

รายงานการตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด
ประจำเดือน เมษายน 2565

ตามที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2564 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2564 ได้มีมติรับรองการเลือกตั้งให้นางสาววิไลรัตน์ จิตตโคตร นายชาญณรงค์ พงษ์ไทย และนางอมราภรณ์ พุทธิโช เป็นผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด ประจำปี 2565 นั้น ข้าพเจ้านางสาววิไลรัตน์ จิตตโคตร ประธานผู้ตรวจสอบกิจการและคณะขอแจ้งรายงานผลการตรวจสอบกิจการ ประจำเดือน เมษายน 2565 โดยตรวจเอกสารของเดือน มีนาคม 2565 ดังนี้

1. การบริหารงานทั่วไป

1.1 ระบบบริหารจัดการ ได้ตรวจสอบเอกสาร

1. คืนเงินยืมตามโครงการอบรมสมาชิกใหม่ จำนวนเงินยืม 383,760 บาท ใช้จ่ายจริง 189,350 บาท คืนเงิน 194,410 บาท เอกสารคืนเงินถูกต้องครบถ้วน

2. คืนเงินยืมตามโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างสหกรณ์ จังหวัดน่าน จำนวนเงินยืม 223,550 บาท ใช้จ่ายจริง 156,205 บาท คืนเงิน 67,345 บาท เอกสารคืนเงินถูกต้องครบถ้วน

ประเด็นที่ต้องแก้ไข อาหารเย็น วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 พักที่ อ. เมืองน่าน

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2565 พักที่ อ. บัว แต่รับประทานอาหารเย็นที่ร้าน ที่ อ. บัว ทั้ง 2 วัน ได้แจ้งฝ่ายจัดการแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

3. คืนเงินยืมตามโครงการบริหารความเสี่ยง จำนวนเงินยืม 31,020 บาท ใช้จ่ายจริง 28,040 บาท คืนเงิน 2,980 บาท เอกสารคืนเงินถูกต้องครบถ้วน

1.2 การจัดซื้อจัดจ้าง ได้สุ่มตรวจเอกสารจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 29 ชุด พบถูกต้องตามระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติ

1.3 การเบิกจ่ายเบี้ยเลี้ยงค่าตอบแทน ค่าพาหนะเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ในเดือน มีนาคม 2565

พบว่า ถูกต้องตามระเบียบ และขั้นตอนการปฏิบัติ

1.3 การเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลาและวันหยุดอื่นๆ มีนาคม 2565 มีเอกสารคำสั่งให้ปฏิบัติงาน และลงชื่อปฏิบัติงานตรงตามคำสั่ง

1.5 ติดตามการลาในวันประชุมประจำเดือน วันที่ 26 มีนาคม 2565 มีคณะกรรมการลา 3 คน แต่ส่งใบลา 1 คน

2.ด้านการเงิน

2.1.ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินตามสลิป รับ-จ่าย การเก็บรักษาเงินสดประจำวัน พบว่า สหกรณ์ได้เก็บรักษาเงินสดเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการ รับ-จ่าย และการเก็บรักษาเงินสดไม่เกินวันละ 50,000 บาท เงินคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 มีเงินในมือคงเหลือ 40,600.00 บาท และระหว่าง วันที่ 1-31 มีนาคม 2565 มีเงินในมือคงเหลือไม่เกินวงเงินที่กำหนดตามระเบียบฯ ด้านการเงินของสหกรณ์

2.2. ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร และเงินคงเหลือในธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ทั้งสมุดคู่ฝากและทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารทุกประเภทของสหกรณ์

ลำดับ	ธนาคาร	เงินคงเหลือ ณ วันที่ 31 มี.ค. 65
1	เงินสด	40,600.00
2	ธ.กรุงไทย-ออมทรัพย์ 4501197048	102,626,818.00
3	ธ.กรุงไทย-กระแสรายวัน-1540	94,598.87
4	ธ.กรุงไทย-กระแสรายวัน ATM 3462	1,062,081.59
5	ธ.ธนชาติ -ออมทรัพย์ 561-6-01418-8	3,123,835.99
6	ธ.ทหารไทยธนชาติ-กระแสรายวัน5613009914	33,495.50
7	ธ.ออมสิน-เพื่อเรียก 050111900754	4,414,186.66
8	ธ.ออมสิน-กระแสรายวัน001011003389	98,230.02
9	ธ.กรุงเทพ-สะสมทรัพย์ 2847355001	82,070.56
10	ธ.กรุงเทพ-กระแสรายวัน	30,000.00
11	ธ.เพื่อการเกษตร ธ.ก.ส.010052757595	3,396,415.49
12	ธ.ไทยพาณิชย์ -ออมทรัพย์ 5872675667	10,143,589.25
13	ธ.แลนด์&เฮาส์-ออมทรัพย์1022042023	601,292.41
14	ธ.แลนด์&เฮาส์-กระแสรายวัน1021000361	1,162.13
15	ธ.กรุงไทย-BPP 4500601309	16,903.50

พบว่า มีรายการในสมุดคู่ฝากธนาคาร กระดาษพิสูจนยอดเงินฝากธนาคารและในรายงานของสหกรณ์ไม่ตรงกัน เนื่องจากมีเงินที่ยังไม่ลงรายการ ดังนี้

1. ธนาคารกรุงไทย-ออมทรัพย์ 4501197048 จำนวน **1,173,401.00** บาท
2. ธนาคารออมสิน-เพื่อเรียก050111900754 จำนวน 51,207.00 บาท
3. ธ.กรุงไทย-BPP 4500601309 จำนวน **100.00** บาท

สาเหตุ - เนื่องจากสมาชิกได้โอนเงินมาชำระหนี้ ตามรายการ 3 ธนาคาร หลังจากเจ้าหน้าที่ปิดระบบบัญชีของวันที่ 31 มีนาคม 2565 ซึ่งเจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่สมาชิก จึงทำให้เงินในธนาคารมีมากกว่าระบบบัญชีของสหกรณ์ จำนวน 1,173,401.00 บาท ,51,207.00 บาท และ100.00 บาท ตามลำดับ และได้ติดตามในเดือนเมษายน 2565 พบว่า ทุกรายการเจ้าหน้าที่สหกรณ์ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

3.ด้านบัญชี

3.1. ตรวจสอบการดำเนินการด้านบัญชี เพื่อตรวจสอบการจัดทำบัญชีในภาพรวม และบัญชีย่อยต่างๆ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ฯ ว่าด้วยการบัญชี และระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วน

ข้อมูลบัญชีเงินฝากระหว่างวันที่ 1- 31 มีนาคม 2565

ประเภท	บัญชียกมา ก.ย. 64	เปิดบัญชี	ปิดบัญชี	รวม
ออมทรัพย์	2,978	152	39	3,091
ออมทรัพย์เกษียณเปี่ยมสุข	940	26	19	947
ออมทรัพย์ เอ ที เอ็ม	1	10	0	11
ออมทรัพย์พิเศษ	1,133	10	32	1,111
ออมทรัพย์พิเศษ(2)	1,572	119	28	1,663
ประจำ 12 เดือน	22	1	0	23
รวม	6,646	318	118	6,846

ข้อมูลการรับฝากเงินระหว่างวันที่ 1- 31 มีนาคม 2565

ประเภท	ยอดยกมา ก.ย. 64	ฝาก	ถอน	คงเหลือ
ออมทรัพย์	25,114,632.47	105,509,984.45	103,879,612.28	28,236,337.88
ออมทรัพย์เกษียณเปี่ยมสุข	56,849,005.82	5,540,122.50	2,009,511.75	59,624,064.11
ออมทรัพย์ เอ ที เอ็ม	1052.00	1,658,155.39	895,019.00	371,188.39
ออมทรัพย์พิเศษ	82,681,023.40	29,750,819.79	34,953,589.76	75,035,960.35
ออมทรัพย์พิเศษ(2)	1,433,210,820.18	313,658,185.56	168,095,169.65	1,536,681,942.94
เงินฝากประจำ 12 เดือน	23,055,193.10	12,724,709.02	10,446,698.97	25,333,223.15
รวม	1,620,911,726.97	468,841,976.71	289,830,712.72	1,769,474,122.27

4. ด้านทุน

ข้อมูลด้านสมาชิกสหกรณ์ ระหว่าง วันที่ 1- 31 มีนาคม 2565

รายการ	สมาชิกสามัญ	สมาชิกสมทบ	รวม
สมาชิกยกมา ก.ย. 64	5,404	634	6,038
บวก เข้าใหม่	196	42	238
หัก ลาออก	46	11	57
โอนย้าย	1	0	1
เสียชีวิต	4	2	6
สมาชิกพ้นสภาพ	2	0	2
สมาชิกคงเหลือ	5,547	663	6,210