



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน)
พ.ศ. ๒๕๖๙

เพื่อให้การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน) หรือ บจธ. ดำเนินการได้สอดคล้องตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน (ฉบับปรับปรุง) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้จัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หน่วยตรวจสอบภายใน โดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ เห็นสมควรออกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้ โดยมีผลให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๗ ฉบับลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

ข้อ ๑ ข้อยกหนดทั่วไป

๑.๑ ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน) นี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน) หรือ บจธ.

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของสถาบัน ซึ่งได้รับการแต่งตั้ง โดยคณะกรรมการ

“ประธานกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบของสถาบัน ซึ่งได้รับการแต่งตั้ง โดยคณะกรรมการ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน รองผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์ หรือตำแหน่งอื่นที่มีระดับตำแหน่งเทียบเท่า

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบัน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพิ่มเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันให้ดีขึ้น และจะช่วยสถาบันบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบัน

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำตามข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสถาบัน โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบันให้ดีขึ้น

๑.๒ การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อ ๒ กำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบโดยการกำหนดแผนงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ นโยบาย ยุทธศาสตร์ขององค์กร และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ให้ความเชื่อมั่นให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้มั่นใจว่าสถาบันมีการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง การใช้จ่ายเงินคุ้มค่า ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ มีส่วนในการสนับสนุน พัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กรให้สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้ ทั้งประสิทธิผลและประสิทธิภาพ รวมถึงเพื่อให้การตรวจสอบภายในดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

พันธกิจ (Mission)

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒. สนับสนุนให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับส่วนงานภายใน ฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแล หรือหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อการกำกับดูแลที่ดีต่อฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และส่วนงานที่เกี่ยวข้อง อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๕. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุลวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การฉ้อโกง หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

ข้อ ๓ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๓.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๓.๑.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย

(ก) วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ การแสดงการยอมรับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามที่ปรากฏในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(ข) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม)

(ค) ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

(ง) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน

๓.๑.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย

(ก) การบริหารงานตรวจสอบภายใน (การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจ การบริหารทรัพยากร นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การประสานงาน การใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น การรายงานต่อผู้อำนวยการ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการผู้ให้บริการตรวจสอบจากภายนอก และความรับผิดชอบของสถาบัน)

(ข) ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน)

(ค) การวางแผนการปฏิบัติงาน (การกำหนดวัตถุประสงค์ การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานการจัดสรรทรัพยากร แนวทางการปฏิบัติงาน)

(ง) การปฏิบัติงาน (การระบุข้อมูล การวิเคราะห์และประเมินผลการจัดเก็บข้อมูล การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน)

(จ) การรายงานผลการตรวจสอบ (หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการตรวจสอบ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ (ต้องถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล) การระบุข้อบกพร่องการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน การเผยแพร่ผลการตรวจสอบ การให้ความเห็นในภาพรวม)

(ฉ) การติดตามผล

(ข) การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

๓.๒ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือปฏิบัติและดำรงไว้ซึ่งหลักจรรยาบรรณตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงธรรม เพื่อรักษาชื่อเสียงของผู้ตรวจสอบภายในและมาตรฐานวิชาชีพ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน : ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตน โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม และต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ ตามกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของสถาบัน และดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ๔ ข้อ ดังนี้

๓.๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(ก) ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

(ข) ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(ค) ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำอาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อสถาบัน

(ง) ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของสถาบัน

๓.๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(ก) ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของสถาบัน รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(ข) ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(ค) ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(ก) ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

(ข) ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของสถาบัน

๓.๒.๔ ความสามารถในการหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

(ก) ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(ข) จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(ค) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ข้อ ๔ อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของสถาบัน โดยมีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการสอบถามข้อเท็จจริงจากเจ้าหน้าที่และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบตามความเหมาะสม ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีหน้าที่ในการสนับสนุนเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๔.๓ กรณีที่มีการร้องเรียนการทุจริตมายังผู้ตรวจสอบภายในหรือได้รับทราบข้อมูลการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ผู้ตรวจสอบภายในสามารถหาสืบหาข้อมูลเบื้องต้น เป็นการสอบทานรายงานเกี่ยวกับการทุจริต หากมีข้อเท็จจริงที่ต้องดำเนินการทางกฎหมายให้แจ้งส่วนงานผู้รับผิดชอบดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนดต่อไป ถือเป็นหลักปฏิบัติในหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๕ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีดังนี้

“ความเป็นอิสระ” หมายความว่า การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเป็นอิสระ

๑. ผู้อำนวยการจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีที่สถาบันอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน สถาบันอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในสถาบันมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของสถาบัน

ผู้อำนวยการและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่สถาบันจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๓. การปฏิบัติงานและแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย ทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น และไม่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ รวมทั้งไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลใด ตลอดจนไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบังคับให้ไม่สามารถปฏิบัติงานและแสดงความเห็นหรือรายงานได้ตามที่พึงจะเป็น มีความอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง

๔. สภาพที่ปราศจากเงื่อนไขที่ทำให้หรือน่าจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถรักษาความเที่ยงธรรมไว้ได้ ทั้งนี้จะต้องมีการดูแลให้มีความอิสระในทุก ๆ ส่วน ไม่ว่าจะเป็นในระดับตัวผู้ตรวจสอบภายใน ภารกิจการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน และในระดับขององค์กร

“ความเที่ยงธรรม” หมายความว่า ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยมีส่วนทำให้องค์กรสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามผลจากการตรวจสอบหรืออื่น ๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบัน สามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้

๒. ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และไม่อยู่ภายใต้การครอบงำของบุคคลอื่น หรือกิจกรรมอื่น เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและคุณภาพของงาน วิจารณ์ของของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น หรือกิจกรรมอื่น

ข้อ ๖ ขอบเขตการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ซึ่งรวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๗ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์กร คณะกรรมการ และ คณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบัน

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการ ก่อนเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการ สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๗.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและ ภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้อำนวยการเพื่อเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติก่อนเสนอคณะกรรมการเห็นชอบภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

โดยต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดตามกฎหมาย การจัดตั้ง หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และโครงการที่มีความสำคัญตามภารกิจ ตามนโยบายแผนงานและยุทธศาสตร์ของสถาบัน รวมถึงกิจกรรมงาน ที่ประเมินแล้วเห็นว่ายังเป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๗.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามที่ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบและเห็นชอบจากคณะกรรมการ

๗.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๗.๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร และไม่เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วย

๗.๖.๒.๑ ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสถาบัน

๗.๖.๒.๒ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง
และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของสถาบัน

๗.๖.๒.๓ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุม
ภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

๗.๖.๒.๔ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อสถาบัน คดีความต่าง ๆ และ
ความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และ
เสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การ
ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอ
ขอบเขตและรายละเอียดของงานคุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจาก
ผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๗.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่น
ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบ
ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๗.๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมาย
การประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกถายงานการประชุม
จัดทำรายงานการประชุม และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

๗.๑๒ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก
คณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ ทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ
การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

ข้อ ๘ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หลักเกณฑ์การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

มาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๑๗ (๓)
ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตาม
รูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีหลักการ รูปแบบและวิธีการประเมิน ดังนี้

๘.๑ การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : จากภายใน
องค์กร

๘.๑.๑ หลักการ

- คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่กำกับดูแลการประกันและการปรับปรุง
คุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- กรณีไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการมีหน้าที่กำกับดูแล

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่สร้างและพัฒนาวิธีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยต้องเข้าหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้อำนวยการเกี่ยวกับวิธีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมถึงความคาดหวังที่มีต่อหน่วยตรวจสอบภายใน

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องสื่อสารการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการในเรื่อง ๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ๒) คุณสมบัติของผู้ประเมิน ๓) รายงานผลการประเมินภายในและภายนอกและ ๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

- คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยตรวจสอบภายใน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘.๑.๒ รูปแบบและวิธีการประเมิน

- การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นกระบวนการที่รวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของการควบคุมดูแล การสอบทาน และการวัดผลของหน่วยตรวจสอบภายใน โดย

(ก) การประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและหรืองานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่างานที่ดำเนินการทั้งหมดมีคุณภาพ ทั้งในเรื่องของการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา โดยผ่านกระบวนการติดตามอย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน กระบวนการจัดทำกระดาษทำการ การลงนาม การสอบทานก่อนออกรายงานผลการตรวจสอบ การระบุจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข

(ข) ให้หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณากำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานได้เองตามความเหมาะสม โดยต้องผนวกวิธีการดังกล่าวให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปให้ผู้ดำเนินการ และคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นประจำทุกปี

(ค) สนับสนุนการติดตามประเมินผล การสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ Checklist การใช้แบบพิมพ์แบบฟอร์มในการจัดทำกระดาษทำการ การใช้แบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย และการรายงานผลตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน เป็นต้น

- การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินการตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นรายครั้ง โดย

(ก) สถาบันต้องดำเนินการประเมินอย่างน้อยทุกปีตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยอาจกำหนดรูปแบบการประเมินฯ เพิ่มเติมจากรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้

(ข) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส หรือผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายในที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทำการประเมินภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เสนอผู้อำนวยการ

(ค) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะให้ผู้ดำเนินการและคณะกรรมการตรวจสอบทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

(ง) จัดส่งรายงานการประเมินให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณหรือปีบัญชีถัดไป (แล้วแต่กรณี)

๘.๒ การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : จากภายนอกองค์กร

๘.๒.๑ หลักการ

- คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่กำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และต้องสื่อสารการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการ

- คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยตรวจสอบภายในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘.๒.๒ รูปแบบและวิธีการประเมิน

- ให้สถาบันเข้ารับการประเมินภายนอกองค์กรตามกรอบระยะเวลาการประเมินภายนอกองค์กรในแต่ละปีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

- ให้สถาบันที่เข้ารับการประเมินในแต่ละปีจัดส่งไฟล์แบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ ภายในไตรมาสแรกของรอบปีการดำเนินงานที่เข้ารับการประเมินหรือตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การประเมินจะพิจารณาตามหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากสถาบัน รวมถึงอาจมีวิธีการประเมินเพิ่มเติม

- การรายงานผลการประเมิน กรมบัญชีกลางจะแจ้งผลการประเมินให้กับผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

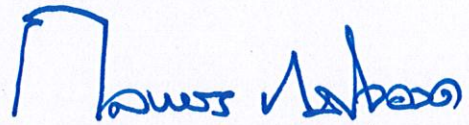
๘.๓ การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการพัฒนาความรู้ ความชำนาญ พัฒนาตนเองและแสวงหาความรู้เพิ่มเติมตลอดเวลาทั้งภายในองค์กรและนอกองค์กร จากการอบรมในทางวิชาชีพอย่างเพียงพอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง โดยทีมงานตรวจสอบมีส่วนสำคัญมากที่ทำให้งานตรวจสอบภายในดำเนินการได้สำเร็จตามเป้าหมายแผนงาน ซึ่งงานตรวจสอบจะมีคุณภาพที่ทีมงานต้องมีความรู้และความเข้าใจเท่าทันกัน การเพิ่มเติมความรู้จักช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีมุมมองในการเสนอแนะแนวทางที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์กรได้อย่างเป็นระบบ รวมถึงต้องมีการทบทวนปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาครัฐ

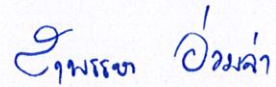
ประกาศ ณ วันที่.....๒๗ ส.ค. ๒๕๖๙.....



(นางสาวศุภรศิริ อภิญญานวัฒน์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
สถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน



(นายกุลพัชร ภูมิใจอด)
ผู้อำนวยการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน



(นางสาวสุพรรณษา อ่วมจำ)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน (ชำนาญการ)