



ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด  
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2565

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับของสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด ข้อ 81(14) และข้อ 117(13) ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการชุดที่ 32 ครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565 ได้มีมติกำหนดระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2565 ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2565”

ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ.2565 เป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้ยกเลิกระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2563 และที่แก้ไขเพิ่มเติมเสียทั้งหมด บรรดาระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติ หรือข้อตกลงอื่นใด ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4. ในระเบียบนี้

“สหกรณ์” หมายความว่า สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด

“คณะกรรมการดำเนินการ” หมายความว่า คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในของสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด

“เจ้าหน้าที่สหกรณ์” หมายความว่า เจ้าหน้าที่และลูกจ้าง ตามระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด

ข้อ 5. วัตถุประสงค์ของการออกระเบียบนี้

(1) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรของสหกรณ์ในการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วย คน เงิน ทรัพย์สิน วัสดุ เครื่องมือ เครื่องใช้ และเวลา ให้เป็นไปอย่างประหยัดและได้ผลคุ้มค่า มีการดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน มีการป้องกันมิให้ทรัพย์สินมีการสิ้นเปลือง สูญเปล่า เสียหายหรือสูญหายและปลอดภัยจากการกระทำการทุจริต

(2) เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและความถูกต้องของรายงานทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญต่อผู้ใช้ ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลภายใน หรือบุคคลภายนอกองค์กร ได้แก่ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นผู้ลงทุน เจ้าหน้าที่ ลูกค้า หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

(3) การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายใดๆ ขึ้นกับสหกรณ์ จากสาเหตุการละเว้นไม่ปฏิบัติ หรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ รวมถึงข้อบังคับ และระเบียบของสหกรณ์เอง

ข้อ 6. ผู้ตรวจสอบภายใน มาจากการแต่งตั้งของคณะกรรมการดำเนินการ โดยแต่งตั้งจากสมาชิกที่มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบภายในด้านต่างๆ เช่น ความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมที่สหกรณ์ดำเนินงานด้านการผู้ตรวจสอบภายใน ทักษะการควบคุมทางการเงินการบัญชีและการบริหารความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

ข้อ 7. วาระการดำรงตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายใน ให้อยู่ในวาระ 2 ปี

ข้อ 8. ผู้ตรวจสอบภายในจำนวน ไม่เกิน 4 คน ประกอบด้วย ดังนี้

- (1) ผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านการบริหารจัดการ
- (2) ผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านการเงิน การบัญชี
- (3) ผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านพัสดุ
- (4) ผู้ที่มีความรู้ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์

ข้อ 9. ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่ดังนี้

(1) มีหน้าที่วิเคราะห์ ประเมิน บริหาร และควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนบริหารความเสี่ยง ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(2) รายงานผลการตรวจสอบภายใน เสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ ระยะเวลาตามที่คณะกรรมการดำเนินการกำหนด ประกอบด้วย รายงานผลการตรวจสอบทางการเงิน รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานและรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ โดยในรายงานต้องมีเนื้อหาครอบคลุม บทคัดย่อ บทนำ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขต การตรวจสอบ สิ่งที่ตรวจพบอันประกอบด้วย 6 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพที่เกิดขึ้นจริง เกณฑ์การตรวจสอบ ผลกระทบ สาเหตุข้อเสนอแนะ ความเห็นของฝ่ายรับตรวจ

ข้อ 10. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประชุมผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง และเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ตามที่คณะกรรมการดำเนินการกำหนด

ข้อ 11. การจ่ายค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการดำเนินการกำหนด

ข้อ 12. การดำเนินการผู้ตรวจสอบภายในประกอบด้วย การวิเคราะห์ ประเมิน บริหาร และควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนบริหารความเสี่ยง ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยมีขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

(1) การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงินและการดำเนินงาน

(2) การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่สหกรณ์กำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น

(3) การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมืออยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้

(4) การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ

(5) การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่างๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้

(6) การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการตรวจสอบภายในของสหกรณ์

ข้อ 13. ให้ประธานกรรมการดำเนินการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565



นายอานันต์ สิริ  
ประธานคณะกรรมการดำเนินการ  
สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด

นายทะเบียนสหกรณ์ได้รับทราบระเบียบนี้แล้ว  
เมื่อวันที่ 28 ส.ค. 2565

(นายธนพ นิ่มแสง)

เจ้าพนักงานส่งเสริมสหกรณ์อาวุโส รักษาราชการแทน

สหกรณ์จังหวัดน่าน

รองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดน่าน  
วันที่ตรวจ 23 ส.ค. 2565  
ผู้ตรวจ..... ๐๓