

แผนปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

วัตถุประสงค์ของแผนปฏิบัติการการควบคุมภายในของสหกรณ์

1. เพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน ประจำปี 2561 ให้มีความชัดเจน ทั้งในส่วนของหัวข้อที่จะต้องดำเนินการ กรอบ เวลา และผู้รับผิดชอบ
2. เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน การควบคุมภายในได้อย่างเป็นรูปธรรม
3. เพื่อให้การดำเนินงานของสหกรณ์เป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และนำไปสู่การเป็นวัฒนธรรมองค์กร

ขอบเขตการควบคุมภายใน

กำหนดแนวทางในการควบคุมภายใน 4 เรื่อง ได้แก่

1. งานวางแผนติดตามและประเมินผล
2. งานธุรการ
3. งานการเงิน / บัญชี
4. งานธุรกิจ / บริการและสวัสดิการ

ซึ่งมีแผนปฏิบัติการควบคุมภายใน ดังนี้

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
1. งานวางแผน ติดตาม และประเมินผล - แผนปฏิบัติงาน ประจำปี	ดำเนินการให้เป็นไป ตามแผนที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่	พ.ค. 2561- 31 ธ.ค.2561	คณะทำงานควบคุมภายใน. คณะกรรมการดำเนินการ	รายงานผลการปฏิบัติงาน ในที่ประชุม คณะกรรมการดำเนินการ ประจำเดือน
2. งบประมาณรายจ่าย ของสหกรณ์	ควบคุมการใช้จ่าย ภายใต้งบประมาณ รายจ่ายที่ที่ประชุมใหญ่ อนุมัติ	พ.ค. 2561- 31 ธ.ค.2561	คณะทำงานควบคุมภายใน. คณะกรรมการดำเนินการ	พิจารณารายการรับ-จ่าย จากการดำเนินงานของ สหกรณ์ประจำเดือน
3. การประชุมใหญ่ / การประชุม คณะกรรมการ ดำเนินการ	1. มีองค์ประชุมครบ 2. มีวาระการประชุม 3. มีการบันทึกรายงาน การประชุม	พ.ค. 2561- 31 ธ.ค.2561	คณะกรรมการดำเนินการ	. ตรวจสอบการลงลายมือ ชื่อ ผู้เข้าประชุม
4. การปฏิบัติตามมติ สำคัญของที่ประชุม คณะกรรมการ ดำเนินการ	ดำเนินการให้เป็นไปตาม มติที่ประชุม	พ.ค. 2561- 31 ธ.ค.2561	คณะกรรมการดำเนินการ	ติดตามผลการปฏิบัติใน ที่ประชุมคณะกรรมการ ดำเนินการ
5. การกำหนด ระเบียบ	1. กำหนดให้เป็นไป ตามวัตถุประสงค์และ สอดคล้องกับการดำเนิน ธุรกิจของสหกรณ์ 2. ระเบียบที่ต้องได้รับความเห็นชอบจาก นายทะเบียนสหกรณ์	ตุลาคม 2561 -ธ.ค.2561	คณะกรรมการดำเนินงาน	. ควบคุมการปฏิบัติให้ เป็นไปตามระเบียบที่ สหกรณ์กำหนด

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
2. งานธุรการ 1. การจัดทำ ทะเบียนสมาชิก	1. ให้มีการจัดทำ ทะเบียนสมาชิกตาม รายการที่กฎหมาย กำหนด 2. ส่งสำเนาทะเบียน เก็บรักษาทะเบียนและ รายงานการ เปลี่ยนแปลง รายการ ในทะเบียนตามที่ กฎหมายกำหนด	ต.ค.2561- พ.ย. 2561	คณะทำงานควบคุมภายใน	
2. การจัดทำ ทะเบียนหุ้น	1. ให้มีการจัดทำ ทะเบียนหุ้นตามรายการ ที่กฎหมายกำหนด 2. ส่งสำเนาทะเบียน เก็บรักษาทะเบียน และ รายงานการ เปลี่ยนแปลง รายการในทะเบียน ตามที่กฎหมายกำหนด	ต.ค.2561- พ.ย. 2561	คณะทำงานควบคุมภายใน	

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>3.จัดทำรายงานประจำปีของ สหกรณ์</p> <p>4. จัดเก็บรักษาเอกสารสำคัญของ สหกรณ์</p> <p>(1) กฎหมายสหกรณ์</p> <p>(2) ข้อบังคับสหกรณ์</p> <p>(3) ระเบียบต่าง ๆ ของสหกรณ์</p> <p>(4) ใบสำคัญรับจดทะเบียนสหกรณ์</p> <p>(5) ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์</p> <p>(6) คำแนะนำของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>1.จัดทำรายงานประจำปีแสดงผลการดำเนินงานของสหกรณ์ เสนอ ที่ประชุมใหญ่ในคราวที่เสนอจบชุด</p> <p>2.เก็บรักษาและส่งสำเนาให้นายทะเบียนสหกรณ์ตามที่กฎหมายกำหนดจัดเก็บรักษาไว้ที่สำนักงานสหกรณ์เพื่อให้สมาชิกตรวจสอบได้</p>	ม.ค. 2562 –ก.พ.2562	คณะกรรมการควบคุมภายใน	
<p>5.การดูแลรักษาทรัพย์สินของ สหกรณ์</p>	<p>1. กำหนดระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>2. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ</p> <p>3. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของสหกรณ์ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>ติดตาม</p> <p>- มีการตรวจนับทรัพย์สินเมื่อสิ้นปีทางบัญชี</p>	ต.ค. 2561 – ก.พ.2562	คณะกรรมการควบคุมภายใน	

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
3.งานการเงิน/บัญชี 1. การเงินใน สหกรณ์	<p>การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินให้ เป็นไป ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของ สหกรณ์</p> <ol style="list-style-type: none"> กำหนดระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อ ถือปฏิบัติ มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ และขอบเขตอำนาจหน้าที่ เจ้าหน้าที่การเงินต้องมีใช้ บุคคลคนเดียวกับพนักงานบัญชี มีเอกสารการรับ - จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม ระเบียบ และเก็บไว้ใน ที่ปลอดภัยในสำนักงานสหกรณ์ ตรวจนับเงินสดคงเหลือ เมื่อ สิ้นเวลาทำการเพื่อยืนยันยอดกับ บัญชีเงินสด กำหนดวงเงินสดในมือที่ถือใน แต่ละวันให้สอดคล้องกับความ จำเป็นภายใต้ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือมติที่ประชุม <p>คณะกรรมการดำเนินการ</p> <ol style="list-style-type: none"> จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และมีการตรวจนับเมื่อสิ้นปี ทางบัญชี 	ต.ค.2561-ก.พ.2562	คณะทำงานควบคุมภายใน	

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
2. การจัดทำบัญชี	<p>จัดทำบัญชีตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ 2. จัดทำบัญชีตามแบบและรายการที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด 3. รายการในบัญชีเกี่ยวกับกระแสเงินสด ให้บันทึกรายการในวันที่มีรายการเกิดขึ้น 4. รายการบัญชีที่ไม่เกี่ยวกับกระแสเงินสด ให้บันทึกรายการในสมุดบัญชีภายใน 3 วันนับแต่วันที่รายการเกิดขึ้น 5. การลงรายการบัญชีต้องมีเอกสารประกอบการลงบัญชีที่สมบูรณ์และครบถ้วน 6. เก็บรักษาบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ในที่ปลอดภัยในสำนักงานสหกรณ์ 	ต.ค.2561-ก.พ.2562	คณะทำงานควบคุมภายใน	

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/ กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
3. การจัดทำ งบดุล	<p>จัดทำงบดุลอย่างน้อย 1 ครั้ง ในรอบปีทางบัญชีของสหกรณ์</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ 2. ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีของ สหกรณ์ 3. ให้มีรายการตามแบบที่ นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด <ol style="list-style-type: none"> (1) สินทรัพย์ (2) หนี้สิน (3) ทุน (4) บัญชีกำไร / ขาดทุน 	ม.ค.2562- ก.พ.2562	คณะกรรมการควบคุมภายใน	
4. งานธุรกิจ/ บริการและ สวัสดิการ 1. ธุรกิจ สินเชื่อ	<p>ดำเนินธุรกิจสินเชื่อตามความ ต้องการของสมาชิก ภายใต้อำนาจกระทำการ ข้อบังคับและระเบียบของ สหกรณ์ที่ได้กำหนดไว้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2. มีคำสั่งมอบหมาย ผู้รับผิดชอบ ทำหน้าที่ด้านสินเชื่อ 3. จัดทำคำขอกู้ สัญญากู้ หลักประกัน <ul style="list-style-type: none"> - ลงรายการในคำขอกู้และ สัญญากู้ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตามแบบที่กำหนด - จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ให้ เป็นปัจจุบัน 	ต.ค.2561-ก.พ.2562	คณะกรรมการควบคุมภายใน	

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/ กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>4. งานธุรกิจ/ บริการและ สวัสดิการ 1. ธุรกิจสินเชื่อ</p>	<p>4. การอนุมัติเงินกู้ และการจ่ายเงินกู้ - เงินกู้ทุกสัญญาต้อง ผ่านการอนุมัติก่อน จ่ายเงินกู้ - มีหลักฐานการจ่าย เงินกู้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน - จัดทำทะเบียนย่อย ลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน 5. การรับชำระหนี้ และการเร่งรัด หนี้สิน - มีหลักฐานการรับ ชำระหนี้ครบถ้วน 6. เก็บรักษาเอกสาร และหลักฐาน เกี่ยวกับการให้เงินกู้ ทั้งหมดไว้ในที่ ปลอดภัยใน สำนักงานสหกรณ์ 7. การตรวจสอบและ ติดตาม - มีการวิเคราะห์อายุ หนี้ - รายงานผลการ ปฏิบัติงานการให้ สินเชื่อต่อที่ประชุม คณะกรรมการ ดำเนินการ ประจำเดือน</p>	<p>ต.ค.2561-ก.พ.2562</p>	<p>คณะกรรมการควบคุมภายใน</p>	

**แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561**

งาน/กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
4. การรับฝากเงิน	<p>ดำเนินการรับฝากเงิน ภายใต้อำนาจกระทำการ ข้อบังคับและระเบียบของ สหกรณ์ที่กำหนดไว้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดระเบียบที่เกี่ยวข้อง และ ต้องได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์ 2. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบทำหน้าที่ด้านการรับฝากเงิน และอนุมัติให้ถอนเงินภายในวงเงิน ที่ กำหนด 3. การรับฝากเงิน <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่รับฝากเงิน เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่บัญชี จะต้องไม่เป็นบุคคลคนเดียวกัน - ใบฝาก ใบถอนเงิน หนังสือ มอบอำนาจ (กรณีผู้มีอำนาจ ถอนเงิน มอบให้ผู้อื่นมารับเงินแทน) เป็นไปตามแบบที่สหกรณ์กำหนด - 4. การตรวจสอบและติดตาม <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบทะเบียนย่อยเจ้าหน้าที่เงินฝากกับบัญชีเป็นประจำทุกเดือน และเมื่อสิ้นปีทางบัญชี - มีการยื่นยันยอดเงินฝากจากสมาชิกกับทะเบียนย่อยเจ้าหน้าที่เงินฝากรายตัวเมื่อสิ้นปีทางบัญชี - มีการสุ่มสอบทานยื่นยันยอดเจ้าหน้าที่เงินฝากอย่างน้อยปีละครั้ง 	ต.ค.2561-ก.พ.2562	คณะกรรมการควบคุมภายใน	

แผนการปฏิบัติการ การควบคุมภายใน สหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุขจังหวัดน่าน จำกัด
ประจำปี 2561

งาน/ กิจกรรม	เกณฑ์การประเมิน	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
5. การจัด สวัสดิการ	<p>ดำเนินการจัดสวัสดิการให้สมาชิก ภายใต้อำนาจกระทำการ ข้อบังคับและระเบียบของ สหกรณ์ที่กำหนดไว้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดระเบียบที่เกี่ยวข้อง 2. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ ทำหน้าที่ด้านการจัดสวัสดิการ ให้สมาชิก 3. การจัดสวัสดิการให้สมาชิก <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดการจัดสรรกำไรสุทธิ ประจำปี เป็นการจัดสวัสดิการ ให้สมาชิกไว้ใน ข้อบังคับ ของสหกรณ์ - กำหนดแผนการปฏิบัติงาน - จัดสวัสดิการภายในวงเงินที่ ที่ประชุมใหญ่จัดสรร - จัดทำทะเบียนคุม จำแนก ตามประเภทของสวัสดิการให้ เป็นปัจจุบัน - มีหลักฐานและเอกสารที่ เกี่ยวข้องกับการจัดสวัสดิการ ถูกต้อง ครบถ้วน ตาม ระเบียบที่กำหนด และเก็บ รักษาไว้ในที่ปลอดภัยใน สำนักงานสหกรณ์ 	<p>ต.ค.2561-ก.พ. 2562</p>	<p>คณะกรรมการควบคุมภายใน</p>	