



ระเบียบสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
ว่าด้วย การรับจ่ายและการเก็บรักษาเงินสดของสหกรณ์ พ.ศ. 2552

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 59 (9) แห่งข้อบังคับสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด พ.ศ. 2542 ที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ครั้งที่ 12/2552 เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน พ.ศ. 2552 ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการรับจ่ายและการเก็บรักษาเงินสดของสหกรณ์ พ.ศ.2552 ไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด ว่าด้วยการรับจ่ายและการเก็บรักษาเงินสดของสหกรณ์ พ.ศ. 2552”

ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้ยกเลิกระเบียบสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด ว่าด้วยการรับจ่ายและการเก็บรักษาเงินสดของสหกรณ์ พ.ศ. 2550 บรรดาระเบียบและคำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ 4. ในระเบียบนี้

“สหกรณ์”	หมายถึง สหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“ประธานกรรมการ”	หมายถึง ประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“รองประธาน”	หมายถึง รองประธานกรรมการดำเนินการสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“คณะกรรมการ”	หมายถึง คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“กรรมการ”	หมายถึง กรรมการดำเนินการสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“เหรียญกษาปณ์”	หมายถึง เหรียญกษาปณ์สหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“เลขานุการ”	หมายถึง เลขานุการสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“ผู้จัดการ”	หมายถึง ผู้จัดการสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด
“พนักงานการเงิน”	หมายถึง พนักงานของสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบในการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินสดของสหกรณ์
“เงินสดในมือ”	หมายถึง เงินสดที่เป็น ธนบัตร และเหรียญกษาปณ์ซึ่งสหกรณ์เก็บรักษา ไว้ที่สำนักงานสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด เพื่อใช้จ่ายหมุนเวียนในทางธุรกิจของสหกรณ์อโศกพุทธคยาแม่ฮ่องสอน จำกัด

“เอกสารการเงิน”

หมายถึง เช็ค ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ หรือตัวสัญญาใช้เงิน

ใบถอนเงินฝากธนาคาร

ข้อ 5. สหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด เปิดรับ-จ่ายเงินตั้งแต่วันที่ 09.00 น. ถึง 15.00 น. ของวันทำการปกติ หรือในวัน เวลา ที่คณะกรรมการกำหนดรับ - จ่ายเงิน เป็นกรณีพิเศษ

พนักงานการเงิน ปิดบัญชี และงบบัญชีทุกประเภทเมื่อถึง เวลา 15.00 น. และเสนอผู้จัดการตรวจสอบบัญชีกับตัวเงินสดที่เหลือพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ข้อ 6. ให้ผู้จัดการเป็นผู้รับผิดชอบในการรับจ่าย และเก็บรักษาเงินของสหกรณ์

ข้อ 7. กรณีที่ยังไม่มีผู้จัดการและยังไม่ได้แต่งตั้งให้ผู้ใดดำรงตำแหน่งแทนให้รองประธานกรรมการดำเนินการที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ปฏิบัติตามข้อ 6 หรือ มีผู้จัดการแต่ผู้จัดการไม่อยู่ หรือ ผู้จัดการอยู่แต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้เป็นครั้งคราว ให้คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการหรือพนักงานผู้หนึ่งผู้ใดที่เห็นสมควรซึ่งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานด้านบัญชี เป็นผู้ปฏิบัติตามข้อ 6 โดยอยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

ข้อ 8. การรับจ่ายเงินจะต้องจัดให้มีเอกสารหลักฐานใบสำคัญประกอบครบถ้วนและจะต้องบันทึกรายการในสมุดบัญชีของสหกรณ์ทุกครั้งทันทีที่เกิดรายการขึ้นและพนักงานการเงินจะต้องส่งให้ผู้จัดการตรวจสอบให้ถูกต้องเป็นประจำวัน

ข้อ 9. ใบเสร็จรับเงินให้ใช้ตามแบบที่สหกรณ์กำหนด โดยให้มีสำเนาอย่างน้อย 1 ฉบับ

ข้อ 10. ใบเสร็จรับเงินต้องมีหมายเลขกำกับใบเสร็จรับเงินเรียงตามลำดับกันทุกฉบับ ให้สหกรณ์จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อให้ทราบและตรวจสอบได้ว่าใช้ใบเสร็จไปถึงหมายเลขใด และให้พนักงานผู้ใดไปใช้เมื่อไร

ข้อ 11. ใบเสร็จรับเงิน ห้ามขูดลบ แก้ไขเพิ่มเติมจำนวนเงินหรือชื่อผู้ชำระเงิน หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการรับเงินผิดพลาด ให้ขีดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวนแล้วให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับ หรือขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จรับเงินทั้งฉบับแล้วออกฉบับใหม่แทน สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกให้ขีดฆ่าและเขียนเหตุผลพร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้และให้เย็บติดไว้ในเล่ม โดยมีสำเนาอยู่ครบทุกฉบับพร้อมต้นฉบับ

ข้อ 12. ให้สหกรณ์เก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชียังมิได้ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัยอย่าให้สูญหาย และเมื่อได้ตรวจสอบแล้ว ก็ให้เก็บไว้อย่างเอกสารธรรมดาได้

ข้อ 13. เมื่อพนักงานการเงินของสหกรณ์ประสงค์จะถอนเงินจากธนาคารเพื่อนำไปใช้ในกิจการของสหกรณ์ให้เสนอใบถอนเงิน หรือ เช็คพร้อมสมุดคุมยอดเงินฝากธนาคาร และทะเบียนจ่ายเช็คหรือ ใบถอนเงินให้ผู้จัดการและกรรมการผู้มีอำนาจพิจารณาลงนาม

ข้อ 14. คณะกรรมการผู้มีอำนาจลงนามถอนเงินจากธนาคารประกอบด้วย ประธานกรรมการ รองประธานกรรมการ เหนรัญญิก เลขานุการ และผู้จัดการ

การลงนามในเช็คหรือใบถอนเงินจากธนาคาร จะต้องผู้มีอำนาจลงนาม ไม่น้อยกว่า 2 คน จึงจะให้ถอนเงินจากธนาคารได้

ข้อ 15. ในการรับเงิน และนำเงินฝากธนาคาร ให้แต่งตั้งพนักงานรับเงิน และนำเงินฝากธนาคาร จำนวน ไม่น้อยกว่า 2 คน เป็นผู้รับผิดชอบ

ข้อ 16. ในกรณีนำเงินฝากธนาคารมีจำนวนเงินมาก หรือกรณีที่เห็นว่าจะไม่ปลอดภัยแก่เงินฝากธนาคาร ให้คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งกรรมการคนใดคนหนึ่งร่วมกับผู้จัดการควบคุมเงินไปฝากและหรือให้ผู้จัดการประสานกับธนาคารมารับเงินที่สหกรณ์ก็ได้

ข้อ 17. ให้ผู้จัดการแต่งตั้งพนักงาน จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน เป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงินสดพร้อมเอกสารการเงิน

ข้อ 18. ให้ คณะกรรมการตามข้อ 17 ต้องตรวจสอบรายการเงินสดในสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และตัวเงินสดในมือประจำทุกวัน เมื่อถูกต้องแล้วให้ลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานและมอบเอกสารดังกล่าวพร้อมด้วยเงินสดให้ผู้จัดการลงนามในสมุดเงินสดรับ และรับรองยอดจ่ายไว้ในสมุดเงินสดจ่าย ทุกวันทำการ

ข้อ 19. เงินสดและเอกสารการเงิน ต้องเก็บรักษาไว้ในตู้निरक्षหรือในที่มั่นคงปลอดภัย โดยอยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการตามข้อ 17

ข้อ 20. ให้คณะกรรมการ ตามข้อ 17 เก็บรักษาสมุดบัญชีเงินฝากของสหกรณ์ สมุดบัญชีทะเบียนการเงิน และเอกสารเกี่ยวกับการเงินไว้ในตู้निरक्ष หรือในที่มั่นคงปลอดภัย

ข้อ 21. อำนาจเก็บรักษาเงิน ให้คณะกรรมการตามข้อ 17 เก็บรักษาเงินสดไว้ในตู้निरक्ष หรือในที่มั่นคงปลอดภัยได้ไม่เกินหนึ่งแสนบาท เพื่อไว้ใช้จ่ายในกรณีที่จำเป็น ถ้าวางเงินเกินกว่าที่กำหนดต้องนำเข้าฝากธนาคารทันที เว้นแต่ในวันประชุมใหญ่ของแต่ละปี ซึ่งถอนเงินออกมาจากธนาคารแล้วจ่ายเงินปันผลเฉลี่ยคืนไม่หมด ให้ผู้จัดการขออนุมัติประธานกรรมการเก็บรักษาไว้ได้เกินกว่าจำนวนที่กำหนดไว้ข้างต้นแต่ต้องนำฝากธนาคารทันทีในวันรุ่งขึ้น และถ้าวันรุ่งขึ้นเป็นวันหยุดทำการก็ให้นำเงินฝากธนาคารในวันถัดไปซึ่งเป็นวันเปิดทำการแรกของธนาคาร

ข้อ 22. ให้ผู้จัดการ จัดให้มีการทำบัญชีรับจ่าย งบทดลอง งบสอบยอดเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงินรวมทั้งการรับจ่ายเงินเสนอต่อที่ประชุมทุกเดือน

ข้อ 23. ให้เหรียญก ทำการตรวจสอบเงินสดในตู้निरक्षของสหกรณ์ สมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย ใบสำคัญจ่ายเงิน และเอกสารอื่นๆ ได้ตลอดเวลา ในวันเปิดทำการ ว่าถูกต้องตรงตามหลักฐานหรือไม่ หากเกิดกรณีผิดพลาดให้รายงานต่อประธานกรรมการโดยด่วน

ข้อ 24. ให้ประธานกรรมการ เป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ 1 ธันวาคม 2552

(ลงชื่อ)

(นายสุรัตน์ สังข์สุข)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์ครูแม่ฮ่องสอน จำกัด