



ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด
ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ
พ.ศ. 2564

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 53 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.2542 (แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2553 และพ.ศ.2562) และข้อ 66 (9) ,78,79,79/1,79/2,80,80/1,80/2 ,90 (8) แห่งข้อบังคับสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ พ.ศ.2563 และมติคณะกรรมการดำเนินการในคราวประชุม ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2564 จึงได้กำหนด ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ พ.ศ. 2564 ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ พ.ศ. 2564”

ข้อ 2 ให้ใช้ระเบียบนี้ ตั้งแต่วันที่ 22 พฤศจิกายน 2564

ข้อ 3 ให้ยกเลิกระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการ พ.ศ.2559 และบรรดา ระเบียบ มติ คำสั่งอื่นใด ในส่วนที่กำหนดไว้แล้ว ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ในระเบียบนี้

“สหกรณ์” หมายถึง สหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด

“ประธานกรรมการ” หมายถึง ประธานคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด

“เจ้าหน้าที่” หมายถึง ผู้จัดการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากผู้จัดการ

“สมาชิก” หมายถึง สมาชิกสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด

“ผู้ตรวจสอบกิจการ” หมายถึง สมาชิกหรือบุคคลภายนอก ซึ่งได้รับการเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์

“การเลือกตั้ง” หมายถึง การเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด

“คณะกรรมการเลือกตั้ง” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ เพื่อดำเนินการให้ได้มาซึ่งผู้ตรวจสอบกิจการ”

“คณะกรรมการสรรหา” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ เพื่อดำเนินการสรรหาสมาชิกหรือบุคคลภายนอก เสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ 5 ให้ที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งสมาชิกหรือบุคคลภายนอกเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ จำนวน 3 คน ประกอบด้วยผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชี จำนวน 1 คน และผู้เชี่ยวชาญด้านอื่น ๆ จำนวน 2 คน คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของผู้ตรวจสอบกิจการ ให้เป็นไปตามระเบียบ นายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. 2563 หากเป็นสมาชิกต้องไม่ผิดนัดชำระหนี้ในรอบ 2 ปี ที่ผ่านมานับจนถึงวันรับสมัครเลือกตั้ง

ข้อ 6 การดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบกิจการ ให้ผู้ตรวจสอบกิจการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 2 ปี นับแต่ได้รับการเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ ผู้ตรวจสอบกิจการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้วอาจได้รับการเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่อีกได้ แต่ต้องไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน

เมื่อพ้นวาระการดำรงตำแหน่งแล้ว หากยังไม่มี การเลือกตั้งใหม่ ให้ผู้ตรวจสอบกิจการคนเดิมปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน จนกว่าจะได้รับเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการคนใหม่

กรณีผู้ตรวจสอบกิจการขาดจากการเป็นผู้ตรวจสอบกิจการก่อนครบวาระตามวรรคแรก ให้เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการใหม่ ในคราวประชุมใหญ่ครั้งแรกหลังจากผู้ตรวจสอบกิจการคนนั้นขาดจากการเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ และให้นับวาระการดำรงตำแหน่งของผู้มาแทนต่อเนื่องจากผู้ที่ตนมาดำรงตำแหน่งแทน

ข้อ 7 การสมัครรับเลือกตั้ง

(1) ผู้สมัครต้องยื่นใบสมัครด้วยตนเองต่อเจ้าหน้าที่พร้อมเอกสารประกอบ ณ สำนักงานสหกรณ์ ตามประกาศของสหกรณ์ ผู้สมัครรับเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการจะสมัครรับเลือกตั้งตำแหน่งประธานกรรมการหรือกรรมการในคราวเดียวกันมิได้

(2) วันรับสมัครให้เป็นไปตามประกาศของสหกรณ์

(3) การประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับการเลือกตั้ง สหกรณ์จะประกาศหลังจากปิดรับสมัคร ภายใน 5 วัน

ข้อ 8 วิธีการเลือกตั้ง

ในกรณีที่มิใช่ผู้ผ่านการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการเกินที่กำหนด ให้ดำเนินการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการในที่ประชุมใหญ่ ตามประกาศของสหกรณ์

(1) ให้สมาชิกเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการตามประกาศของสหกรณ์

(2) ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการเลือกตั้งเพื่อดำเนินการเลือกตั้งและนับคะแนนได้ตามความเหมาะสม

(3) **เกณฑ์การตัดสิน** ให้เรียงจากคะแนนมากมาหาน้อย

ในกรณีที่ไม่มีผู้สมัครหรือมีผู้ผ่านการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการไม่ครบตามที่กำหนด ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาอย่างน้อย 3 คน เพื่อสรรหาบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ ตามข้อ 5. ให้ครบตามที่กำหนด แล้วเสนอที่ประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาเห็นชอบ

ในกรณีที่ผู้ผ่านการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการตามที่กำหนด ให้เสนอที่ประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาเห็นชอบ

ข้อ 9 การดำเนินการเลือกตั้ง

(1) ให้สหกรณ์ ประกาศรับสมัครผู้ตรวจสอบกิจการในคราวประกาศรับสมัครคณะกรรมการ

(2) การใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้อาศัยระเบียบว่าด้วย การสรรหาคณะกรรมการดำเนินการ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ 10 การขาดจากการเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องขาดจากการเป็นผู้ตรวจสอบกิจการ เพราะเหตุอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(1) พ้นจากตำแหน่งตามวาระ

(2) ตาย

(3) ลาออก

(4) ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ลงมติถอดถอน

(5) อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์วินิจฉัยว่าขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ พ.ศ.2563

ข้อ 11 การลาออกของผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบกิจการที่ประสงค์จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระให้ยื่นหนังสือลาออกต่อประธานกรรมการ

การลาออกมีผลนับแต่วันที่ที่ประชุมคณะกรรมการมีมติรับทราบหนังสือลาออก

ข้อ 12 หน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบกิจการมีหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ ทั้งด้าน การปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และด้านปฏิบัติการในการดำเนินธุรกิจตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์ รวมถึงการประเมินผลการควบคุมภายใน การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของสหกรณ์ และการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

(1) ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

(2) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของคณะกรรมการ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการบริหารงานของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ และระเบียบของสหกรณ์

(3) สอบทานระบบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นายทะเบียนสหกรณ์ ข้อบังคับ และระเบียบของสหกรณ์ รวมถึงคำสั่งของส่วนราชการที่กำกับดูแล กำหนดให้ต้องปฏิบัติ

(4) ตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุม ดูแลรักษาทรัพย์สินของสหกรณ์ วิเคราะห์ และประเมินผลความมีประสิทธิภาพในการใช้ทรัพย์สินของสหกรณ์ เพื่อให้การใช้ทรัพย์สิน เป็นไป อย่างเหมาะสมและคุ้มค่า

(5) ตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่า หนังสือจากส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับดูแลสหกรณ์ และจากผู้สอบบัญชี สหกรณ์ที่แจ้งข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องเกี่ยวกับ การดำเนินงานของสหกรณ์ได้รับการพิจารณาแก้ไขแล้ว

(6) รายงานผลการตรวจสอบกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการและที่ประชุมใหญ่ของ สหกรณ์ โดยให้เสนอผลการตรวจสอบกิจการ ดังต่อไปนี้

(6.1) รายงานผลการตรวจสอบกิจการประจำเดือน ให้เสนอต่อคณะกรรมการในการ ประชุมประจำเดือน

(6.2) รายงานผลการตรวจสอบกิจการประจำปีให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์

(6.3) รายงานผลการตรวจสอบกิจการกรณีเร่งด่วน ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบกิจการ พบว่า มีเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายกับสหกรณ์ หรือสหกรณ์มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ หรือคำแนะนำของทางราชการ รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบ มติที่ประชุม หรือคำสั่ง ของสหกรณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่สมาชิกและสหกรณ์ ให้ผู้ตรวจสอบกิจการ แจ้งผลการ ตรวจสอบกิจการต่อคณะกรรมการทันที

ให้จัดส่งสำเนารายงานตามข้อบังคับสหกรณ์ ข้อ 80. (6) ต่อสำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดโดยเร็ว

(7) ติดตามผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ข้อสังเกต และให้รายงานผลการติดตาม การแก้ไขข้อบกพร่อง ข้อสังเกตของสหกรณ์ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบกิจการด้วย

(8) เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการและเข้าร่วมประชุมใหญ่ เพื่อชี้แจงรายงาน ผลการตรวจสอบกิจการต่อที่ประชุม

ข้อ 13 ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการ กรณีผู้ตรวจสอบกิจการปฏิบัติหรือละเว้น การปฏิบัติหน้าที่หรือประพฤติดิจจรธรรมในการปฏิบัติงาน จนเป็นเหตุให้สหกรณ์ได้รับความเสียหาย ผู้ตรวจสอบกิจการต้องรับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหายให้แก่สหกรณ์ หรือหากตรวจพบข้อบกพร่องของ สหกรณ์ต้องแจ้งให้คณะกรรมการทราบโดยเร็ว ผู้ตรวจสอบกิจการต้องรับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหาย อันจะเกิดแก่สหกรณ์ด้วยเหตุไม่เช่นนั้น

การพิจารณาความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการให้เป็นไปตามมติที่ประชุมใหญ่

ข้อ 14 จริยธรรมของผู้ตรวจสอบกิจการ ผู้ตรวจสอบกิจการพึงประพฤติปฏิบัติตนในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ดังนี้

(1) ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องสร้างความเชื่อมั่นให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้สมาชิกยอมรับและเชื่อว่า รายงานผลการตรวจสอบกิจการน่าเชื่อถือ โดยผู้ตรวจสอบกิจการจะต้อง

(1.1) ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีสำนึกรับผิดชอบ

(1.2) ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์และเปิดเผยข้อมูลตามที่ระเบียบนี้กำหนด

(1.3) ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อสมาชิกหรือสหกรณ์

(1.4) ให้การสนับสนุนวัตถุประสงค์ในการดำเนินการของสหกรณ์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของสหกรณ์

(2) ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องแสดงความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ โดยการรวบรวมประเมินผลการตรวจสอบและประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลางไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้เกิดอคติ หรือไม่ให้บุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการตัดสินใจในการประเมินผลการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ โดยผู้ตรวจสอบกิจการจะต้อง

(2.1) ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง รวมไปถึงการกระทำหรือมีความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของสหกรณ์ด้วย

(2.2) ไม่เรียกร้อย ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ นอกเหนือจากค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่พึงได้ตามข้อตกลงที่ทำไว้กับสหกรณ์

(2.3) เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบกิจการบิดเบือนไป

(3) การรักษาความลับ ผู้ตรวจสอบกิจการต้องไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่กำหนด เว้นแต่กฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นโดยผู้ตรวจสอบกิจการจะต้อง

(3.1) รอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่

(3.2) ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อบังคับของสหกรณ์

(4) ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ โดยต้องพัฒนาความรู้ ทักษะ ความชำนาญของตนอย่างต่อเนื่อง

ข้อ 15 หน้าที่ของสหกรณ์ต่อผู้ตรวจสอบกิจการ ให้สหกรณ์มีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(1) อำนวยความสะดวก ให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบกิจการ ในการให้คำชี้แจงตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งจัดเตรียมข้อมูล เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีของสหกรณ์ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบกิจการในวันและเวลาทำการของสหกรณ์

(2) กำหนดระเบียบวาระการประชุมให้ผู้ตรวจสอบกิจการรายงานผลการตรวจสอบกิจการ ประจำเดือน และจัดทำหนังสือเชิญให้ผู้ตรวจสอบกิจการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการทุกครั้ง

(3) พิจารณาปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบกิจการ เพื่อให้การดำเนินงานของสหกรณ์เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของสหกรณ์

ข้อ 16 ให้ประธานกรรมการ รักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ให้ไว้ ณ วันที่ 22 พฤศจิกายน 2564

นัทธี ถิ่นสาธุ

(นาย นัทธี ถิ่นสาธุ)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์ครูภูเก็ต จำกัด