

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

2346 ถนนพหลโยธิน แขวงเสนานิคม เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900



ประกาศธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

ที่ 412 /2568

เรื่อง นโยบายการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing Policy)

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมกำกับและตรวจสอบสำหรับเป็นกลไกสำคัญในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบงานของธนาคารสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร ธนาคารจึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักจริยธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส และปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ
2. ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน 1 ปี หรืองานที่บิดา มารดา สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
3. ขอบเขตการปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบ ต้องสอบทานและประเมินด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดีของธนาคาร ซึ่งครอบคลุมถึงเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และการให้บริการผ่านเทคโนโลยีทางการเงิน (Financial Technology)
4. ควรสอบทานการดำเนินงานด้านการให้ความเชื่อมั่น เพื่อทำให้เกิดมูลค่าและยกระดับเชิงหลักการดำเนินงานและกระบวนการทำงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของธนาคารที่กำหนดไว้ รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานของธนาคารในด้านต่างๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน อย่างเป็นระบบ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หน่วยงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบ
5. ควรให้คำปรึกษาเชิงรุกที่ส่งผลให้เกิดการเพิ่มมูลค่า และยกระดับเชิงหลักการดำเนินงาน และกระบวนการปฏิบัติงานของธนาคารให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของธนาคารที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการให้คำแนะนำ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของธนาคารในด้านต่างๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน อย่างเป็นระบบ
6. ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
7. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยต้องพัฒนาตนเอง ศึกษาหาความรู้ด้านวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
8. ควรนำระบบข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบเพื่อให้ผลลัพธ์ที่มีประโยชน์สูงสุด

9. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจการปฏิบัติงานจากหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวัง และความต้องการของหน่วยรับตรวจ มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

10. จัดให้มีการสับเปลี่ยนหน้าที่ความรับผิดชอบตามสายงานของผู้ตรวจสอบภายในทุก 3 - 5 ปี

11. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่กำหนดโดยหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานสากล

12. รายงานผลการตรวจสอบและกระตาดำการถือเป็นข้อมูลลับ และเปิดเผยเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบายการป้องกันการรั่วไหลข้อมูลภายในของธนาคารอย่างเคร่งครัด

13. การเก็บรักษารายงานผลการตรวจสอบและกระตาดำการ ให้เก็บรักษาเป็นระยะเวลา 10 ปี และเมื่อครบ 10 ปี ให้ทำลายเอกสารตามระเบียบคำสั่งของธนาคาร

14. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการเก็บ รวบรวม ใช้งาน หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลเท่าที่จำเป็น ภายใต้วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และคำนึงถึงสิทธิของเจ้าของข้อมูล

จ.ก.ส. จัดให้มีการทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

จึงประกาศมาเพื่อทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2568



(นายฉัตรชัย ศิริไล)

ผู้จัดการ

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

ฝ่ายตรวจสอบ