



กฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.

ฉบับที่ 17 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย



คำนำ

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

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. เป็นไปโดยสอดคล้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางของคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง และหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจด้าน Core Business Enabler ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit: IA)

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.



สารบัญ

	หน้า
1. เป้าหมายและวัตถุประสงค์	1
2. การแต่งตั้ง และองค์ประกอบ	1
Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.	3-4
3. วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง	5
4. ค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ	5
5. องค์ประชุมและการลงมติ	6
6. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ	7
7. ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และผู้บริหาร	8-9
8. การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.	10
9. การรักษาคุณภาพงาน	10
เอกสารที่อ้างอิง	11



**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
ขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
พ.ศ. 2569**

.....

เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับ รัฐวิสาหกิจ ปี 2566 และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง และหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจด้าน Core Business Enablers เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และแนวทางปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ในการกำกับบริหารงานของ อ.ส.ค.

1. เป้าหมาย และวัตถุประสงค์

- 1) เพื่อเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้ อ.ส.ค. มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)
- 2) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. สนับสนุนงานของคณะกรรมการ อ.ส.ค. โดยสอบทานกระบวนการจัดรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับ การตรวจสอบภายในที่ดี และติดตามดูแลให้ อ.ส.ค. มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง คู่มือ แนวทางปฏิบัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และจริยธรรมและจรรยาบรรณที่พึงปฏิบัติของ อ.ส.ค. ตลอดจนมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ต่อดำเนินงานของ อ.ส.ค. รวมถึงกระบวนการอื่นๆ ในการบริหารจัดการองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานของ อ.ส.ค. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- 3) เพื่อเสริมสร้างคุณภาพและแสดงความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน รวมทั้ง ความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงินบัญชี
- 4) เพื่อติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย คู่มือ แนวทางปฏิบัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และจริยธรรมและจรรยาบรรณที่พึงปฏิบัติของ อ.ส.ค. ตลอดจนมติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้อง
- 4) เพื่อเป็นกรอบในการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการนำเสนอต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. และรายงานต่อบุคคลภายนอก
- 5) เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับ ขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และบทบาทความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.

2. การแต่งตั้งและองค์ประกอบ

- 1) คณะกรรมการองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.) เป็นผู้แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ
- 2) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ ด้านการเงินการบัญชี



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

3) การให้ข้อมูลแก่กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ กรรมการตรวจสอบต้องได้รับข้อมูลที่เพียงพอและความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ โดยประธานกรรมการตรวจสอบอาจให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับฝ่ายบริหารเป็นผู้ดำเนินการให้ข้อมูลและอาจให้บุคคลภายนอกดำเนินการอบรมในเรื่องที่จำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านกระบวนการให้ข้อมูลควรเริ่มจากการจัดให้กรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่มีโอกาสหารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการดำเนินงาน ผลสัมฤทธิ์และบริการ ความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของ อ.ส.ค. และควรศึกษากฎบัตร การประชุมครั้งก่อนของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานต่างๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. โดยการรวบรวมและจัดทำเป็นเอกสารสำหรับกรรมการใหม่

4) คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย

(1) กรรมการ อ.ส.ค. ที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน

(2) ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อม

(3) มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ที่เพียงพอ เพื่อทำหน้าที่สอบทานการกำกับดูแลกิจการ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ด้วยความเป็นเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเป็นการเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับ อ.ส.ค. และสาธารณชนต่อการดำเนินการตามแผนงานโครงการต่าง ๆ ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส และมีความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน

5) ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นเสมือนจุดศูนย์กลางของการสื่อสารระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับคณะกรรมการ อ.ส.ค. หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี ประธานกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ดูแลการประชุมให้ดำเนินการไปอย่างราบรื่น ดูแลให้กรรมการตรวจสอบแต่ละคนได้แสดงความคิดเห็นอย่างเสมอภาค และดูแลให้ที่ประชุมใช้เวลาในการพิจารณาหารือต่างๆ อย่างเหมาะสมและเพียงพอ โดยส่วนใหญ่ประธานกรรมการตรวจสอบจะกำหนดวาระการประชุมร่วมกับเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

6) หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง มีหน้าที่ประกอบด้วย

(1) การนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. ก่อนการประชุมครั้งถัดไป (การรายงานผลการประชุมอาจเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอ ก็ได้)

(2) เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ



ตารางแสดงทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) คณะกรรมการตรวจสอบองค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)

คณะกรรมการตรวจสอบ องค์การส่งเสริมกิจการโคนม แห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)	ความเชี่ยวชาญตามที่ สคร. กำหนด				ความเชี่ยวชาญตามความต้องการของรัฐวิสาหกิจ								คุณวุฒิ / ประกาศนียบัตร
	การเงิน	บัญชี	ภาษีอากร	กฎหมาย	การผลิต	การบริหารธุรกิจ/ การตลาด	เกษตร (โคนม/ สัตว์แพทย์)	เศรษฐศาสตร์/ สหกรณ์	การบริหารจัดการ องค์กร	มาตรฐานความ ปลอดภัยด้านอาหาร/ มาตรฐานผลิตภัณฑ์	เทคโนโลยีดิจิทัล	การตรวจสอบภายใน	
นาย วิทยากร มณีเนตร ประธานกรรมการตรวจสอบฯ <i>*ได้รับการแต่งตั้งแทน นายวัฒนศักย์ เลือเอี่ยม เมื่อวันที่ 18 พ.ย. 2567</i>				☐		☒			☐	☐		☐	- ปริญญาตรี : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ - ปริญญาโท : Marketing (MA), Boston University, U.S.A. - ปริญญาโท : International Business (MBA), Johnson & Wales University, U.S.A.
นายเฉลิมศักดิ์ เลิศวงศ์เสถียร กรรมการตรวจสอบฯ					☐	☒			☐		☒ ☐	☐	- ปริญญาตรี : วิศวกรรมศาสตรบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย - ปริญญาโท : MBA. Information System Management (MIS), George Washington University, Washington D.C. - ปริญญาเอก : Ph.D. Management (MIS), Rensselaer Polytechnic Institute, New York
นายยุทธนา สาโยชนกร กรรมการตรวจสอบฯ	☐	☐		☒	☐				☐		☐	☐	- ปริญญาตรี : นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง - ปริญญาโท : นิติศาสตรมหาบัณฑิต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ - ประกาศนียบัตรบัณฑิตทางกฎหมายมหาชน มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์



องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

คณะกรรมการตรวจสอบ องค์การส่งเสริมกิจการโคนม แห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)	ความเชี่ยวชาญตามที่ สคร. กำหนด				ความเชี่ยวชาญตามความต้องการของรัฐวิสาหกิจ								คุณวุฒิ / ประกาศนียบัตร
	การเงิน	บัญชี	ภาษีอากร	กฎหมาย	การผลิต	การบริหารธุรกิจ/ การตลาด	เกษตร (โคนม/ สัตว์แพทย์)	เศรษฐศาสตร์/ สหกรณ์	การบริหารจัดการ องค์กร	มาตรฐานความ ปลอดภัยด้านอาหาร/ มาตรฐานผลิตภัณฑ์	เทคโนโลยีดิจิทัล	การตรวจสอบภายใน	
นายมงคล พวงศรี กรรมการตรวจสอบฯ	☐	☒	☐		○	○		☐			○	☒	- ปริญญาตรี : บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง - ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของสภาวิชาชีพบัญชี (ในพระบรมราชูปถัมภ์)

หมายเหตุ

✓ : คุณวุฒิ (การศึกษา) / ประกาศนียบัตร (วิชาชีพ)

○ : การอบรม / ดูงาน

☐ : ความเชี่ยวชาญ (ประสบการณ์ทำงาน)

☒ : คุณวุฒิ (การศึกษา) และความเชี่ยวชาญ (ประสบการณ์ทำงาน)

3.วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

(1) วาระการดำรงตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการ อ.ส.ค. ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราวละสี่ปี โดยในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการ อ.ส.ค. พิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราวแต่ไม่ควรเกินสองวาระติดต่อกัน

(2) การพ้นจากตำแหน่ง

(2.1) คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. พ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(2.1.1) ครบตามวาระการดำรงตำแหน่ง

(2.1.2) พ้นจากการเป็นกรรมการ อ.ส.ค.

(2.1.3) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(2.2) กรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ หรือกรณีที่คณะกรรมการ อ.ส.ค. แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น

(2.2.1) กรณีเมื่อครบกำหนดตามวาระการดำรงตำแหน่ง หรือประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ คณะกรรมการ อ.ส.ค. ต้องเร่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบโดยเร็ว โดยไม่ควรล่าช้ากว่าสามเดือน นับแต่วันที่องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน

(2.2.2) กรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. ล่วงหน้าไม่น้อยกว่าสามสิบวัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ อ.ส.ค. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

(2.2.3) กรณีกรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง อ.ส.ค. ต้องแจ้งการถูกถอดถอนให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบด้วย โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนมีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าว ให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบ

(2.2.4) กรณีที่คณะกรรมการ อ.ส.ค. แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

4. ค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทน ในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่ง นอกเหนือจากค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ อ.ส.ค. โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการ อ.ส.ค. โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้น ในอัตราร้อยละสิบห้าของค่าตอบแทนดังกล่าว และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับจำนวนครึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

5. องค์ประชุมและการลงมติ

1) องค์ประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสามโดยให้เลขานุการเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุมกรณีกรรมการตรวจสอบไม่สามารถมาประชุมในสถานที่เดียวกันได้ ให้ใช้วิธีการประชุมผ่านสื่อออนไลน์ หรือผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง โดยสามารถขออนุญาตจากประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อให้มีผู้ช่วยเลขานุการและทีมงานสนับสนุนในการบริหารจัดการการประชุมได้ตามที่มีความจำเป็น

2) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง หรือเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี โดยประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ในกรณีที่จำเป็น หรือได้รับการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการ อ.ส.ค.

3) กรรมการตรวจสอบเท่านั้นเป็นผู้มีสิทธิออกเสียง และในการลงมติใดๆ ต้องออกเสียงสองในสามของผู้มาประชุม แต่หากมีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการตรวจสอบติดต่อสอบถามความเห็นจากกรรมการตรวจสอบที่ไม่มาประชุม การลงมติการประชุมให้กระทำการเปิดเผย เว้นแต่ในที่ประชุม มีมติให้กระทำโดยวิธีการลงคะแนนลับ วิธีการลงคะแนนลับให้เป็นไปตามที่ที่ประชุมกำหนด

4) วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม ต้องนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยเจ็ดวัน เว้นแต่เป็นกรณีฉุกเฉินเร่งด่วนที่ไม่อาจดำเนินการได้ทันตามกำหนดเวลาดังกล่าว ให้นำเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการตรวจสอบในวันประชุม

5) คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณากำหนดให้การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมีขึ้นก่อนการประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. (โดยเฉพาะในการสอบทานรายงานทางการเงิน) ซึ่งจะช่วยให้มีเวลาเพียงพอในการแก้ไขข้อมูลทางการเงินตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงหารือประเด็นสำคัญที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค.

6) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ นอกจากคณะกรรมการตรวจสอบที่ต้องเข้าร่วมประชุมแล้ว กรรมการตรวจสอบอาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมในการประชุม ซึ่งอาจรวมถึง

(6.1) ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน

(6.2) หัวหน้าหน่วยงานด้านบริหารความเสี่ยง และหัวหน้าหน่วยงานด้านปฏิบัติตาม

กฎระเบียบ

(6.3) ผู้ตรวจสอบภายในของ อ.ส.ค.

(6.4) ผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินผู้เข้าร่วมประชุมควรจำกัดเฉพาะบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือมีความรับผิดชอบในประเด็นหรือวาระที่มีการประชุมเท่านั้น

7) ประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ซึ่งในการประชุมหารือระหว่าง ฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุม



6. บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ และความรับผิดชอบดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

1) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ อ.ส.ค. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ อ.ส.ค. และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าว อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

2) จัดทำคู่มือปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ อ.ส.ค. โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ อ.ส.ค. และมีการสอบทานความเหมาะสมของคู่มือดังกล่าว อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

3) จัดทำแผนปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. เพื่อทราบและให้มีการสอบทานความเหมาะสมของแผนปฏิบัติงานดังกล่าว อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

4) สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้

(4.1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร

(4.2) การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์

(4.3) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(4.4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า

(4.5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล

(4.6) การบริหารทุนมนุษย์

(4.7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม

รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ได้แก่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับ อ.ส.ค.

5) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ อ.ส.ค.

6) สอบทาน แผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบ ช่วยให้เกิดการยกระดับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

7) สอบทานให้ อ.ส.ค. มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือโดยการพิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องนโยบายการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีมาตรฐานการรายงานทางการเงินการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง

8) สอบทานการดำเนินงานของ อ.ส.ค. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง คู่มือแนวทางปฏิบัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ต่อดำเนินงานของ อ.ส.ค.

9) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของ อ.ส.ค. ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

10) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ อ.ส.ค.

11) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการ อ.ส.ค. มอบหมาย

12) ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 และปฏิบัติตามนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Privacy Policy) อ.ส.ค.



7. ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี ผู้บริหาร และคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

7.1 ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน

- 1) พิจารณาเห็นชอบกฎบัตรและคู่มือฝ่ายตรวจสอบภายใน และอนุมัติแผนปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากผู้อำนวยการแล้ว
- 2) พิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ อ.ส.ค.
- 3) พิจารณาอนุมัติการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอ ก่อนนำเสนอผู้อำนวยการ รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมความเพียงพอของทรัพยากรบุคคล และทรัพยากรอื่นของฝ่ายตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ เป็นต้น เพื่อให้ผู้อำนวยการดำเนินการ
- 4) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค.
- 5) ให้คำปรึกษาและคำแนะนำในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- 6) ผลักดันให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบเชิงรุกมากขึ้น รวมถึงการใช้เทคโนโลยีและดิจิทัลมาช่วยสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน
- 7) พิจารณาความเพียงพอของจำนวนและทักษะของบุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในตามสภาพแวดล้อมของ อ.ส.ค. ดำเนินการอยู่ สนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม และสนับสนุนให้ได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพออย่างต่อเนื่อง นำเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค.
- 8) หากบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในขาดทักษะบางอย่างที่จำเป็น รวมทั้งขาดผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการปฏิบัติงานตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. พิจารณาให้การสนับสนุนสรรหาบุคลากรมาจากภายในหน่วยงาน มาสนับสนุนเพื่อให้ อ.ส.ค. ได้ประโยชน์สูงสุด
- 9) บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในในการสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงของ อ.ส.ค.
- 10) ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
- 11) ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานการปฏิบัติงานตามแผนประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาสมควรและไม่เกิน 2 เดือน นับจากวันที่ได้ตรวจสอบแล้วเสร็จ
- 12) ให้หน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอการร้องขอของฝ่ายบริหารที่ให้ดำเนินการตรวจสอบที่อยู่นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- 13) ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานยืนยันการปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานยืนยันความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งการเปิดเผยในกรณีถูกแทรกแซง



7.2 ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

- ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

- พิจารณาข้อตรวจพบจากการสอบบัญชี หรือผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ขอบเขต วิธีการ แนวทาง และระยะเวลาในการสอบบัญชี เพื่อให้เข้าใจถึงการตรวจสอบ และให้ครอบคลุมการดำเนินงานที่สำคัญและความเสี่ยงทางการเงิน และอาจขอให้ผู้สอบบัญชีรายงานปัญหาที่พบในระหว่างการตรวจสอบ

- ขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีตามความเหมาะสม

- ขอความเห็นจากผู้สอบบัญชีในการยืนยันคำแนะนำที่ได้รับจากผู้สอบบัญชี รวมทั้งอาจได้ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติขององค์กรอื่นในประเด็นเดียวกัน และขอความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของหลักการบัญชีและแนวทางการบันทึกบัญชีที่ใช้

7.3 ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

1) เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอยู่กับ การประสานงานกับผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวกับวาระการประชุมนั้นๆ

2) ติดตามแนวทางที่ผู้บริหารดำเนินการต่อข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

3) ติดตามการมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการให้ข้อคิดเห็นต่อการจัดทำแผนการตรวจสอบ

4) ผู้บริหารให้ข้อคิดเห็นที่มีความเสี่ยงสำคัญและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยในการวางแผนการตรวจสอบภายใน

5) จัดให้มีวาระการประชุมร่วมกับผู้บริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนเรื่องอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

6) ฝ่ายบริหารตอบคำถามให้ข้อมูลอย่างเต็มที่และภายในเวลาที่เหมาะสม

7) ประชุมหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำ โดยเฉพาะหัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงินเกี่ยวกับรายงานงบการเงินไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพในการกำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน และสอบทานให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ

8) ประชุมกับฝ่ายบริหารที่กำกับดูแลผลการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers ทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อยืนยันผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตของบริษัท ทรีส์ฯ รวมถึงปัญหา อุปสรรคของการดำเนินงาน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถแสดงความคิดเห็นต่อการดำเนินงานได้

7.4 ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบสื่อสาร/เชิญคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และคณะอนุกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี เข้าร่วมประชุม เพื่อให้เข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญและแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กรได้ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานและการให้ข้อคิดเห็นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร



8. การรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.

1) รายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. ภายหลังจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง

2) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งเสนอคณะกรรมการ อ.ส.ค. และรายงานต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีรวมถึงรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของ อ.ส.ค. หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของ อ.ส.ค. โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

3) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- คณะกรรมการตรวจสอบต้องปฏิบัติตามจริยธรรมและจรรยาบรรณของ อ.ส.ค. ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และมีความรับผิดชอบที่จะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ อ.ส.ค. ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร หากคณะกรรมการ อ.ส.ค. หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลา

4) รายงานสรุปประเด็นอื่นๆ ที่เห็นควรว่าเร่งด่วนนำเสนอต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. เช่น เมื่อพบหรือสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ อ.ส.ค.

5) ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ อ.ส.ค.

9. การรักษาคุณภาพงาน

1) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการ 2 ระดับอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ ประกอบด้วย

- การประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล
- การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะ

ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับทราบถึงผลการประเมิน และนำผลการประเมินมาปรับปรุง การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นอกจากนี้ ยังควรจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการ อ.ส.ค. พร้อมทั้งแนวทางในการปรับปรุงให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

2) การพัฒนาและฝึกอบรมของกรรมการตรวจสอบสามารถเป็นได้ทั้งการหาหรือ หรือการเข้าร่วมประชุมกับกรรมการท่านอื่นของ อ.ส.ค. ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือการศึกษาด้วยตนเอง หรือการเข้ารับการอบรม หรือการศึกษาดูงาน ซึ่งอาจจัดเป็นกรณีพิเศษโดยเป็นการเพิ่มเติมจากการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบ หรืออาจจัดทำเป็นแผนการฝึกอบรม/การศึกษาดูงานประจำปี และทำการอบรม/ศึกษาดูงานจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบ



ลงชื่อ 

(นายวิทยากร มณีเนตร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ลงชื่อ 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เกรียงไกร เจริญผล)

ประธานกรรมการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.

ครั้งที่ 3/2568 วันที่ 11 มิถุนายน 2568

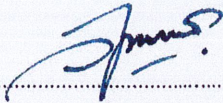
กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค.

ครั้งที่ 6/2568 วันที่ 29 กรกฎาคม 2568

อ้างอิง

1. คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2566
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566
3. ทบทวนจากกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. พ.ศ. 2568
4. คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) เกณฑ์ประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM (Core Business Enablers) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

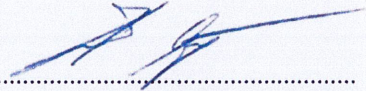


ลงชื่อ 

(นายวิทยากร มณีเนตร)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

ลงชื่อ..... 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เกรียงไกร เจริญผล)

ประธานกรรมการ

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค.

ครั้งที่ 3/2568 วันที่ 11 มิถุนายน 2568

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค.

ครั้งที่ 6/2568 วันที่ 29 กรกฎาคม 2568

อ้างอิง

1. คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2566
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566
3. ทบทวนจากกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. พ.ศ. 2568
4. คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) เกณฑ์ประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM (Core Business Enablers) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง

