

## ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานยาสูบ จำกัด

### ว่าด้วยการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินของสหกรณ์

พ.ศ. 2532

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานยาสูบ จำกัด ว่าด้วยการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินของสหกรณ์ฯ ให้เหมาะสมกับกาลเวลา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินสด ตลอดจนการบัญชีของสหกรณ์ให้ถูกต้อง เรียบร้อย รัดกุม และเป็นปัจจุบัน อาศัยอำนาจตามความในข้อ 60(9) และข้อ 87(6) แห่งข้อบังคับสหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานยาสูบ จำกัด ในคราวประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ครั้งที่ 8/2532 เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2532 ที่ประชุมได้มีมติให้ยกเลิกระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานยาสูบ จำกัด ว่าด้วยการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินของสหกรณ์ พ.ศ.2527 ซึ่งกำหนดไว้ ณ วันที่ 11 เมษายน 2527 และให้ใช้ข้อความต่อไปนี้แทน

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานยาสูบ จำกัด ว่าด้วยการรับจ่ายและเก็บรักษาเงินของสหกรณ์ พ.ศ. 2532 ”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันถัดจากวันที่คณะกรรมการดำเนินการมีมติเป็นต้นไป

ข้อ 3 วัน เวลา ทำการรับจ่ายเงินของสหกรณ์นั้น กำหนดในวันเปิดทำการของสหกรณ์ฯ ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึง 15.00 น.

ข้อ 4 ให้เหรียญกษาปณ์เป็นผู้รับผิดชอบการเงินทั้งปวงของสหกรณ์

ข้อ 5 เหรียญกษาปณ์อาจขอแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อช่วยเหลือการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการเงินของสหกรณ์ได้ การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินตามความในวรรคก่อนนั้น ให้ทำเป็นหนังสือเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

ข้อ 6 ในกรณีที่เหรียญกษาปณ์ไม่อยู่ หรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการเงินของสหกรณ์ด้วยตนเองได้ ให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการเงินแทนเหรียญกษาปณ์

ข้อ 7 เมื่อเหรียญกษาปณ์ หรือเจ้าหน้าที่การเงินของสหกรณ์ฯ ประสงค์จะขอถอนเงินจากธนาคารเพื่อนำไปใช้จ่ายในกิจการของสหกรณ์ ให้บันทึกชี้แจงเหตุผลที่ขอถอนเงินต่อประธานกรรมการ หรือผู้ที่ประธานกรรมการมอบหมาย และให้เสนอสมุดเงินสดรับ และทะเบียนจ่ายเช็ค หรือใบถอนเงินไปประกอบการพิจารณาด้วย

เมื่อได้รับอนุมัติให้ถอนเงินดังกล่าวในวรรคแรกแล้ว ให้เสนอเช็คหรือใบถอนเงินต่อกรรมการดำเนินการ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินเพื่อลงลายมือชื่อในเช็ค หรือใบถอนเงินร่วมกับเหรียญกษาปณ์ พร้อมทั้งประทับตราของสหกรณ์ด้วย

ในกรณีที่ประธานกรรมการ หรือรองประธานกรรมการไม่อยู่ ให้เลขานุการลงลายมือชื่อในเช็ค หรือใบถอนเงินร่วมกับเหรียญกษาปณ์ ถ้าเหรียญกษาปณ์ไม่อยู่ก็ให้เลขานุการลงลายมือชื่อในเช็คหรือใบถอนเงินร่วมกับประธานกรรมการ หรือรองประธานกรรมการ

ข้อ 8 เมื่อหมดเวลาทำการตามข้อ 3 ให้เหรียญกษาปณ์ หรือเจ้าหน้าที่การเงินของสหกรณ์ตรวจสอบรายการในสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย และตัวเงินสดในมือเป็นประจำทุกวัน เมื่อเห็นว่าถูกต้องแล้ว ให้ลงลายมือชื่อในสมุดเงินสดรับและรับรองยอดจ่ายไว้ในสมุดเงินสดจ่ายของสหกรณ์ด้วย เงินสดให้นำส่งเข้าฝากในธนาคารที่สหกรณ์เปิดบัญชีเงินฝากไว้ในกรณี

/ ในกรณี....

จำเป็นไม่สามารถนำเข้าฝากได้ทันทีในเวลานั้น ๆ ให้บันทึกเสนอประธานกรรมการหรือรองประธานกรรมการทราบ และให้นำส่งเข้าฝากในวันแรกที่เปิดทำการ เงินสดที่เก็บรักษาไว้ดังกล่าวข้างต้นให้เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย

ข้อ 9 ให้ประธานกรรมการหรือรองประธานกรรมการหรือเลขานุการ ผลัดเปลี่ยนกันทำการตรวจสอบเงินสดรายการเงินในใบสำคัญรับจ่ายเงินกับสลิปลูกหนี้ หรือสลิปเจ้าหนี้ สมุดเงินสดรับ หรือสมุดเงินสดจ่ายและสมุดสรุปรประจำวัน (แล้วแต่กรณี) ให้ตรงกัน

ข้อ 10 ถ้ามีความจำเป็นจะต้องเก็บรักษาเงินสดมีไว้ในมือ เพื่อประโยชน์แห่งธุรกิจของสหกรณ์ฯ คณะกรรมการดำเนินการอาจมอบให้กรรมการคนหนึ่งคนใด หรือผู้จัดการมีเงินสดไว้เป็นเงินรองจ่ายได้ในวงเงินที่คณะกรรมการดำเนินการกำหนด ผู้รับมอบต้องมีหลักฐานการยืมเงินรองจ่ายตามแบบที่กำหนดท้ายระเบียบ โดยเบิกจากเหรียญกษาปณ์ และเมื่อเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ ให้เปลี่ยนหลักฐานการยืมเงินทุกครั้ง ถ้ามีการลดวงเงิน หรือยกเลิกเงินรองจ่ายให้นำเงินส่งคืนเข้าบัญชีที่ได้เบิกเงินรองจ่ายไปทันที และให้ผู้รับมอบหมายมีอำนาจส่งจ่ายเงินภายในวงเงินที่กำหนด การเก็บรักษาเงินรองจ่ายให้มีที่เก็บตลอดจนวิธีการเก็บรักษาที่ปลอดภัย ณ สถานที่ทำการของสหกรณ์ฯ โดยให้ผู้ได้รับมอบหมายมีหน้าที่รับผิดชอบมอบหมายให้คนหนึ่งคนใดเก็บรักษาเงินรองจ่ายตามวรรคแรก ต้องกระทำเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเก็บรักษาเงินรองจ่าย ต้องจัดให้มีบัญชีรับ – จ่ายประจำวันพร้อมทั้งหลักฐานการรับ – จ่ายที่ถูกต้องตามระเบียบ และเมื่อใช้จ่ายเงินรองจ่ายไปแล้วให้นำใบสำคัญคู่จ่ายยื่นขอเบิกเงินสดชดเชยต่อเหรียญกษาปณ์ หรือเจ้าหน้าที่การเงินของสหกรณ์ฯ และเพื่อความสะดวกในการใช้เงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณเงินรองจ่ายนี้ไม่ต้องส่งคืนเข้าบัญชี

ข้อ 11 ให้เหรียญกษาปณ์ หรือเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีสหกรณ์ฯ จัดทำบัญชีรับจ่าย และงบทดลองของสหกรณ์ฯ รวมทั้งข้อเสนอดูโดยสรุปเกี่ยวกับการรับจ่ายเงินเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน

ให้ไว้ ณ วันที่ 23 สิงหาคม 2532

(ลงชื่อ) พลโท ปัญญา ขวัญอยู่

(ปัญญา ขวัญอยู่)

ประธานกรรมการ

สหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานยาสูบ จำกัด