



บันทึกข้อความ

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖
เลขที่รับ..... ๓๕๕๐
วันที่ ๒๑ ส.ค. ๒๕๖๐
เวลา..... น. แรมที่.....

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๘

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๑๐๒ วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการมีจริยธรรมด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ รวมทั้งเสริมสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานของสหกรณ์ให้เกิดความเชื่อมั่นศรัทธาต่อสมาชิกและธำรงรักษาผลประโยชน์ของสมาชิก ตลอดจนเกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อประชาชนทั่วไปและผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถนำประกาศของสหกรณ์ดังกล่าวไปใช้ในการพิจารณาประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ได้

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงจัดทำประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ โดยมีองค์ประกอบ ๔ องค์ประกอบ ดังนี้

๑. การบริหารการเงินการบัญชีของสหกรณ์ด้วยความถูกต้อง
๒. การป้องกันและป้องปรามการทุจริตในสหกรณ์
๓. ความรับผิดชอบต่อเจ้าหน้าที่สหกรณ์
๔. ความรับผิดชอบต่อสมาชิก

ดังนั้น ให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ แจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการจัดส่งประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้แก่สหกรณ์เพื่อเชิญชวนให้สหกรณ์ใช้เป็นแนวทางในการกำหนดเป็นประกาศของสหกรณ์ เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ พร้อมทั้งประกาศให้สมาชิกทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรียน ผอ.สตท.๖

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่อโปรดพิจารณา

- สมร. ส่ง ม.ค.ค.ค. เวช จริยธรรมในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- เน้นตกต.เจ.น.๐ ม.อ. ส.ค.๖ เพื่อโปรดทราบ

๒๑ ส.ค. ๒๕๖๐

ทราบ / แจ้งให้สหกรณ์ในสังกัดทราบ และดำเนินการตามแผน

(นางสาวจริยา ลิ้มสุวรรณ)

หัวหน้ากลุ่มกำกับมาตรฐานการบัญชี รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๓๘๖๓



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี
ของสหกรณ์ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๐

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ออกประกาศ เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี เนื่องจากเล็งเห็นถึงความสำคัญของการมีจริยธรรมด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ รวมทั้งเสริมสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานของสหกรณ์ให้เกิดความเชื่อมั่นศรัทธาต่อสมาชิกและธำรงรักษาผลประโยชน์ของสมาชิก เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและศรัทธาให้กับสมาชิกว่าคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์จะบริหารกิจการของสหกรณ์โดยมีจริยธรรมด้านการเงินการบัญชี

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงขอเชิญชวนให้สหกรณ์จัดทำประกาศของสหกรณ์ เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ ตามแนวทางที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยและให้สหกรณ์ปิดประกาศให้สมาชิกทราบโดยทั่วกัน ทั้งนี้ การกำหนดเจตนารมณ์เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีตามประกาศของสหกรณ์ดังกล่าวจะเป็นส่วนหนึ่งที่ผู้สอบบัญชีจะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๘

โทรสาร ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๗๒



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง จรรยาบรรณในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์

เพื่อเป็นการส่งเสริมและผลักดันให้สหกรณ์มีจรรยาบรรณในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ สามารถเสริมสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานของสหกรณ์ให้เกิดความเชื่อมั่นศรัทธาต่อสมาชิก ตลอดจนธำรงรักษาผลประโยชน์ของสมาชิก จึงเห็นควรให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์กำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ เพื่อแสดงให้สมาชิกและสาธารณชนได้รับทราบว่า คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ มีการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีอย่างถูกต้อง เหมาะสม โปร่งใสและตรวจสอบได้ โดยให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์กำหนดเป็นประกาศสหกรณ์ เรื่อง จรรยาบรรณในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ โดยมีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

๑.๑ การบริหารการเงินการบัญชีของสหกรณ์ด้วยความถูกต้อง

หมายถึง การตระหนักถึงความสำคัญในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ที่สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้ ภายใต้ข้อกำหนดต่าง ๆ ในระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีที่ดีและเหมาะสม คำนึงถึงผลประโยชน์ของสมาชิกและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ได้แก่

๑.๑.๑ การกำหนดระเบียบของสหกรณ์

- มีการกำหนดระเบียบของสหกรณ์ให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมของสหกรณ์ ซึ่งการกำหนดระเบียบแต่ละระเบียบต้องไม่ขัดหรือแย้งกับข้อบังคับของสหกรณ์และเนื้อหาของระเบียบ มีสาระสำคัญเป็นไปตามร่างระเบียบฯ ที่ทางราชการกำหนด โดยสหกรณ์ต้องกำหนดระเบียบเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

- (๑) ระเบียบว่าด้วยการรับ - จ่ายและเก็บรักษาเงิน
 - (๒) ระเบียบว่าด้วยเงินยืมทอรอง
 - (๓) ระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้แก่สมาชิก
 - (๔) ระเบียบว่าด้วยการรับฝากเงิน
 - (๕) ระเบียบว่าด้วยการจัดหาสิ่งของที่สมาชิกต้องการมาจำหน่าย
 - (๖) ระเบียบว่าด้วยการรวบรวมผลผลิตหรือผลิตภัณฑ์ของสมาชิก
 - (๗) ระเบียบว่าด้วยการให้บริการ/ระเบียบว่าด้วยการให้บริการ และส่งเสริมการเกษตร
 - (๘) ระเบียบว่าด้วยทุนสะสมตามข้อบังคับ ระเบียบและอื่น ๆ
- มีมาตรการในการควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
- มีการทบทวนระเบียบของสหกรณ์ให้เหมาะสมสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๑.๒ การกำหนดนโยบายการบัญชีของสหกรณ์ต้องสอดคล้องกับระเบียบ
นายทะเบียนสหกรณ์ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คำแนะนำและหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยอย่างน้อย
ต้องกำหนดนโยบายการบัญชีที่สำคัญในเรื่อง ดังต่อไปนี้

- การบันทึกบัญชีของสหกรณ์ใช้เกณฑ์คงค้าง
- การตีราคาเงินลงทุน
- การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- การตีราคาสินค้าคงเหลือ
- การประมาณการค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์
- การตัดจ่ายสิทธิต่าง ๆ
- การตีราคาที่ดินแทนการชำระหนี้

ฯลฯ

๑.๑.๓ สหกรณ์มีการกำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีที่ดี
เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจและควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้
อย่างมีประสิทธิภาพ โดยอย่างน้อยต้องดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) การควบคุมภายในด้านการรับ - จ่ายและเก็บรักษาเงิน

- มีการเก็บรักษาเงินสดในแต่ละวันไม่เกินวงเงินที่กำหนดไว้ในระเบียบ
และเก็บรักษาเงินสดในมือไว้ในตู้निรภัยของสหกรณ์หรือในที่มั่นคงปลอดภัย

- มีเอกสารหลักฐานประกอบการรับ - จ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้อง

- มีการฝาก - ถอนเงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่นตามเอกสารหลักฐาน
และการอนุมัติที่ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งมีการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคาร/เงินฝากสหกรณ์อื่น
ให้ถูกต้องตรงกับสมุดบัญชีเงินฝาก

- กรณีมีการรับ - จ่ายเช็คให้สหกรณ์จัดทำทะเบียนคุมเช็ครับและเช็คจ่าย

ไว้โดยถูกต้องครบถ้วน

- กรณีสหกรณ์จำเป็นต้องมีการรับเช็คลงวันที่ล่วงหน้า ต้องกำหนด
การรับล่วงหน้าไม่เกิน ๓ วัน และต้องให้ผู้สั่งจ่ายจัดหาหลักประกันที่เป็นทรัพย์สินหรือให้ธนาคารค้ำประกัน
การชำระเงินด้วยเช็คดังกล่าว

- การใช้จ่ายจากทุนต่าง ๆ ของสหกรณ์ ต้องมีเอกสารหลักฐานการจ่าย
ครบถ้วนสมบูรณ์ โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายที่กำหนดในแต่ละทุนภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุม

ฯลฯ

(๒) การควบคุมภายในด้านเงินยืมทตรง

- มีการจัดทำสัญญาเงินยืมทตรงพร้อมระบุวัตถุประสงค์ของการยืมเงินทุกครั้ง

- มีการควบคุมการจ่ายเงินยืมทตรงให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
ในระเบียบและตามวงเงินที่ผู้มีอำนาจอนุมัติ รวมทั้งไม่จ่ายเงินยืมทตรงสัญญาใหม่กรณีสัญญาเดิมยังไม่ได้ส่งคืน

- มีเอกสารหลักฐานประกอบการส่งคืนเงินยืมทตรงครบถ้วน สมบูรณ์

- มีการกำหนดบทลงโทษ กรณีจ่ายเงินยืมทตรงโดยไม่ชอบหรือแสดงหลักฐาน
อันเป็นเท็จหรือมีการชำระคืนไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา

ฯลฯ

(๓) การควบคุม...

(๓) การควบคุมภายในด้านลูกหนี้

- มีการกำหนดนโยบายดำเนินการ เช่น การจ่ายเงินกู้ต้องได้รับการอนุมัติทุกราย ไม่มีการจ่ายเงินกู้ที่ไม่มีหลักประกัน/หลักประกันไม่เป็นไปตามระเบียบ ไม่มีการรับชำระหนี้ นอกที่ทำการสหกรณ์ เป็นต้น
- จัดให้มีการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันการกู้เงิน ตามความเป็นจริง โดยใช้ราคาประเมินของทางราชการ
- จัดให้มีการติดตามการชำระหนี้ของลูกหนี้ โดยเฉพาะลูกหนี้รายที่ ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด
- จัดให้มีการจำแนกอายุหนี้ที่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง เพื่อเป็นข้อมูล ประกอบการพิจารณาประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอย่างเหมาะสม
- จัดให้มีการยืนยันยอดลูกหนี้ตามระยะเวลาที่เหมาะสมหรืออย่างน้อย

ปีละ ๑ ครั้ง

ฯลฯ

(๔) การควบคุมภายในด้านสินค้า

- มีการสำรวจความต้องการของสมาชิกเปรียบเทียบกับปริมาณสินค้า ที่มีอยู่ก่อนจัดซื้อ เพื่อให้มีสินค้าคงเหลือในปริมาณที่พอเหมาะ
- มีการอนุมัติสั่งซื้อสินค้าและมีเอกสารหลักฐานการซื้อครบถ้วนถูกต้อง ในการบันทึกบัญชีซื้อและทะเบียนคุมสินค้า
- สถานที่จัดเก็บสินค้าคงเหลือมีความเหมาะสม ปลอดภัยและเพียงพอ กับปริมาณสินค้า
- มีการเก็บสินค้าแยกเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกแก่การเบิกจ่ายสินค้า และตรวจนับสินค้า กรณีมีสินค้าเสื่อมสภาพ หรือชำรุด หรือล้าสมัย ให้แยกออกจากสินค้าปกติ
- จัดให้มีระบบการเตรียมการในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี อย่างเหมาะสม เพื่อเอื้ออำนวยให้การตรวจนับสินค้ามีความถูกต้องและรวดเร็ว เช่น การติดป้ายชื่อสินค้า การจัดกลุ่มสินค้าตามชนิด ประเภทและขนาดของสินค้า เป็นต้น ทั้งนี้ ต้องจัดเก็บหลักฐานการตรวจนับสินค้า ให้อยู่ในที่ปลอดภัยและมั่นใจได้ว่าไม่มีการแก้ไขภายหลัง
- การติดตามสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี รวมทั้งการตัดสินค้าขาดบัญชี หรือเสื่อมสภาพ หรือชำรุด หรือล้าสมัย ให้ปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์

ฯลฯ

(๕) การควบคุมภายในด้านที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- มีการกำหนดงบประมาณ แผนการจัดซื้อ/ก่อสร้างไว้ในแผนงานประจำปี
- มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง
- มีการกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน พร้อมทั้งกำหนด ผู้รับผิดชอบในการดูแลและบำรุงรักษาทรัพย์สิน
- มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและกำหนดการตรวจนับทรัพย์สิน ณ วันสิ้นปีบัญชี เพื่อการคำนวณค่าเสื่อมราคา
- การตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกจากทะเบียนคุมเมื่อมีการขายหรือเลิกใช้ ต้องได้รับการอนุมัติและเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

ฯลฯ

(๖) การควบคุม...

(๖) การควบคุมภายในด้านเงินรับฝาก

- การรับฝากเงินจากสมาชิกเป็นไปตามระเบียบของสหกรณ์
 - มีการกำหนดนโยบายดำเนินการ เช่น ไม่มีการรับฝากเงินจากบุคคลภายนอก
- ไม่มีการรับฝากเงินนอกที่ทำการสหกรณ์โดยใช้มติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ไม่ให้เจ้าหน้าที่เก็บรักษาสมุดคู่ฝากของสมาชิกหรือสหกรณ์อื่นไว้ ณ ที่ทำการสหกรณ์
- จัดให้มีการยืนยันยอดเงินรับฝากตามระยะเวลาที่เหมาะสมหรือน้อย

ปีละ ๑ ครั้ง

ฯลฯ

(๗) การควบคุมภายในด้านทุนเรือนหุ้น

- การรับสมาชิกเข้าเป็นสมาชิกของสหกรณ์มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการให้รับเข้าเป็นสมาชิก
- จัดให้มีการยืนยันยอดทุนเรือนหุ้นตามระยะเวลาที่เหมาะสมหรือน้อย

ปีละ ๑ ครั้ง

ฯลฯ

(๘) การควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- มีการกำหนดระบบการควบคุมตามมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์
- มีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการควบคุมการปฏิบัติงานและการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์
- มีระบบการรักษาความปลอดภัยเพื่อป้องกันมิให้บุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ล่วงรู้หรือเข้าถึงหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่าย
- มีการสำรองข้อมูลของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เพื่อสามารถรองรับการประกอบธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องมีประสิทธิภาพและทันเหตุการณ์ พร้อมทั้งจัดให้มีการดูแลรักษาข้อมูลชุดสำรองอย่างปลอดภัยและป้องกันมิให้นำข้อมูลชุดสำรองไปใช้โดยไม่ถูกต้อง

ฯลฯ

๑.๑.๔ สหกรณ์ให้ความสำคัญด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงินของสหกรณ์ โดย

- (๑) ส่งเสริมให้สหกรณ์มีผู้ทำบัญชี
- (๒) สนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถด้านการบัญชี ได้แก่
 - จัดทำบัญชีและงบทดลองได้
 - จัดทำงบการเงินได้

๑.๑.๕ สหกรณ์ใช้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีเพื่อการบริหารงานและมีการเสนอ
งบทดลองและงบการเงินต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ประจำเดือนอย่างสม่ำเสมอ

๑.๑.๖ สหกรณ์จัดให้มีการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- (๑) มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีเสนอที่ประชุมใหญ่อนุมัติ
- (๒) มีการควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๑.๑.๗ สหกรณ์มีการใช้อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญในการบริหารการเงินของสหกรณ์ ได้แก่

- (๑) อัตราส่วนทุนหมุนเวียน
- (๒) อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน
- (๓) การดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องตามกฎหมายกระทรวงฯ

๑.๑.๘ สหกรณ์...

๑.๑.๘ สหกรณ์มีการเสนองบการเงินให้ที่ประชุมใหญ่อนุมัติได้ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี

๑.๑.๙ สหกรณ์มีมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการเพื่อรับทราบและพิจารณาข้อมูลที่ได้จากรายงานของผู้ตรวจสอบกิจการในแต่ละเดือนและในรอบปีบัญชี เพื่อใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์หรือข้อมูลที่ได้จากคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์อีกทางหนึ่ง

๑.๒ การป้องกันและป้องปรามการทุจริตในสหกรณ์

หมายถึง การกำหนดนโยบายป้องกันและป้องปรามการทุจริตในสหกรณ์และสร้างจิตสำนึกให้คณะกรรมการดำเนินการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ สมาชิกและผู้ตรวจสอบกิจการ ตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ในการป้องกันและป้องปรามการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและติดตามแก้ไขปัญหาการทุจริต ได้แก่

๑.๒.๑ มีการกำหนดนโยบายป้องกันและป้องปรามการทุจริตในสหกรณ์

๑.๒.๒ มีการสื่อสารเกี่ยวกับนโยบายป้องกันและป้องปรามการทุจริตในสหกรณ์ที่กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้อง ได้แก่ คณะกรรมการดำเนินการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ สมาชิกและผู้ตรวจสอบกิจการได้ทราบและถือปฏิบัติ

๑.๒.๓ มีมาตรการในการควบคุมให้ผู้เกี่ยวข้อง ได้แก่ คณะกรรมการดำเนินการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ สมาชิกและผู้ตรวจสอบกิจการมีการปฏิบัติตามนโยบายป้องกันและป้องปรามการทุจริตในสหกรณ์

๑.๒.๔ มีกิจกรรมสร้างจิตสำนึกให้คณะกรรมการดำเนินการ เจ้าหน้าที่สหกรณ์ สมาชิกและผู้ตรวจสอบกิจการ ตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ในการป้องกันและป้องปรามการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและติดตามแก้ไขปัญหาการทุจริต

๑.๒.๕ คณะกรรมการดำเนินการ ประพฤติตนเป็นตัวอย่างในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและไม่มีพฤติกรรมในการใช้อำนาจหน้าที่เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ให้กับตนเองและพวกพ้อง

๑.๒.๖ คณะกรรมการดำเนินการ ควบคุมให้มีการจัดทำรายงานธุรกรรมทางการเงินเสนอสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.) ตามพระราชบัญญัติการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน เช่น

- การรายงานธุรกรรมที่ใช้เงินสดของสหกรณ์
- การรายงานธุรกรรมที่เกี่ยวกับทรัพย์สินของสหกรณ์
- การรายงานธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัยของสหกรณ์

๑.๓ ความรับผิดชอบต่อเจ้าหน้าที่สหกรณ์

หมายถึง การให้ความสำคัญต่อเจ้าหน้าที่สหกรณ์ ซึ่งเป็นกำลังสำคัญในการพัฒนาสหกรณ์ให้มีความยั่งยืน สหกรณ์ควรใส่ใจในการพัฒนาความรู้ความสามารถเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ขวัญกำลังใจ ค่าตอบแทนและสวัสดิการของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ รวมทั้งรับฟังความคิดเห็นและเปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีส่วนร่วมในการกำหนดแผนงานและเป้าหมายในการทำงาน รวมถึงการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ของสหกรณ์ ได้แก่

๑.๓.๑ สรรหาและคัดเลือกเจ้าหน้าที่สหกรณ์ที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาทำงานในสหกรณ์อย่างเป็นธรรม

๑.๓.๒ จัดให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๑.๓.๓ จัดให้มีระบบค่าตอบแทนและสวัสดิการที่เหมาะสมแก่เจ้าหน้าที่สหกรณ์

๑.๓.๔ มีการกำหนดระเบียบว่าด้วยการจัดจ้างเจ้าหน้าที่สหกรณ์

๑.๓.๕ กำหนด...

๑.๓.๕ กำหนดให้มีหลักประกันการทำงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมและเพียงพอ เช่น ผู้จัดการสหกรณ์ เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่สินเชื่อ

๑.๓.๖ มีการทบทวนหลักประกันการทำงานของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ให้มีความเหมาะสมกับตำแหน่งที่รับผิดชอบ

๑.๓.๗ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สหกรณ์อย่างชัดเจน

๑.๓.๘ มีการแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์แต่ละคนในปริมาณที่เหมาะสม

๑.๓.๙ มีการมอบหมายงานให้ตรงกับความสามารถของเจ้าหน้าที่สหกรณ์แต่ละคน

๑.๓.๑๐ มีการจัดสภาพแวดล้อมให้เหมาะสมกับการทำงาน

๑.๓.๑๑ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรม

๑.๓.๑๒ มีการรับฟังข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่สหกรณ์ทุกระดับอย่างเท่าเทียมและเสมอภาค

๑.๓.๑๓ เปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีส่วนร่วมในการกำหนดแผนงานและเป้าหมายในการทำงาน รวมถึงการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ของสหกรณ์

๑.๓.๑๔ เปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์มีช่องทางในการแจ้งพฤติกรรมอันชวนสงสัยทางการเงินที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายกับสหกรณ์ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์ และสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.) ทราบ โดยปิดประกาศหมายเลขโทรศัพท์และสถานที่ติดต่อหน่วยงานต่าง ๆ ไว้ ณ ที่ทำการสหกรณ์

๑.๔ ความรับผิดชอบต่อสมาชิก

หมายถึง การให้ความสำคัญต่อการให้บริการสมาชิกเพื่อตอบสนองความต้องการและสร้างความพึงพอใจให้แก่สมาชิก รวมทั้งการเปิดโอกาสให้สมาชิกรับรู้และตรวจสอบข้อมูลในสหกรณ์ได้แก่

๑.๔.๑ ควบคุมให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์บริการสมาชิกด้วยจิตบริการอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม

๑.๔.๒ มีการรับฟังความคิดเห็นของสมาชิกและนำความคิดเห็นของสมาชิมาพิจารณาและดำเนินการอย่างเหมาะสม

๑.๔.๓ มีการดำเนินงานโดยมุ่งดูแลประโยชน์ของสมาชิกเป็นหลัก

๑.๔.๔ มีการจัดทำคู่มือสมาชิกซึ่งมีเนื้อหาเกี่ยวกับข้อพึงปฏิบัติของสมาชิกในการทำธุรกรรมกับสหกรณ์ กฎระเบียบที่สำคัญและข้อกำหนดของสหกรณ์ที่สมาชิกควรทราบ

๑.๔.๕ สร้างการรับรู้แก่สมาชิกว่าสหกรณ์มีการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินให้สมาชิกทราบ รวมทั้งเปิดโอกาสให้สมาชิกเข้ามาตรวจสอบข้อมูลทางการเงินเพื่อรักษาผลประโยชน์ของตนเองได้

๑.๔.๖ สนับสนุนให้มีโครงการ/กิจกรรมที่พัฒนาความรู้ความสามารถของสมาชิกให้เป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ได้

๑.๔.๗ เปิดโอกาสให้สมาชิกมีช่องทางในการแจ้งพฤติกรรมอันชวนสงสัยทางการเงินที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายกับสหกรณ์ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมส่งเสริมสหกรณ์และสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.) ทราบ โดยปิดประกาศหมายเลขโทรศัพท์และสถานที่ติดต่อหน่วยงานต่าง ๆ ไว้ ณ ที่ทำการสหกรณ์

๒. ให้คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ปิดประกาศ เรื่อง จริยธรรมในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์ให้สมาชิกได้รับทราบโดยทั่วกัน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐



(นางบริสุทธิ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์