



ระเบียบคณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๓

เพื่อให้การตรวจสอบภายในของกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๖/๑๑ แห่งพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติการบริหารหนี้สาธารณะ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๑ คณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ จึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๓”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้กองทุนบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

“คณะกรรมการกองทุน” หมายความว่า คณะกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

“ผู้จัดการกองทุน” หมายความว่า ผู้จัดการกองทุนบริหารเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนาตลาดตราสารหนี้ในประเทศ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อบังคับคณะกรรมการกองทุนว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของส่วนงาน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้จัดการกองทุน ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกองทุน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกองทุน

ข้อ ๕ ให้ผู้จัดการกองทุนเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออก ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่ง เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบนี้ กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ผู้จัดการกองทุนเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

หมวด ๑

ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๕ ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการกองทุน

ข้อ ๖ ให้ผู้จัดการกองทุนจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการ ใดๆ ของกองทุน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๘ ผู้จัดการกองทุนจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น ได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและ เที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๙ ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถ เฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้จัดการกองทุนอาจแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของกองทุนที่ เหมาะสมหรือจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

ในกรณีที่ผู้จัดการกองทุนเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วม ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมในกระบวนการคัดเลือกผู้ตรวจสอบภายนอก สำหรับงานตรวจสอบโครงการพิเศษ

หมวด ๒
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๐ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารงาน การปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การรายงานทางการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของกองทุน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของกองทุน ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประหยัด

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของกองทุน

(๔) ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้เสนอแนะไว้

(๕) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกองทุน รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ผู้จัดการกองทุนมอบหมายตามข้อ ๘

ข้อ ๑๑ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของกองทุน ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานหรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กองทุนกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(๓) สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และการดำเนินงานของกองทุน

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

(๕) วิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพ ความประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของกองทุน

ข้อ ๑๒ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

(๑) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจของการตรวจสอบภายในให้สามารถดำเนินการภายในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) ดำเนินการตรวจสอบตามแผน

(๓) วิเคราะห์และประเมินข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ ๑๓ เป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจของการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องกำหนดให้สอดคล้องกับนโยบายของกองทุน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกองทุน

ข้อ ๑๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามข้อ ๑๒ (๑) เสนอคณะกรรมการกองทุนเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

ข้อ ๑๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors) และถือปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของวิชาชีพการตรวจสอบ (Code of Ethics)

ข้อ ๑๖ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพร้อมกับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการกองทุนทราบ

ข้อ ๑๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเสนอให้คณะกรรมการกองทุนทราบภายในสามเดือนนับจากสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๑๘ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกองทุน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๙ ห้ามมิให้ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกองทุน เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย

หมวด ๓
หน่วยรับตรวจ

- ข้อ ๒๐ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้
- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 - (๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 - (๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 - (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้จัดการกองทุนสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้จัดการกองทุนพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

(นายสถิติย์ ลิ้มพงศ์พันธุ์)

ประธานกรรมการกองทุนบริหารเงินกู้
เพื่อการปรับโครงสร้างหนี้สาธารณะและพัฒนา
ตลาดตราสารหนี้ในประเทศ