

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

2346 ถนนพหลโยธิน แขวงเสนานิคม เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900



ประกาศธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

ที่ ๒๒๙ /2569

เรื่อง นโยบายการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing Policy)

ธ.ก.ส. ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมกำกับและตรวจสอบสำหรับเป็นกลไกสำคัญในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบงานของ ธ.ก.ส. สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร ธ.ก.ส. จึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานโดยยึดหลักจริยธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส และปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ

2. ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หรืองานที่บิดา มารดา คู่สมรส ญาติพี่น้อง เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

3. ขอบเขตการปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบ ต้องสอบทานมาตรการในการบริหารจัดการของ ธ.ก.ส. และประเมินกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ ธ.ก.ส. ซึ่งครอบคลุมถึงเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อาทิ การให้บริการผ่านเทคโนโลยีทางการเงิน (Financial Technology) ความเสี่ยงจากการทุจริต ความเสี่ยงจากการใช้งานระบบปัญญาประดิษฐ์

4. สอบทานการดำเนินงานด้านการให้ความเชื่อมั่น เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและยกระดับเชิงหลักการดำเนินงานและกระบวนการทำงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ ธ.ก.ส. กำหนดไว้ รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานของธนาคารในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้านอย่างเป็นระบบ และรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หน่วยงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบ

5. การให้คำปรึกษาเชิงรุกที่สร้างมูลค่าเพิ่ม และยกระดับเชิงหลักการดำเนินงานและกระบวนการปฏิบัติงานของ ธ.ก.ส. ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ธนาคารกำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการให้คำแนะนำ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานของธนาคารในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน อย่างเป็นระบบ

6. ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

7. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเฝ้าระวังผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยต้องพัฒนาตนเอง ศึกษาหาความรู้ด้านวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

8. นำระบบข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ เพื่อให้ผลลัพธ์ที่มีประโยชน์สูงสุด

9. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจการปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบ จากหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความต้องการและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

10. จัดให้มีการสับเปลี่ยนหน้าที่ความรับผิดชอบตามสายงานของผู้ตรวจสอบภายในทุก 3 - 5 ปี เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

11. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานสากล

12. รายงานผลการตรวจสอบและกระดาษทำการถือเป็นข้อมูลลับ และเปิดเผยเฉพาะผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามนโยบายการป้องกันการรั่วไหลข้อมูลภายในของธนาคารอย่างเคร่งครัด

13. การเก็บรักษารายงานผลการตรวจสอบและกระดาษทำการ ให้เก็บรักษาเป็นระยะเวลา 10 ปี และเมื่อครบ 10 ปี ให้ทำลายเอกสารตามระเบียบคำสั่งของธนาคาร

14. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการเก็บ รวบรวม ใช้งาน หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลเท่าที่จำเป็น ภายใต้วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และคำนึงถึงสิทธิของเจ้าของข้อมูล

15. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ ธ.ก.ส. หรือส่วนงานต่าง ๆ อันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ธ.ก.ส. จัดให้มีการทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายดังกล่าวเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร

จึงประกาศมาเพื่อทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่

๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

(นายฉัตรชัย ศิริไล)

ผู้จัดการ

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

ฝ่ายตรวจสอบ