

ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับของสหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด ข้อ 73 (7) ข้อ 100 (11) และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ 42 ครั้งที่ 14/2560 เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2561 ให้กำหนดระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายในไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ระเบียบนี้ เรียกว่า “ ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของสหกรณ์ พ.ศ.2561 ”

ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นต้นไป

ข้อ 3. ในระเบียบนี้

“ การตรวจสอบภายใน ” หมายความว่า กิจกรรมการให้เกิดความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของสหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สหกรณ์บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ สหกรณ์ ” หมายถึง สหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด

“ ประธานคณะกรรมการดำเนินการ ” หมายถึง ประธานคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด

“ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ” หมายความว่า หน่วยที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

“ ผู้ตรวจสอบภายใน ” หมายความว่า สมาชิกหรือบุคคลภายนอกที่ผ่านการพิจารณาคัดเลือกจากคณะกรรมการดำเนินการและได้รับการแต่งตั้งจากประธานคณะกรรมการดำเนินการ

“ หน่วยรับตรวจ ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสหกรณ์

ข้อ 4. ให้ประธานคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด รักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ข้อ 5. คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

- (1) เป็นผู้มีความรู้ มีความสามารถในด้าน ธุรกิจ การเงิน การบัญชี การบริหารจัดการ เศรษฐศาสตร์ การสหกรณ์ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ และคุณสมบัติอื่นตามหลักเกณฑ์ที่สหกรณ์กำหนด
- (2) ไม่เป็นผู้ที่ขาดคุณสมบัติ ตามมาตรา 52 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ 2542 และพระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2553
- (3) ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลใด บุคคลหนึ่ง

ข้อ 6. หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

- (1) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุน การบริหารงาน และการดำเนินงาน ด้านต่างๆของสหกรณ์
- (2) เสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปี ต่อคณะกรรมการดำเนินการ ตามที่สหกรณ์กำหนด
- (3) ปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน และรายงานผลการปฏิบัติงานให้ข้อเสนอแนะ แก่ที่ประชุม คณะกรรมการดำเนินการ อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง
- (4) ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ และติดตามผลการปรับปรุงการปฏิบัติงาน แก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์

ข้อ 7. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

- (1) ประเมิน ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน เสนอแนะการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแล อย่างต่อเนื่อง
- (2) สอบทาน ระบบการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ มติ และเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของสหกรณ์
- (3) สอบทานความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ ของข้อมูลการดำเนินการ การเงิน และการคลังของสหกรณ์
- (4) ตรวจสอบระบบ การดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของสหกรณ์
- (5) ประเมินผลการดำเนินงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน การคลังของสหกรณ์
- (6) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ 8. ให้นำหน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- (3) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (4) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรก ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ 9. การแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการดำเนินการ พิจารณาคัดเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติตามระเบียบนี้ แล้วพิจารณาแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของสหกรณ์ โดยมีค่าตอบแทนตามที่สหกรณ์กำหนด อยู่ในตำแหน่ง 1 ปี ทางบัญชีสหกรณ์

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ.2561



(นายสมชาย ชาญณรงค์กุล)

ประธานกรรมการดำเนินการ

สหกรณ์ออมทรัพย์กรมวิชาการเกษตร จำกัด