ระเบียบสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน)
ว่าด้วย การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๘

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๔) (ฉ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ คณะกรรมการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน ในการประชุมครั้งที่ ๑๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ จึงมีมติให้ออกระเบียบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน) ว่าด้วย การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๘"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

"บจธ." หมายความว่า สถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน (องค์การมหาชน)

"คณะกรรมการ" หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน

"ผู้อำนวยการ" หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน

"ผู้ตรวจสอบภายใน" หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้อำนวยการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดินให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน

"การตรวจสอบภายใน" หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ บจธ. ให้ดีขึ้น ทั้งนี้การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ บจธ. บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หมวด ๑
ความทั่วไป

ข้อ ๔ ให้กองตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ แต่ในการทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะให้รับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ

ข้อ ๕ ให้ผู้อำนวยการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

ข้อ ๖ ผู้อำนวยการอาจสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี แต่งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ บจธ. เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการอาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากหน่วยงานภายในหรือจากหน่วยงานอื่นให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

ข้อ ๑๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในของ บจธ. รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารด้านอื่น ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

หมวด ๒
หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๑๑ ให้ บจธ. มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดความหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของ บจธ. ให้สอดคล้องกับนโยบายของ บจธ. โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ บจธ.

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

(๔) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานทั่วไป

(๕) ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนตรวจสอบประจำปีภายในเดือนกันยายนต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ก่อนเสนอแผนการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๖) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ

ข้อ ๑๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของ บจธ. และการบริหารความเสี่ยงของ บจธ. ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของบจธ.

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงิน และการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของ บจธ. ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การคลังของ บจธ.

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หมวด ๓

หน้าที่และความรับผิดชอบของ บจธ.

ข้อ ๑๓ ให้ บจธ. มีความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดระบบเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน และจัดเตรียมรายละเอียดของแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๕) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติ

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

พลโท

(ชาญชัย ภู่ทอง)

ประธานกรรมการสถาบันบริหารจัดการธนาคารที่ดิน