วาระที่ 5.10 พิจารณาระเบียบว่าด้วยการสรรหาผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. 2561

(ร่าง)

ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ ปตท. จำกัด
ว่าด้วยการสรรหาผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์
พ.ศ. 2561

****

อาศัยอำนาจตามความในข้อบังคับของสหกรณ์ออมทรัพย์ ปตท. จำกัด ข้อ 60(8), ข้อ 88(11) และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการชุดที่ 37 ครั้งที่ 1/2561 วันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2561 ได้กำหนด "ระเบียบว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์" ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์ ปตท. จำกัด ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. ..."

ข้อ 2 ระเบียบนี้ใช้บังคับตั้งแต่ วันที่ … …… พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกบรรดาระเบียบ ประกาศ มติกรรมการดำเนินการในส่วนที่กำหนดไว้แล้ว ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4 ในระเบียบนี้

"การตรวจสอบกิจการ" หมายความถึง การตรวจสอบการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ อันได้แก่การปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การปฏิบัติการ การบริหารงาน ระบบสารสนเทศ รวมทั้งการตรวจสอบในด้านอื่น ๆ

"ผู้ตรวจสอบกิจการ" หมายความถึง นิติบุคคลผู้มีคุณวุฒิ หรือความรู้ความสามารถในด้านธุรกิจ การเงิน การบัญชี การบริหารจัดการ เศรษฐศาสตร์ การสหกรณ์ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ ซึ่งได้รับการเลือกตั้งจากที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์โดยวิธีเปิดเผย เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์

"สหกรณ์" หมายความถึง สหกรณ์ออมทรัพย์ ปตท. จำกัด

หมวด 1
ข้อความทั่วไป

ข้อ 5 ให้ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์เลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการเป็นนิติบุคคล จำนวน 1 นิติบุคคล เพื่อดำเนินการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

ข้อ 6 ผู้ตรวจสอบกิจการอยู่ในตำแหน่งคราวละ 1 ปี เมื่อครบกำหนดแล้ว ยังไม่มีการเลือกตั้งผู้ตรวจสอบกิจการใหม่ ก็ให้ผู้ตรวจสอบกิจการเดิมปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อน ผู้ตรวจสอบกิจการซึ่งออกไปนั้น อาจได้รับเลือกตั้งซ้ำได้อีก

ข้อ 7 ให้สหกรณ์ประกาศรับสมัครผู้ตรวจสอบกิจการไม่น้อยกว่า 15 วัน ก่อนวันประชุมใหญ่

ข้อ 8 ค่าตอบแทน ผู้ตรวจสอบกิจการให้ได้รับเป็นรายเดือนตามที่คณะกรรมการดำเนินการกำหนดโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมใหญ่

หมวด 2

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ 9 ผู้ตรวจสอบกิจการ ต้องมีคุณสมบัติพื้นฐานดังนี้

9.1 เป็นผู้ที่มีคุณวุฒิ หรือความรู้ความสามารถในด้านธุรกิจ การเงิน การบัญชี การบริหารจัดการ เศรษฐศาสตร์ การสหกรณ์ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ หรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการ และสามารถปรับใช้วิธีการและเทคนิคต่าง ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ

9.2 มีความรู้ ความเข้าใจในหลักการบริหาร และเทคนิคสมัยใหม่ สามารถวิเคราะห์และประเมินการบริหารงาน ตลอดจนให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสหกรณ์ได้

ทั้งนี้ กรณีที่การตรวจสอบกิจการ กระทำโดยนิติบุคคลจะต้องประกอบด้วยผู้มีความรู้ในด้านการบัญชี อย่างน้อย 1 คน

ข้อ 10 ผู้ตรวจสอบกิจการควรผ่านการอบรมด้านการตรวจสอบกิจการจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานอื่นที่ได้รับการรับรองหลักสูตรจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการ และควรมีการพัฒนาความรู้ดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

ข้อ 11 นิติบุคคลที่จะปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการ ต้องไม่เป็นผู้รับงานสอบบัญชีของสหกรณ์ หรือเป็นคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ หรือผู้จัดการหรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ หรือสหกรณ์อื่นใด

หมวด 3

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ 12 ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบแห่งจริยธรรม ดังต่อไปนี้

12.1 ตระหนักถึงหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน

12.2 ต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม ปราศจากอคติส่วนตัวและปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบอย่างเต็มความสามารถ

12.3 พึงละเว้นไม่เข้าไปมีส่วนร่วม หรือเกี่ยวข้องในการกระทำกิจกรรมใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการรวมทั้งที่จะทำให้เกิดอคติ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

12.4 พึงพัฒนาศักยภาพตนเอง ตลอดจนพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

12.5 ไม่พึงรับสิ่งของหรือทรัพย์สินใด ๆ จากสหกรณ์ นอกเหนือจากค่าตอบแทนที่พึงได้รับจากการตรวจสอบกิจการ

12.6 ไม่พึงเปิดเผยข้อมูลที่อาจก่อให้เกิดผลเสียหายแก่สหกรณ์ ซึ่งได้ทราบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ เว้นแต่เพื่อประโยชน์ต่อสหกรณ์ ต่อการตรวจสอบใด ๆ หรือต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย

หมวด 4

อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบกิจการ

13. ผู้ตรวจสอบกิจการมีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานทั้งปวงของสหกรณ์ ซึ่งรวมทั้งข้อต่อไปนี้

13.1 ตรวจสอบเอกสาร สรรพสมุด บัญชี ทะเบียนและการเงิน ตลอดจนทรัพย์สิน หนี้สินทั้งปวงของสหกรณ์ เพื่อทราบฐานะและข้อเท็จจริงของสหกรณ์ที่เป็นอยู่จริง

13.2 ตรวจสอบหลักฐานและความถูกต้องของการดำเนินธุรกิจ แต่ละประเภทของสหกรณ์ เพื่อประเมินผลและอาจให้ข้อเสนอแนะแก่กรรมการดำเนินการผู้จัดการและเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ ทั้งทางวิชาการและทางปฏิบัติในกิจการนั้น ๆ

13.3 ตรวจสอบการจัดจ้างและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ขอสหกรณ์ตลอดจนหนังสือสัญญาจ้างหลักประกัน

13.4 ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน/โครงการ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของสหกรณ์

13.5 ติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินการเพื่อพิจารณาหาแนวทางปรับปรุงแผนงาน ข้อบังคับและระเบียบ ตลอดจนมติ และคำสั่งต่าง ๆ ของสหกรณ์

13.6 ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ และคำสั่งของสหกรณ์หรือกิจการอื่น ๆ เพื่อให้เกิดผลดีแก่การดำเนินกิจการของสหกรณ์

13.7 เสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน ต่อคณะกรรมการดำเนินการในการประชุมประจำเดือนคราวถัดไป แล้วเสนอผลการตรวจสอบประจำปีต่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ด้วย

อนึ่ง ในกรณีที่ปรากฏชัดเจนว่ามีเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญแก่สหกรณ์ ผู้ตรวจสอบกิจการจะต้องรายงานต่อคณะกรรมการดำเนินการ และส่วนราชการที่มีหน้าที่กำกับดูแลสหกรณ์โดยเร็ว

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบกิจการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญเยี่ยงผู้ตรวจสอบกิจการทั่วไปพึงปฏิบัติ หรือกระทำการโดยประมาทเลินเล่อเป็นเหตุให้สหกรณ์ได้รับความเสียหาย ผู้ตรวจสอบกิจการต้องรับผิดชดใช้ค่าเสียหายให้แก่สหกรณ์

วาระที่ 5.10 พิจารณาระเบียบว่าด้วยการสรรหาผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. 2561

หมวด 5

หน้าที่ของสหกรณ์ผู้รับการตรวจสอบกิจการ

ข้อ 14 สหกรณ์ผู้รับการตรวจสอบกิจการมีหน้าที่ดังนี้

14.1 อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบกิจการ

14.2 จัดทำบัญชี เอกสารหลักฐานทางการเงิน และบัญชี ตลอดจนเอกสารหลักฐานอื่นให้เรียบร้อยและครบถ้วน พร้อมที่จะรับการตรวจสอบทุกเมื่อ

14.3 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ

14.4 พิจารณาปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบกิจการ

ข้อ 15 ให้ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์ออมทรัพย์ ปตท. จำกัด เป็นผู้รักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ … …… พ.ศ. 2561

(ลงชื่อ)……..

(.....)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์ ปตท. จำกัด

มติที่ประชุม.....