



ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด
ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยที่เห็นเป็นการสมควรกำหนดระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด พ.ศ.๒๕๕๘ และที่แก้ไขข้อ ๖๓ (๘) และข้อ ๘๙ (๑๒) ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ได้กำหนดระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๗ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า " ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๗ "

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติ หรือข้อตกลงอื่นใดซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

" สหกรณ์ " หมายถึง สหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

" การตรวจสอบภายใน " หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

" คณะกรรมการดำเนินการ " หมายถึง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

" ประธานกรรมการ " หมายถึง ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

" กรรมการดำเนินการ " หมายถึง กรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

" คณะทำงานตรวจสอบภายใน " หมายถึง กรรมการดำเนินการ ที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อทำการตรวจสอบภายใน

" ผู้จัดการ " หมายถึง ผู้จัดการสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

" สมาชิก " หมายถึง สมาชิกสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

" เจ้าหน้าที่ " หมายถึง เจ้าหน้าที่สหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

" หน่วยรับตรวจ " หมายถึง ฝ่ายต่างๆ ตามที่ได้มีการจัดแบ่งฝ่ายของสหกรณ์ออมทรัพย์กรมอุทการเรือ จำกัด

* ผู้รับตรวจ * หมายถึง ผู้จัดการ หัวหน้าฝ่าย และผู้มีหน้าที่ปฏิบัติในฝ่ายต่างๆ ภายในสหกรณ์
ออมทรัพย์กรมอุทธรณ์ จำกัด

* สอบทาน * หมายถึง การทบทวนหรือการตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์
หรือรายการต่างๆ

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

ความทั่วไป

ข้อ ๖ ให้คณะทำงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อประธานกรรมการ

ข้อ ๗ ประธานกรรมการจะพิจารณาสั่งการ ให้ คณะทำงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่
กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้คณะทำงานตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วน
เสียในกิจการที่ตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้คณะทำงานตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่
ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือ
บุคคลหนึ่งบุคคลใด

ข้อ ๙ ให้คณะทำงานตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน
ต่างๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสหกรณ์
เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมวดที่ ๒

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๐ ให้คณะทำงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการ
ดำเนินงานด้านต่างๆ ของสหกรณ์ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสหกรณ์ และคณะกรรมการดำเนินการโดย
คำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการสหกรณ์

(๒) ให้คณะทำงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือแนว
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของนายทะเบียนสหกรณ์ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๓) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอแผนการตรวจสอบดังกล่าวต่อประธานกรรมการ
พิจารณาอนุมัติ

(๔) ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี งานทะเบียนงาน
สินเชื่อ งบกฎหมาย การพัสดุและทรัพย์สินอื่นใดเกี่ยวกับสหกรณ์

(๕) ตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหลหรือการทุจริตเงินและทรัพย์สินของสหกรณ์

(๖) ตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุม
ภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อประธานกรรมการภายในสภาอำนวยการ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น
เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสหกรณ์ให้รายงานผลการตรวจสอบทันทีในกรณีเร่งด่วนอาจรายงานด้วยวาจาจากก่อน แล้วให้
จัดทำรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอในภายหลัง

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของ ผู้สอบกิจการ ผู้สอบบัญชี หรือ
หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๙) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบกิจการ และผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน หรือคล้ายกัน
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสหกรณ์บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ
ดำเนินการหรือประธานกรรมการ

ข้อ ๑๑ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการ
ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสหกรณ์ และการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์
ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง
สหกรณ์กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับ
นโยบายของสหกรณ์

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานทางการเงิน และมีใช้ทางการเงิน
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสหกรณ์

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความ
เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วย
รับตรวจ

หมวดที่ ๓
หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๒ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่คณะทำงานตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมเอกสารในแต่ละส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้คณะทำงานตรวจสอบ

ภายใน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่คณะทำงานตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของคณะทำงานตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่
ประธานกรรมการหรือคณะกรรมการดำเนินการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม
วรรคแรกให้คณะทำงานตรวจสอบภายในรายงานประธานกรรมการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๗

พลเรือตรี 
(ศัลย์ แสงพานิช)

ประธานกรรมการ

สภกรณ์อ้อมทรัพย์กรมอุทหาเรือ จำกัด