

รายการการตรวจประเมินระบบควบคุมภายใน

การตรวจประเมินเพื่อการรับรอง การตรวจติดตามประจำปี ตรวจประเมินเพื่อต่ออายุ

เกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจ

ขอบข่าย

ผู้ตรวจประเมิน ๑. หัวหน้าผู้ตรวจประเมิน

๒. ผู้ตรวจประเมิน

๓. ผู้ตรวจประเมิน

วันที่ตรวจประเมินระบบควบคุมคุณภาพภายใน

๑. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่ม					
ชื่อกลุ่ม					
ที่อยู่/ที่ตั้งกลุ่ม					
ประเภทของกลุ่ม <input type="checkbox"/> กลุ่มเกษตรกร <input type="checkbox"/> นิติบุคคล/สหกรณ์/วิสาหกิจชุมชน <input type="checkbox"/> อื่นๆ ระบุ.....					
จำนวนสมาชิก (ต้องมีเกษตรกร/ ผู้ผลิตเป็นสมาชิก ตั้งแต่ ๕ รายขึ้นไป)					
ประเภทการรับรอง					
ระบบควบคุมภายใน <input type="checkbox"/> ไม่มี (กรณีไม่มีระบบควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร หรือยังไม่ได้เริ่มดำเนินการให้ ดำเนินการรับรองแบบรายเดี่ยว หรือนัดหมายการประเมินเมื่อได้เริ่มดำเนินการระบบ การควบคุมภายในและมีหลักฐานดำเนินการพร้อมรับการตรวจแล้ว) <input type="checkbox"/> มี เริ่มดำเนินการระบบการควบคุมภายในตั้งแต่					
จำนวนผู้ผลิตที่ได้รับการรับรองจากกลุ่ม (ข้อมูล ณ วันที่ตรวจ)					
พื้นที่ทำการผลิตทั้งกลุ่มรวม					
ที่ตั้งแปลงสมาชิกอยู่ในพื้นที่ (ระบุตำบล อำเภอ จังหวัด)					
๒. สมาชิกของกลุ่มและการจัดโครงสร้าง					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๑	ผู้ผลิตในกลุ่มต้องมีระบบการผลิตที่คล้ายคลึงกัน รวมทั้ง ขนาดพื้นที่ และเทคนิคการผลิต				

๒. สมาชิกของกลุ่มและการจัดโครงสร้าง (ต่อ)					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๒	กลุ่มมีแผนภูมิหรือเอกสารที่แสดงโครงสร้างการบริหารงานองค์กร และแสดงหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร				
๓	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในเข้าใจหน้าที่ของตนเองและความรับผิดชอบของตนเอง				
๔	ในกรณีที่กลุ่มมีการจ้างองค์กรหรือบุคคลอื่นนอกกลุ่มให้ทำระบบควบคุมภายในให้จะต้องมีสัญญา หรือข้อตกลงระหว่างองค์กรหรือบุคคลอื่นนอกกลุ่มดังกล่าวกับทางกลุ่ม				
๕	กลุ่มทราบข้อมูลผลประโยชน์เกี่ยวข้องกับระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้ทำหน้าที่รับรองแปลง				
๖	กลุ่มต้องมีมาตรการป้องกันปัญหาผลประโยชน์ที่มีประสิทธิภาพ เช่น ไม่ให้ตรวจแปลงหรือรับรองแปลงของตัวเองญาติพี่น้อง เพื่อนสนิท เพื่อนบ้านใกล้เคียง				
๗	กลุ่มมีการทบทวนระบบควบคุมภายในโดยผู้นำกลุ่มอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งหรือไม่				

โปรดบันทึกข้อมูลการบริหารระบบควบคุมภายในของกลุ่ม (ระบุชื่อผู้รับผิดชอบและจำนวนบุคลากรในแต่ละตำแหน่ง) หรือแนบเอกสารโครงสร้างกลุ่ม					
ประธานกลุ่ม					
ผู้ประสานงานระบบควบคุมภายใน หรือ ผู้จัดการระบบควบคุมภายใน					
คณะกรรมการรับรอง					
ผู้ตรวจประเมินติดตามคุณภาพ ภายใน (ตรวจสอบแปลง / ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน)					
ที่ปรึกษาของกลุ่ม (ด้านระบบ/ ตลาด)					
เจ้าหน้าที่อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง					
๓. การประเมินความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงของกลุ่ม					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ ครบถ้วน	ไม่ใช่/ ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๑	กลุ่มมีการประเมินความเสี่ยง				
๒	กลุ่มกำหนดมาตรการในการจัดการความ เสี่ยง และนำมาตรการดังกล่าวไปปฏิบัติ				
๔. เอกสารระบบควบคุมภายใน การควบคุมเอกสาร/บันทึก และการฝึกอบรม					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ ครบถ้วน	ไม่ใช่/ ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๑	เอกสารระบบควบคุมภายในอย่างน้อย ต้องประกอบด้วย คู่มือระบบควบคุม ภายใน มาตรฐานหรือสรุปรูปมาตรฐานการ จัดการคุณภาพ GAP ข้าวและแบบฟอร์ม หรือบันทึกต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ อาจมีเอกสารอื่นๆ ที่ใช้ในการ ควบคุม เช่นเอกสารขั้นตอนปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น				

๔. เอกสารระบบควบคุมภายใน การควบคุมเอกสาร/บันทึก และการฝึกอบรม (ต่อ)					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๒	<p>คู่มือระบบควบคุมภายในมีเนื้อหาหลักครอบคลุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลทั่วไปของกลุ่ม - นโยบายหรือปรัชญาของกลุ่ม - ระบบควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์เงื่อนไขของกลุ่ม เช่น การเข้าร่วมกลุ่ม การตรวจแปลง การรับรองภายในกลุ่ม การลงทะเบียน การประมาณการผลผลิต เป็นต้น - ขั้นตอนการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ตั้งแต่ระบบการผลิต การเก็บเกี่ยว - การประเมินความเสี่ยงของกลุ่ม <p>ทั้งนี้ บางส่วนอาจอยู่ในรูปเอกสารอื่นๆ ที่ใช้ในการควบคุม เช่น เอกสารขั้นตอนปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงาน มาตรฐานภายในของกลุ่ม เป็นต้น</p>				
๓	มีการจัดทำมาตรฐานหรือสรุปมาตรฐานการผลิตข้าวของกลุ่ม ในภาษาหรือรูปแบบที่สมาชิก/เจ้าหน้าที่ของกลุ่มเข้าใจได้				
๔	สมาชิกและเจ้าหน้าที่ของกลุ่มทุกรายได้รับการอบรมชี้แจงและเข้าใจในเอกสารระบบควบคุมภายในฉบับปัจจุบัน ได้แก่ คู่มือระบบควบคุมภายใน มาตรฐานหรือสรุปมาตรฐานการจัดการคุณภาพ GAP ข้าวและแบบฟอร์ม หรือบันทึกต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง				
๕	ผู้ตรวจสอบแปลงภายใน / ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน/คณะกรรมการรับรองได้รับการฝึกอบรม และบันทึกรายชื่อผู้เข้าร่วมและเนื้อหาของการอบรมไว้เป็นเอกสาร				
๖	มีการทบทวนคู่มือระบบควบคุมภายในและเอกสารที่เกี่ยวข้อง เมื่อมีความจำเป็นหรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล				

๔. เอกสารระบบควบคุมภายใน การควบคุมเอกสาร/บันทึก และการฝึกอบรม (ต่อ)					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๗	มีการตรวจสอบและอนุมัติเอกสารโดยผู้มีอำนาจของกลุ่มลงนาม ก่อนเผยแพร่ เอกสารทั้งหมดที่ควบคุมจะต้องระบุวันที่ และวันที่บังคับใช้ของเอกสาร				
๘	เอกสารที่ล้าสมัยหรือถูกยกเลิกการใช้จะต้องนำออกจากพื้นที่ใช้งาน หรือหากต้องการเก็บไว้ อ้างอิงต้องระบุที่เอกสารว่าเป็นเอกสารยกเลิก				
๙	การจัดเก็บบันทึกที่เกี่ยวข้องกับการผลิต และการควบคุมคุณภาพของกลุ่มไว้เป็นอย่างน้อยอย่างน้อย ๓ ปีเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้				
๕. การบริหารจัดการกลุ่ม					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๑	เกษตรกรสมาชิกทุกรายมีการทำสัญญาหรือข้อตกลงเข้าร่วมกลุ่มโดยเนื้อหาในสัญญาหรือข้อตกลงต้องให้เกษตรกรต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการจัดการคุณภาพ GAP และหลักเกณฑ์เงื่อนไขของกลุ่ม และของหน่วยรับรอง				
๒	สัญญา/ข้อตกลงเข้าร่วมกลุ่ม ครอบคลุมถึงการยินยอมให้ผู้ตรวจเข้าตรวจเยี่ยมแปลง และระบุให้ชัดเจนว่า ผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน/เงื่อนไขจะยินยอมให้มีการลงโทษ				
๓	กลุ่มมีการจัดทำทะเบียนรายชื่อเกษตรกร แผนการผลิตและประมาณการผลิต แบบบันทึกเกษตรกร และ สถานะการรับรอง หรือไม่				

๕. การบริหารจัดการกลุ่ม (ต่อ)					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๔	กลุ่มต้องมีแผนที่ตั้งแปลงและแผนผังแปลงของสมาชิกทุกราย เอกสารดังกล่าวต้องมีรายละเอียดที่เพียงพอ เช่น แนวเขต จุดอ้างอิงและต้องเป็นปัจจุบัน				
๕	เกษตรกรแต่ละรายต้องมีข้อมูลกิจกรรมการผลิตต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - บันทึกการซื้อปัจจัยการผลิต - บันทึกการใช้ปัจจัยการผลิต - ปริมาณการผลิตที่เก็บเกี่ยวได้และขายผลผลิต 				
๖. การตรวจติดตามคุณภาพภายใน					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๑	เกษตรกรทุกคนที่ขึ้นทะเบียนกับกลุ่มได้รับการตรวจแปลงภายในครบ ๑๐๐ %				
๒	กลุ่มต้องกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบแปลงภายใน และ ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่ม				
๓	รายการตรวจแปลงภายใน (Internal farm inspection checklist) มีเนื้อหาครอบคลุม ในเรื่อง <ul style="list-style-type: none"> - การใช้ปัจจัยการผลิต ปุ๋ย และการบำรุงดิน - การตัดแยกผลผลิตและการป้องกันการปนเปื้อนในช่วงเก็บเกี่ยวและหลังเก็บเกี่ยว - การประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานของเกษตรกร และการปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อเสนอแนะจากกลุ่ม 				

๖. การตรวจติดตามคุณภาพภายใน (ต่อ)					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๔	กลุ่มมีหลักฐานแสดงให้เห็นว่ามีการตรวจแปลงภายในจริง โดยต้องมีการตรวจเยี่ยมแปลง สัมภาษณ์เกษตรกร หรือตัวแทนเกษตรกร และตรวจสถานที่เก็บปัจจัยการผลิต และสถานที่เก็บผลผลิต รวมถึงสถานที่ใช้จัดการผลผลิตหลังการเก็บเกี่ยว เทียบกับมาตรฐานการจัดการคุณภาพ GAP ที่ขอรับการรับรองและหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่างๆที่กำหนดขึ้น				
๕	ผลการตรวจแปลงภายในมีการบันทึกไว้ในรายงานและลงนามโดยผู้ตรวจ และได้รับการลงนามโดยเกษตรกรที่รับการตรวจ				
๖	ผลการตรวจแปลงแต่ละครั้ง ต้องครอบคลุมถึง <ul style="list-style-type: none"> - ผลการตรวจพื้นที่แปลงทุกแปลง - ข้อบกพร่องที่พบ (ถ้ามี) - ชื่อผู้ตรวจแปลง และวันที่ตรวจ 				
๗	กลุ่มต้องรายงานการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์และเงื่อนไข และต้องมีการติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบ โดยข้อบกพร่องที่พบที่สำนักงานส่วนกลาง หรือเกษตรกรรายใดรายหนึ่ง ต้องได้รับการแก้ไขให้ครอบคลุมเกษตรกรรายอื่นที่มีผลกระทบ				
๘	กลุ่มมีระบบการประมาณการผลิต และบันทึกตัวเลขประมาณการของเกษตรกรแต่ละราย				
๙	กรณีสมาชิกไม่ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบ จะต้องถูกเสนอเข้าพิจารณาการลงโทษ ตามบทกำหนดโทษของกลุ่ม				

๖. การตรวจติดตามคุณภาพภายใน (ต่อ)					
ข้อ	เกณฑ์การประเมิน	ใช่/มี	มีแต่ไม่ครบถ้วน	ไม่ใช่/ไม่มี	บันทึกหลักฐาน/สิ่งที่ตรวจพบ
๑๐	กลุ่มมีการจัดทำรายชื่อเกษตรกรที่ถูกลงโทษ ที่ลาออก ควรชี้แจง อธิบายเหตุผลและระยะเวลาการลงโทษ				
๑๑	ผลการตรวจแปลงถูกนำมาพิจารณารับรองโดยคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายในช่วงเวลาที่เหมาะสม				
๑๒	ในกรณีที่ผลิตผลถูกรับซื้อเป็นผลิตผล GAP แต่ถูกยกเลิกการรับรอง ต้องมีการติดตามความเคลื่อนไหวของผลิตผลดังกล่าวและมีมาตรการจัดการที่เหมาะสม				
๑๓	มีการวางแผนในการตรวจระบบควบคุมภายใน ภายหลังจากตรวจสอบแปลงภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือไม่				
๗. ระดับความเสี่ยงของกลุ่ม					
<input type="checkbox"/> ระดับความเสี่ยงปกติ : พิจารณาจาก ไม่พบประเด็นปัญหาที่ระบุไว้ในรายการระดับความเสี่ยงสูง					
การกำหนดจำนวนแปลงตัวอย่างกรณีตรวจประเมินเพื่อการรับรอง จากสูตร $Y = \sqrt{N}$ การกำหนดจำนวนแปลงตัวอย่างกรณีตรวจประเมินติดตาม จากสูตร $Y = 0.5\sqrt{N}$ (เฉพาะมาตรฐาน GAP) การกำหนดจำนวนแปลงตัวอย่างกรณีต่ออายุการรับรอง จากสูตร $Y = \sqrt{N}$					
สรุปจำนวนสุ่มตรวจแปลงกรณีความเสี่ยงปกติ จำนวนแปลงที่สุ่มตรวจ..... แปลง ได้แก่แปลงของ หมายเหตุ : เกณฑ์คัดเลือกแปลงที่สุ่ม ๗๕% ของเกษตรกรที่สุ่มจะต้องมาจากเกษตรกรที่มีความเสี่ยง และ ๒๕% ของเกษตรกรที่สุ่มเป็นการคัดเลือกโดยอิสระ					
<input type="checkbox"/> ระดับความเสี่ยงสูง พิจารณาจาก					

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

กรณีพบประเด็นปัญหาที่ระบุไว้ในรายการ “ระดับความเสี่ยงสูง” : ให้เพิ่มจำนวนเกษตรกรตัวอย่างเป็น ๑.๕ เท่า ของจำนวนเดิมที่คำนวณได้ หรือมากกว่านั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของหัวหน้าคณะผู้ตรวจประเมิน

$$Z = ๑.๕Y \text{ หรือ}$$

$$Z = ๑.๕Y + X$$

สรุปจำนวนกลุ่มตรวจแปลงกรณีความเสี่ยงสูง

จำนวนแปลงที่สุ่มตรวจ..... แปลง ได้แก่แปลงของ

.....

.....

.....

.....

หมายเหตุ : เกณฑ์คัดเลือกแปลงที่สุ่ม ๗๕% ของเกษตรกรที่สุ่มจะต้องมาจากเกษตรกรที่มีความเสี่ยง และ ๒๕% ของเกษตรกรที่สุ่มเป็นการคัดเลือกโดยอิสระ

ลงชื่อ
	(.....)	(.....)
	หัวหน้าผู้ตรวจประเมิน	ผู้ตรวจประเมิน

	(.....)	(.....)
	ผู้ตรวจประเมิน	ผู้ตรวจประเมิน

ลงชื่อผู้รับการตรวจประเมิน

(.....)

ประธานกลุ่ม หรือผู้แทนกลุ่ม

วันที่

