

กฎบัตรคณะกรรมการควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การตรวจสอบภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559 ของกรมบัญชีกลาง เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด และผู้เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการควบคุมภายในของสหกรณ์

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการควบคุมภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด มีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด ในการปฏิบัติหน้าที่ กำกับดูแลตรวจสอบกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ คณะทำงานควบคุมภายใน จะต้องประสานกับคณะกรรมการดำเนินการ ผู้ตรวจสอบกิจการและผู้สอบบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คณะทำงานงานควบคุมภายในแต่ละคนควรมีความเข้าใจในบทบาทของการเป็นคณะกรรมการควบคุมภายใน การดำเนินงาน การควบคุมภายในและความเสี่ยงของสหกรณ์

คณะกรรมการควบคุมภายในมีความรับผิดชอบในรายงานเกี่ยวกับผลปฏิบัติงานของคณะกรรมการควบคุมภายในว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้หรือไม่ โดยรายงานนี้จะนำเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด มีอำนาจในการดำเนินการ หรือ ตรวจสอบภายในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบและมีอำนาจในการดำเนินการดังนี้

1. ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี
2. ตรวจสอบทะเบียนหุ้นและทะเบียนสมาชิก
3. ตรวจสอบด้านสินเชื่อ สัญญากู้ประเภทต่างๆ
4. ตรวจสอบงานการพัสดุ
5. ตรวจสอบระบบสารสนเทศโปรแกรมคอมพิวเตอร์
6. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการ
7. รายงานและเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการ
8. บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์แต่งตั้งกรรมการในฐานะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อย่างน้อย 3 คน เป็นคณะกรรมการควบคุมภายใน และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ด้านการบัญชี หรือการบริหารการเงินของสหกรณ์ ความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์ โดยคณะกรรมการควบคุมภายใน จะต้องมีคุณสมบัติดังนี้

1. มีความเป็นอิสระสามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

2. มีความซื่อสัตย์สุจริต ได้รับความเชื่อถือไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
3. มีความรู้เกี่ยวกับสหกรณ์ออมทรัพย์และดำเนินงานของสหกรณ์เป็นอย่างดี
4. มีความเข้าใจในหลักการบริหารที่ดี มีวิจรรย์ญาณและทักษะในการตัดสินใจ
5. มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น
6. เป็นผู้ที่สามารถใช้เวลาและแสดงความคิดเห็นอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงานในฐานะคณะกรรมการควบคุมภายใน

วาระการดำรงตำแหน่ง

1. คณะทำงานควบคุมภายในมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการสหกรณ์
2. คณะทำงานควบคุมภายในอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการดำเนินการเห็นสมควร ตามวาระของการเป็นกรรมการสหกรณ์

การพ้นจากตำแหน่ง

1. ครบตามวาระ
2. ขาดคุณสมบัติของคณะกรรมการควบคุมภายใน
3. ตาย
4. ลาออก
5. ถูกถอดถอน
6. ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด
7. เป็นบุคคลล้มละลาย

การประชุม

1. ต้องมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อย 2 เดือนต่อครั้ง หรือตามความจำเป็นและเหมาะสม
2. คณะทำงานควบคุมภายใน อาจเชิญคณะทำงานบริหารความเสี่ยงเข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม การประชุมแต่ละคราวประกอบด้วยเรื่องต่าง ๆ ดังนี้
 - 1) รายงานทางการเงิน
 - 2) การตรวจสอบภายใน
 - 3) การบริหารความเสี่ยง
 - 4) การควบคุมภายใน
 - 5) การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
 - 6) ประเด็นอื่น ๆ
3. วาระการประชุมและเอกสารการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อย 3 วัน ทำการ และให้เลขานุการคณะกรรมการควบคุมภายในเป็นผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม
4. เสนอรายงานการประชุมและข้อสังเกตที่แก้ไขแล้วต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการทุกเดือน

บทบาทและความรับผิดชอบ

1. ควบคุมสอบทานด้านการเงินและบัญชี
 - (1) ตรวจรายงานทางการเงิน เงินสดรับ - จ่ายรายวัน ลงบัญชีถูกต้องประจำวัน
 - (2) ตรวจรายงานทางบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน ออกงบทดลองประจำเดือน
2. ควบคุมสอบทานทะเบียนหุ้นและทะเบียนสมาชิก
 - (1) ตรวจรายงานทะเบียนหุ้นและทะเบียนสมาชิก

- (2) สมาชิกเข้าใหม่ – ลาออก
- (3) ตรวจสอบการถือหุ้นของสมาชิก
3. ควบคุมสอบทานด้านสินเชื่อ
 - (1) ตรวจสอบสัญญาเงินกู้ทุกประเภท
 - (2) ตรวจสอบรายงานการส่งชำระหนี้เงินกู้ทุกประเภท
 - (3) ควบคุมการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ
4. ควบคุมสอบทานงานการพัสดุ
 - (1) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
 - (2) ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุ

ความรับผิดชอบอื่น

1. หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ ประจำปี
2. ทำหน้าที่การกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ร้องขอ
3. กำกับดูแลและติดตามให้ผู้รับผิดชอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบในการป้องกันข้อมูลเสียหาย
4. สอบทานและปรับปรุงกฎบัตรคณะทำงานควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ เพื่ออนุมัติ
5. ประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกปี



(นางสาววิติมาพร นวลสิงห์)

ประธานคณะทำงานควบคุมภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการเห็นชอบจากที่ประชุมคณะทำงานควบคุมภายใน
สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด
ครั้งที่ 1/2568 เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2568



(นายเสมอเทพ ศรีทาสร้อย)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี จำกัด
กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุข
จังหวัดอุดรธานี จำกัด
ครั้งที่ 11/2568 เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2568