ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด
ว่าด้วยผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2564

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด พ.ศ. 2563 ข้อ 79(5) และข้อ 109 ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ 57/2564 ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2564 ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พ.ศ.2564 ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด ว่าด้วยผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2564"

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ.2562 บรรดาระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และมติอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ในระเบียบนี้

"สหกรณ์" หมายความว่า สหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

"สมาชิก" หมายความว่า สมาชิกสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

"ประธานกรรมการ" หมายความว่า ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

"คณะกรรมการดำเนินการ" หมายความว่า คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

"ผู้จัดการ" หมายความว่า ผู้จัดการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

"เจ้าหน้าที่" หมายความว่า เจ้าหน้าที่สหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

"ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด ที่ได้รับความเห็นชอบ และแต่งตั้งจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

"การควบคุมภายใน" หมายความว่า กระบวนการที่คณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง หน่วยงาน และบุคลากร ร่วมกันสร้างขึ้นมาเพื่อมั่นใจได้ว่า การปฏิบัติงานด้านต่างๆ มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล มีระบบรายงานทางการเงินและการติดตามความเสี่ยงเชื่อถือได้ มีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ภายในและเกณฑ์ทางการอย่างเคร่งครัด

"การบริหารความเสี่ยง" หมายความว่า การบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาส ที่องค์การเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์การยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมและตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์การเป็นสำคัญ

"คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง" หมายความว่า คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด ที่ได้รับความเห็นชอบ และแต่งตั้งจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด

ข้อ 5 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง มีดังต่อไปนี้

(1) เป็นสมาชิกหรือบุคคลภายนอก ที่มีคุณวุฒิ ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในด้านธุรกิจ การเงิน การบัญชี การพัสดุ การเศรษฐกิจหรือการสหกรณ์ หรือการบริหารจัดการ

(2) ไม่เป็นบุคคลลักษณะต้องห้าม ตามข้อบังคับสหกรณ์ พ.ศ.2563 ข้อ 73 (1) - (8)

ข้อ 6 ให้คณะกรรมการดำเนินการ พิจารณาแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติตามข้อ 5 เป็นคณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน

การดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง อยู่ในตำแหน่งได้มีกำหนดเวลาหนึ่งปีทางบัญชีของสหกรณ์ ถ้าเมื่อครบกำหนดแล้วยังไม่มีการแต่งตั้งใหม่ให้คนเดิมปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน

ข้อ 7 ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการดำเนินการกำหนด โดยให้กำหนดไม่สูงกว่ามติที่ประชุมใหญ่ ซึ่งได้รับอนุมัติให้สหกรณ์จ่ายให้กับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ในการตรวจสอบภายในการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมทั้งในข้อต่อไปนี้ คือ

(1) ตรวจสอบเอกสาร สรรพสมุด บัญชี ทะเบียนและการเงิน ตลอดจนทรัพย์สินและหนี้สินทั้งปวงของสหกรณ์ เพื่อทราบฐานะและข้อเท็จจริงของสหกรณ์ที่เป็นอยู่จริง

(2) ตรวจสอบหลักฐานและความถูกต้องของการดำเนินธุรกิจแต่ละประเภทของสหกรณ์ เพื่อประเมินผลและอาจให้ข้อแนะนำแก่คณะกรรมการดำเนินการ ผู้จัดการ และเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ทั้งทางวิชาการและทางปฏิบัติในกิจกรรมนั้นๆ

(3) ตรวจสอบการจัดจ้าง และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ตลอดจนหนังสือสัญญาจ้างและหลักประกัน

(4) ตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงาน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของสหกรณ์

(5) ติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อพิจารณาหาทางปรับปรุงแผนงาน ข้อบังคับ ระเบียบ มติ ตลอดจนคำสั่งต่างๆ ของสหกรณ์

(6) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์หรือกิจการอื่นๆ เพื่อให้เกิดผลดีแก่การดำเนินการของสหกรณ์ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการ

(7) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ และให้มีการเผยแพร่แผนงานภายในสหกรณ์อย่างทั่วถึง

(8) จัดทำแผนการควบคุมภายในประจำปีของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ และให้มีการเผยแพร่แผนงานภายในสหกรณ์อย่างทั่วถึง

(9) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีและจัดทำคู่มือหรือแนวทางการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ

(10) จัดทำกฎบัตรของคณะทำงานควบคุมภายใน และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ

(11) ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และติดตามความเสี่ยงทุก 3 เดือน

(12) รายงานผลการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการดำเนินการรับทราบภายหลังที่เข้าตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และติดตามความเสี่ยง

(13) ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่คณะกรรมการดำเนินการมอบหมายให้ภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์

ข้อ 9 ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงมีความรับผิดชอบต่อข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้รายงานต่อคณะกรรมการดำเนินการ หากผู้ตรวจสอบภายในคณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ตรวจพบข้อบกพร่องของสหกรณ์ ต้องแจ้งให้คณะกรรมการดำเนินการทราบ เพื่อแก้ไขโดยเร็ว และผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงต้องรับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหายอันจะเกิดแก่สหกรณ์ด้วยเหตุอันไม่แจ้งนั้น

ข้อ 10 ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ 13 ตุลาคม พ.ศ. 2564

(นายสงวน ศรีสวัสดิ์)
ประธานกรรมการ
สหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด