



เคียงคู่รัฐประชาชน

ประกาศธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

ที่ ๖๐๑ /2566

เรื่อง นโยบายการตรวจสอบภายใน

(Internal Auditing Policy)

1. วัตถุประสงค์

นโยบายฉบับนี้ จัดทำเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสายงานตรวจสอบ โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน สำหรับเป็นกลไกสำคัญในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบงานของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

2. กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องศึกษาทำความเข้าใจกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายในอย่างถ่องแท้ ซึ่งกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เช่น

- 2.1 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2564
- 2.2 คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555
- 2.3 ประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สกส.12/2562 เรื่อง ธรรมนูญของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ
- 2.4 มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) และมาตรฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 2.5 คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE - AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

3. นโยบายการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ดังนี้

- 3.1 ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส และปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ
- 3.2 ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน 1 ปี หรืองานที่บิดา มารดา สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
- 3.3 ตรวจสอบทานการดำเนินงานด้านการให้ความเชื่อมั่น เพื่อทำให้เกิดมูลค่าและยกระดับเชิงหลักการดำเนินงานและกระบวนการทำงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของธนาคารที่กำหนดไว้ รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานของธนาคารในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน อย่างเป็นระบบ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หน่วยงาน หรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณา

3.4 ควรให้คำปรึกษาเชิงรุกที่ส่งผลให้เกิดการเพิ่มมูลค่า และยกระดับเชิงหลักการดำเนินงานและกระบวนการปฏิบัติงานของธนาคารให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของธนาคารที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการให้คำแนะนำ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของธนาคารในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน อย่างเป็นระบบ

3.5 ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

3.6 ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยต้องพัฒนาตนเอง ศึกษาหาความรู้ด้านวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

3.7 ควรนำระบบข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบเพื่อให้ผลลัพธ์ที่มีประโยชน์สูงสุด

3.8 จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจการปฏิบัติงานจากหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวัง และความต้องการของหน่วยรับตรวจ มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

ธ.ก.ส. จัดให้มีการทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

จึงประกาศมาเพื่อทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๘ มีนาคม พ.ศ. 2566



(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

ประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร