกได้รับหรือจะได้รับจาก สหกรณ์	<ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบว่าด้วยสวัสดิการทุกประเภท - การจ่ายเงินสวัสดิการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่ - เอกสารเกี่ยวกับการจ่ายเงินสวัสดิการ
	๖.๑.๓ การฝาก การถอนเงิน หรือการถือหุ้น หรือการค้ำหุ้นของสมาชิก (ธุรกิจการรับฝากเงิน การถือหุ้นและการจ่ายค้ำหุ้น)	<p>การรับฝากเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบฯ และการปฏิบัติตามระเบียบ, - คำขอเปิดบัญชีเงิน ฝาก/บัตรตัวอย่างลายมือชื่อ, - ตรวจลายมือชื่อในใบถอนเงินฝากว่าตรวจ ตามบัตรตัวอย่างลายมือชื่อกับคำขอเปิดบัญชีเงินฝากหรือไม่ หรือ เทียบเคียงกับใบฝากเงินที่สมาชิกรับฝากไว้ว่าเป็นลายมือชื่อเดียวกัน หรือไม่, - วงเงินที่ถอนแต่ละครั้งเป็นไปตามระเบียบกำหนดหรือไม่, - สุ่มสอบทานเงินฝากกับสมาชิก, - การถือหุ้นและการจ่ายค้ำหุ้น, - การถือหุ้นแรกเข้า หุ้นรายเดือน หรือหุ้นตามส่วนแห่งเงินกู้ เป็นไปตาม ข้อบังคับสหกรณ์กำหนด, - การจ่ายค้ำหุ้น มีมติที่ประชุมวิธีการจ่ายค้ำ
	๖.๑.๔ การจำหน่ายปัจจัยการผลิตหรือสินค้าให้ สมาชิกและรวบรวมผลผลิตของสมาชิก (ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย)	<p><u>การจำหน่ายปัจจัยการผลิตหรือสินค้าให้สมาชิก</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบ และการปฏิบัติตามระเบียบ, - แบบสำรวจความ ต้องการของสมาชิก

และธุรกิจรวบรวมผลผลิตผล)		<ul style="list-style-type: none"> - มติที่ประชุมเกี่ยวกับการจัดซื้อ, - เอกสารการจัดซื้อ ทะเบียนคุมสินค้า สมุดซื้อ สมุดขายสินค้า - คำสั่งมอบหมาย/แต่งตั้งผู้จัดซื้อ - บัญชีย่อยเจ้าหนี้/ลูกหนี้การค้า - การตรวจนับสินค้าคงเหลือ, - การสอบทานลูกหนี้การค้า - การตัดหนี้สูญ/สินค้าขาดบัญชี/สินค้าเสื่อมคุณภาพ <p><u>การรวบรวมผลผลิตของสมาชิก</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบว่าด้วยการรวบรวมผลผลิต/การแปรรูป และการปฏิบัติตามระเบียบ - การรวบรวมผลผลิตจากสมาชิกต้องมากกว่าบุคคลภายนอก - มติที่ประชุมเกี่ยวกับการตั้งกรรมการจัดซื้อ - การบันทึกบัญชี มีทะเบียนคุมสินค้า สมุดซื้อ สมุดขาย - สินค้าคงเหลือเป็นไปตามทะเบียนคุมสินค้าหรือไม่ - คำสั่งมอบหมายงาน - การตรวจสอบคุณภาพ/ราคา, - การจัดเก็บ/สต็อก/การตรวจนับสินค้าคงเหลือ, - บัญชีย่อยลูกหนี้/เจ้าหนี้, - น้ำหนักยุบตัว/การทดสอบน้ำหนักยุบตัว, - สุ่มสอบทานหนี้
๖.๑.๕ การให้บริการแก่สมาชิกในรูปแบบต่างๆ (ธุรกิจการให้บริการ/อื่น)		<ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบว่าด้วยการให้บริการและการปฏิบัติตามระเบียบ - หลักฐาน/เอกสารประกอบการรับเงินค่าบริการ สมุดรายได้ค่าบริการ - บัญชีย่อยเจ้าหนี้/ลูกหนี้ค่าบริการ - เป็นไปตามความต้องการของสมาชิก - คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ - อนุมัติก่อนบริการเป็นเงินเชื่อ - บัญชีย่อยลูกหนี้-เจ้าหนี้, สุ่มสอบลูกหนี้/เจ้าหนี้
๖.๑.๖ การรับสมัครสมาชิก สมาชิกสมทบ และการให้พ้นจากสมาชิกภาพ		<p><u>การรับสมัครสมาชิก</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คุณสมบัติตามข้อบังคับ/ตรวจสอบกับใบสมัครเข้าเป็นสมาชิก - มติที่ประชุมกลุ่ม (กรณีมีกลุ่มสมาชิก) มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ และเป็นไปตามระเบียบหรือไม่ อย่างไร - การลงชื่อในใบสมัคร ทะเบียนหุ้น - การชำระเงินค่าหุ้นและค่าธรรมเนียมแรกเข้าเป็นไปตามข้อบังคับ <p><u>การให้พ้นจากสมาชิกภาพ (ตาย, ลาออก, ขาดคุณสมบัติ, ให้ออก)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - กรณีให้ออกตามข้อบังคับ, - มติตั้งคณะกรรมการสอบสวน, <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดตัวผู้กล่าวหา, - มีการกำหนดผู้ถูกกล่าวหา - มีการแจ้งสิทธิและหน้าที่ในกระบวนการพิจารณาทางปกครอง ให้คู่กรณีทราบ, - กรณีที่คำสั่งทางปกครองอาจกระทบถึงสิทธิของคู่กรณี - ย่อมต้องให้คู่กรณีมีโอกาสได้ทราบข้อเท็จจริงอย่างเพียงพอ, - คู่กรณีมีโอกาสโต้แย้งและแสดงพยานหลักฐานของตน - มติที่ประชุมให้พ้นจากสมาชิกภาพ (ลงมติให้สมาชิกออกโดยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสามแห่งจำนวนกรรมการดำเนินการที่มีอยู่ทั้งหมดในขณะนั้นแล้ว)

	๖.๑.๗ เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	- การดำเนินการเกี่ยวกับการถอดถอนคณะกรรมการหรือกรรมการสหกรณ์ และการยื่นอุทธรณ์ของสมาชิก กรณีคณะกรรมการสหกรณ์ มีมติให้พ้นจากสมาชิกภาพ
๖.๒ กรณีเกี่ยวกับบุคคลอื่น		
	๖.๒.๑ นิติกรรมสัญญาใดๆ ที่มีผลผูกพันสหกรณ์ ทั้งที่เป็นเจ้าหนี้หรือลูกหนี้	เอกสารสัญญาต่างๆ
	๖.๒.๒ การดำเนินการเรื่องคดีความ ไม่ว่าจะสหกรณ์เป็นโจทก์หรือจำเลยหรือผู้เสียหาย	<p>กรณีที่สหกรณ์เป็นโจทก์</p> <ul style="list-style-type: none"> - การลงมติในการดำเนินคดี - การลงมติมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดหรือหลายคนหรือผู้จัดการให้ดำเนินคดีแทน - สัญญาจ้างว่าความ - สัญญาจ้างว่าความ - หนังสือร้องทุกข์ / การฟ้องคดี/คำฟ้อง - คำพิพากษา การบังคับคดีตามคำพิพากษา
		<p><u>กรณีสหกรณ์เป็นจำเลย</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - คำฟ้อง - การมอบอำนาจให้กรรมการผู้ใดผู้หนึ่ง หรือหลายคน หรือผู้จัดการดำเนินการเกี่ยวกับคดีที่ถูกฟ้อง - คำพิพากษา - การบังคับคดีตามคำพิพากษา - กรณีสหกรณ์เสียหายหรือแพคดี ต้องหาตัวผู้กระทำละเมิดต่อสหกรณ์
	๖.๒.๓ การฝากเงินหรือรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นหรือธนาคาร หรือการใช้เงิน	<ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบว่าด้วยการการรับเงินฝากจากสหกรณ์อื่น - การตรวจสอบยอดเงินฝาก - การลงชื่อผู้มีอำนาจในการถอนเงิน
	๖.๒.๔ การจัดหาปัจจัยการผลิตหรือจัดหาสินค้ามาจำหน่าย	<ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบ/การปฏิบัติตามระเบียบ - สอบทานยอดเจ้าหนี้ / ลูกหนี้
	๖.๒.๕ การจำหน่ายผลผลิตที่รวบรวมจากสมาชิกหรือแปรรูปจำหน่าย	<ul style="list-style-type: none"> - การถือใช้ระเบียบ/การปฏิบัติตามระเบียบ - สอบทานยอดเจ้าหนี้ / ลูกหนี้
	๖.๒.๖ การจัดซื้อ จัดจ้าง วัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง หรือจ้างเหมาบริการ	- การถือใช้ระเบียบ และการปฏิบัติตามระเบียบ
	๖.๒.๗ เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	
๖.๓ กรณีการบริหารจัดการองค์กร		
	๖.๓.๑ การดำเนินการของเจ้าหน้าที่สหกรณ์	<ul style="list-style-type: none"> - สหกรณ์มีเจ้าหน้าที่และลูกจ้างเกิน ๑๐ คน จะต้องถือใช้ระเบียบว่าด้วยข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน - ความสมบูรณ์ ครบถ้วนของสัญญาจ้าง สัญญาค่าประกัน - การปฏิบัติตามมติที่ประชุม ระเบียบ ข้อบังคับ
	๖.๓.๒ การดำเนินการตามแผนงานและงบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินการหรือการปฏิบัติงานตามแผนงาน - การติดตามผลการปฏิบัติงาน - ใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายต่างเป็นไปตามที่ประชุมใหญ่อนุมัติ
	๖.๓.๓ การประชุม และมติของที่ประชุม	<ul style="list-style-type: none"> - องค์กรประชุม - การลงชื่อประชุม - การบันทึกรายงานการประชุม

		-การลงมติต่างๆ (เฉพาะวาระเรื่องพิจารณา)
	๖.๓.๔ เอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินการของสหกรณ์	- เอกสารหลักฐานทางการเงิน/บัญชี - เอกสาร หลักฐาน นิติกรรมสัญญาต่างๆ
	๖.๓.๕ การจัดให้มีสวัสดิการในลักษณะต่างๆ	- การถือใช้ระเบียบว่าด้วยสวัสดิการ - เอกสารการรับเงิน สมุดรายได้ ค่าใช้จ่าย - เอกสารเกี่ยวกับการจ่ายเงินสวัสดิการ
	๖.๓.๖ การดำเนินการตามระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	การปฏิบัติตามแนวทางการบริหารจัดการสหกรณ์ ๑๒๖ ข้อ
	๖.๓.๗ เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด (๑) การดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการดำเนินการ (๒) การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี	- ตรวจสอบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการ - จำนวนกรรมการที่เลือกตั้งเป็นไปตามข้อบังคับ /กฎหมาย หรือไม่ - คุณสมบัติกรรมการข้อบังคับ กฎหมายหรือไม่ เช่น การผิดสัญญาชำระหนี้ - เป็นไปตามข้อบังคับ/กฎหมาย - การจัดสรรโบนัสกรรมการ เจ้าหน้าที่ เป็นตามคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์
	(๓) การจัดทำทะเบียนหุ้น/ทะเบียนสมาชิก	- การจัดทำ, การเก็บรักษา, การจัดส่ง,- ความเป็นปัจจุบัน/ถูกต้อง
	(๔) พฤติกรรมที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย	พฤติกรรม หรือกระทำการที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อสหกรณ์ เป็นมูลค่าสูง หรือกระทบเป็นวงกว้าง หรือเป็นพฤติกรรมที่หยาบช้าๆ ของสหกรณ์, กรรมการ, เจ้าหน้าที่, ผู้ที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ หรือผู้ที่แอบอ้างแล้วทำให้บุคคลทั่วไปเข้าใจว่าสหกรณ์มีส่วนเกี่ยวข้อง
๗. การตรวจสอบฐานะการเงินของสหกรณ์		
	๗.๑ ที่มาของเงินที่เข้าสู่สหกรณ์	จากงบทดลอง/บัญชีรับจ่าย
	๗.๒ การใช้ไปของเงินที่ได้มา รวมทั้งเส้นทางของเงินที่ใช้ในกรณีที่น่าสงสัยว่าไม่ปกติ	ตรวจสอบกระแสเงินสดจากงบทดลอง/บัญชีรับจ่าย
	๗.๓ ความสามารถของสหกรณ์ในการชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ทุกกรณี	- เอกสารสัญญาระหว่างสหกรณ์กับเจ้าหนี้ เปรียบเทียบการชำระหนี้จริงกับตารางกำหนดชำระหนี้กับเจ้าหนี้
	๗.๔ การฝาก การเบิกถอนเงินจากธนาคาร จากสหกรณ์อื่นๆ หรือจากสถาบันการเงินใดๆ	- ผู้มีอำนาจในการถอนเงิน - ตรวจสอบยอดเงินฝาก
	๗.๕ การใช้เงินของสหกรณ์เพื่อการลงทุนและการถอนคืนเงินลงทุน	- ลักษณะการลงทุนเป็นไปตาม กฎหมาย - มติที่ประชุม, การขอความเห็นชอบ
	๗.๖ การรักษาสภาพคล่อง และการกักหนี้ยืมเงินหรือค้ำประกัน	<u>กรณีการรักษาสภาพคล่อง</u> - การจัดทำรายงาน และส่งรายงานหรือไม่ และการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องเป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวงหรือไม่ <u>กรณีวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกัน</u> - มติที่ประชุมที่กำหนด,- การรายงานขอความเห็นชอบ - การกู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอก,- การรับเงินฝากจากสหกรณ์อื่น,- กู้ยืมเงินและรับฝากจากสหกรณ์อื่นเกินวงเงินที่นายทะเบียนให้ความเห็นชอบหรือไม่
	๗.๗ เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	- การจัดทำงบดุล ตามคำสั่งที่ ๔๖๐/๒๕๔๘ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การจัดทำงบดุลของสหกรณ์

๘. การเขียนรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน ของผู้ตรวจการสหกรณ์

แบบรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงิน

ข้าพเจ้า นายเสถียร เคนชมพู ตำแหน่ง นายช่างโยธาอาวุโส พร้อมด้วย นายกฤษณพันธ์ุ แทนโธสง ตำแหน่ง เจ้าพนักงานส่งเสริมสหกรณ์ชำนาญงาน, นางสาวจินตนา กาญจนฉนวน ตำแหน่ง นักวิชาการสหกรณ์ปฏิบัติการ และ นางสุคนธ์ทิพย์ โพธิ์หล้า ตำแหน่ง นักวิชาการสหกรณ์ปฏิบัติการสังกัดสำนักงานสหกรณ์จังหวัดขอนแก่น ผู้ตรวจการสหกรณ์ คณะผู้ตรวจการสหกรณ์ประจำจังหวัดขอนแก่น ชุดที่ ๓ ได้เข้าทำการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินของสหกรณ์การเกษตรเปือยน้อย จำกัด ตามมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ระหว่างเวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ในวันที่ ๘ - ๑๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ณ สำนักงานสหกรณ์การเกษตรเปือยน้อย จำกัด ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ (ณ วันที่ ๑๕ เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙)

๑.๑ จำนวนสมาชิกสมาชิก	๑,๔๘๓ คน
๑.๒ จำนวนสมาชิกสมทบ	๒๘๘ คน
๑.๓ จำนวนคณะกรรมการดำเนินการ	๑๓ คน
๑.๔ จำนวนผู้ตรวจสอบกิจการ	๓ คน
๑.๕ จำนวนฝ่ายจัดการสหกรณ์	๒๖ คน

๒. การตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินของสหกรณ์

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
๒.๑ การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์			
๒.๑.๑ กรณีเกี่ยวกับสมาชิก			
๑) สัญญาและข้อเท็จจริงที่สมาชิกทำไว้กับสหกรณ์ที่เป็นเรื่องการกู้ยืมเงิน	<u>การให้เงินกู้แก่สมาชิกสหกรณ์</u> ตามข้อ ๑๓ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ กำหนด ให้สหกรณ์สามารถจ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกและสหกรณ์อื่น, สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้แก่สมาชิกและดอกเบี้ยเงินกู้ขึ้นคือใช้ จำนวน ๑ ระเบียบ คือ ระเบียบสหกรณ์ฯว่าด้วยการให้เงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ พ.ศ. ๒๕๕๓, จำนวนเงินกู้เป็นไปตามข้อ ๖ แห่งระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ พ.ศ. ๒๕๕๓, สมาชิกผู้กู้และสมาชิกผู้ค้ำประกันลงลายมือชื่อในสัญญาผู้ครบถ้วน, มีการกรอกรายละเอียดในสัญญาผู้และสัญญาผู้ค้ำประกันครบถ้วน, มีการจดทะเบียนจำนอง อสังหาริมทรัพย์เพื่อค้ำประกันหนี้เงินกู้, วัตถุประสงค์แห่งการกู้เป็นไปตามข้อ ๕ แห่งระเบียบสหกรณ์ฯ, คณะกรรมการเงินกู้อนุมัติเงินกู้เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ฯ, สหกรณ์ฯ จ่ายเงินกู้ให้แก่สมาชิกทั้งการจ่ายด้วยเงินสดและจ่ายผ่านบัญชีเงินฝากสหกรณ์ฯ, เนื้อหาในระเบียบสหกรณ์และในสัญญาผู้เงินหรือหนังสือผู้เงินไม่ขัดกับกฎหมายข้อบังคับ และระเบียบสหกรณ์ ไม่พบการให้เงินกู้แก่ผู้ซึ่งมิใช่สมาชิกสหกรณ์	<u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u> ๑. ข้อ ๑๓ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการให้เงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๓. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการช่วยเหลือสมาชิกกรณีเป็นหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<p>สหกรณ์กำหนดระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการช่วยเหลือสมาชิกกรณีเป็นหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓ ขึ้นถือใช้ ซึ่งระเบียบฯ นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้ค้างชำระของสมาชิกสหกรณ์ มีวิธีดำเนินการโดยการซื้อที่ดินซึ่งสมาชิกสหกรณ์หรือผู้ค้าประกันได้จำนองที่ดินนั้นเป็นประกันหนี้ของสมาชิกสหกรณ์ แทนการชำระหนี้ของสมาชิกสหกรณ์คืนแก่สหกรณ์ สรุปสาระสำคัญจากการถือปฏิบัติได้ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สหกรณ์ฯ ไม่ได้เสนอขออนุมัติแผนงานและงบประมาณจากที่ประชุมใหญ่ ๒. สหกรณ์ฯ ไม่ได้มีการจัดทำโครงการ และไม่ปรากฏหลักฐานการประชาสัมพันธ์โครงการให้สมาชิกทราบ ๓. คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นผู้พิจารณาให้ความช่วยเหลือสมาชิกสหกรณ์เข้าร่วมโครงการเป็นกรณีแต่ละราย พร้อมทั้งให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นผู้มีอำนาจในการเลือกรับที่ดินแทนการชำระหนี้ (ในกรณีที่ยานองเป็นประกันไว้หลายแปลง) ๔. ตามระเบียบฯ ไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดราคาซื้อ เพียงแต่กำหนดไว้เพียงให้ตรวจสอบว่ามูลหนี้ค้างชำระกับอสังหาริมทรัพย์ที่จำนองไว้มีมูลค่าคุ้มทุนสหกรณ์ และไม่พบการกำหนดวิธีการกำหนดราคาขายที่ดินคืนแก่สมาชิก ๕. กำหนดให้สมาชิกสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบค่าโอนที่ดินให้สหกรณ์และเมื่อมีการซื้อคืนที่ดินจากสหกรณ์ แต่ไม่ได้ระบุถึงค่าใช้จ่ายในส่วนของคุณค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะของกรรมการในการจดทะเบียนนิติกรรมต่างๆ แทนสหกรณ์ 	<p>ข้อเสนอความเห็น</p> <p>การดำเนินการตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการช่วยเหลือสมาชิกกรณีเป็นหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓ เข้าข่ายการลงทุนในทรัพย์สิน หรือการจัดหาที่ดินเพื่อการจำหน่าย ซึ่งสหกรณ์ต้องดำเนินการให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การซื้อแทนการชำระหนี้และการขายที่ดินคืนแก่สมาชิกสหกรณ์หรือผู้ค้าประกันสหกรณ์ต้องเสนอขออนุมัติแผนงานและงบประมาณจากที่ประชุมใหญ่ ก่อนการดำเนินการ ๒. สหกรณ์ฯ ต้องกำหนดโครงการเพื่อกำหนดคุณสมบัติของสมาชิกที่มีสิทธิ์เข้าร่วมโครงการ ระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดโครงการ ทั้งต้องทำการปิดประกาศและประชาสัมพันธ์ให้สมาชิกทราบโดยทั่วกัน ก่อนการดำเนินการ ๓. สมาชิกสหกรณ์ ต้องเป็นผู้แสดงความประสงค์เข้าร่วมโครงการด้วยตนเอง โดยการยื่นคำร้องต่อสหกรณ์ตามแบบคำร้องขอเข้าโครงการที่สหกรณ์กำหนด โดยให้สมาชิกสหกรณ์ระบุแปลงที่ดินที่จะขายอย่างเปิดเผย ๔. สหกรณ์ต้องกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนดราคาซื้อ และราคาขายที่ดินคืนแก่สมาชิกหรือผู้ค้าประกันไว้ให้ชัดเจน ๕. เมื่อมีการซื้อที่ดินจากสมาชิกสหกรณ์และขายที่ดินคืนสมาชิกสหกรณ์ สหกรณ์จะมีค่าใช้จ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะของกรรมการ ซึ่งการขายที่ดินคืนแก่สมาชิกสหกรณ์หรือผู้ค้าประกัน จะมีกำไรจากการจำหน่ายที่ดินและกำไรจากการขายที่ดินนี้ ไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสหกรณ์ได้ คณะกรรมการสหกรณ์สหกรณ์ต้องพึงระวังมิให้ค่าใช้จ่ายในการซื้อหรือขายที่ดินตามโครงการไปกระทบกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมของสหกรณ์ 	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
๒) สวัสดิการที่สมาชิกได้รับหรือจะได้รับจากสหกรณ์	สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการดำเนินธุรกิจอื่น/สวัสดิการสมาชิก จำนวน ๑ ระเบียบ คือ ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยทุนสวัสดิการสังคม พ.ศ. ๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๓ การตรวจสอบไม่พบการจ่ายเงินตามระเบียบสหกรณ์ฯ ดังกล่าว เนื่องจากการดำเนินงานสหกรณ์ขาดทุนมาต่อเนื่อง ไม่มีการจัดสรรกำไรสมทบเข้าเป็นทุนตามที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยทุนสวัสดิการสังคม พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	
๓) การรับฝาก การถอนเงินฝาก หรือการถือหุ้น หรือการจ่ายคืนค่าหุ้นของสมาชิก	<p>๓.๑ การรับฝากเงินจากสมาชิกสหกรณ์</p> <p>ตามข้อ ๑๒ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ กำหนดให้สหกรณ์สามารถรับฝากเงินจากสมาชิกสหกรณ์ได้ ๒ ประเภท คือ ประเภทฝากออมทรัพย์ และประเภทฝากประจำ สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการรับฝากเงินจากสมาชิกสหกรณ์ขึ้นถือใช้ จำนวน ๒ ระเบียบประกอบด้วย</p> <p>๑. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรับฝากเงิน พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๒. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเงินฝากออมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>ซึ่งระเบียบสหกรณ์ฯ ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์แล้ว</p> <p>๓.๒ การถือหุ้นหรือการจ่ายคืนค่าหุ้นของสมาชิก</p> <p>๓.๒.๑ การถือหุ้นของสมาชิก ในระหว่างวันที่ ๑ - ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ การตรวจสอบพบว่า สมาชิกสหกรณ์ได้ถือหุ้นเพิ่ม จำนวน ๒๐๓,๗๐๐ บาท การถือหุ้นเป็นไปตามความที่กำหนดข้อ ๖ และข้อ ๗ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๓.๒.๒ การจ่ายคืนค่าหุ้นของสมาชิก ในระหว่างวันที่ ๑ - ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ สหกรณ์ได้จ่ายคืนค่าหุ้นจำนวนเงิน ๓๓๒,๑๕๐ บาท ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามความที่กำหนดข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑. มาตรา ๔๓(๕) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒. ข้อ ๖, ๗, ๑๒ และข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๓. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรับฝากเงิน พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๔. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเงินฝากออมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>สหกรณ์ฯ ควรต้องถือปฏิบัติในการจ่ายคืนจำนวนเงินค่าหุ้นของสมาชิกที่ขาดสมาชิกภาพ ให้เป็นไปตามข้อกำหนด ข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ อย่างเคร่งครัด</p>	
๔) การจำหน่ายปัจจัยการผลิต หรือสินค้าให้สมาชิก และรวบรวมผลผลิตของสมาชิก	<p><u>การจำหน่ายปัจจัยการผลิตหรือสินค้าให้สมาชิก</u></p> <p>สหกรณ์กำหนดระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการจำหน่ายสินค้าเป็นเงินเชื่อกับหน่วยงานและบุคคลทั่วไป พ.ศ. ๒๕๕๓ ขึ้นถือใช้เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๓ //หลักเกณฑ์คร่าว ๆ ในการขายสินค้า โดยขายสินค้าเป็นเงินสดและจากบัตรสินเชื่อเกษตรกรหรือจัดทำสัญญาเงินกู้แต่ให้รับเป็นสินค้าที่สมาชิกต้องการ</p> <p>ในระหว่างวันที่ ๑ - ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ สหกรณ์มีการขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้กับสมาชิกสหกรณ์ ดังนี้</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการจำหน่ายสินค้าเป็นเงินเชื่อกับหน่วยงานและบุคคลทั่วไป พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๒. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรวบรวมผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์ของสมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<p>๑) ลูกหนี้การค้าน้ำมัน ยกมา ณ ๑ เมษายน ๒๕๕๙ จำนวน ๔,๐๖๖,๒๓๖.๑๗ บาท ลูกหนี้เพิ่มระหว่างปี จำนวน ๕๒๙,๕๔๖ บาท รับชำระระหว่างปี จำนวน ๙๓๓,๒๓๐ บาท คงเหลือ ๓,๖๖๒,๕๕๒.๑๗ บาท</p> <p>๒) ลูกหนี้การค้าปุ๋ย ยกมา ณ ๑ เมษายน ๒๕๕๙ จำนวน ๓,๒๗๘,๔๓๓.๐๐ บาท ลูกหนี้เพิ่มระหว่างปี จำนวน - บาท รับชำระระหว่างปี จำนวน ๗๑,๔๕๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๓,๒๐๖,๙๘๓.๐๐ บาท</p> <p><u>การรวบรวมผลผลิตของสมาชิก</u> สหกรณ์กำหนดระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยรวบรวมผลผลิตของสมาชิกขึ้นถือใช้ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๓, หลักเกณฑ์คร่าว ๆ ในการรวบรวมโดยการรวบรวมผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์จากสมาชิกโดยวิธีการซื้อขาย การเป็นตัวแทนจำหน่าย และรวบรวมเข้ากองกลางสหกรณ์ ในระหว่างวันที่ ๑ - ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ สหกรณ์มีการรวบรวมข้าวเปลือกจากสมาชิกสหกรณ์ ดังนี้ ชื่อข้าวเปลือก เป็นจำนวนเงิน ๔๖๙,๘๘๒.๐๐ บาท ไม่มีข้าวเปลือกคงเหลือ</p>		
<p>๕) การให้บริการสมาชิกในรูปแบบต่างๆ</p>	<p>นอกเหนือไปจากให้เงินกู้ รับฝากเงิน จัดหาปัจจัยการผลิตทางการเกษตรและสินค้าจำหน่าย และจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง แล้ว พบว่า สหกรณ์ฯ ให้บริการด้าน Car Care แก่สมาชิกสหกรณ์และประชาชนทั่วไป ไม่พบระเบียบสหกรณ์ฯ กำหนดวิธีถือปฏิบัติในการให้บริการด้าน Car Care แต่มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผลการดำเนินงานในการให้บริการด้านนี้ขาดทุน</p>	<p>สหกรณ์ฯ ควรพิจารณาทบทวนการให้บริการในด้านนี้ โดยการกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ หรือแก้ไขปรับปรุงการดำเนินธุรกิจ หรือยกเลิกธุรกิจนี้แล้วให้เข้ากิจการนี้ แก่สมาชิกสหกรณ์ เพื่อผลประโยชน์ของสหกรณ์โดยรวมและมวลสมาชิกสหกรณ์</p>	
<p>๖) การรับสมาชิกสมาชิกสมทบ และการให้พ้นสมาชิกภาพ</p>	<p>๖.๑ <u>การรับสมาชิกและสมาชิกสมทบ</u> การรับสมาชิกเป็นไปตามความที่กำหนด ข้อ. ๓๑ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ และการสมาชิกสมทบเป็นไปตามความที่กำหนด ข้อ. ๔๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๖.๒ <u>การให้พ้นสมาชิกภาพ</u> การให้พ้นสมาชิกภาพ ทั้งสมาชิกเป็นไปตามความที่กำหนดข้อ ๓๘ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ และการให้พ้นสมาชิกสมทบเป็นไปตามความที่กำหนดข้อ ๕๑ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑. สมาชิก ข้อ ๒๙, คุณสมบัติของสมาชิก ข้อ ๓๐, การเข้าเป็นสมาชิก ข้อ ๓๑ และการให้ออกจากสหกรณ์ ข้อ ๓๘ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๒. สมาชิกสมทบ ข้อ ๔๔, คุณสมบัติของสมาชิกสมทบ ข้อ ๔๕, การเข้าเป็นสมาชิกสมทบ ข้อ ๔๖ และการให้ออกจากสหกรณ์ ข้อ ๕๑ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
๗) เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	ผลการตรวจสอบคุณสมบัติของคณะกรรมการดำเนิน การสหกรณ์ จำนวน ๑๓ ราย เกี่ยวกับการตกเป็นผู้ผิดนัดชำระหนี้ ไม่ว่าจะต้นเงินหรือดอกเบี้ย ในระยะเวลาสองปีทางบัญชีนับแต่ปีที่ผิดนัดถึงปีที่เลือกตั้งกรรมการดำเนินการ อันเป็นข้อห้ามไม่ให้ เป็นหรือทำหน้าที่กรรมการดำเนินการ การตรวจสอบไม่พบว่ามีกรรมการดำเนินการ สหกรณ์รายใดตกเป็นผู้ผิดนัดชำระหนี้	<u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u> ๑. การให้เงินกู้ ข้อ ๖๗ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ สหกรณ์ควรถือปฏิบัติในการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ซึ่งจะเป็นกรรมการให้เป็นไปตามความที่กำหนด ข้อ ๖๗ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓	

๒.๑.๒ กรณีเกี่ยวกับบุคคลภายนอก

๑) นิติกรรมสัญญาใดๆ ที่มีผลผูกพันสหกรณ์ ทั้ง ที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้	๑. <u>การให้เงินกู้แก่สหกรณ์อื่น</u> ตามข้อ ๑๓(๒) แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ กำหนดให้สหกรณ์สามารถจ่ายเงินกู้ให้แก่สหกรณ์อื่น สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้แก่สหกรณ์อื่นขึ้นถือใช้ จำนวน ๑ ระเบียบ คือ ระเบียบการให้เงินกู้แก่สหกรณ์อื่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์แล้ว ไม่พบว่าสหกรณ์ฯ ได้ให้เงินกู้แก่สหกรณ์อื่นแต่อย่างใด ๒. <u>การกู้ยืมเงินจากสหกรณ์อื่นหรือสถาบันการเงินอื่น</u> สหกรณ์กู้ยืมเงินจากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาเปือยน้อย เป็นสัญญาเงินกู้ประเภทเครดิตเงินสด มีเอกสารหลักฐานประกอบการกู้ยืมเป็นไปตามเงื่อนไขของธนาคาร	<u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u> ๑. การให้เงินกู้ ข้อ ๑๓(๒) แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. ระเบียบการให้เงินกู้แก่สหกรณ์อื่น พ.ศ. ๒๕๕๓	
๒) การดำเนิน การเรื่องคดีความ ไม่ว่าจะ สหกรณ์เป็นโจทก์ หรือจำเลย หรือผู้เสียหาย	ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๙ การตรวจสอบไม่พบการดำเนินการเรื่องคดีความเหลืออยู่ ไม่ว่าจะสหกรณ์เป็นโจทก์ หรือจำเลย หรือผู้เสียหาย เนื่องด้วยการดำเนินคดีต่างๆเสร็จสิ้นตามกระบวนการแล้ว	<u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u> ๑. การดำเนินคดีเกี่ยวกับความเสียหาย ข้อ ๑๐๓ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓	
๓) การฝากเงินหรือรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นหรือธนาคารและ การใช้เงินสหกรณ์ลงทุน	๓.๑ <u>การฝากเงิน</u> สหกรณ์ฯ มีเงินฝากในสหกรณ์อื่น คือ ชุมชุมสหกรณ์การเกษตรขอนแก่น จำกัด จำนวนเงิน ๓,๙๑๙.๑๔ บาท อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ ๕ บาท/ปี ๓.๒ <u>การรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่น</u> ตามข้อ ๑๒ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ กำหนด ให้สหกรณ์สามารถรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่น ได้ ๒ ประเภท คือ ประเภทฝากออมทรัพย์ และประเภทฝากประจำ สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่น ขึ้นถือใช้ จำนวน ๑ ระเบียบ คือ ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่น พ.ศ.	<u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u> ๑. การรับฝากเงิน ข้อ ๑๒ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่น พ.ศ. ๒๕๕๓	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<p>๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๓ และได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์</p> <p>สหกรณ์รับฝากเงินจากชุมนุมสหกรณ์การเกษตรขอนแก่น จำกัด ๕,๔๐๑,๓๒๗.๕๔ บาท อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ ๕ บาท/ปี</p> <p>๓.๓ การใช้เงินสหกรณ์ลงทุน สหกรณ์ฯ ถือหุ้น ในสหกรณ์อื่นและสถาบันการเงินอื่น ดังนี้</p> <p>๑) ชุมชนสหกรณ์การเกษตรขอนแก่น จำกัด จำนวนเงิน ๑๒๘,๐๐๐ บาท</p> <p>๒) บริษัทสหประกันชีวิต จำกัด จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท</p> <p>๓) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>รวมเป็นจำนวนเงิน ๒๕๘,๐๐๐ บาท</p>		
<p>๔) การจัดหาปัจจัยการผลิตหรือจัดหาสินค้ามาจำหน่าย</p>	<p>สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการจัดหาสิ่งของที่สมาชิกต้องการมาจำหน่าย พ.ศ. ๒๕๕๓ ขึ้นถือใช้เมื่อ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๓ หลักเกณฑ์ คร่าว ๆ ในการจัดซื้อสินค้าตามระเบียบ โดยสหกรณ์จะทำการสำรวจความต้องการของสมาชิก ฝ่ายจัดการรวบรวมผลการแสดงความจำนงต้องการสินค้าของสมาชิก เสนอคณะกรรมการเพื่อจัดซื้อสินค้า</p> <p>ในวันที่ ๑ - ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ ไม่พบการจัดหาปัจจัยการผลิต (ปุ๋ย) เพื่อจำหน่ายให้กับสมาชิกสหกรณ์</p> <p>จากงบทดลอง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ สหกรณ์มีปุ๋ยคงเหลือ จำนวน ๕,๕๕๐,๕๙๗.๗๒ บาท</p>	<p>กฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ที่ กษ ๑๑๑๕/๖๗๖๐ ลว. ๑๙ มิ.ย. ๒๕๕๕ เรื่อง การดำเนินธุรกิจจัดหาปุ๋ยมาจำหน่ายของสหกรณ์</p> <p>๒. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๓. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการจัดหาและจำหน่ายปุ๋ยให้แก่สมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>สหกรณ์ฯ ควรต้องจัดทำแผนการจำหน่ายปุ๋ยที่เป็นรูปธรรมและมีความเป็นไปได้เสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์ พร้อมทั้งให้รายงานผลความเคลื่อนไหวการจัดจำหน่ายปุ๋ยต่อนายทะเบียนสหกรณ์เป็นประจำทุกเดือนจนกว่าการจัดจำหน่ายปุ๋ยหมดทั้งจำนวน</p>	
<p>๕) การจำหน่ายผลผลิตที่รวบรวมจากสมาชิก หรือแปรรูปจำหน่าย</p>	<p>สหกรณ์ฯ กำหนดวิธีปฏิบัติในการจำหน่ายผลผลิตที่รวบรวมจากสมาชิก หรือ แปรรูปจำหน่าย โดยกำหนดระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรวบรวมผลผลิตหรือผลิต ภัณฑ์ของสมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๓ ขึ้นถือใช้ ตามหมวด ๒ ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรวบรวมผลผลิตหรือผลิต ภัณฑ์ของสมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๓ กำหนดแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจำหน่ายผลผลิตที่รวบรวมจากสมาชิกสหกรณ์ไว้เป็น โดยกำหนดให้มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบการ</p>	<p>-</p>	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<p>จำหน่าย, การตรวจสอบคุณภาพและราคาก่อนการจำหน่าย, การบันทึกสต็อกสินค้า, การจัดทำบัญชีย่อย เจ้าหนี้หรือลูกหนี้การค้า, การทดสอบน้ำหนักรูปตัว และการสอบทานหนี้สิน ซึ่งสหกรณ์ฯ ได้ดำเนินการ เป็นไปตามข้อกำหนดแห่งระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการรวบรวมผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์ของสมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๓</p>		
<p>๖) การจัดซื้อ จัดจ้าง วัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง หรือจ้างเหมาบริการ</p>	<p>มติที่ประชุมใหญ่ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ อนุมัติงบประมาณให้สหกรณ์ ลงทุนในการก่อสร้างฐาน รากแทนป้ายบางจากไฮเวย์ ป้ายบอกราคาผลิตภัณฑ์ น้ำมันทุกชนิด เป็นเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และได้รับเงิน อุดหนุนจากบริษัทบางจากเพื่อติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์ บันทึกการขายน้ำมันจากตู้จ่าย (POS) จำนวนเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>สหกรณ์ฯ ได้ดำเนินการภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติและ เป็นไปตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการกระทำการ ต่างๆ เกี่ยวกับทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	<p>กฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการกระทำการต่างๆ เกี่ยวกับทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	
<p>๗) เรื่องอื่นๆ ที่ นายทะเบียนสหกรณ์ กำหนด</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	
<p>๒.๓ กรณีการบริหารจัดการภายในองค์กร</p>			
<p>๑) การดำเนินการของเจ้าหน้าที่</p>	<p>๑. สหกรณ์ฯ ได้มีการจัดทำสัญญาจ้างเจ้าหน้าที่ และลูกจ้างของสหกรณ์ ไว้ถูกต้องครบตามสาระ สำคัญ ข้อ ๑๙ แห่งระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และ ข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ หากแต่ขาด การติดตามพิจารณาทบทวนหลักประกันการทำงานตาม ข้อ ๒๕ แห่งระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และ ข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. สหกรณ์ฯ กำหนดระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วย เจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ ขึ้นถือใช้เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๘</p> <p>สหกรณ์ฯ มีการถือปฏิบัติในการกำกับควบคุมการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์เป็นไปตามระเบียบ สหกรณ์ฯ ที่กำหนด พร้อมทั้งได้มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานในหน้าที่ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>กฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๑. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ดำเนินการ ตามข้อ ๗๕ แห่งข้อบังคับ สหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๒. ข้อ ๑๙, ๒๐ แห่งระเบียบ สหกรณ์ฯ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับ เกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>สหกรณ์ฯ ควรต้องถือปฏิบัติตามข้อ ๑๙ และ ๒๕ แห่งระเบียบสหกรณ์ฯ ว่า ด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการ ทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ หากคณะกรรมการ ดำเนินการสหกรณ์ละเลย จะต้อง รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดแก่ สหกรณ์ ฐานละเว้นไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ โดยร่วมกันชดเชยค่าเสียหายจนครบ จำนวนแก่สหกรณ์</p>	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
๒) การดำเนินการตามแผนงานงบประมาณ	คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ได้ติดตามผลการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายในที่ประชุมประจำ เดือนของคณะกรรมการดำเนิน การ แต่ไม่ได้มีการพิจารณาเพื่อเปรียบเทียบกับแผนงานงบประมาณ, ไม่มีการปรับปรุงและแก้ไขปัญหาจากการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานงบประมาณ,ไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผนการดำเนินงานและงบประมาณ	สหกรณ์ฯ ต้องมีการติดตามผลการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายในที่ประชุมประจำเดือนของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อเปรียบเทียบกับแผนงานงบประมาณ และปรับปรุงและแก้ไขปัญหาจากการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานงบประมาณ และให้มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผนการดำเนินงานและงบประมาณ	
๓) การประชุมและมติของที่ประชุม	<p><u>๑. การประชุมใหญ่</u></p> <p>สหกรณ์จัดประชุมใหญ่สามัญประจำปีสำหรับปีทางบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครั้งที่ ๓๙ จำนวนผู้แทนสมาชิกเข้าร่วมประชุม ๑๑๖ คน จากจำนวนผู้แทนสมาชิกทั้งหมด ๑๓๙คน สมาชิกผู้เข้าประชุมลงลายมือชื่อครบถ้วน</p> <p>สหกรณ์ฯ จัดประชุมใหญ่ได้ภายใน ๑๕๐ วัน จำนวนสมาชิกเข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุม ตามข้อ ๗๓ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ การประชุมใหญ่ฯ ดำเนินการตามวาระการประชุมจำนวน ๑๔ วาระ ที่ประชุมใหญ่สหกรณ์ลงมติสอดคล้องกับวาระการประชุมลงมติอันเป็นการไม่ฝ่าฝืน กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ หรือคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ มีการนำ เสนอบแสดงฐานะการเงินเพื่อขออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ ตามมาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ผลการดำเนินงานในปีบัญชีขาดทุน มีการนำเสนอแผนงานและประมาณการรายรับรายจ่ายประจำปีเสนอต่อที่ประชุม ผู้ตรวจสอบกิจการได้มีการรายงานผลการตรวจสอบกิจการประจำปีต่อที่ประชุมใหญ่ มีการเลือกตั้งกรรมการในที่ประชุมใหญ่ มีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการในที่ประชุมใหญ่ ไม่มีการเสนอขอความเห็นชอบนำเงินไปลงทุน มีการเสนอขอความเห็นชอบกำหนดวงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี เป็นไปตามข้อ ๑๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๓ การลงลายมือชื่อท้ายรายงานการประชุมเป็นไปตามข้อ ๘๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๓</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ - วงเงินกู้ยืมหรือค้ำประกันประจำปี เป็นไปตามข้อ ๑๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ - การลงลายมือชื่อท้ายรายงานการประชุมข้อ ๘๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ - องค์ประชุมตามข้อ ๗๓ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ 	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<p><u>๒. การประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์</u></p> <p>ได้สุ่มตรวจรายงานการประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เป็นการประชุมชุดที่ ๓๙ ครั้งที่ ๑๐ กรรมการเข้าร่วมประชุมจำนวน ๑๓ คน จากจำนวนคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ทั้งหมด ๑๓ คน กรรมการผู้เข้าประชุมลงลายมือชื่อครบถ้วน สหกรณ์จัดประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เป็นประจำทุกเดือน เป็นไปตามข้อ ๗๓ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวนกรรมการเข้าร่วมประชุมเป็นองค์ประชุม ตามข้อ ๗๓ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่ประชุมคณะ กรรมการดำเนินการสหกรณ์ลงมติสอดคล้องกับวาระการประชุม ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ลงมติอันเป็นการไม่ฝ่าฝืน กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ หรือคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ มีการนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานประจำ เดือนและงบทดลองต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ มีการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบกิจการประจำเดือนต่อที่ประชุม มีการลงชื่อทำรายงานการประชุม ตามข้อ ๘๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p>		
<p>๔) เอกสารหลักฐานและวัสดุอุปกรณ์สำหรับใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์</p>	<p>เอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์ได้รวบรวมและจัดเก็บรักษาไว้เรียบร้อยตามสมควร, มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบจัดเก็บดูแลรักษาเอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์, ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมบรรดาเอกสารหลักฐาน อาทิ ใบเสร็จรับเงิน ใบรับเงินกู้ คำขอกู้เงิน หรือ หนังสือกู้เงิน เป็นต้น, ไม่มีการตรวจสอบหรือตรวจนับบรรดาเอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>- อำนวยการหน้าที่ของคณะกรรมการดำเนินการ ตามข้อ ๗๔(๑๔) แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ควรต้องถือปฏิบัติในการจัดให้มีและดูแลให้เรียบร้อยซึ่งบรรดาทะเบียน สมุดบัญชีเอกสารต่าง ๆ และบรรดาอุปกรณ์ดำเนินงานของสหกรณ์ ตามข้อ ๗๔(๑๔) แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	
<p>๕) การจัดให้มีสวัสดิการในลักษณะต่างๆ แก่เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์</p>	<p>๕.๑ สหกรณ์ฯ กำหนดระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยเงินกองทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ขึ้นถือใช้เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๘ วัตถุประสงค์เพื่อซื้อหรือสร้างหรือซ่อมแซมที่อยู่อาศัย, เพื่อซื้อยานพาหนะอันจำเป็นและเหมาะสมแก่ฐานะ, เพื่อการศึกษาของบุตร และเพื่อใช้จ่ายตามความจำเป็น วงเงินกู้ไม่เกิน ๖๐ เท่าของเงินเดือน อัตราดอกเบี้ย ๑๐.๗๕ บาทต่อปี กำหนด การชำระคืนไม่เกิน ๒๔๐ งวด, การกู้เงินสวัสดิการของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ อยู่ภายในวงเงิน ที่กำหนด และมีเอกสารหลักฐาน</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑. ระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยเงินกองทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<p>ประกอบการจ่ายเงินสวัสดิการ</p> <p>การกำหนดที่มาของกองทุนฯ ระบุให้จัดสรรจากกำไรสุทธิประจำปี แต่ตามข้อ ๒๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ไม่ได้กำหนดให้การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเข้าเป็นกองทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ ไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดสวัสดิการ</p> <p>๕.๒ สหกรณ์ฯ กำหนดระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเงินช่วยเหลือข้าราชการพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>การดำเนินการและการจ่ายเงินทุนเป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนด แต่ไม่พบคำสั่งสหกรณ์มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดสวัสดิการตามระเบียบฯ ดังกล่าว</p>	<p>๓. ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ควรต้องพิจารณาเกี่ยวกับการกำหนดที่มาของกองทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ ที่ระบุให้จัดสรรจากกำไรสุทธิประจำปีนั้น หากสหกรณ์มีความประสงค์จะจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีสมทบเข้าเป็นทุนดังกล่าว ต้องนำเสนอที่ประชุมใหญ่ให้พิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับสหกรณ์ โดยกำหนดให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเข้าเป็นทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ ไว้ในข้อบังคับสหกรณ์</p>	
<p>๖) การดำเนินการตามระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p>	<p>สหกรณ์มีการจัดการตามระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ โดยการออกคำสั่งสหกรณ์มอบหมายงานในหน้าที่ และติดตามผลการดำเนินงานในที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการประจำเดือน</p> <p>ไม่พบแผนการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมหรือเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๙ ที่ทำการตรวจสอบ สหกรณ์ได้มีคำสั่งไล่ออกเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ฐานทุจริต ต่อหน้าที่ ซึ่งสหกรณ์ได้ทำการสอบสวนหนี้สินลูกหนี้การค้า และปรากฏมีลูกหนี้การค้าได้ปฏิเสธหนี้เป็นจำนวนมาก</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - อำนวยการหน้าที่ของคณะกรรมการดำเนินการ ข้อ ๗๔ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการจำหน่ายสินค้าเป็นเงินเชื่อกับหน่วยงานและบุคคลทั่วไป พ.ศ. ๒๕๕๓ - ระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๓ <p>คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ควรต้องใช้อำนาจหน้าที่ตามข้อ ๗๔ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ดำเนินกิจการทั้งปวงของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์ กับทั้งในทางอันจะทำให้เกิดความจำริญแก่สหกรณ์ อย่างเคร่งครัด และให้ดำเนินกิจการสหกรณ์ โดยใช้หลัก การควบคุมภายในที่ดี พร้อมทั้งให้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงทั้งด้านเครดิตและด้านการปฏิบัติการเพื่อให้สามารถติดตามและควบคุมการดำเนินงานสหกรณ์ให้เป็นไปตามแผนงานและงบประมาณ</p>	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
๓) เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด	-	-	
๓. การตรวจสอบฐานะการเงินของสหกรณ์			
๓.๑ ที่มาของเงินที่เข้าสู่สหกรณ์	<p>จากงบทดลองของสหกรณ์ ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ ซึ่งฝ่ายจัดการได้นำเสนองบทดลอง ต่อที่ประชุมคณะกรรมการ การดำเนินการสหกรณ์ ชุดที่ ๓๙ ครั้งที่ ๑๐ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙ พบที่มาแห่งเงินทุนของสหกรณ์ ดังนี้</p> <p>๑. ทุนภายในของสหกรณ์ ๑๙,๔๘๔,๗๙๖.๒๔ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทุนเรือนหุ้น ๒๘,๔๗๔,๙๖๐.๐๐ บาท - ทุนสำรอง ๐.๐๐ บาท - ทุนสะสมตามข้อบังคับ ๐.๐๐ บาท - กำไรสุทธิรอการจัดสรร ๑๙๖,๔๖๔.๔๒ บาท - ขาดทุนสะสม ๙,๑๘๖,๖๒๘.๑๘ บาท <p>๒. ทุนภายนอกสหกรณ์ ๒๒๙,๖๙๕,๒๖๗.๓๒ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> - ออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ๐.๐๐ บาท - เงินกู้ยืม ธกส. ๑๗๒,๗๑๔,๕๕๓.๔๖ บาท - เงินรับฝาก ๕๖,๙๘๐,๗๑๓.๘๖ บาท 		
๓.๒ การใช้ไปของเงินที่สหกรณ์ได้มารวมทั้งเส้นทางของเงินที่ใช้ไปในกรณีที่น่าสงสัยว่าไม่ปกติ	<p>จากการตรวจสอบงบทดลอง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ พบว่า สหกรณ์ใช้เงินทุนที่ได้มาลงทุนในธุรกิจสหกรณ์ ดังนี้</p> <p>๑. ลูกหนี้เงินกู้ ๑๘๘,๗๗๘,๒๓๕.๑๕ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระยะสั้น ๑๔๙,๙๔๐,๘๖๔.๗๕ บาท - ระยะปานกลาง ๓๘,๕๘๐,๓๖๑.๙๘ บาท - ปรับปรุงโครงสร้าง ๒๕๗,๐๐๘.๔๒ บาท <p>๒. ลูกหนี้การค้า ๖,๘๖๙,๕๓๕.๑๗ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำมัน ๓,๖๖๒,๕๕๒.๑๗ บาท - ปุ๋ย ๓,๒๐๖,๙๘๓.๐๐ บาท <p>๓. ลูกหนี้เงินกู้เจ้าหน้าที่ ๗๖๒,๖๐๐.๐๐ บาท</p> <p>๔. สินค้าคงเหลือ ๖,๔๐๓,๕๓๐.๖๒ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> - น้ำมัน ๘๕๒,๙๕๒.๙๐ บาท - ปุ๋ย ๕,๕๕๐,๕๗๗.๗๒ บาท <p>๕. ในรูปเงินฝาก ๑๓,๑๔๕,๖๒๖.๑๒ บาท</p> <ul style="list-style-type: none"> - ธนาคาร ๑๓,๑๔๑,๗๐๖.๙๘ บาท - ชสก.ขอนแก่น จก ๓,๙๑๙.๑๔ บาท 		

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
<p>๓.๓ ความสามารถของสหกรณ์ในการชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ทุกกรณี</p>	<p>จากการตรวจสอบงบทดลองของสหกรณ์ ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ พบว่า สหกรณ์ฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีทุนสหกรณ์เองจำนวน ๑๙,๔๘๔,๗๙๖.๒๔ บาท - มีหนี้สิน จำนวน ๒๒๙,๖๙๕,๒๖๗.๓๒ บาท - มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ ๑๑.๗๙ : ๑ (หนี้ ๑๑.๗๙ บาท ต่อทุน ๑ บาท) 	<p>จากอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนของสหกรณ์ แสดงให้เห็นว่าสหกรณ์มีภาระหนี้สินเป็นจำนวนมากส่งผลให้เจ้าหนี้มีความเสี่ยงในการรับชำระหนี้จากสหกรณ์</p> <p>ความสามารถในการชำระหนี้ของสหกรณ์จึงขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพการบริหารจัดการสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นสำคัญ อาทิ ลูกหนี้เงินกู้ระยะสั้น ลูกหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือ</p> <p>คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ควรต้องถือปฏิบัติ ในการติดตามเร่งรัดให้ลูกหนี้สหกรณ์ทั้งลูกหนี้เงินกู้และลูกหนี้การค้าชำระหนี้คืนแก่สหกรณ์ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อให้สหกรณ์มีสภาพคล่องทางการเงินเพียงพอที่จะสร้างความเชื่อมั่นต่อเจ้าหนี้ของสหกรณ์</p>	
<p>๓.๔ การฝากเงิน การเบิกถอนเงินจากธนาคาร จากสหกรณ์อื่น หรือสถาบันการเงินใดๆ</p>	<p>จากการตรวจสอบงบทดลอง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ พบว่าสหกรณ์มีเงินฝากธนาคารจำนวน ๑๒ บัญชี และมีบัญชีเงินฝากในชุมนุมสหกรณ์การเกษตรขอนแก่น จำกัด จำนวน ๑ บัญชี รวมยอดเงินคงเหลือ ๑๓,๑๔๕,๖๒๖.๑๒ บาท</p> <p>การฝากเงิน การเบิกถอนเงินจากธนาคาร จากสหกรณ์อื่น หรือสถาบันการเงินใดๆ เป็นไปตามวิธีการที่ถูกต้อง ผ่านการอนุมัติจากผู้ได้รับมอบหมาย และมีการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับ Stetment ธนาคาร พร้อมทั้งมีการนำเสนอรายงานสถานะการเงินคงเหลือต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ เป็นประจำทุกเดือน</p>	-	
<p>๓.๕ การใช้เงินของสหกรณ์เพื่อการลงทุน และการถอนคืนเงินลงทุน</p>	<p>จากงบทดลอง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ พบว่า สหกรณ์ใช้เงินทุนที่ได้มาไปลงทุนถือหุ้น ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ชุมชุมสหกรณ์การเกษตรขอนแก่น จำกัด จำนวนเงิน ๑๒๘,๐๐๐ บาท - บริษัทสหประกันชีวิต จำกัด จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท - ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวนเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท <p>รวมเป็นจำนวนเงิน ๒๕๘,๐๐๐ บาท</p> <p>ไม่พบการใช้เงินของสหกรณ์ไปลงทุนที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์</p>	<p>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. มาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ๒. การฝากหรือลงทุนของสหกรณ์ ข้อ ๑๕ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ 	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
<p>๓.๖ การรักษาสภาพคล่อง และการก่องหน้เงินกู้ยืมหรือการค้าประกัน</p>	<p><u>การรักษาสภาพคล่อง</u></p> <p>สหกรณ์ฯ ดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวงการก่องหน้เงินกู้ยืมหรือการค้าประกัน</p> <p>มติที่ประชุมใหญ่ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เห็นชอบให้สหกรณ์กำหนดวงเงินกู้ยืมหรือการค้าประกันประจำปี ไว้ไม่เกิน ๒๗๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งเท่ากับ ปีก่อน</p> <p>สหกรณ์ได้มีการกู้ยืมเงินจากแหล่งเงินทุนภายนอก(ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร) หรือได้ทำการการค้าประกันเป็นจำนวน ๑๗๒,๗๑๔,๕๕๓.๕๖ บาท และสหกรณ์ได้มีการรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่น ๕,๔๐๑,๓๒๗.๕๔ บาท รวมเป็นจำนวนเงิน ๑๗๘,๑๑๕,๕๕๑.๐๐ บาท</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑. มาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๒. มาตรา ๔๘ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒</p> <p>๓. วงเงินกู้ยืมหรือการค้าประกัน ข้อ ๑๖ แห่งข้อบังคับสหกรณ์พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๔. การกู้ยืมเงินหรือการค้าประกัน ข้อ ๑๗ แห่งข้อบังคับสหกรณ์พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>การใช้วงเงินกู้ยืมหรือการค้าประกันของสหกรณ์ฯ อยู่ภายในวงเงินที่นายทะเบียนสหกรณ์เห็นชอบ ตามมาตรา ๔๗ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒</p>	
<p>๓.๗ เรื่องอื่นๆ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	
<p>๔. ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี</p>	<p>๑. สหกรณ์ดำเนินงานมีผลขาดทุนสะสมมาจากปีก่อน จำนวน ๙,๑๘๖,๙๒๘.๑๘ บาท ระหว่างปี สหกรณ์ได้จำคืนเงินค่าหุ้นแก่สมาชิก ๗๔ ราย เป็นเงิน ๑,๘๔๗,๒๖๐ บาท ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๒๗๘/๒๕๕๙ ได้กำหนดให้สหกรณ์และชุมนุมสหกรณ์กำหนดวิธีการจ่ายคืนค่าหุ้นในกรณี ที่สหกรณ์ขาดทุนเกินทุนสำรองในข้อบังคับสหกรณ์ โดยให้มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและเป็นไปตามหลัก การลงทุนซึ่งเจ้าของทุนต้องรับผิดชอบในส่วน ที่ขาดทุนด้วย ซึ่งในกรณีนี้สหกรณ์สามารถจ่ายคืนค่าหุ้นแก่สมาชิกร้อยกว่ามูลค่าหุ้นได้เมื่อสหกรณ์มียอดขาดทุนเกินทุนสำรองที่มีอยู่ และเมื่อมีการเพิ่มมูลค่าหุ้นจ่ายคืนต่อหุ้นจะต้องไม่เกินมูลค่าหุ้นที่กำหนดในข้อบังคับ</p> <p>สหกรณ์ฯ อยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี</p>	<p><u>กฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบที่เกี่ยวข้อง</u></p> <p>๑. คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๒๗๘/๒๕๕๙</p> <p>๒. การจ่ายคืนจำนวนเงินของสมาชิกที่ขาดสมาชิกภาพ ข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p> <p>๑. สหกรณ์ฯ กำหนดวิธีปฏิบัติในการจ่ายคืนจำนวนเงินของสมาชิกที่ขาดสมาชิกภาพไว้ ตามความข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว แต่ไม่ได้ถือปฏิบัติในการจ่ายคืนจำนวนเงินของสมาชิกที่ขาดสมาชิกภาพ ดังนั้น ให้สหกรณ์ฯ ดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี แล้วรายงานผลการแก้ไขให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดขอนแก่นทราบ</p>	

รายการที่ตรวจสอบ	ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	ระยะเวลาที่ควรให้แก้ไข (วัน)
	<p>๒. ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สหกรณ์ฯ มีสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชีเกินกว่าเกณฑ์ลดหย่อนตามอัตราสูญเสียที่กำหนด (ร้อยละ ๐.๕๐) จำนวน ๔,๘๐๘.๙๔ ลิตร คิดเป็นเงินตามราคาขายจำนวน ๑๒๒,๔๐๖.๗๑ บาท ในจำนวนนี้มีผู้รับผิดชอบชดใช้แล้วเมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๕๙ จำนวน ๒๑,๔๙๔.๐๐ บาท คงเหลืออีกจำนวน ๙๐,๙๑๒.๗๑ บาท ยังไม่มีผู้รับผิดชอบ</p> <p>๓. ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สหกรณ์ฯ มีลูกหนี้การค้าน้ำมันคงเหลือ ๓๖ ราย เป็นเงิน ๓,๕๕๒,๑๕๔.๒๑ บาท จากการยื่นยันยอดลูกหนี้การค้าปรากฏว่า มีลูกหนี้ที่รับว่าเป็นหนี้จริง จำนวน ๑,๒๑๐,๐๙๒.๔๙ บาท และปฏิเสธหนี้อีกจำนวน ๒,๓๔๒,๐๖๑.๗๒ บาท</p>	<p>๒. ให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบสินค้าขาดบัญชีและชดใช้คืนแก่สหกรณ์โดยเร็ว</p> <p>๓. ให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบนำเงินมาชำระคืนแก่สหกรณ์โดยเร็ว</p> <p>ทั้งนี้ หากผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่าเกิดจากการละเลย หรือจงใจ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ให้สหกรณ์ฯ ดำเนินการลงโทษตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่ และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	

จึงเรียนนายทะเบียนสหกรณ์ มาเพื่อโปรดพิจารณา

เสถียร เคนชมภู ผู้ตรวจการสหกรณ์
(นายเสถียร เคนชมภู)

กฤษณพันธ์ แทนไธสง ผู้ตรวจการสหกรณ์
(นายกฤษณพันธ์ แทนไธสง)

จินตนา กาญจนฉนวน ผู้ตรวจการสหกรณ์
(นางสาวจินตนา กาญจนฉนวน)

สุนันท์ทิพย์ โพธิ์หล้า ผู้ตรวจการสหกรณ์
(นางสุนันท์ทิพย์ โพธิ์หล้า)

ความเห็นของกลุ่มตรวจการสหกรณ์

เรียน นายทะเบียนสหกรณ์

ผลการวิเคราะห์รายงานการตรวจสอบสหกรณ์ คณะผู้ตรวจการสหกรณ์ คณะผู้ตรวจการสหกรณ์ ประจำจังหวัดขอนแก่น ชุดที่ ๓ ซึ่งได้เข้าปฏิบัติการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินของสหกรณ์การเกษตร เป็ยน้อย จำกัด ระหว่าง วันที่ ๘-๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๙ โดยอาศัยอำนาจความตามมาตรา ๑๘ และมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ พบว่า คณะผู้ตรวจการสหกรณ์ ทีมตรวจการสหกรณ์ประจำ จังหวัดขอนแก่น ชุดที่ ๓ ได้ปฏิบัติการตรวจสอบการดำเนินงานของสหกรณ์ครบทุกด้านตามสมควร

ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบสหกรณ์ พบว่า สหกรณ์ฯ ไม่ได้ถือปฏิบัติ ในการดำเนิน

กิจการให้เป็นไปตามความที่กำหนดแห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบสหกรณ์ฯ ต่างๆ ที่สหกรณ์ ได้กำหนด

ขึ้นถือใช้อย่างเคร่งครัด ยังผลให้การดำเนินงานของสหกรณ์ประสบปัญหาการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ใช้อำนาจความตามมาตรา ๑๖(๑) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ออกหนังสือแนะนำ คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ให้แก้ไขข้อสังเกตจากการตรวจสอบในประเด็นต่างๆ ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	กำหนดเวลาแก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)
<p>๑. สหกรณ์กำหนดระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการช่วยเหลือสมาชิกกรณีเป็นหนี้ไม่ก่อให้เกิดรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓ ขึ้นถือใช้ ซึ่งระเบียบฯ นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อแก้ไขปัญหานี้ ค้ำชำระของสมาชิกสหกรณ์ มีวิธี ดำเนินการโดยการซื้อที่ดินซึ่งสมาชิกสหกรณ์หรือผู้ค้าประกันได้จำนองที่ดินนั้น เป็นประกันหนี้ของสมาชิกสหกรณ์ แทนการชำระหนี้ของสมาชิกสหกรณ์คืนแก่สหกรณ์ สรุปสาระสำคัญจากการถือปฏิบัติได้ดังนี้</p> <p>๑) สหกรณ์ฯ ไม่ได้เสนอขออนุมัติแผนงานและงบประมาณจากที่ประชุมใหญ่</p> <p>๒) สหกรณ์ฯ ไม่ได้มีการจัดทำโครงการ และไม่ปรากฏหลักฐานการประชาสัมพันธ์โครงการ ให้สมาชิกทราบ</p> <p>๓) คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นผู้พิจารณาให้ความช่วยเหลือสมาชิกสหกรณ์เข้าร่วมโครงการเป็นกรณีแต่ ละราย พร้อมทั้งให้คณะ กรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นผู้ มีอำนาจในการเลือกรับที่ดินแทนการชำระหนี้ (ในกรณี ที่ จำนองเป็นประกันไว้หลายแปลง)</p> <p>๔) ตามระเบียบฯ ไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติ เกี่ยวกับการ กำหนดราคารับซื้อ เพียงแต่กำหนดไว้เพียงให้ตรวจสอบว่า มูลหนี้ค้ำชำระกับอสังหาริมทรัพย์ที่จำนองไว้มีมูลค่าคุ้ม ทุนสหกรณ์ และไม่พบการกำหนดวิธีการกำหนดราคาขาย ที่ดินคืนแก่สมาชิก</p> <p>๕) กำหนดให้สมาชิกสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบค่าโอน ที่ดินให้สหกรณ์และเมื่อมีการซื้อคืนที่ดินจากสหกรณ์</p>	<p>๑. ให้สหกรณ์ฯ ดำเนินการให้ตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการช่วยเหลือสมาชิกกรณีเป็นหนี้ไม่ก่อให้เกิด รายได้ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นไปด้วยความถูกต้อง ดังนี้</p> <p>๑) การซื้อแทนการชำระหนี้และการขายที่ดินคืนแก่ สมาชิกสหกรณ์หรือผู้ค้าประกัน สหกรณ์ต้องเสนอขอ อนุมัติแผนงานและงบประมาณจากที่ประชุมใหญ่ ก่อน การดำเนินการ</p> <p>๒) สหกรณ์ฯ ต้องกำหนดโครงการเพื่อกำหนด คุณสมบัติของสมาชิกที่มีสิทธิ์เข้าร่วมโครงการ ระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดโครงการ ทั้งต้องทำการปิด ประชาศและประชาสัมพันธ์ให้สมาชิกทราบโดยทั่วกัน ก่อนการดำเนินการ</p> <p>๓) สมาชิกสหกรณ์ ต้องเป็นผู้แสดงความประสงค์เข้า ร่วมโครงการด้วยตนเอง โดยการยื่นคำร้องต่อสหกรณ์ ตามแบบคำร้องขอเข้าโครงการที่สหกรณ์กำหนด โดยให้ สมาชิกสหกรณ์ระบุแปลงที่ดินที่จะขายอย่างเปิดเผย</p> <p>๔) สหกรณ์ต้องกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการกำหนด ราคารับซื้อ และราคาขายที่ดินคืนแก่สมาชิกหรือผู้ค้า ประกันไว้ให้ชัดเจน</p> <p>๕) เมื่อมีการซื้อที่ดินจากสมาชิกสหกรณ์และขาย ที่ดินคืนสมาชิกสหกรณ์ สหกรณ์จะมีค่าใช้จ่ายค่าเบี่ย เลี้ยงพาหนะของกรรมการ ซึ่งการขายที่ดินคืนแก่สมาชิก สหกรณ์หรือผู้ค้าประกัน จะมีกำไรจากการจำหน่ายที่ดิน และกำไรจากการขายที่ดินนี้ ไม่สามารถนำไปจ่ายเป็น</p>	

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	กำหนดเวลาแก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)
แต่ไม่ได้ระบุถึงค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยเลี้ยงพาหนะของกรรมการในการจดทะเบียนนิติกรรมต่างๆ แทนสหกรณ์	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสหกรณ์ได้ คณะกรรมการสหกรณ์สหกรณ์ต้องพึงระวางมิให้ค่าใช้จ่ายในการซื้อหรือขายที่ดินตามโครงการไปกระทบกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในภาพรวมของสหกรณ์	
๒. การจ่ายคืนค่าหุ้นของสมาชิก ในระหว่างวันที่ ๑ – ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ สหกรณ์ได้จ่ายคืนค่าหุ้น จำนวนเงิน ๓๓๒,๑๕๐ บาท ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามความที่กำหนดข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓	๒. สหกรณ์ฯ ควรต้องถือปฏิบัติในการจ่ายคืนจำนวนเงินค่าหุ้นของสมาชิกที่ขาดสมาชิกภาพ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ อย่างเคร่งครัด	
๓. สหกรณ์ฯ ให้บริการด้าน Car Care แก่สมาชิก สหกรณ์และประชาชนทั่วไป ไม่พบระเบียบสหกรณ์ฯ กำหนดวิธี ถือปฏิบัติในการให้บริการด้าน Car Care แต่มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์ และผลการดำเนินงานในการให้บริการด้านนี้ขาดทุน	๓. ให้สหกรณ์ฯ พิจารณาทบทวนการบริการในด้าน Car Care โดยการกำหนดระเบียบขึ้นถือใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ หรือแก้ไขปรับปรุงการดำเนินธุรกิจ หรือยกเลิกธุรกิจนี้แล้วให้เข้ากิจการนี้แก่สมาชิกสหกรณ์ เพื่อผลประโยชน์ของสหกรณ์โดยรวมและมวลสมาชิกสหกรณ์	
๔. ผลการตรวจสอบคุณสมบัติของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ จำนวน ๑๓ ราย เกี่ยวกับการตกเป็นผู้ผิดนัดชำระหนี้ ไม่ว่าจะต้นเงินหรือดอกเบี้ย ในระยะ เวลาสองปีทางบัญชีนับแต่ปีที่ผิดนัดถึงปีที่เลือกตั้งกรรมการดำเนินการ อันเป็นข้อห้ามไม่ให้เป็นหรือทำหน้าที่กรรมการดำเนินการ การตรวจสอบไม่พบว่ามีกรรมการดำเนินการสหกรณ์ รายใดตกเป็นผู้ผิดนัดชำระหนี้	๔. ให้สหกรณ์ฯ ถือปฏิบัติในการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ซึ่งจะเป็นกรรมการหรือทำหน้าที่กรรมการ ให้เป็นไปตามความที่กำหนดข้อ ๖๗ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓	
๕. สหกรณ์มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการจัดหาสิ่งของที่สมาชิกต้องการมาจำหน่าย พ.ศ. ๒๕๕๓ ขึ้นถือใช้เมื่อ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๓ หลักเกณฑ์ คร่าว ๆ ในการจัดซื้อสินค้าตามระเบียบ โดยสหกรณ์จะทำการสำรวจความต้องการของสมาชิก ฝ่ายจัดการรวบรวมผลการแสดงความจำนงต้องการสินค้าของสมาชิก เสนอคณะกรรมการเพื่อจัดซื้อสินค้าตามความต้องการของสมาชิก ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ พบว่า สหกรณ์ฯ มีปุ๋ยคงเหลือ จำนวน ๕,๕๕๐,๕๙๗.๗๒ บาท	๕. ให้สหกรณ์ฯ จัดทำแผนการจำหน่ายปุ๋ยที่เป็นรูปธรรมและมีความเป็นไปได้เสนอต่อนายทะเบียนสหกรณ์ พร้อมทั้งให้รายงานผลความเคลื่อนไหวการจัดจำหน่ายปุ๋ยต่อนายทะเบียนสหกรณ์ เป็นประจำทุกเดือนจนกว่าการจำหน่ายปุ๋ยหมดทั้งจำนวน	
๖. สหกรณ์ฯ ได้มีการจัดทำสัญญาจ้างเจ้าหน้าที่และลูกจ้างของสหกรณ์ ไว้ถูกต้องครบตามสาระ สำคัญ ข้อ ๑๙ แห่งระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ หาก แต่ขาดการติดตามพิจารณาทบทวนหลักประกันการทำงานตามข้อ ๒๕ แห่งระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘	๖. ให้สหกรณ์ฯ ถือปฏิบัติตามข้อ ๑๙ และ ๒๕ แห่งระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยเจ้าหน้าที่และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ หากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ละเลย จะต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดแก่สหกรณ์ ฐานละเว้นไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ โดยร่วมกันชดใช้ค่าเสียหายจนครบจำนวนแก่สหกรณ์	

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	กำหนดเวลาแก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)
<p>๗. คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ได้ติดตามผลการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายในที่ประชุมประจำเดือนของคณะกรรมการดำเนินการ แต่ไม่ได้มีการพิจารณาเพื่อเปรียบเทียบกับแผนงานงบประมาณ, ไม่มีการปรับปรุงและแก้ไขปัญหาจากการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานงบประมาณ, ไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำผลการดำเนินงานเปรียบ เทียบกับแผนการดำเนินงาน และงบประมาณ</p>	<p>๗. ให้สหกรณ์ฯ ติดตามผลการดำเนินงานและงบประมาณรายจ่ายในที่ประชุมประจำเดือนของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อเปรียบเทียบกับแผนงานงบประมาณ และปรับปรุงและแก้ไขปัญหาจากการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน งานงบประมาณ และให้มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับแผนการดำเนินงานและงบประมาณ</p>	
<p>๘. เอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์ได้รวบรวมและจัดเก็บรักษาไว้เรียบร้อยตามสมควร, มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบจัดเก็บดูแลรักษาเอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์, ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมบรรดาเอกสารหลักฐาน อาทิ ใบเสร็จรับเงิน ใบรับเงินกู้ คำขอกู้เงิน หรือ หนังสือกู้เงิน เป็นต้น, ไม่มีการตรวจสอบหรือตรวจนับบรรดาเอกสารหลักฐานสำหรับใช้ในการดำเนินงานของสหกรณ์</p>	<p>๘. ถือปฏิบัติในการจัดให้มีและดูแลให้เรียบร้อยซึ่งบรรดาทะเบียน สมุดบัญชีเอกสารต่าง ๆ และบรรดาอุปกรณ์ การดำเนินงานของสหกรณ์ ตามข้อ ๗๔(๑๔) แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓</p>	
<p>๙. สหกรณ์ฯ กำหนดระเบียบสหกรณ์ว่าด้วยเงินกองทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ขึ้นถือใช้เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๘ วัตถุประสงค์เพื่อซื้อหรือสร้างหรือซ่อมแซมที่อยู่อาศัย, เพื่อซื้อยานพาหนะอันจำเป็นและเหมาะสมแก่ฐานะ, เพื่อการศึกษาของบุตร และเพื่อใช้จ่ายตามความจำเป็น วงเงินไม่เกิน ๖๐ เท่าของเงินเดือน อัตราดอกเบี้ย ๑๐.๗๕ บาทต่อปี กำหนด การชำระคืนไม่เกิน ๒๔๐ งวด, การกู้เงินสวัสดิการของเจ้าหน้าที่สหกรณ์อยู่ในวงเงินที่กำหนด และมีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินสวัสดิการ</p> <p>การกำหนดที่มาของกองทุนฯ ระบุให้จัดสรรจากกำไรสุทธิประจำปี แต่ตามข้อ ๒๖ แห่งข้อ บังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ไม่ได้กำหนดให้การจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเข้าเป็นกองทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ ไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบเกี่ยว กับการจัดสวัสดิการ</p>	<p>๙. ให้สหกรณ์ฯ พิจารณาเกี่ยวกับการกำหนดที่มาของกองทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ ที่ระบุให้จัดสรรจากกำไรสุทธิประจำปีนั้น หากสหกรณ์มีความประสงค์จะจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีสมทบเข้าเป็นทุนดังกล่าว ต้องนำเสนอที่ประชุมใหญ่ให้พิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมข้อบังคับสหกรณ์ โดยกำหนดให้มีการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเข้าเป็นทุนสงเคราะห์เจ้าหน้าที่และลูกจ้างสหกรณ์ไว้ในข้อบังคับสหกรณ์</p>	
<p>๑๐. สหกรณ์มีการจัดการตามระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ โดยการออกคำสั่งสหกรณ์มอบหมายงานในหน้าที่ และติดตามผลการดำเนินงานในที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการประจำเดือน ไม่พบแผนการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมหรือเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>ณ วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๙ ที่ทำการตรวจสอบสหกรณ์ ได้มีคำสั่งไล่ออกเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ฐานทุจริตต่อหน้าที่ ซึ่งสหกรณ์ได้ทำการสอบสวนหนี้สินลูกหนี้การค้า และปรากฏมีลูกหนี้การค้าได้ปฏิเสธหนี้เป็นจำนวนมาก</p>	<p>๑๐. ใช้อำนาจหน้าที่ตามข้อ ๗๔ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ดำเนินกิจการทั้งปวงของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์ กับทั้งในทางอันจะทำให้เกิดความจำเริญแก่สหกรณ์อย่างเคร่งครัด และให้ดำเนินกิจการสหกรณ์ โดยใช้หลักการควบคุมภายในที่ดี พร้อมทั้งให้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงทั้งด้านเครดิตและด้านการปฏิบัติการ</p>	

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	กำหนดเวลาแก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)
<p>๑๑. จากการตรวจสอบงบทดลองของสหกรณ์ ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ พบว่า สหกรณ์ฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีทุนของสหกรณ์เองจำนวน ๑๙,๔๘๔,๗๙๖.๒๔ บาท - มีหนี้สิน จำนวน ๒๒๙,๖๙๕,๒๖๗.๓๒ บาท - มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ ๑๑.๗๙ : ๑ (หนี้ ๑๑.๗๙ บาท ต่อทุน ๑ บาท) 	<p>๑๑. ถือปฏิบัติ ในการติดตามเร่งรัดให้ลูกหนี้สหกรณ์ ทั้งลูกหนี้เงินกู้และลูกหนี้การค้าชำระหนี้คืนแก่สหกรณ์ ให้เป็นไปตามกำหนดสัญญา เพื่อให้สหกรณ์มีสภาพคล่องทางการเงินที่เพียงพอ สร้างความเชื่อมั่นต่อเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์</p>	
<p>๑๒. สหกรณ์ดำเนินงานมีผลขาดทุนสะสมมาจากปีก่อน จำนวน ๙,๑๘๖,๙๒๘.๑๘ บาท ระหว่างปี สหกรณ์ได้จำคืนเงินค่าหุ้นแก่สมาชิก ๗๔ ราย เป็นเงิน ๑,๘๔๗,๒๖๐ บาท ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๒๗๘/๒๕๔๙ ได้กำหนด ให้สหกรณ์และชุมนุมสหกรณ์ กำหนดวิธีการจ่ายคืนค่าหุ้นในกรณีที่สหกรณ์ขาดทุนเกินทุนสำรองในข้อบังคับสหกรณ์ โดยให้มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและเป็นไปตามหลักการลงทุนซึ่งเจ้าของทุนต้องรับผิดชอบในส่วนที่ขาดทุนด้วย ซึ่งในกรณีนี้สหกรณ์สามารถจ่ายคืนค่าหุ้นแก่สมาชิกน้อยกว่ามูลค่าหุ้นได้เมื่อสหกรณ์มียอดขาดทุนเกินทุนสำรองที่มีอยู่ และเมื่อมีการเพิ่มมูลค่าหุ้นจ่ายคืนต่อหุ้นจะต้องไม่เกินมูลค่าหุ้นที่กำหนดในข้อบังคับ</p>	<p>๑๒. สหกรณ์ฯ ต้องดำเนินการแก้ไขข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี การถือปฏิบัติในการจ่ายคืนจำนวนเงินค่าหุ้นของสมาชิกที่ขาดสมาชิกภาพ ให้เป็นไปตามข้อกำหนด ข้อ ๔๐ แห่งข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ อย่างเคร่งครัด แล้วให้รายงานผลการแก้ไขต่อสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดขอนแก่นทราบ</p>	

๒. ใช้อำนาจความตามมาตรา ๒๒(๑) แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ออกคำสั่งเป็นหนังสือให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ให้แก้ไขข้อสังเกตจากการตรวจสอบในประเด็นต่างๆ ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	กำหนดเวลาแก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)
<p>๑. ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สหกรณ์ฯ มีสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชีเกินกว่าเกณฑ์ลดหย่อนตามอัตราสูญเสียที่กำหนด (ร้อยละ ๐.๕๐) จำนวน ๔,๘๐๘.๙๔ ลิตร คิดเป็นเงินตามราคาขายจำนวน ๑๒๒,๔๐๖.๗๑ บาท ในจำนวนนี้มีผู้รับผิดชอบชัดเจนแล้วเมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๕๙ จำนวน ๒๑,๔๙๔.๐๐ บาท คงเหลืออีกจำนวน ๙๐,๙๑๒.๗๑ บาท ยังไม่มีผู้รับผิดชอบ</p>	<p>๑. ให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบสินค้าขาดบัญชี ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ มีสินค้าประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชีเกินกว่าเกณฑ์ลดหย่อนตามอัตราสูญเสียที่กำหนด (ร้อยละ ๐.๕๐) จำนวน ๙๐,๙๑๒.๗๑ บาท ที่ยังไม่มีผู้รับผิดชอบ เพื่อให้ชัดเจนใช้คืนแก่สหกรณ์โดยเร็ว หากผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่าเกิดจากการลະเลຍหรือจงใจ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ให้สหกรณ์ฯ ดำเนินการลงโทษตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่ และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยให้สหกรณ์ฯ ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๓๓๒๐ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่อง การปฏิบัติกรณีกระทำโดยทุจริตต่อสหกรณ์ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับทราบคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์</p>

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ข้อเสนอความเห็น/วิธีการแก้ไข	กำหนดเวลาแก้ไขให้แล้วเสร็จ (วัน)
<p>๒. ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สหกรณ์ฯ มีลูกหนี้การค้ำน้ำมันคงเหลือ ๓๖ ราย เป็นเงิน ๓,๕๕๒,๑๕๔.๒๑ บาท จากการยื่นยืมยอดลูกหนี้การค้ำปรากฏว่า มีลูกหนี้ที่รับว่าเป็นหนี้จริง จำนวน ๑,๒๑๐,๐๙๒.๔๙ บาท และปฏิเสธหนี้อีกจำนวน ๒,๓๔๒,๐๖๑.๗๒ บาท</p>	<p>๒. ให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แต่งตั้งคณะ กรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีลูกหนี้การค้ำปฏิเสธหนี้ จำนวน ๒,๓๔๒,๐๖๑.๗๒ บาท เพื่อหาผู้รับผิดชอบนำเงินมาชำระคืนแก่สหกรณ์โดยเร็ว หากผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า เกิดจากการละเลย หรือจงใจ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ให้สหกรณ์ฯ ดำเนินการลงโทษตามระเบียบสหกรณ์ฯ ว่าด้วยเจ้าหน้าที่ และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยให้สหกรณ์ฯ ถู้อปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ กษ ๑๑๑๕/๑๓๓๒๐ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่อง การปฏิบัติกรณีกระทำโดยทุจริตต่อสหกรณ์ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับทราบคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์</p>

สุพนธ์ เหลืองอุดม
(นายสุพนธ์ เหลืองอุดม)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจการสหกรณ์

คำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์

.....
.....
.....
.....
.....

๙. ข้อเสนอแนะของสหกรณ์จังหวัดขอนแก่น

การเขียนรายงานการตรวจสอบกิจการและฐานะการเงินมีความสำคัญยิ่ง หากผู้ตรวจการสหกรณ์ เขียนรายงานได้ถูกต้อง ชัดเจน ครบคลุม และครบถ้วนในทุกประเด็นของการตรวจสอบ นายทะเบียนสหกรณ์ก็จะสามารถพิจารณาสั่งการได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ซึ่งจะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจการสหกรณ์ ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ที่ ๘ / ๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ ได้เป็นอย่างดี และสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ ดูแล และคุ้มครองระบบสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรให้การศึกษอบรมเพิ่มเติมความรู้ให้กับผู้ตรวจการสหกรณ์ทุกคนอย่างต่อเนื่อง
