

ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด
ว่าด้วย ผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2562

.....

โดยที่เห็นเป็นการสมควรกำหนดให้มีระเบียบตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด เพื่อให้การบริหารจัดการกิจการมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลตามหลักธรรมาภิบาล

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด พ.ศ. 2544 ข้อ 79 (7), (8) และข้อ 107 (11) ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ชุดที่ 37 ครั้งที่ 14 เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2562 ได้มีมติกำหนดระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด ว่าด้วยผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2562 ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด ว่าด้วยผู้ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2562

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 19 กรกฎาคม 2562

ข้อ 3 ในระเบียบนี้

“สหกรณ์” หมายถึง สหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด

“คณะกรรมการดำเนินการ” หมายถึง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด

“ประธานกรรมการ” หมายถึง ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด ที่ได้รับความเห็นชอบ และแต่งตั้งจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด

“การควบคุมภายใน” หมายถึง กระบวนการที่คณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง หน่วยงาน และบุคลากร ร่วมกันสร้างขึ้นมาเพื่อมั่นใจได้ว่า การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล มีระบบการรายงานทางการเงินและการติดตามความเสี่ยงที่เชื่อถือได้ มีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ภายใน และเกณฑ์ทางการอย่างเคร่งครัด

“การบริหารความเสี่ยง” หมายถึง การบริหารปัจจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการ การดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาส ที่องค์การจะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์การยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมและตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์การเป็นสำคัญ

“คณะทำงานควบคุมภายใน” หมายถึง คณะทำงานควบคุมภายในสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด ที่ได้รับความเห็นชอบ และแต่งตั้งจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด

“คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง” หมายถึง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด ที่ได้รับความเห็นชอบ และแต่งตั้งจากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด

ข้อ 4 คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีดังต่อไปนี้

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

(2) ไม่เป็นบุคคลลักษณะต้องห้าม ตามข้อบังคับสหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด พ.ศ. 2544 ข้อ 72 (1), (2), (3), (4), (5) และ (6) เป็นผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงไม่ได้

ข้อ 5 ให้คณะกรรมการดำเนินการ พิจารณาแต่งตั้งผู้มีคุณสมบัติตามข้อ 4 เป็นผู้ตรวจสอบภายใน สหกรณ์ คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อปฏิบัติหน้าที่จำนวน 3 คน

การดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอยู่ในตำแหน่งได้มีกำหนดเวลาหนึ่งปีทางบัญชีของสหกรณ์ ถ้าเมื่อครบเวลาแล้วยังไม่มีการแต่งตั้งใหม่ ให้คนเดิมปฏิบัติหน้าที่พลางก่อน

ข้อ 6 ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการดำเนินการกำหนด โดยให้กำหนดไม่สูงกว่ามติที่ประชุมใหญ่ ซึ่งได้รับอนุมัติให้สหกรณ์จ่ายให้กับผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

ข้อ 7 อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบภายในในการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงซึ่งรวมทั้งในข้อต่อไปนี้ คือ

(1) ตรวจสอบเอกสาร สรรพสมุด บัญชี ทะเบียนและการเงิน ตลอดจนทรัพย์สินและหนี้สินทั้งปวงของสหกรณ์ เพื่อทราบฐานะและข้อเท็จจริงของสหกรณ์ที่เป็นอยู่จริง

(2) ตรวจสอบหลักฐานและความถูกต้องของการดำเนินธุรกิจแต่ละประเภทของสหกรณ์ เพื่อประเมินผลและอาจให้ข้อเสนอแนะแก่คณะกรรมการดำเนินการ ผู้จัดการ และเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ทั้งทางวิชาการและทางปฏิบัติในกิจกรรมนั้นๆ

(3) ตรวจสอบการจัดตั้ง และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ตลอดจนหนังสือสัญญาจ้างและหลักประกัน

(4) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของสหกรณ์

(5) ติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อพิจารณาหาทางปรับปรุงแผนงาน ข้อบังคับ ระเบียบ มติ ตลอดจนคำสั่งต่าง ๆ ของสหกรณ์

(6) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์ หรือกิจการอื่น เพื่อให้เกิดผลดีแก่การดำเนินการของสหกรณ์ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายในและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการดำเนินการประจำปีเดือนถัดไป แล้วเสนอผลการตรวจสอบประจำปีต่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ด้วย

(7) จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ และให้มีการเผยแพร่แผนงานภายในสหกรณ์อย่างทั่วถึง

(8) จัดทำแผนการควบคุมภายในประจำปีของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ และให้มีการเผยแพร่แผนงานภายในสหกรณ์อย่างทั่วถึง

(9) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีและจัดทำคู่มือหรือแนวทางการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ

(10) จัดทำกฎบัตรของคณะทำงานควบคุมภายใน และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการดำเนินการ

(11) ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และติดตามความเสี่ยง เดือนละ 1 ครั้ง

(12) รายงานผลการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการดำเนินการรับทราบทุกเดือน

(13) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการดำเนินการมอบหมายให้ภายใต้กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์

ข้อ 8 ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะทำงานบริหารความเสี่ยง มีความรับผิดชอบต่อข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ได้รับรายงานต่อคณะกรรมการดำเนินการ หากผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน และคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ตรวจพบข้อบกพร่องของสหกรณ์ ต้องแจ้งให้คณะกรรมการดำเนินการทราบ เพื่อแก้ไขโดยเร็ว และผู้ตรวจสอบภายใน คณะทำงานควบคุมภายใน คณะทำงานบริหารความเสี่ยง ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายอันจะเกิดแก่สหกรณ์ด้วยเหตุอันไม่จำเป็น

ข้อ 9 ประธานกรรมการ เป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ 19 กรกฎาคม พ.ศ. 2562

ลิขิต มีบำรุง

(นายลิขิต มีบำรุง)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์สหภาพแรงงานไทยเรยอน จำกัด