



ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๖๔

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด ข้อ ๕๙ (๙) และข้อ ๘๗ (๑๑) และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงกำหนดระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔”

ข้อ ๒. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓. ในระเบียบนี้

“สหกรณ์” หมายถึง สหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

“คณะกรรมการดำเนินการ” หมายถึง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“ประธานกรรมการ” หมายถึง ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“กรรมการดำเนินการ” หมายถึง กรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“ผู้จัดการ” หมายถึง ผู้จัดการสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“สมาชิก” หมายถึง สมาชิกสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“เจ้าหน้าที่” หมายถึง ลูกจ้างสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ลูกจ้างที่สหกรณ์จ้างไว้ปฏิบัติงานประจำและได้รับการแต่งตั้งจากประธานกรรมการให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในของสหกรณ์

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง ฝ่ายต่างๆ ตามที่ได้มีการจัดแบ่งฝ่ายของสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“ผู้รับตรวจ” หมายถึง ผู้จัดการ หัวหน้าฝ่าย และผู้มีหน้าที่ปฏิบัติในฝ่ายต่างๆ ภายในสหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด

“สอบทาน” หมายถึง การทบทวนหรือการตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือรายการต่างๆ

ข้อ ๔. ให้ประธานกรรมการรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

ความทั่วไป

ข้อ ๕. ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อประธานกรรมการ

ข้อ ๖. ประธานกรรมการจะพิจารณาสั่งการ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจการที่ตรวจสอบ

ข้อ ๗. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ข้อ ๘. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสหกรณ์ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

หมวด ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๙. ให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสหกรณ์ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสหกรณ์ และคณะกรรมการ โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการสหกรณ์

(๒) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของนายทะเบียนสหกรณ์ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานสากล

(๓) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอแผนการตรวจสอบดังกล่าวต่อประธาน กรรมการ พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน

(๔) ตรวจสอบควมมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี งานทะเบียน งานสินเชื่อ งานกฎหมาย การพัสดุและทรัพย์สินอื่นใดเกี่ยวกับสหกรณ์

(๕) ตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหลหรือการทุจริตเงินและทรัพย์สิน ของสหกรณ์

(๖) ตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุม ภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อประธานกรรมการภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อย เดือนละ ๑ ครั้ง กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสหกรณ์ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ในกรณีเร่งด่วนอาจรายงานด้วยวาจาก่อน แล้วให้จัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอในภายหลัง

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบกิจการ ผู้สอบบัญชี หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๙) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบกิจการ และผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน หรือคล้ายกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสหกรณ์บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการดำเนินการ หรือประธานกรรมการ

ข้อ ๑๐. ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสหกรณ์ และการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางสหกรณ์กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของสหกรณ์

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานทางการเงิน และมีใช้ทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) พัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ

หมวด ๓

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๑. ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมเอกสารในแต่ละส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ


(๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ประธานกรรมการหรือคณะกรรมการดำเนินการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานประธานกรรมการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายชยาวุธ จันทร)

รองประธานกรรมการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์กระทรวงมหาดไทย จำกัด