

# คำถามที่พบบ่อย (FAQ)

## การตีความข้อกำหนดการตรวจสอบภายในของมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ (ISH)



### 1. การตีความข้อกำหนดการตรวจสอบภายในของมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ (ISH) ใช้กับใคร??

ใช้กับเกษตรกรรายย่อยอิสระที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562

### 2. การตีความข้อกำหนดการตรวจสอบภายในของมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ (ISH) มีผลบังคับใช้เมื่อใด?

มีผลบังคับใช้วันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 หลังจากที่ได้โพสต์ประกาศ ลงเว็บไซต์ของ RSPO

### 3. การตีความข้อกำหนดการตรวจสอบภายในของมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ (ISH) จะมีผลบังคับใช้ถึงเมื่อใด?

จะยังคงมีผลบังคับใช้ไปจนกว่าจะมีการทบทวนมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562

### 4. จะเกิดอะไรขึ้นกับการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในข้อ B1.1 และหลักเกณฑ์ B ก่อนหน้านี้?

การดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดก่อนหน้าวันที่มีผลบังคับใช้ (2 พฤศจิกายน 2564)

จะต้องได้รับการแก้ไขให้เป็นไปตามข้อกำหนดในระบบการรับรองมาตรฐาน RSPO

สำหรับหลักการและเกณฑ์กำหนด รวมทั้งมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี

### 5. การตีความระดับชาติหรือระดับท้องถิ่น (ถ้ามีในบางประเทศหรือภูมิภาค) จะมีผลแทนที่การตีความนี้หรือไม่?

และถือเป็นมาตรฐานที่นำไปใช้กับข้อกำหนดทั้งหลายตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ

ซึ่งได้รับการทบทวนให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการในการจัดทำการตีความระดับชาติหรือระดับท้องถิ่น

6. การตีความข้อกำหนดการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ว่าต้องตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีสำหรับการรับรองสมาชิกกลุ่มอย่างน้อยร้อยละ 33 ของสมาชิกกลุ่มทั้งหมด  
อะไรคือเหตุผลที่อยู่เบื้องหลังค่าต่ำสุดที่กำหนด?

ค่าต่ำสุดนี้นำเสนอโดยอิงจากข้อกำหนดสูงสุดจากแผนอื่นๆ เป็นเกณฑ์มาตรฐานสูงสุด

7. สำหรับการคำนวณจำนวนสมาชิกอย่างน้อยร้อยละ 33 ของสมาชิกกลุ่มที่ต้องได้รับการตรวจสอบภายใน หากทราบแล้วมีเศษจะปัดขึ้นหรือปัดลง?

เศษปัดขึ้น

8. สำหรับสมาชิกกลุ่มเกษตรกรรายย่อยเดิม (ที่มีผลความเสี่ยงต่ำ) มีความเป็นไปได้ว่าสมาชิกจะได้รับการตรวจสอบเพียงครั้งเดียวในระหว่างที่มีการรับรองขั้นต้น (IC) เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างกำหนดไว้เพียงร้อยละ 33 ของสมาชิกกลุ่ม สิ่งนี้ยอมรับได้หรือไม่?

ไม่สามารถทำได้ เนื่องจากการตรวจสอบภายในสมาชิกกลุ่มขั้นต่ำร้อยละ 33

นี้จะทำได้เฉพาะกับการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีภายหลังจากบรรลุข้อกำหนดทั้งหมดร้อยละ 100 เรียบร้อยแล้ว ในระหว่างที่มีการรับรองขั้นต้น

กลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระจำเป็นต้องดำเนินการตามข้อกำหนดแรกในการตีความที่กล่าวว่าจะอย่างน้อยร้อยละ 50 ของสมาชิกจะต้องผ่านการตรวจสอบภายใน ดังที่กำหนดไว้ด้านล่างนี้:

“การตีความนี้ให้เวลาสองปีเพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนดของระบบการควบคุมภายใน (ICS) ข้อ B1.1 ตามหลักเกณฑ์ B โดยสมาชิกกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระอย่างน้อยร้อยละ 50 (รายใหม่และรายเดิม) จะต้องได้รับการตรวจสอบในช่วงปีแรก”

9. จะนำระยะเวลาผ่อนผันสำหรับการใช้การประเมินความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานสำหรับการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีสำหรับการรับรองมาตรฐานมาใช้ได้หรือไม่?

ใช้ระยะเวลาผ่อนผัน 6 เดือนได้

10. เอกสารตีความการตรวจสอบภายในมาตรฐานเกษตรกรรายย่อยอิสระ ระบุไว้ว่า “สำหรับการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีสำหรับการรับรองมาตรฐานผู้จัดการกลุ่มจะต้องทำการประเมินความเสี่ยง” การตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีหมายความว่าอย่างไร?

การตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปี (ASA 2 หรือ ASA 3)

คือการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นหลังจากที่กลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระใหม่หรือเดิมได้ดำเนินการตรวจสอบภายในสมาชิกทั้งหมดร้อยละ 100 ภายในระยะเวลา 2 ปี เพื่อให้ผ่านข้อกำหนดระบบการควบคุมภายในข้อ B1.1 ตามหลักเกณฑ์ B เรียบร้อยแล้ว



**11. เอกสารตีความการตรวจสอบภายในมาตรฐานเกษตรกรรายย่อยอิสระ ระบุไว้ว่า “สำหรับการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีสำหรับการรับรองมาตรฐาน ผู้จัดการกลุ่มจะต้องทำการประเมินความเสี่ยง” การประเมินความเสี่ยงนี้ต้องทำเมื่อใด?**

จะต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงเมื่อสมาชิกในกลุ่มเกษตรกรรายย่อยทั้งหมดร้อยละ 100 ผ่านกระบวนการตรวจสอบภายในแล้ว

**12. การตีความการตรวจสอบภายในจะนำไปใช้กับกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระใหม่ที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562 อย่างไร?**

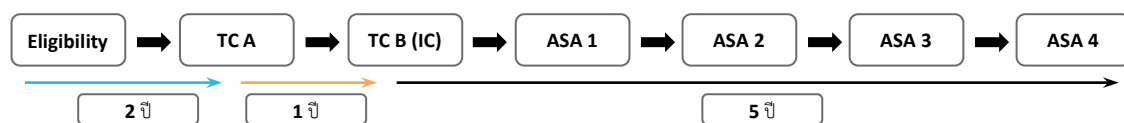
การปฏิบัติตามข้อกำหนดของระบบควบคุมภายในข้อ B1.1 ตามหลักเกณฑ์ B แสดงได้ด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับสมาชิกในกลุ่มทั้งหมดโดยการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีครั้งแรก (ASA 1) ข้อกำหนดนี้จะทำให้มั่นใจได้ว่าระยะเวลา 2 ปีที่ให้ไว้ นั้นได้มีการตรวจสอบสมาชิกทั้งหมดของกลุ่มแล้ว ระหว่างการตรวจสอบขั้นต้น (ข้อกำหนดตามหลักเกณฑ์ B) สมาชิกร้อยละ 50 ของสมาชิกกลุ่มเกษตรกรอิสระจะต้องได้รับการตรวจสอบภายใน

**13. B การตีความการตรวจสอบภายในจะนำมาใช้กับกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระเดิมที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562 อย่างไร?**

การปฏิบัติตามข้อกำหนดของระบบควบคุมภายในข้อ B1.1 ตามหลักเกณฑ์ B แสดงได้ด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับสมาชิกในกลุ่มทั้งหมดโดยการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีครั้งที่ 2 ข้อกำหนดนี้จะทำให้มั่นใจได้ว่าระยะเวลา 2 ปีที่ให้ไว้ นั้นได้มีการตรวจสอบสมาชิกทั้งหมดของกลุ่มแล้ว ระหว่างการตรวจสอบขั้นต้น (ข้อกำหนดตามหลักเกณฑ์ B) สมาชิกร้อยละ 50 ของสมาชิกกลุ่มเกษตรกรอิสระจะต้องได้รับการตรวจสอบภายใน

**14. ารตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีครั้งที่ 2 อะะไร?**

การตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีครั้งที่ 2 คือการประเมินครั้งที่ 3 กับผู้จัดการกลุ่ม (ไม่รวมการตรวจสอบพิเศษการขยายขอบข่ายการตรวจสอบ) ภายในรอบของการรับรองมาตรฐาน 5 ปี



**15. สมาชิกกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระอย่างน้อยร้อยละ 50 (ใหม่และเก่า) ะต้องได้รับการตรวจสอบภายในปีแรก หมายความว่าอย่างไร?**

การตรวจสอบภายในสมาชิกกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระอย่างน้อยร้อยละ 50 (ไม่ว่าจะเป็นกลุ่มเดิมหรือกลุ่มใหม่) จะต้องดำเนินการในปีแรกเพื่อให้เห็นว่ามีปฏิบัติตามข้อกำหนดของหลักเกณฑ์ B ตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562

- 16. หากกลุ่มเกษตรกรรายย่อยเดิมได้ดำเนินการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีในเดือนสิงหาคม 2563 ตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562 การตีความการตรวจสอบภายในจะนำมาใช้กับกลุ่มด้วยหรือไม่?**

การตีความมีผลบังคับใช้หลังจาก**โพสต์ประกาศ**ลงบนเว็บไซต์ของ RSPO เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 การตรวจสอบใดๆ ที่ได้ทำขึ้นก่อนหน้าการประกาศนี้จะต้องทำตามข้อกำหนดที่วางไว้ตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ

- 17. หากกลุ่มเกษตรกรรายย่อยเดิมได้ดำเนินการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีในเดือนธันวาคม 2563 ตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562 การตีความการตรวจสอบภายในจะนำมาใช้กับกลุ่มด้วยหรือไม่?**

การตีความมีผลบังคับใช้หลังจาก**โพสต์ประกาศ**ลงบนเว็บไซต์ของ RSPO เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 การตรวจสอบใดๆ ที่ได้ทำขึ้นหลังจากการประกาศนี้จะต้องทำตามเอกสารการตีความการตรวจสอบภายใน ดังนั้นกลุ่มเกษตรกรรายย่อยเดิมจำเป็นต้องแน่ใจว่าสมาชิกกลุ่มอย่างน้อยร้อยละ 50 จะต้องผ่านการตรวจสอบภายในก่อนที่จะมีการตรวจสอบโดยบุคคลภายนอกในการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปี (ASA1)

- 18. หากกลุ่มเกษตรกรรายย่อยเดิมได้ดำเนินการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีในเดือนสิงหาคม 2563 ตามแนวทางและข้อกำหนดระบบการจัดการ RSPO เพื่อการรับรองกลุ่มสำหรับการผลิตปาล์มทะเลลายสดตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระแล้ว การตีความการตรวจสอบภายในจะนำมาใช้กับกลุ่มด้วยหรือไม่?**

การตีความจะนำมาใช้เมื่อกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระทำการตรวจประเมินเพื่อติดตามผลประจำปีในครั้งต่อไป เนื่องจากกลุ่มจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนการดำเนินงานให้เข้าสู่มาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ปี 2562

หาข้อมูลเพิ่มเติม [rspo.org](https://rspo.org)