

รายงานการตรวจสอบภายใน
สมาคมสถาปนิกสยามในพระบรมราชูปถัมภ์แห่งประเทศไทย (สสอศ.)
สำหรับ เดือน 1 กุมภาพันธ์ ถึง 28 กุมภาพันธ์ 2561
ตรวจสอบ ณ วันที่ 30 เดือนมีนาคม 2561

เรียน นายกสมาคมสถาปนิกสยามในพระบรมราชูปถัมภ์แห่งประเทศไทย

ตามที่สมาคมได้เลือกตั้ง ข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีทางบัญชี ตั้งแต่ 1 มกราคม 2560 ถึง 31 ธันวาคม 2561 ตามมติที่ประชุมใหญ่ของสมาคมฯ ประจำปี 2559 เมื่อ 25 มีนาคม 2560 นั้น ข้าพเจ้าขอเสนอผลการตรวจ สำหรับ เดือน 1 กุมภาพันธ์ ถึง 28 กุมภาพันธ์ 2561 ดังต่อไปนี้.-

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจ

- 1.1 เพื่อตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ทางทะเบียน บัญชี การเงิน ทรัพย์สิน และหนี้สิน ของสมาคมฯ
- 1.2 เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติงานตามแผน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
- 1.3 พิจารณาให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของสมาคมฯ

2. ขอบเขตการตรวจ

- 2.1 ตรวจสอบทะเบียนสมาชิก
- 2.2 ตรวจสอบการใช้จ่ายตามประมาณการค่าใช้จ่าย
- 2.3 ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการบันทึกบัญชี
- 2.4 ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
- 2.5 ตรวจสอบการพัสดุ
- 2.6 ตรวจสอบการดำเนินการตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบบัญชี

3. ตารางข้อมูลสมาชิกสมาคม สสอ. ณ 28 กุมภาพันธ์ 2561

สมาชิก สสอ.	ย/ม 31-ม.ค.-61	ปี พ.ศ. 2561						หมายเหตุ
		28-ก.พ.-61						
		สมัครใหม่	เสียชีวิต	ลาออก	ไม่คงสภาพ	ขอคืนสภาพ	รวมสมาชิกถึงเดือนนี้	
		+	-	-	-	+	=	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1. สมาชิกสามัญและสมาชิกสมทบ สสอ.(คู่สมรส,บุตรและบิดามารดาของสมาชิก)	274,476	1,649	172	21	0	0	275,932	
2. สมาชิกสมทบ สสอ.(กลุ่มวิชาชีพอื่น)	2,137	8	2	ย้ายออก 2	0	0	2,141	
3.รับตรง (สสอ.)	134	รับเข้า 2	0	0	0	0	136	
รวมสมาชิก $[2+3+7]-[4+5+6]$	276,747	1,659	174	23	0	0	278,209	

หมายเหตุ ย้ายจากศูนย์กลุ่มวิชาชีพอื่น 1 ศูนย์ จำนวน 2 คน เข้าไปอยู่ในสมาชิกรับตรง จำนวน 2 คน

4. ข้อมูลศูนย์ประสานงานสมาคม 28 กุมภาพันธ์ 2561

4.1 ศูนย์ประสานงานสหกรณ์ออมทรัพย์ครู	จำนวน	112	ศูนย์
4.2 ศูนย์ประสานงานสมาชิกรับตรง	จำนวน	1	ศูนย์
4.3 ศูนย์ประสานงานสมาชิกสมทบกลุ่มวิชาชีพ	จำนวน	4	ศูนย์
	รวม	117	ศูนย์

5. การปฏิบัติการณ์ด้านการเงิน

เงินคงเหลือวันสิ้นเดือน 28 กุมภาพันธ์ 2561

1. เงินสดในมือ	จำนวน	62,225.76	บาท
2. เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ รวม 4 บัญชี ประเภทกระแสรายวัน 1 บัญชี			
ก. ธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์) สาขานนทบุรี	จำนวน	357,646,758.12	บาท
ข. ธนาคารไทยพาณิชย์ (ออมทรัพย์) สาขาโฮมเวิร์ค ราชพฤกษ์	จำนวน	21,572.32	บาท
ค. ธนาคารกรุงไทย (กระแสรายวัน) สาขานนทบุรี	จำนวน	0.00	บาท
ง. ธนาคารกรุงไทย (ออมทรัพย์) สาขาจังหวัดเลย	จำนวน	106.24	บาท
3. เงินฝากสถาบันอื่น ๆ			
ก. สอ.ครูเลย จำกัด (ออมทรัพย์พิเศษ)	จำนวน	1,906,366.03	บาท
ข. ใบรับฝากเงิน ชสอ.	จำนวน	-	บาท
- เงินฝาก 7 วัน		-	บาท
- เงินฝาก 14 วัน		-	บาท
- เงินฝาก 1 เดือน		-	บาท
- เงินฝาก 3 เดือน		-	บาท
ค. สอ.ครูเลย จำกัด (ออมทรัพย์)	จำนวน	7,658.23	บาท
ง. ใบรับฝากเงิน ชสอ.	จำนวน	220,000,000.00	บาท
- เงินฝาก 1 เดือน		-	บาท
- เงินฝาก 3 เดือน		200,000,000.00	บาท
- เงินฝาก 6 เดือน		20,000,000.00	บาท
รวมเงินสดและเงินฝาก	จำนวน	579,644,686.70	บาท

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ.....
.....

6. การใช้จ่ายเงินตามประมาณการค่าใช้จ่าย

ข้อมูล ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561

หมวดรายจ่าย	ประมาณการ 2561	รายจ่ายเดือนนี้ ณ 1-28 ก.พ. 61	ใช้ดำเนินการ ณ ม.ค.-ก.พ. 61	คงเหลือ
1. หมวดเงินเดือน ค่าจ้าง	5,797,082.50	379,969.00	759,938.00	5,037,144.50
2. หมวดค่าใช้จ่ายอำนวยการ	36,996,400.00	4,444,904.00	7,458,590.00	29,537,810.00
3. หมวดค่าใช้สอย	7,518,300.00	216,790.00	567,408.04	6,950,891.96
4. หมวดค่าวัสดุ	750,000.00	27,840.26	61,934.82	688,065.18
5. หมวดค่าสาธารณูปโภค	479,600.00	51,157.72	54,261.79	425,338.21
6. หมวดค่าครุภัณฑ์	1,093,000.00	-	-	1,093,000.00
7. หมวดค่าที่ดิน / สิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
8. หมวดค่าสวัสดิการ	1,318,000.00	27,893.00	27,893.00	1,290,107.00
9. หมวดงบกลาง	12,170,260.00	44,520.72	55,020.72	12,115,239.28
รวม	66,122,642.50	5,193,074.70	8,985,046.37	57,137,596.13

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ.....

7. สรุปเงินค้างจ่าย เงินสงเคราะห์สมาชิกเสียชีวิต

สมาชิกเสียชีวิตลงประกาศเดือน ณ 28 กุมภาพันธ์ 2561

สมาชิกเสียชีวิตไม่เกิน 90 วัน

- เดือน มิถุนายน 2560 (ลงประกาศ 5 ก.ค. 60) 1 ราย ผู้รับเงินสงเคราะห์ยังไม่ยื่นคำร้องขอรับเงิน
- เดือน พฤศจิกายน 2560 (ลงประกาศ 12 ธ.ค. 60) 1 ราย โอน 16 มี.ค. 61
- เดือน ธันวาคม 2560 (ลงประกาศ 10 ม.ค. 61) 8 ราย โอน 16 มี.ค. 61
- เดือน มกราคม 2561 (ลงประกาศ 9 ก.พ. 61) 221 ราย โอน 16 มี.ค. 61
- เดือน มกราคม 2561 (ลงประกาศ 9 ก.พ. 61) 11 ราย รอดำเนินการ (รอเอกสาร)
- เดือน กุมภาพันธ์ 2561 (ลงประกาศ 9 มี.ค. 61) 174 ราย โอนภายใน 17 เม.ย. 61

รวมทั้งสิ้น

416 ราย

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ.....

8. สรุปเงินค้างรับสมาชิกสมทบ 4 กลุ่มวิชาชีพ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561

8.1 สสอป.	6,000,000.00 บาท	(8,593,200.26 -593,200.26 โอนเพิ่ม) (โอนวันที่ 3 มิ.ย. 58 จำนวน 1,000,000.00 บาท โอนวันที่ 6 ต.ค. 59 จำนวน 500,000 บาท และโอนวันที่ 11 พ.ย. 60 จำนวน 500,000 บาท คงเหลือ 6,000,000.00 บาท)
8.2 สสอร.	412,967.12 บาท	(ยอด 3, 412,967.12 บาท โอนวันที่ 30 ธ.ค. 58 จำนวน 3,000,000 บาท คงเหลือ 412,967.12 บาท)
รวม	<u>6,412,967.12</u> บาท	

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ

1. อำนาจการสั่งจ่ายเงินของสมาคม ระเบียบสมาคมฉบับกิจสงเคราะห์สมาชิกชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์ครูไทย ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2557 ข้อ 44 ความว่า

“นายกสมาคมมีอำนาจการสั่งซื้อ หรือสั่งจ้าง ครั้งหนึ่งๆ ไม่เกิน 100,000 บาท ผู้จัดการ มีอำนาจการสั่งซื้อ สั่งจ้าง ครั้งหนึ่งๆ ไม่เกิน 60,000 บาท

และระเบียบสมาคมฉบับกิจฯ ว่าด้วยการพัสดุ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2561 ข้อ 3 ความว่า “ให้ยกเลิกความใน ข้อ 44 แห่งระเบียบสมาคมฉบับกิจสงเคราะห์สมาชิกชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์ครูไทย ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2557 และให้ใช้ความในระเบียบนี้แทน.....

ข้อ 44 นายกสมาคมมีอำนาจการสั่งซื้อ หรือการสั่งจ้างครั้งหนึ่งๆ ไม่เกิน 500,000 บาท ผู้จัดการมีอำนาจ การสั่งซื้อ หรือการสั่งจ้างครั้งหนึ่งๆ ไม่เกิน 60,000 บาท

ระเบียบสมาคมฉบับกิจสงเคราะห์สมาชิกชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์ครูไทย ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2557 และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้างต้น น่าจะขัดกับข้อบังคับ สสอ. พ.ศ. 2553 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ขอให้จัดการแก้ไขระเบียบ. ที่กล่าวข้างต้นให้เป็นการถูกต้องต่อไป สอดคล้องกับข้อบังคับ สสอ. พ.ศ. 2553 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

2. การจ่ายเงินเบ็ดเตล็ด การจ่ายเงินเบ็ดเตล็ดเพื่อช่วยงานศพ ภรรยา นายก สสอร. จำนวน 3,000 บาท น่าจะไม่ชอบตามประกาศกระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เรื่องวิธีการจ่ายเงิน ค่าจัดการศพ หรือ ค่าจัดการศพและสงเคราะห์ครอบครัวการใช้จ่าย และการเก็บรักษาเงินของสมาคมฉบับกิจสงเคราะห์ ข้อ 5 ขอให้คณะกรรมการพิจารณาดำเนินการด้วย

3. การจ่ายเงินสงเคราะห์ จากการประชุมใหญ่ของ สส.ชสอ. เมื่อ 25 กุมภาพันธ์ 2561 ที่อิมแพ็คเมืองทองธานี ที่ประชุมใหญ่ของ สส.ชสอ. มีความเห็นให้ สส.ชสอ.พิจารณาจ่ายเงินสงเคราะห์ให้ทายาทสมาชิกที่เสียชีวิตเต็มจำนวน 600,000 บาท เมื่อหักค่าใช้จ่ายร้อยละ 4 ของเงินสงเคราะห์ที่เรียกเก็บได้ ตามกฎกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เรื่อง การกำหนดอัตราการหักเงินสงเคราะห์ พ.ศ.2547 แล้ว นั้น แสดงว่า สส.ชสอ. จะต้องเก็บเงินสงเคราะห์จากสมาชิกให้ได้ สพละประมาณ 625,000 บาท (เงินหกแสนสองหมื่นห้าพันบาทถ้วน)

ข้อเสนอของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน พิจารณาเห็นว่า การดำเนินงานของ สส.ชสอ. และ สสอศ. ถือเป็นองค์กรคู่ที่สมาชิกสหกรณ์ออมทรัพย์ครู เป็นสมาชิกอยู่ทั้งสองสมาคม ดังนั้น สสอศ. น่าจะพิจารณาเรื่องนี้เป็นการด่วน และทำงานเชิงรุกให้ทันกาล เพื่อพิจารณาจ่ายเงินสงเคราะห์ศพ ให้กับทายาทสมาชิก สสอศ. ที่เสียชีวิตได้รับเงินศพละ 625,000 บาท (หกแสนสองหมื่นห้าพันบาทถ้วน) เพื่อให้ทายาทฯ ได้รับเงินสงเคราะห์จำนวน 600,000 บาท หลังจากหักค่าใช้จ่ายร้อยละ 4 ของเงินสงเคราะห์ที่เรียกเก็บได้

ส่วนจะเริ่มจ่ายให้ได้ตั้งแต่ เมื่อไร/เดือนใด ให้อยู่ในดุลพินิจของคณะกรรมการดำเนินการ

ลงชื่อ วิวัฒน์ อนิวรรณกุล ประธาน
(นายวิวัฒน์ อนิวรรณกุล)

ลงชื่อ สมควร รุ่งเรือง รองประธาน
(นายสมควร รุ่งเรือง)

ลงชื่อ วิรัตน์ สุกญา กรรมการ
(นายวิรัตน์ สุกญา)

ลงชื่อ วุฒิ คงรักษา กรรมการ
(นายวุฒิ คงรักษา)

ลงชื่อ สมักร ชันชุมพล เลขานุการ
(นายสมักร ชันชุมพล)

