



- ตัวฉบับ -
หนังสือหน้าลับ จาก ทท. ศ๓ล. ถึง พอ. ศ๓ท.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก โทร. ๐ ๕๕๓๑ ๑๒๕๑ โทร. ๐ ๕๕๓๑ ๒๖๒๓

ที่ กษ ๐๔ พล/๔๘๓

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ขอบกพร่องจากการกำกับสหกรณ์ออมทรัพย์อินเทอร์เน็ต จำกัด

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

๑. ต้นเรื่อง

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ที่ สตท.(๖) ๖๐/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๘ ได้แต่งตั้งให้ นางสาวเอราวัณ คชบุตร นักวิชาการตรวจสอบบัญชี เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์อินเทอร์เน็ต จำกัด อำเภอเมือง จ.พิษณุโลก ในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ซึ่งในการจำแนกสหกรณ์เพื่อประเมินความพร้อมของกลุ่มลูกค้า และการให้บริการที่เหมาะสมกับสภาพ ได้จัดให้อยู่ในกลุ่มไม่พร้อมรับการตรวจสอบที่มีพนักงานบัญชี ที่จัดทำบัญชี ได้แต่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้

๒. ข้อเท็จจริง

จากการเข้ากำกับสหกรณ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เพื่อสอนแนะนำการจัดทำงบการเงินและ รายละเอียดประกอบงบการเงินไม่สามารถดำเนินการได้ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

เดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๘ ได้นัดหมายผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของสหกรณ์ทางโทรศัพท์ เพื่อจะเข้าทำการสอนแนะนำ วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ทางประธานสหกรณ์ได้มีหนังสือขอเลื่อนเนื่องจาก ทางโรงพยาบาลอินเตอร์เวชการ ได้มีการเปลี่ยนแปลงระบบบริหารใหม่ ซึ่งกระทบกับการทำงานของเจ้าหน้าที่ ฝ่ายบัญชีซึ่งดูแลระบบบัญชีของสหกรณ์ ทำให้การทำบัญชีอาจจะยังไม่เป็นปัจจุบัน จึงไม่สะดวกให้เข้า ดำเนินการในช่วงเวลานี้ (เอกสารประกอบ ๑)

เดือนธันวาคม ๒๕๕๘ สำนักงานฯ ได้มีหนังสือเร่งรัดการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้แล้วเสร็จเพื่อเตรียมความพร้อมรองรับการปิดบัญชีประจำปี ตามหนังสือที่ กษ ๐๔ พล/๑๘๖๔ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ (เอกสารประกอบ ๒) และ วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๙ สำนักงานฯ ได้ทำหนังสือเพื่อขอเข้าตรวจสอบและ กำกับดูแลในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๙ ตามหนังสือที่ กษ ๐๔ พล/๓ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๙ (เอกสาร ประกอบ ๓)

วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๙ ผู้สอบบัญชีไปสหกรณ์ตามที่นัดหมาย ได้พบกับนางธรรมพร อรรถาเวช เหมัญญิกของสหกรณ์ฯ และนางสาวเกสร เสงี่ยมอยู่ เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ของโรงพยาบาล อินเตอร์เวชการ ได้รับคำชี้แจงว่าสหกรณ์ยังคงดำเนินธุรกิจแต่ไม่พบเอกสารหลักฐานต่างๆ รวมถึงสมุดบัญชี ต่างๆ จึงได้บันทึกข้อเท็จจริงไว้ (เอกสารประกอบ ๔) และได้ทำหนังสือถึงประธานกรรมการสหกรณ์แจ้ง ขอบกพร่องที่พบจากการดำเนินการ ตามหนังสือที่ กษ ๐๔ พล/๘๙ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๙ (เอกสาร ประกอบ ๕)

วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ สำนักงานฯ ได้ทำหนังสือแจ้งกำหนดการติดตามการจัดทำบัญชี ของสหกรณ์โดยจะเข้าไปดำเนินการในวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๕๙ ตามหนังสือที่ กษ ๐๔ พล/๑๓๑ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ (เอกสารประกอบ ๖) เมื่อถึงกำหนดผู้สอบบัญชีได้เข้าดำเนินการตามที่ได้นัดหมาย ได้พบกับ นางวรรณวิมล สง่าศักดิ์กำพล กรรมการสหกรณ์ฯ ได้ให้ข้อมูลว่าสหกรณ์ยังคงดำเนินธุรกิจเป็นปกติ สำหรับการ

/จัดทำบัญชีได้มอบให้

จัดทำบัญชีได้มอบให้นายวิวัฒน์ วิลาวัลย์ ซึ่งได้ลาออกจากสหกรณ์และเจ้าหน้าที่ของโรงพยาบาลอินเตอร์เวชการแล้ว ซึ่งนายวิวัฒน์ ยังคงรับที่จะทำบัญชีของสหกรณ์อยู่ แต่ไม่สามารถตรวจสอบได้เนื่องจากไม่พบหลักฐาน เอกสารและสมุดบัญชี ตลอดจนทะเบียนย่อยต่างๆ ได้ (เอกสารประกอบ ๗) และได้แจ้งข้อบกพร่องทางการเงิน การบัญชีต่อประธานคณะกรรมการอีกครั้ง ในวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๙ (เอกสารประกอบ ๘)

๓. ระเบียบ/กฎหมาย

- ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๖๕ และ ๖๖ ให้สหกรณ์จัดให้มีการจัดทำบัญชี และงบการเงินให้แล้วเสร็จและให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ

- ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชี พ.ศ.๒๕๔๒ ให้สหกรณ์จัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปอย่างมีมาตรฐานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

ตามคำสั่งนายทะเบียนสหกรณ์ ๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ ข้อ ๔ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ตามข้อ ๒ (๔) รายงานข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่ตรวจพบจากการตรวจสอบบัญชีหรือกำกับสหกรณ์ เพื่อเสนอให้รองนายทะเบียนสหกรณ์ พิจารณาตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๒๒

จากข้อเท็จจริงของผู้สอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลกเห็นว่าข้อบกพร่องดังกล่าว หากไม่ได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลา ๓๐ วัน อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินการของสหกรณ์และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อสมาชิกสหกรณ์ได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

1/3/59

(นางสาวเนืองบุญ วรรณโก)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก

เรียน ผอ.สศท ๖

เพื่อโปรดทราบ

เพื่อโปรดพิจารณา

1. ใน ส.ค. ๖๖๖ ค. ที่รับได้...
ใน ส.ค. ๖๖๖ ค. ที่รับได้...
19/3/59

๖๖๖

๖๖๖ ตามแผน.../.../...

Handwritten mark

(นางสาววิลาสินี บุตรศรี)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

ลคค. พค...
...
...
...

Handwritten signature and date
19/3/59