



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ธนาการเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

กฎบัตรนี้จัดทำเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ก.ส. มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับหลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ บทบาทความรับผิดชอบ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ก.ส. ได้แก่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 และแนวปฏิบัติธนาการแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (Internal Audit) และหลักเกณฑ์การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจของธนาการแห่งประเทศไทย

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ก.ส. ฉบับนี้ ได้ปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม แนวปฏิบัติธนาการแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (Internal Audit) และเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ปี 2567 ซึ่งคณะกรรมการธนาการ ในการประชุมครั้งที่ 2/2567 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2567 อนุมัติให้ถือใช้กฎบัตรฉบับนี้ และให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ก.ส. ฉบับลงวันที่ 3 เมษายน 2566 โดยให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ก.ส. ฉบับนี้แทน

1. หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 และหนังสือ ธปท.ผนส2./ว.1138/2564 แนวปฏิบัติธนาการแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (Internal Audit) ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2564 กำหนดให้มีระบบการตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ก.ส. มีข้อปฏิบัติที่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ และสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป เป็นกลไกที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจของธนาการแห่งประเทศไทย ตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ 433/2558 เรื่อง มอบหมายให้ธนาการแห่งประเทศไทยกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 2 เมษายน 2558

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.ก.ส. จัดตั้งขึ้นเพื่อสนับสนุนให้ธนาการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างให้ อ.ก.ส. มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ติดตามดูแลให้ธนาการมีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องตลอดจนสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

3. องค์ประกอบ

3.1 คณะกรรมการธนาคารแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ประกอบด้วย

3.1.1 ประธานกรรมการ ซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการธนาคารโดยจะต้องไม่เป็นประธานคณะกรรมการธนาคารและประธานในคณะกรรมการกำกับความเสี่ยง

3.1.2 กรรมการซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการธนาคาร จำนวน ไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน

3.2 คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. อย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และมีความรู้ความเข้าใจในความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของธนาคาร เช่น ความเสี่ยงด้านเครดิต ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ เป็นต้น

3.3 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

4. คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม

4.1 เป็นกรรมการธนาคาร

4.2 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็น หรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรม รวมทั้งมีความรู้ ความสามารถ หรือประสบการณ์ตาม Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ที่กำหนด

4.3 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการคลัง

4.4 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากธนาคาร ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับธนาคารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

4.5 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการธนาคาร ฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในธนาคารหรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ธนาคารมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

4.6 ไม่เป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับธนาคาร ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

5. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

5.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการของคณะกรรมการธนาคารและอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง ไม่ควรเกินคราวละ 4 ปี และ 2 วาระติดต่อกัน

5.2 กรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

5.2.1 ครบกำหนดตามวาระการเป็นกรรมการธนาคาร

5.2.2 ขาดคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

5.2.3 ตาย

5.2.4 ลาออก

5.2.5 ถูกถอดถอนโดยคณะกรรมการธนาคาร

5.3 เมื่อประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการธนาคารแต่งตั้งกรรมการธนาคารที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. แทน ผู้ซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนนี้ให้อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระของกรรมการธนาคาร ซึ่งตนแทน โดยต้องเร่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. รายใหม่ให้ครบโดยเร็ว โดยไม่ควรล่าช้ากว่า 3 เดือน นับแต่วันที่องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ไม่ครบถ้วน

6. หน้าที่และความรับผิดชอบ

6.1 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

6.2 สอบทานให้ธนาคาร มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องน่าเชื่อถือ นโยบายการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีมาตรฐานการรายงานทางการเงินการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง รวมถึงสอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กรตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ทั้ง 8 ด้าน และการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (Environment Social and Governance : ESG) รวมทั้งมีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับดูแลได้ให้ไว้กับธนาคาร

6.3 สอบทานการดำเนินงานของธนาคารให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธนาคาร

6.4 สอบทานให้ธนาคารมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสายงานตรวจสอบ

6.5 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของธนาคาร

6.6 พิจารณานุมัติกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ การเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ และแบบประเมินตนเองของสายงานตรวจสอบ

6.7 สอบทานโครงสร้าง ความเพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่น ของสายงานตรวจสอบ เช่น เครื่องมือที่ใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ การฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม การดำเนินธุรกิจของธนาคารเพื่อให้การปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สนับสนุนการดำเนินงานของธนาคารให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีคุณภาพภายใต้หลักธรรมาภิบาล

6.8 แสดงความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (CAE) และหัวหน้างานกำกับการปฏิบัติงาน (Compliance)

6.9 เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการธนาคารในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้จัดการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณา

6.10 มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับธนาคารอย่างเป็นระบบ

6.11 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการธนาคาร

6.12 พิจารณาให้ความเห็นในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

6.13 รับทราบประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน ปัญหาอุปสรรค และความคืบหน้า แผนการปรับปรุงแก้ไขข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบและกระตาดำทำการให้แก่บุคคลภายนอกในรายงานประจำปี ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายจัดการตามข้อเสนอแนะของสายงานตรวจสอบ และผู้สอบบัญชี รวมทั้งองค์กรกำกับดูแลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

6.14 กรณีคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่า มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธนาคารให้แจ้งต่อผู้จัดการเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของธนาคารดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธนาคาร

กรณีการฝ่าฝืนกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับสถาบันการเงินเฉพาะกิจและกฎหมายอื่น ๆ หากคณะกรรมการหรือฝ่ายจัดการไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลา ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. กำหนด คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องเปิดเผยการกระทำดังกล่าวไว้ในรายงานประจำปี และรายงานต่อธนาคารแห่งประเทศไทย

6.15 ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของธนาคารอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริตหรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการธนาคารทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

6.16 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการธนาคาร

6.17 กรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. เสนอต่อคณะกรรมการธนาคารเพื่อพิจารณาให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง โดยการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของธนาคาร ทั้งนี้ให้นำคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของข้อ 4.5 และ ข้อ 4.6 มาใช้บังคับแก่ลักษณะต้องห้ามของผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องโดยอนุโลม

6.18 กำกับ ติดตามระบบงานสำคัญด้านการตรวจสอบภายใน และนำเสนอคณะกรรมการ ธ.ก.ส. เพื่อทราบ อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส หากไม่สามารถจัดการประชุมได้ให้เสนออนุกรรมการ (รายคน) เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ และนำเสนอคณะกรรมการ ธ.ก.ส. เพื่อพิจารณา

6.19 ในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. รับผิดชอบต่อคณะกรรมการธนาคารโดยตรง

6.20 การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการ และการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัย โดยเฉพาะ เพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานหรือบุคคลภายนอก

7. แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องไม่แสวงหาประโยชน์ของธนาคารและลูกค้าของธนาคารการพิจารณา กำหนดนโยบายและกลยุทธ์ ต้องคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของธนาคารและลูกค้าธนาคารเป็นสำคัญ และต้องไม่ยอมให้เหตุผลในส่วนของตนเองหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับตนมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจที่เบี่ยงเบนไปจาก หลักการและแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

7.1 สอดส่องดูแลและจัดการแก้ไขปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นระหว่างกรรมการ กับธนาคาร รวมทั้งดูแลการใช้ทรัพย์สินของธนาคารให้เป็นไปโดยถูกต้อง และมุ่งประโยชน์ของธนาคารเป็นหลัก

7.2 ปฏิบัติหน้าที่เพื่อผลประโยชน์สูงสุดของ ธ.ก.ส. ไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว

7.3 ไม่อาศัยหรือยอมให้ผู้อื่นอาศัยงานในตำแหน่งหน้าที่ของตนเองไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหา ผลประโยชน์จาก ธ.ก.ส. เพื่อตนเองหรือผู้อื่น

7.4 รักษาความลับของลูกค้าและธนาคารรวมถึงไม่นำความลับไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น

7.5 ไม่ยอมให้ประโยชน์ส่วนตัวหรือประโยชน์ของบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับตนเองขัดแย้งกับประโยชน์ ของธนาคาร

7.6 ต้องเปิดเผยต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ในเรื่องผลประโยชน์ซึ่งตนเองมีในองค์กรใดหรือ ธุรกิจใดที่จะขัดกับผลประโยชน์ของธนาคารและไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมที่ ตนเองมีผลประโยชน์

7.7 ห้ามกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือคู่สมรสเข้าไปมีส่วนร่วมในการบริหารงาน หรือเป็นผู้ถือหุ้นราย ใหญ่ของผู้ประกอบการที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดหา และจัดจ้างของธนาคาร

8. การประชุมและระเบียบวาระการประชุม

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

8.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุม ไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะครบองค์ประชุม

8.3 การประชุมหรือกับผู้จัดการโดยไม่มีฝ่ายจัดการอยู่ด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือประเด็น สำคัญ เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ข้อสงสัยกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ต่าง ๆ และ ข้อสงสัยที่มีการทุจริต หรือมีประเด็นผิดปกติหรือมีข้อบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน เป็นต้น

8.4 ในระหว่างการแต่งตั้งกรรมการธนาคารมาทดแทนตำแหน่งประธานกรรมการ หรือกรรมการที่ว่างลง ให้กรรมการที่เหลืออยู่ไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด สามารถดำเนินการประชุมและปฏิบัติ หน้าที่ต่าง ๆ ตามความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้ โดยให้กรรมการที่มาประชุมเลือก กรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

8.5 ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุม เลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

8.6 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก โดยกรรมการคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

8.7 หากกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ อาจใช้วิธีการประชุมโดยวิธีอื่น

8.8 ในการประชุมให้เชิญผู้เกี่ยวข้องหรือส่วนงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุม เพื่อให้ข้อมูลประกอบการ พิจารณาได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

8.9 จัดทำระเบียบวาระการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ล่วงหน้า และจัดส่งระเบียบวาระการประชุม พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องไปยังคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ล่วงหน้าก่อนการประชุม ไม่น้อยกว่า 7 วัน

9. การรายงาน

9.1 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วันนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงการคลังเพื่อทราบภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีของ ธ.ก.ส. หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อรัฐวิสาหกิจให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบทันที ทั้งนี้ รายงานดังกล่าว อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธนาคาร

9.2 เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของ ธ.ก.ส.

10. การรักษาคุณภาพ

10.1 กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ควรได้รับการพัฒนาเพื่อเสริมสร้างความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

10.2 กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเองเป็นรายบุคคล และทั้งคณะ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แล้วรายงานผลการประเมินตนเอง ปัญหา อุปสรรค พร้อมทั้งแนวทางการปรับปรุงให้คณะกรรมการธนาคารทราบ

11. คำตอบแทน

ให้กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้รับคำตอบแทนตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 15

12. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี ฝ่ายจัดการ และสายงานตรวจสอบ

12.1 ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีการหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี มากกว่า 1 ครั้งต่อปี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการ หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12.2 ความสัมพันธ์กับฝ่ายจัดการ

มีการหารือร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. และฝ่ายจัดการ อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ในประเด็น

- (1) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของธนาคาร
- (2) โอกาสในการเกิดทุจริตและมาตรการดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต
- (3) ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ แนวทางการแก้ไข และความคืบหน้าในการปรับปรุง

12.3 ความสัมพันธ์กับสายงานตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. สอบทานแผนการดำเนินงาน ประเมินความเพียงพอของทรัพยากร และพิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้จัดการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณา

13. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. จะสอบทานและทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรเป็นประจำทุกปี และหากมีการปรับปรุงแก้ไขจะนำเสนอคณะกรรมการธนาคาร เพื่อพิจารณาอนุมัติ

14. หลักเกณฑ์อื่น ๆ

ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามคำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ 433/2558 เรื่อง มอบหมายให้ธนาคารแห่งประเทศไทยกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 2 เมษายน 2558 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือ ธท.ผนส2./ว. 1138/2564 แนวปฏิบัติธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (Internal Audit) ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2564 กรณีอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดในกฎบัตรฉบับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ใช้ดุลพินิจในการพิจารณาและนำแนวทางปฏิบัติที่ดี ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 มาประยุกต์ใช้โดยอนุโลม

ให้ไว้ ณ วันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2567
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร



(นายจุลพันธ์ อมรวิวัฒน์)
รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง
ประธานกรรมการ