



**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร**

กฎบัตรนี้จัดทำเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับหลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ บทบาทความรับผิดชอบ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้แก่ หลักเกณฑ์กระทรวง การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี 2566 และแนวปฏิบัติ ธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (Internal Audit) และหลักเกณฑ์การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจของธนาคารแห่งประเทศไทย รวมถึงมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในสากล (IIA) ฉบับเผยแพร่เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2567

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ฉบับนี้ ได้ปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระทรวง การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม แนวปฏิบัติธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงิน เฉพาะกิจ (Internal Audit) และเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ปี 2567 ซึ่งคณะกรรมการ ธ.ก.ส. ในการประชุมครั้งที่ 4/2569 วันที่ 26 มีนาคม 2569 อนุมัติให้ถือใช้กฎบัตรฉบับนี้ และให้ยกเลิกกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ฉบับลงวันที่ 5 มีนาคม 2568 โดยให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ฉบับนี้แทน

1. หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับ รัฐวิสาหกิจ ปี 2566 และหนังสือ ธพท.ผนส.2.ว. 1138/2564 แนวปฏิบัติธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (Internal Audit) ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2564 กำหนดให้มีระบบ การตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีข้อปฏิบัติที่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมที่ เปลี่ยนแปลงไป เป็นกลไกที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามคำสั่ง กระทรวงการคลังที่ 433/2558 เรื่อง มอบหมายให้ธนาคารแห่งประเทศไทยกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 2 เมษายน 2558

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. จัดตั้งขึ้นเพื่อสนับสนุนให้ ธ.ก.ส. มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้าง ให้ ธ.ก.ส. มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ติดตามดูแลให้ ธ.ก.ส. มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องตลอดจนสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

3. องค์ประกอบ

3.1 คณะกรรมการ ธ.ก.ส. แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ประกอบด้วย

3.1.1 ประธานกรรมการ ซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการ ธ.ก.ส. โดยจะต้องไม่เป็นประธานคณะกรรมการ ธ.ก.ส. และประธานในคณะกรรมการกำกับความเสี่ยง

3.1.2 กรรมการซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการ ธ.ก.ส. จำนวน ไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน

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

3.3 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

4. คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม

4.1 เป็นกรรมการ ธ.ก.ส.

4.2 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น หรือรายงานผลการดำเนินงาน ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรม รวมทั้งมีความรู้ ความสามารถ หรือ ประสบการณ์ตาม Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ที่กำหนด

4.3 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงการคลัง

4.4 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการ ตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำ จาก ธ.ก.ส. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ ธ.ก.ส. หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนวันที่ได้รับการ แต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

4.5 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ ธ.ก.ส. ฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ธ.ก.ส. หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ ธ.ก.ส. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของบริษัท

4.6 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ ธ.ก.ส. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ ตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธาน กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

5. วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

5.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการของ คณะกรรมการ ธ.ก.ส. และอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง ไม่ควรเกินคราวละ 4 ปี และ 2 วาระติดต่อกัน

5.2 กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. พ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

5.2.1 ครบกำหนดตามวาระการเป็นกรรมการ ธ.ก.ส.

5.2.2 ขาดคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

5.2.3 ตาย

5.2.4 ลาออก

5.2.5 ถูกถอดถอนโดยคณะกรรมการ ธ.ก.ส.

5.3 เมื่อประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการ ธ.ก.ส. แต่งตั้งกรรมการ ธ.ก.ส. ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. แทนผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนนี้ให้อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระของกรรมการ ธ.ก.ส. ซึ่งตนแทน และต้องเร่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบโดยเร็ว โดยไม่ควรล่าช้ากว่า 3 เดือน นับแต่วันที่องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ไม่ครบถ้วน

5.4 ให้คณะกรรมการ ธ.ก.ส. รายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ให้กระทรวงการคลังทราบ ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

6. หน้าที่และความรับผิดชอบ

6.1 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

6.2 สอบทานให้ ธ.ก.ส. มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องน่าเชื่อถือ นโยบายการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีมาตรฐานการรายงานทางการเงินการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง รวมถึงสอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กรตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ (Enablers) ทั้ง 8 ด้าน และการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน (Environment, Social, and Governance : ESG) รวมทั้งมีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับดูแลได้ให้ไว้กับธนาคาร

6.3 สอบทานการดำเนินงานของ ธ.ก.ส. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ธ.ก.ส.

6.4 สอบทานให้ ธ.ก.ส. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสายงานตรวจสอบ

6.5 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ ธ.ก.ส.

6.6 พิจารณานุมัติกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ การเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ และแบบประเมินตนเองของสายงานตรวจสอบ

6.7 สอบทานโครงสร้าง ความเพียงพอของทรัพยากรบุคคล และทรัพยากรอื่นของสายงานตรวจสอบ เช่น เครื่องมือที่ใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ การฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจของ ธ.ก.ส. เพื่อให้การปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สนับสนุนการดำเนินงานของ ธ.ก.ส. ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีคุณภาพภายใต้หลักธรรมาภิบาล

6.8 แสดงความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (CAE : Chief Audit Executive)

6.9 เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้จัดการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณา

6.10 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส.

6.11 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส.

6.12 พิจารณาให้ความเห็นในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

6.13 รับทราบประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน ปัญหาอุปสรรค และความคืบหน้าแผนการปรับปรุงแก้ไขข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบและกระตาดำทำการให้แก่บุคคลภายนอกในรายงานประจำปี ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายจัดการตามข้อเสนอแนะของสายงานตรวจสอบ และผู้สอบบัญชี รวมทั้งองค์กรกำกับดูแลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

6.14 กรณีคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่า มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ธ.ก.ส. ให้แจ้งต่อผู้จัดการเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของ ธ.ก.ส. ดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ธ.ก.ส.

กรณีการฝ่าฝืนกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับสถาบันการเงินเฉพาะกิจและกฎหมายอื่น ๆ หากคณะกรรมการ ธ.ก.ส. หรือฝ่ายจัดการไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลา ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. กำหนด คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องเปิดเผยการกระทำดังกล่าวไว้ในรายงานประจำปี และรายงานต่อธนาคารแห่งประเทศไทย

6.15 ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ ธ.ก.ส. อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริตหรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. ทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

6.16 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการ ธ.ก.ส.

6.17 กรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. เสนอต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. เพื่อพิจารณาให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง โดยการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของ ธ.ก.ส. ทั้งนี้ ให้นำคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของข้อ 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. รับผิดชอบต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. โดยตรง

6.20 การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการและการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัยโดยเฉพาะเพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานหรือบุคคลภายนอก

6.21 ทารือกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้บริหารระดับสูง ถึงอำนาจ บทบาท และภาระหน้าที่ที่เหมาะสมของสายงานตรวจสอบภายใน

6.22 ทารือกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้บริหารระดับสูงในประเด็นอื่นที่ควรรวมไว้ในกฎบัตรสายงานตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมสายงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ

6.23 สอบทานกฎบัตรสายงานตรวจสอบภายในร่วมกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อองค์กร อาทิเช่น การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในคนใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงขององค์กรที่เกี่ยวกับประเภท ความรุนแรง และความเกี่ยวเนื่องซึ่งกันและกัน

7. แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องไม่แสวงหาประโยชน์ของ ธ.ก.ส. และลูกค้าของ ธ.ก.ส. การพิจารณากำหนดนโยบายและกลยุทธ์ ต้องคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของ ธ.ก.ส. และลูกค้า ธ.ก.ส. เป็นสำคัญ และต้องไม่ยอมให้เหตุผลในส่วนของตนเองหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับตนมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจที่เบี่ยงเบนไปจากหลักการและแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

7.1 สอดส่องดูแลและจัดการแก้ไขปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นระหว่างกรรมการกับ ธ.ก.ส. รวมทั้งดูแลการใช้ทรัพย์สินของ ธ.ก.ส. ให้เป็นไปโดยถูกต้อง และมุ่งประโยชน์ของ ธ.ก.ส. เป็นหลัก

7.2 ปฏิบัติหน้าที่เพื่อผลประโยชน์สูงสุดของ ธ.ก.ส. ไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว

7.3 ไม่อาศัยหรือยอมให้ผู้อื่นอาศัยงานในตำแหน่งหน้าที่ของตนเองไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหาผลประโยชน์จาก ธ.ก.ส. เพื่อตนเองหรือผู้อื่น

7.4 รักษาความลับของลูกค้าและ ธ.ก.ส. รวมถึงไม่นำความลับไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น

7.5 ไม่ยอมให้ประโยชน์ส่วนตัวหรือประโยชน์ของบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับตนเองขัดแย้งกับประโยชน์ของ ธ.ก.ส.

7.6 ต้องเปิดเผยต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ในเรื่องผลประโยชน์ซึ่งตนเองมีในองค์กรใดหรือธุรกรรมใดที่จะขัดกับผลประโยชน์ของ ธ.ก.ส. และไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมที่ตนเองมีผลประโยชน์

7.7 ห้ามกรรมการ หรือคู่สมรสเข้าไปมีส่วนร่วมในการบริหารงาน หรือเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของผู้ประกอบการที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดหา และจัดจ้างของ ธ.ก.ส.

8. การประชุมและระเบียบวาระการประชุม

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ควรจัดให้มีการประชุมไม่น้อยกว่า 4 ครั้งต่อปีบัญชี ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ฝ่ายจัดการ หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้

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

8.3 การประชุมทารือกับผู้จัดการโดยไม่มีฝ่ายจัดการอยู่ด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อทารือประเด็นสำคัญ เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ข้อสงสัยกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎเกณฑ์ต่าง ๆ และข้อสงสัยที่มีการทุจริต หรือมีประเด็นผิดปกติหรือมีข้อบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน เป็นต้น

8.4 ในระหว่างการแต่งตั้งกรรมการ ธ.ก.ส. มาทดแทนตำแหน่งประธานกรรมการ หรือ กรรมการ ที่ว่างลง ให้กรรมการที่เหลืออยู่ไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด สามารถดำเนินการประชุม และปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ ตามความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้ โดยให้กรรมการที่มาประชุม เลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

8.5 ในกรณีที่ประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุม เลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

8.6 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก โดยกรรมการคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน หากคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

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

8.10 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้จัดบันทึกรายงาน การประชุม และเสนอรายงานการประชุมต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. และให้เสนอต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. ทันทีหากมีประเด็นที่สำคัญ

8.11 กรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ทุกครั้ง ซึ่งอาจใช้การประชุม ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องมีข้อกำหนดเกี่ยวกับองค์ ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. รวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับการลงมติ

9. การรายงาน

9.1 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อรัฐวิสาหกิจให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบ ธ.ก.ส. ทันที ทั้งนี้ รายงานดังกล่าว อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผย ข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอ ของระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ธ.ก.ส.

9.2 เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. และคำตอบแทน ของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของ ธ.ก.ส.

10. การรักษาคุณภาพ

10.1 กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ควรได้รับการพัฒนาเพื่อเสริมสร้างความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

10.2 กรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเองเป็นรายบุคคล และทั้งคณะ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แล้วรายงานผลการประเมินตนเอง ปัญหา อุปสรรค พร้อมทั้งแนวทางการปรับปรุงให้คณะกรรมการ ธ.ก.ส. ทราบ

11. ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ให้เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือคำสั่ง หรือประกาศ ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ หรือตามมติคณะรัฐมนตรี หรือมติคณะกรรมการ ธ.ก.ส. หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นกำหนด

12. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี ฝ่ายจัดการ และสายงานตรวจสอบ

12.1 ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีการหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ไม่น้อยกว่า 4 ครั้ง ต่อปี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการ หรือบุคคลอื่น เข้าร่วมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12.2 ความสัมพันธ์กับฝ่ายจัดการ

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

- (1) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ ธ.ก.ส.
- (2) โอกาสในการเกิดทุจริตและมาตรการดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต
- (3) ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ แนวทางการแก้ไข และความคืบหน้าในการปรับปรุง

12.3 ความสัมพันธ์กับสายงานตรวจสอบ

(1) คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. สอบทานแผนการดำเนินงาน ประเมินความเพียงพอของทรัพยากรและพิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้จัดการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณา

(2) สายงานตรวจสอบมีสายการรายงานขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. และสายงานตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระ และมีสายการบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่อผู้จัดการ

12.4 ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการชดเชยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องมีการหารือกับคณะกรรมการชดเชยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง อาทิ คณะกรรมการกำกับความเสี่ยง คณะอนุกรรมการธรรมาภิบาลและกำกับการปฏิบัติตามกฎหมาย เพื่อให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

13. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. จะสอบทานและทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรเป็นประจำทุกปี และหากมีการปรับปรุงแก้ไขจะนำเสนอคณะกรรมการ ธ.ก.ส. เพื่อพิจารณาอนุมัติ

14. หลักเกณฑ์อื่น ๆ

ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ 433/2558 เรื่อง มอบหมายให้ธนาคารแห่งประเทศไทยกำกับดูแลสถาบันการเงินเฉพาะกิจ ลงวันที่ 2 เมษายน 2558 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือ ธปท.ผนส.2.ว. 1138/2564 แนวปฏิบัติธนาคารแห่งประเทศไทย เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ (Internal Audit) ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2564 กรณีอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดในกฎบัตรฉบับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ใช้ดุลพินิจในการพิจารณาและนำแนวทางปฏิบัติที่ดี ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับ รัฐวิสาหกิจ ปี 2566 มาประยุกต์ใช้โดยอนุโลม

ให้ไว้ ณ วันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2569

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

10w Nhamud

(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการ