



สอ.คสช.

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สหกรณ์ออมทรัพย์ครูสงขลา จำกัด
พ.ศ.2567

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การบริหารงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ครูสงขลา จำกัด บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเพื่อให้คณะกรรมการดำเนินการผู้จัดการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ สมาชิก และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้ทราบและเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นโดยกำหนดกรอบ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้ดีขึ้น พร้อมทั้งช่วยให้การดำเนินงานของสหกรณ์ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับหรือกรอบการปฏิบัติงาน ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐาน 2 ด้าน คือ

(1) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะขององค์กรและบุคคลที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และมีความเชี่ยวชาญ ระมัดระวังรอบคอบ

(2) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะของงานตรวจสอบภายในและกำหนดเกณฑ์ในการวัดคุณภาพ เพื่อใช้เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานตรวจสอบ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่พึงมีที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดถือและปฏิบัติอันจะนำมาซึ่งความซื่อสัตย์ ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ

2. วัตถุประสงค์

(1) เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของสหกรณ์ให้บรรลุวัตถุประสงค์และแผนกลยุทธ์ที่กำหนดด้วยการให้ความมั่นใจและให้บริการในลักษณะที่ปรึกษา อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในแนวทางที่มุ่งการเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ โดยนำข้อกำหนดและวิธีการที่เป็นระบบมาใช้ในการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(2) เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานของสหกรณ์ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ นโยบาย และมติของสหกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๒๖ ๓/๒๖

3.สายการบังคับบัญชา

ผู้ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการดำเนินการ

4.อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ดำเนินการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบภายใน โดยการสอบทานและประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของสหกรณ์ว่ามีความเหมาะสม มีประสิทธิผล มีความอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ดังนี้

(1) มีสิทธิ์เข้าถึงการปฏิบัติงาน ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ของสหกรณ์ หรือการเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการดำเนินการ ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสหกรณ์ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(2) ตรวจสอบแผนงานและการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงานด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ ทรัพย์สิน และปฏิบัติงานอื่น ๆ เป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการดำเนินการ

(3) การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ รวมทั้งประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของสหกรณ์

(4) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการดำเนินการ อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง และกรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสหกรณ์ ให้รายงานผลการตรวจสอบต่อประธานกรรมการทันที เพื่อพิจารณาสั่งการ

(5) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่สหกรณ์ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของสหกรณ์เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบแล้วรายงานผลการดำเนินการต่อคณะกรรมการดำเนินการเพื่อทราบ

(6) การให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสหกรณ์

5.ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบการบริหาร โดยการวิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ ตลอดจนเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการดำเนินการ ผู้จัดการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งให้คำปรึกษาในเชิงรุก

6.จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพโดยยึดถือและธำรงไว้ซึ่งในหลักปฏิบัติต่อไปนี้

6.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตน

สมอ ๓๒

ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในกระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อสหกรณ์ และต้องให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และจรรยาบรรณของสหกรณ์

6.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของสหกรณ์ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

6.3 การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น โดยผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและประโยชน์ของสหกรณ์

6.4 ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ และยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในสหกรณ์ออมทรัพย์ครูสงขลา จำกัด ฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ลงชื่อ



(นายวินิจ ชื่นสุวรรณ)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์ครูสงขลา จำกัด

วันที่ 30 กันยายน 2567