



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

กฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.

ฉบับที่ 13 พ.ศ. 2565



คำนำ

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. (Audit Committee) เป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่ถือเป็นกลไกสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) เพื่อปฏิบัติหน้าที่สอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญ ที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของอ.ส.ค. รวมถึงสอดคล้อง การเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงของอ.ส.ค. และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ของอ.ส.ค. ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.เป็นไปโดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แนวทางพึงปฏิบัติที่ดี (Best Practices) เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งเกณฑ์ประเมินผล Enabler ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit: IA) สำหรับระบบประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.



สารบัญ

	หน้า
วัตถุประสงค์	1
องค์ประกอบ การแต่งตั้ง และคุณสมบัติ	1
Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.	3
อำนาจหน้าที่	4
วาระการดำรงตำแหน่ง	4
หน้าที่ความรับผิดชอบ	4
การประชุม	5
การประเมินผล	6
ค่าตอบแทน	6



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) เป็นคณะกรรมการที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ อ.ส.ค. เพื่อสนับสนุนคณะกรรมการ อ.ส.ค. ในการทำหน้าที่กำกับดูแลตรวจสอบการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามข้อบังคับ อ.ส.ค. และกฎหมายอื่น ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับ อ.ส.ค. ซึ่งครอบคลุมกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักจรรยาบรรณ และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Corporate Governance) ที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน และสอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆ ในประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของอ.ส.ค. รวมถึงสอดคล้องการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงของอ.ส.ค. และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน ที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด รวมทั้งการให้ข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระแก่คณะกรรมการ อ.ส.ค. ในภาพรวมในการพัฒนาองค์กร เพื่อให้ อ.ส.ค. บรรลุผลสำเร็จเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม

2. องค์ประกอบ การแต่งตั้ง และคุณสมบัติ

2.1 องค์ประกอบและการแต่งตั้ง

2.1.1 คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการ อ.ส.ค. เป็นคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 – 5 คนโดยประธานกรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการ อ.ส.ค. หรืออาจได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการที่ได้รับการคัดเลือกเป็นกรรมการตรวจสอบ และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

2.1.2 กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินหรือการบัญชี และกรรมการตรวจสอบท่านอื่นควรมีความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ธุรกิจ กฎหมาย ภาษีอากร เป็นต้น ตาม Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด

2.1.3 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่รับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ อ.ส.ค. รวมทั้งเทคนิควิธี ความรู้หรือพัฒนาการใหม่ ๆ ด้านการ



ตรวจสอบภายใน เพื่อการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบมีผลสัมฤทธิ์

2.2 คุณสมบัติ

2.2.1 มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

2.2.2 มีความซื่อสัตย์สุจริต มีมนุษยสัมพันธ์ดี รวมถึงการเป็นผู้ได้รับความเชื่อถือไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

2.2.3 มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหรือและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

2.2.4 มีความรู้เกี่ยวกับภารกิจขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทยเป็นอย่างดี

2.2.5 มีความเข้าใจหลักการบริหารจัดการที่ดี มีวิจรรย์ญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา รวมทั้งตีความและประเมินผลได้อย่างเหมาะสม

2.2.6 ไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

- ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร หรือการปฏิบัติงานขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ

- ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ไม่ว่าจะในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

- ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



ตารางทักษะ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด

คณะกรรมการตรวจสอบ	★ ด้านบัญชีการเงิน	ด้านการตลาด	ด้านกฎหมาย	ด้านการผลิต	ด้านดิจิทัล	ด้านการตรวจสอบ ภายใน	ด้านที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของ อ.ส.ค. (เช่น เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น)
นายวัฒนศักดิ์ เสือเอี่ยม ประธานกรรมการตรวจสอบฯ		✓	✓				✓
น.ส.ชนิษฐา สหเมธาพัฒน์ คณะกรรมการตรวจสอบฯ	✓				✓	✓	✓
นายเฉลิมพล เพ็ญสูตร คณะกรรมการตรวจสอบฯ			✓	✓			
กรรมการตรวจสอบ 3							
กรรมการตรวจสอบ 4							
รวม	1	1	2	1	1	1	2

หมายเหตุ ★ ด้านการบัญชีหรือการเงินมีความจำเป็นที่กรรมการหนึ่งท่านในคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมี



3. หน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรือสอบทานในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบและมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

3.1 จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ อ.ส.ค. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ อ.ส.ค. และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

3.2 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี สอบทานการดำเนินงานของอ.ส.ค.ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของอ.ส.ค. สอบทานให้ อ.ส.ค. มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ สอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลรัฐวิสาหกิจแบบใหม่ (Core Business Enablers) ทั้ง 7 ด้าน

3.3 เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

3.4 กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของอ.ส.ค. ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ พิจารณาและเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ผู้ดำรงตำแหน่งระดับ 6 ขึ้นไปของฝ่ายตรวจสอบภายใน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน (ผู้บริหารระดับ 8) เสนอคณะกรรมการ อ.ส.ค.

3.5 จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยให้มีการจัดการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้งบประมาณขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

3.6 ได้รับความร่วมมือที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติหน้าที่จากทุกหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ และได้รับความร่วมมือจากพนักงานและบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนงานของฝ่ายตรวจสอบและประเมินระบบงานให้มีประสิทธิภาพ

3.7 แต่งตั้งคณะอนุกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ อ.ส.ค.

3.8 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้นและกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของอ.ส.ค. และเสนอรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีเป็นส่วนหนึ่งในรายงานประจำปีของ อ.ส.ค.



4. วาระการดำรงตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นดังนี้

- (1) กรณีเป็นกรรมการ อ.ส.ค. ซึ่งรวมถึงกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิให้เป็นไปตามวาระของการเป็นกรรมการ อ.ส.ค.
- (2) กรณีเป็นบุคคลภายนอกซึ่งมิได้เป็นกรรมการ อ.ส.ค. ให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 4 ปี และเมื่อพ้นตำแหน่งแล้ว อาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่จะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกิน 2 วาระไม่ได้

5. อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ตามที่คณะกรรมการ อ.ส.ค. กำหนด รวมทั้งสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องและให้ส่วนงานต่าง ๆ ให้ความร่วมมือในการชี้แจงข้อมูล ตลอดจนสามารถเข้าพบฝ่ายบริหารได้โดยไม่มีข้อจำกัดสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนด นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถพิจารณาให้มีการว่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ เพื่อให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบหรือหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

6. การประชุม

6.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง องค์ประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสาม โดยกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นในกรณีที่มีความจำเป็นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง อาจใช้วิธีการประชุมทางไกลโดยผ่านสื่อต่าง ๆ ตามความเหมาะสม เช่น โทรศัพท์ ดาวเทียม หรือประชุมทางไกลผ่านจอภาพ เป็นต้น

6.2 ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

6.3 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมิใช่เป็นการดำเนินการโดยผ่านการประชุมเท่านั้น คณะกรรมการตรวจสอบอาจติดตามงานหรือทบทวนการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชี หรือปฏิบัติงานอื่นใดภายใต้ขอบเขตการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และนำผลการปฏิบัติงานหรือความคืบหน้าในการปฏิบัติงานนั้นบรรจุเป็นวาระการประชุมเพื่อให้ประชุมพิจารณาร่วมกัน

6.4 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและให้การสนับสนุนข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม ในแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบสมควรต้องจัดให้มีการประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร หรือผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชี วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อยสามวัน และให้เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม



6.5 ในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. โดยตรง และคณะกรรมการ อ.ส.ค. ยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ อ.ส.ค. ต่อบุคคลภายนอก

7. การประเมินผล

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเองรายคณะและรายบุคคล และรายงานผลการประเมิน พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่อาจเป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการ อ.ส.ค. ทราบทุกปี ตามแบบฟอร์มที่กำหนดในคู่มือ

8. ค่าตอบแทน

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ อ.ส.ค. โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการ อ.ส.ค. นั้น โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละสิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายวิวัฒน์ศักย์ เสือเอี่ยม)

อธิบดีกรมการค้าภายใน

ประธานกรรมการตรวจสอบ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ลงชื่อ.....

(นายศักดิ์ชัย ศรีบุญซื่อ)

ประธานกรรมการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.
ครั้งที่ 5/2564 วันที่ 6 พฤษภาคม 2564

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ อ.ส.ค.
ครั้งที่ 9/2564 วันที่ 25 พฤษภาคม 2564

อ้างอิง

1. คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555
2. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555
3. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
4. ทบทวนจากกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. พ.ศ. 2563
5. เกณฑ์ประเมินผลรัฐวิสาหกิจแบบใหม่ (Core Business Enablers) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) สำหรับระบบประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ปี 2563