

แผนการตรวจสอบกิจการ
สหกรณ์ออมทรัพย์ครูสงขลา จำกัด
ปีบัญชี 2562

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อตรวจสอบการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินงาน
- 1.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีและการควบคุมการเงิน
- 1.3 เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานอื่น ๆ ของสหกรณ์

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

- 2.1 ตรวจสอบเอกสาร สรรพสมุด บัญชี ทะเบียนและการเงิน ตลอดจนทรัพย์สินและหนี้สินทั้งปวงของสหกรณ์ เพื่อทราบฐานะและข้อเท็จจริงของสหกรณ์ที่เป็นอยู่จริง
- 2.2 ตรวจสอบหลักฐานและความถูกต้องของการดำเนินธุรกิจแต่ละประเภทสหกรณ์ เพื่อประเมินผลและอาจให้ข้อแนะนำแก่คณะกรรมการดำเนินการ ผู้จัดการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ทั้งทางวิชาการและทางปฏิบัติ
- 2.3 ตรวจสอบการจัดจ้างและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ตลอดจนหนังสือ สัญญาจ้าง และหลักประกัน
- 2.4 ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของสหกรณ์
- 2.5 ติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อพิจารณาหาทางปรับปรุงแผนงาน ข้อบังคับ ระเบียบ มติ ตลอดจนประกาศสหกรณ์
- 2.6 ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และประกาศสหกรณ์ หรือกิจการอื่น ๆ เพื่อให้เกิดผลดีแก่การดำเนินกิจการของสหกรณ์

3. การตรวจสอบและรายงานผล

- 3.1 ผู้ตรวจสอบกิจการเข้าทำการตรวจสอบกิจการ เดือนละไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง
- 3.2 สรุปรายงานผลต่อคณะกรรมการดำเนินการในการประชุมประจำเดือนทุกเดือน
- 3.3 สรุปรายงานในภาพรวมต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ปีละหนึ่งครั้ง จัดทำเป็นรายงานตามคำแนะนำของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

4. ประเด็นการตรวจสอบ

4.1 ด้านการบริหารงานทั่วไป

- การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สหกรณ์
- การกำหนดระเบียบปฏิบัติ
- การตรวจสอบ/สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
- การใช้รถ
- อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.2 ด้านการเงิน

- ระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน
- การกำหนด การปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการเงิน และข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์
- การอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจ
- การรับจ่าย และการเก็บรักษาเงิน
- ความครบถ้วนถูกต้อง ของเอกสารหลักฐานการรับจ่ายเงิน
- ความถูกต้องของเงินสดและเงินฝากธนาคาร
- อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.3 ด้านการบัญชี

- ระบบการควบคุมภายในด้านการบัญชี
- การจัดทำบัญชีในภาพรวม
- การปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชี
- ความสามารถในการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้
- อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.4 ด้านสินเชื่อ

- การกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการให้เงินกู้แก่สมาชิกหรือสหกรณ์อื่น รวมทั้งข้อกำหนดต่าง ๆ ของสหกรณ์

- ระบบการควบคุมภายในด้านสินเชื่อ
- ความเสี่ยงในการเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้เงินกู้
- การกำหนดมาตรการดำเนินงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค้างชำระ
 - ความเคลื่อนไหวของลูกหนี้ตามคำพิพากษา
- การติดตามตรวจสอบหลักประกันเงินกู้
 - การอำนวยความสะดวกให้แก่สมาชิก
- อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.5 ด้านการลงทุน

- การปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับการลงทุน และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
- ความมีอยู่จริง และเป็นกรรมสิทธิ์ของสหกรณ์
- การตีราคาเงินลงทุนเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
- ความเหมาะสมในการลงทุน

4.6 ด้านหนี้สิน

- การกู้ยืมเงินเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ
- ความมีอยู่จริงของหนี้สิน

4.7 ด้านทุน

- การกำหนดและปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับสมาชิกและทุนเรือนหุ้น
- การปฏิบัติงานด้านทุน เช่น ทุนเรือนหุ้น ทุนสาธารณประโยชน์ ทุนคุ้มครองสมาชิก ผู้เอาประกัน ทุนต่าง ๆ เป็นต้น
- การจ่ายเงินปันผลเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับและมติที่ประชุมใหญ่
- อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.8 เรื่องอื่น ๆ

- การดำเนินงานโครงการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูสงขลาธานี
- การดำเนินงานโครงการประชาสัมพันธ์
- อื่น ๆ ที่สมาชิกสอบถาม

5. ปฏิทินการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ

- 5.1 เข้าทำการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ เดือนละไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง ตลอดปีทางบัญชี
- 5.2 รายงานผลการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ต่อคณะกรรมการดำเนินการ เดือนละ 1 ครั้ง

6. การติดตามผลการแก้ไขปรับปรุง


ติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งสาเหตุของปัญหาอุปสรรคที่ไม่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ตามข้อเสนอแนะ

7. งบประมาณ

เบิกจ่ายจากหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ จำนวน 350,000 บาท โดยจ่ายเป็นค่าตอบแทนการตรวจสอบกิจการ ตามแผนการตรวจสอบกิจการ จำนวน 5 คน คนละ 5,000 บาท/เดือน เป็นเงิน 300,000 บาท และเงินบำเหน็จคนละ 10,000 บาท/ปี เป็นเงิน 50,000 บาท

8. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- 8.1 การบันทึกบัญชีตามเอกสารมีความถูกต้องสมบูรณ์
- 8.2 การควบคุมการเงินตามระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์มีความถูกต้อง
- 8.3 การดำเนินการตรงตามวัตถุประสงค์ข้อบังคับระเบียบและมติที่ประชุม
- 8.4 การบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการเป็นไปตามแผนและงบประมาณที่กำหนดไว้

ว่าที่ ร.ต.  ประธานผู้ตรวจสอบกิจการ
(สุนทร ยืนยง)

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบกิจการ
(ดร.นิชาภัทร บุญรัตน์)

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบกิจการ
(นางอมรา แสงจันทร์)

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบกิจการ
(นายพิชณ อุ่นอก)

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบกิจการ
(นายธีรศักดิ์ แก้วบุญ)