

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

2346 ถนนพหลโยธิน แขวงสนามนิคม เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900



คำสั่งคณะกรรมการธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
ที่ 4/2569

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

(Audit Committee : AC)

ด้วยกรรมการผู้แทนสหกรณ์การเกษตรผู้ถือหุ้นว่างลง และคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2569 มีมติแต่งตั้งผู้แทนสหกรณ์การเกษตรผู้ถือหุ้น เป็นกรรมการ ธ.ก.ส. แทนกรรมการเดิมที่ขอลาออก โดยให้ผู้ซึ่งแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งตามวาระของผู้ซึ่งตนแทน สมควรที่จะทบทวนองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ตามคำสั่งที่ 3/2568 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2568 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแต่งตั้งกรรมการผู้แทนสหกรณ์การเกษตรผู้ถือหุ้นข้างต้น

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และมีความต่อเนื่อง สอดคล้องกับประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สกส. 12/2562 ลงวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2562 เรื่อง ธรรมเนียมปฏิบัติของสถาบันการเงินเฉพาะกิจ และหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2568 และแนวทางปฏิบัติ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19 แห่งพระราชบัญญัติ ธ.ก.ส. พ.ศ. 2509 คณะกรรมการ ธ.ก.ส. จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ดังนี้

1. ให้ยกเลิกคำสั่งคณะกรรมการ ธ.ก.ส. ที่ 3/2568 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2568 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส.

2. คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ประกอบด้วย

2.1 นางวิเรชา สันตะพันธ์	กรรมการ ธ.ก.ส.	ประธานกรรมการ
2.2 นายเศรษฐเกียรติ กระจ่างวงษ์	กรรมการ ธ.ก.ส.	กรรมการ
2.3 นางสาวนิตยา จันทรภักดี	กรรมการ ธ.ก.ส.	กรรมการ
2.4 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน		เลขานุการ

3. คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

3.1 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

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

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

3.4 สอบทานให้ ธ.ก.ส. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสายงานตรวจสอบ

3.5 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของ ธ.ก.ส.

3.6 พิจารณานุมัติกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ แผนการตรวจสอบการเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ และแบบประเมินตนเองของสายงานตรวจสอบ

3.7 สอบทานโครงสร้าง ความเพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของสายงานตรวจสอบ เช่น เครื่องมือที่ใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ การฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจของ ธ.ก.ส. เพื่อให้การปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สนับสนุนการดำเนินงานของ ธ.ก.ส. ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีคุณภาพภายใต้หลักธรรมาภิบาล

3.8 แสดงความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (CAE : Chief Audit Executive)

3.9 เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้จัดการเสนอความเห็นประกอบการพิจารณา

3.10 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส.

3.11 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส.

3.12 พิจารณาให้ความเห็นในการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

3.13 รับทราบประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน ปัญหาอุปสรรค และความคืบหน้าแผนการปรับปรุงแก้ไขข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยรายงานผลการตรวจสอบและกระดากทำการให้แก่บุคคลภายนอกในรายงานประจำปี ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายจัดการตามข้อเสนอแนะของสายงานตรวจสอบ และผู้สอบบัญชี รวมทั้งองค์กรกำกับดูแลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

3.14 กรณีคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย 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 ตามที่คณะกรรมการ ตรวจสอบ ธ.ก.ส. กำหนด คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ต้องเปิดเผยการกระทำดังกล่าวไว้ในรายงานประจำปี และรายงานต่อธนาคารแห่งประเทศไทย

3.15 ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัย ว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ ธ.ก.ส. อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริตหรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุม ภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. ทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

3.16 กรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. มีความ จำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. เสนอต่อ คณะกรรมการ ธ.ก.ส. เพื่อพิจารณาให้มีการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง โดยการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของ ธ.ก.ส. ทั้งนี้ ให้นำคุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบ ธ.ก.ส. วันที่ 9 เมษายน 2569 ข้อ 4.5 และข้อ 4.6 มาใช้บังคับแก่ลักษณะต้องห้ามของผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องโดยอนุโลม

3.17 กำกับ ติดตามระบบงานสำคัญการตรวจสอบภายใน และนำเสนอคณะกรรมการ ธ.ก.ส. เพื่อทราบ อย่างน้อยเป็นรายไตรมาส หากไม่สามารถจัดการประชุมได้ให้เสนออนุกรรมการ (รายคน) เพื่อให้ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ และนำเสนอคณะกรรมการ ธ.ก.ส. เพื่อพิจารณา

3.18 ในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ธ.ก.ส. รับผิดชอบ ต่อคณะกรรมการ ธ.ก.ส. โดยตรง

3.19 การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ว่ามีการวางแผนเพื่อทบทวน วิธีการและการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัยโดยเฉพาะเพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานหรือบุคคลภายนอก

3.20 ทารือกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้บริหารระดับสูง ถึงอำนาจ บทบาท และ ภาระหน้าที่ที่เหมาะสมของสายงานตรวจสอบภายใน

3.21 ทารือกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้บริหารระดับสูงในประเด็นอื่นที่ควรรวมไว้ใน กฎบัตรสายงานตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมสายงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ

3.22 สอบทานกฎบัตรสายงานตรวจสอบภายในร่วมกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อ พิจารณาการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อองค์กร อาทิเช่น การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในคนใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับประเภทความรุนแรง และความเกี่ยวเนื่องซึ่งกันและกัน

3.23 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ธ.ก.ส.

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2569 เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 23 มิถุนายน พ.ศ. 2569



(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)

รองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
ประธานกรรมการ

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

สำนักเลขานุการคณะกรรมการธนาคาร