

ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ค่ายสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด
ว่าด้วยการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบกิจการ
พ.ศ.2544

เพื่อให้การตรวจสอบกิจการของสหกรณ์เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับสหกรณ์ที่ 63 และ 86 และมติที่ประชุมคณะกรรมการวาระพิเศษ ครั้งที่ 1/2544 วันที่ 24 มกราคม 2544 ได้กำหนดระเบียบว่าด้วย การตรวจสอบและผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ พ.ศ. 2544 ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ค่ายสรรพสิทธิประสงค์ ว่าด้วยการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบกิจการ พ.ศ. 2544"

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศในท้ายระเบียบนี้เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกบรรดาประกาศ มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ระเบียบอื่นใดที่มีอยู่ก่อนวันใช้ระเบียบนี้ ซึ่งมีข้อขัดแย้งกับระเบียบนี้ทั้งสิ้น

ข้อ 4 ระเบียบนี้

"การตรวจสอบกิจการ" หมายความว่า การตรวจสอบการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ อันได้แก่ การปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินการบัญชี การปฏิบัติการ การบริหารงาน ระบบงานสารสนเทศรวมทั้งการตรวจสอบในด้านอื่นๆ

"ผู้ตรวจสอบกิจการ" หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ เลือกตั้งจากสมาชิกหรือบุคคลภายนอก เพื่อดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์

หมวด 1

ข้อความทั่วไป

ข้อ 5 ให้ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการไม่เกิน 5 คน ในกรณีเป็นบุคคลธรรมดาและหากเป็นนิติบุคคลให้มีจำนวนไม่เกิน 1 นิติบุคคล เพื่อดำเนินการตรวจสอบกิจการตามที่กฎหมายกำหนด

ในกรณีที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการเป็นคณะบุคคล ให้มีการเลือกประธานคณะผู้ตรวจสอบกิจการด้วย

สมาชิกซึ่งผิดนัดการส่งเงินชำระหนี้ ไม่ว่าต้นเงินหรือดอกเบี้ย ในระยะเวลาสองปีทางบัญชีนับถึงวันเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ หรือผู้ซึ่งเคยถูกที่ประชุมใหญ่หรือนายทะเบียนสหกรณ์ ถอดถอนจากตำแหน่งผู้ตรวจสอบ หรือถอดถอนจากกรรมการดำเนินการ หรือผู้ซึ่งเคยถูกให้ออกจากสหกรณ์นี้ หรือผู้ซึ่งเป็นกรรมการดำเนินการ พนักงานและลูกจ้างประจำในสหกรณ์นี้ไม่มีสิทธิได้รับเลือกเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ

หมวด 2

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ 6 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องมีคุณสมบัติพื้นฐาน ดังนี้

6.1 เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ หรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ และสามารถปรับใช้วิธีการและเทคนิคต่างๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ

6.2 มีความรู้ในด้านการเงิน การบัญชี กฎหมายสหกรณ์ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในส่วนที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานและการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

6.3 มีความรู้ความเข้าใจในหลักการบริหารและเทคนิคในการบริหารงานสมัยใหม่สามารถวิเคราะห์และประเมินการบริหารงาน ตลอดจนให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสหกรณ์ได้

ทั้งนี้ กรณีที่การตรวจสอบกิจการกระทำโดยคณะบุคคล คณะบุคคลดังกล่าวต้องประกอบด้วยผู้มีความรู้ในด้านการบัญชี อย่างน้อย 1 คน

ข้อ 7 ผู้ตรวจสอบกิจการควรผ่านการอบรมเพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการและควรมีการพัฒนาความรู้ดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

ข้อ 8 บุคคลหรือคณะบุคคลที่จะปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการต้องไม่เป็นบุคคล หรือคณะบุคคลเดียวกับผู้ทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชี หรือผู้ที่เป็นคณะกรรมการดำเนินการ หรือพนักงาน หรือ เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์นั้นหรือสหกรณ์อื่นใด

หมวด 3

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ 9 ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบแห่งจริยธรรม ดังต่อไปนี้

9.1 ตระหนักถึงหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน

9.2 ต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม ปราศจากอคติส่วนตัว และปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบอย่างเต็มความสามารถ

9.3 พึงละเว้นไม่เข้าไปมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในการกระทำหรือกิจกรรมใดๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ รวมทั้งที่จะทำให้เกิดอคติ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

9.4 พึงพัฒนาศักยภาพตนเอง ตลอดจนพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

9.5 ไม่พึงรับสิ่งของหรือทรัพย์สินมีค่าใดๆ จากสหกรณ์ นอกเหนือจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการตรวจสอบกิจการ

9.6 ไม่พึงเปิดเผยข้อมูลที่อาจก่อให้เกิดผลเสียหากแก่สหกรณ์ซึ่งได้ทราบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ เว้นแต่เพื่อประโยชน์ต่อสหกรณ์ ต่อการตรวจสอบใดๆ หรือต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย

หมวด 4

หน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ 10 ผู้ตรวจสอบกิจการ มีหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์ ซึ่งโดยทั่วไปมีหน้าที่ดังนี้

10.1 ตรวจสอบสมุดบัญชี ทะเบียน เอกสารหลักฐานทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์ โดยให้เทคนิคหรือวิธีการตรวจสอบที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์

10.2 ตรวจสอบการดำเนินธุรกิจและการดำเนินงานอื่น ๆ เพื่อวิเคราะห์ประเมินผลและให้คำแนะนำแก่สมาชิก คณะกรรมการดำเนินการ และฝ่ายจัดการของสหกรณ์

10.3 ตรวจสอบการปฏิบัติงานงานของหน่วยงานภายในสหกรณ์ ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้

10.4 ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานและการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่าย

10.5 ติดตามผลการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อประกอบการพิจารณาเสนอปรับปรุงแผนงาน นโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนประสิทธิภาพในการบริหารงาน

10.6 ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและคำแนะนำของทางราชการ ตลอดจนการปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ มติและคำสั่งของสหกรณ์หรือกิจการอื่นๆ ตามที่เห็นสมควร หรือที่เห็นว่าจะก่อให้เกิดผลดีแก่การดำเนินกิจการของสหกรณ์

10.7 ตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของระบบ

10.8 ตรวจสอบการดูแลรักษาสินทรัพย์และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทของสหกรณ์ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

10.9 เสนอรายงานการตรวจสอบกิจการ ดังนี้

(1) เสนอรายงานการตรวจสอบกิจการประจำเดือนหรือรายงานของเดือนที่เข้าทำการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

(2) เสนอรายงานการตรวจสอบกิจการประจำปีต่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์

ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบกิจการควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือนและเข้าร่วมประชุมใหญ่ เพื่อชี้แจงเกี่ยวกับรายงานการตรวจสอบกิจการที่นำเสนอต่อที่ประชุมนั้น ๆ

ดังนี้ ในกรณีที่น่าจะปรากฏชัดเจนว่ามีเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญแก่ สหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องรายงานต่อคณะกรรมการดำเนินการและส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับ ดูแลสหกรณ์โดยเร็ว

กรณีที่ผู้ตรวจสอบกิจการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเยี่ยงผู้ ตรวจสอบกิจการทั่วไปพึงปฏิบัติ หรือกระทำการโดยประมาทเลินเล่อเป็นเหตุให้สหกรณ์ได้รับความเสียหายผู้ตรวจสอบกิจการต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายให้แก่อสหกรณ์

หมวด 5

มาตรฐานการตรวจสอบกิจการ

ข้อ 12 มาตรฐานในการตรวจสอบกิจการที่ผู้ตรวจสอบกิจการจำเป็นต้องถือปฏิบัติประกอบด้วย

12.1 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องปฏิบัติงานตามหน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการโดยทำการ ตรวจสอบให้ครอบคลุมทั้งด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit) การปฏิบัติการ (Operational Audit) และการบริหารงาน (Management Audit) ของสหกรณ์

12.2 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการให้เป็นไปอย่างโปร่งใส ชัดเจน ถูกต้องและเป็นธรรม

12.3 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องวางแผนการตรวจสอบอย่างเหมาะสม และควบคุมผู้ช่วย (ถ้ามี) ให้ปฏิบัติงานโดยถูกต้อง

12.4 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องสอบทานและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ของสหกรณ์ว่าเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินงานและการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อ พิจารณากำหนดขอบเขตและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสมรัดกุม

12.5 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องปฏิบัติงานตรวจสอบหลักฐานให้เพียงพอและเหมาะสมใน การเสนอผลการตรวจสอบในรายงานการตรวจสอบกิจการ โดยใช้วิธีการตรวจสอบตามควรแก่กรณี

ข้อ 13 มาตรฐานการรายงานที่ผู้ตรวจสอบกิจการจำเป็นต้องถือปฏิบัติ ประกอบด้วย

13.1 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องจัดทำรายงานการตรวจสอบกิจการ ตามแบบที่กรมตรวจ บัญชีสหกรณ์กำหนด

13.2 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องระบุวัตถุประสงค์ ขอบเขต และวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบไว้ ในรายงานการตรวจสอบกิจการ โดยรัดกุมและชัดเจน

13.3 ผู้ตรวจสอบกิจการต้องรายงานเรื่องที่ตรวจพบให้ครบถ้วน และถูกต้องตรงตาม ข้อเท็จจริง รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

หมวด 6

บทเฉพาะกาล

ข้อ 14 ให้ถือว่าบรรดาเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ที่มีอยู่ในวันที่ระเบียบนี้มีผลบังคับใช้ ยังคงใช้ได้ต่อไปจนกว่าจะมีการประชุมใหญ่และมีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ

ประกาศ ณ วันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544

พันเอก วิโรจน์ ชนะสิทธิ์

(วิโรจน์ ชนะสิทธิ์)

รองประธานกรรมการ ทำการแทน

ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์ค่ายสรรพสิทธิประสงค์ จำกัด