



ระเบียบสภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๙

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับสภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด พ.ศ. ๒๕๕๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๗๙ (๑๖) และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๗ (๑๔) ที่ประชุม คณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ ๗๐ ครั้งที่ ๕ เมื่อวันที่ ๒๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้มีมติกำหนดระเบียบ สภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบ ภายใน พ.ศ. ๒๕๖๙”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบสภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด ว่าด้วยผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๕ และบรรดาระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติ หรือ ข้อตกลงอื่นใดซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ และให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สภกรรม”

หมายถึง สภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด

“คณะกรรมการ”

หมายถึง คณะกรรมการดำเนินการสภกรรมออมทรัพย์ครู

ลำปาง จำกัด

“ประธานกรรมการ”

หมายถึง ประธานกรรมการสภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด

“ผู้ตรวจสอบภายใน”

หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในสภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด

“การตรวจสอบภายใน”

หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับ

การบริหารงบประมาณ การบริหารเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่นๆ ตลอดจนการ ตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความพึงพอใจ และประสิทธิผลของการตรวจสอบ รวมถึง ความเสี่ยงและ การควบคุมภายในของสภกรรม รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ข้อ ๕ ให้คณะกรรมการเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งคณะผู้ตรวจสอบภายใน จำนวนไม่เกิน ๓ คน

ข้อ ๖ ผู้จะได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นสมาชิกหรือบุคคลภายนอก ที่มีคุณวุฒิ ความรู้ ความสามารถ และ ประสบการณ์ในด้านธุรกิจ การเงิน การบัญชี การพัสดุ การเศรษฐกิจหรือการสภกรรม หรือการบริหารจัดการ

(๒) ไม่เป็นบุคคลลักษณะต้องห้ามตามข้อบังคับสภกรรมออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อ ๗๒

ข้อ ๗ การดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในตำแหน่งได้มี กำหนดเวลาหนึ่งปีทางบัญชีของสภกรรม ถ้าเมื่อครบเวลาแล้วยังไม่มีการแต่งตั้งใหม่ ให้คนเดิมปฏิบัติหน้าที่ ไปพลางก่อน

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบภายในการดำเนินงานทั้งปวงของ สหกรณ์ ซึ่งรวมทั้งในข้อต่อไปนี้ คือ

(๑) ตรวจสอบเอกสาร สรรพสมุด บัญชี ทะเบียนและการเงิน ตลอดจนทรัพย์สิน และหนี้สินทั้งปวงของสหกรณ์ เพื่อทราบฐานะและข้อเท็จจริงของสหกรณ์ที่เป็นอยู่จริง

(๒) ตรวจสอบหลักฐานและความถูกต้องของการดำเนินธุรกิจแต่ละประเภทของ สหกรณ์ เพื่อประเมินผลและอาจให้ข้อแนะนำแก่คณะกรรมการ ผู้จัดการ และเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ทั้งทาง วิชาการและทางปฏิบัติในกิจกรรมนั้น ๆ

(๓) ตรวจสอบการจัดจ้างและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ตลอดจนหนังสือสัญญาจ้าง และหลักประกัน

(๔) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีของสหกรณ์

(๕) ติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการเพื่อพิจารณาหาทางปรับปรุง แผนงาน ข้อบังคับ ระเบียบ มติ ตลอดจนคำสั่งต่าง ๆ ของสหกรณ์

(๖) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์ หรือกิจการอื่น ๆ เพื่อให้เกิดผลดีแก่การดำเนินการของสหกรณ์ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุม ภายใน และคณะทำงานบริหารความเสี่ยง เสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือนต่อคณะกรรมการ ประจำเดือนถัดไป แล้วเสนอผลการตรวจสอบประจำปีต่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ด้วย

(๗) จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการ และให้มีการเผยแพร่แผนงานภายในสหกรณ์อย่างทั่วถึง

(๑๐) จัดทำกฎบัตรของคณะทำงานควบคุมภายใน และได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการ

(๑๑) ดำเนินการตรวจสอบภายใน เดือนละ ๑ ครั้ง

(๑๒) รายงานผลการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการรับทราบทุกเดือน

(๑๓) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมายให้ภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์

ข้อ ๙ นอกจากอำนาจหน้าที่ตามข้อ ๘ แล้วผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรับผิดชอบต่อ ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ หากผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ ข้อบกพร่องของสหกรณ์ ต้องแจ้งให้คณะกรรมการทราบเพื่อแก้ไขโดยเร็ว และผู้ตรวจสอบภายในต้อง รับผิดชอบค่าใช้จ่ายอันจะเกิดแก่สหกรณ์ด้วยเหตุอันไม่จำเป็น

ข้อ ๑๐ การพ้นตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องพ้นตำแหน่งเพราะ เหตุอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(๑) ถึงคราวออกตามวาระ

(๒) ตาย

(๓) ลาออก โดยแสดงเหตุผลเป็นหนังสือยื่นต่อประธานกรรมการ

(๔) ที่ประชุมคณะกรรมการมีมติให้ออก

ข้อ ๑๑ ค่าตอบแทนคณะผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบที่สหกรณ์กำหนดโดยให้ กำหนดไม่สูงกว่ามติที่ประชุมใหญ่ ซึ่งได้รับอนุมัติให้สหกรณ์จ่ายให้กับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

ข้อ ๑๒ ให้บรรดาคำสั่ง ประกาศ หลักเกณฑ์และวิธีการใดที่สหกรณ์กำหนดไว้ก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ถือปฏิบัติไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้

ข้อ ๑๓ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(นายสมศักดิ์ สลีวงศ์)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์ครูลำปาง จำกัด

นายทะเบียนสหกรณ์รับทราบ

ตามหนังสือสำนักงานสหกรณ์จังหวัดลำปาง

ที่ ลป ๐๐๑๐/๑๑๓๓ ลงวันที่ ๒๕-๐-พ.ศ. ๒๕๖๙

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดลำปาง

๑๖ พค ๒๕๖๙