

การตีความการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ

ความเป็นมา

เกษตรกรรายย่อยอิสระ (ISH) ที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ ฉบับปี 2562 จำเป็นต้องดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีสำหรับสมาชิกทุกคนในกลุ่มตามหลักเกณฑ์ B (ระบบควบคุมภายใน ข้อ B1.1 หลักเกณฑ์ B (ICS B1.1 MS B): มีการนำระบบควบคุมภายในมาใช้และมีการตรวจสอบภายในประจำปีของกลุ่มสำหรับสมาชิกทุกคนในกลุ่ม และสิ่งที่ตรวจพบทั้งหมดต้องได้รับการแก้ไข

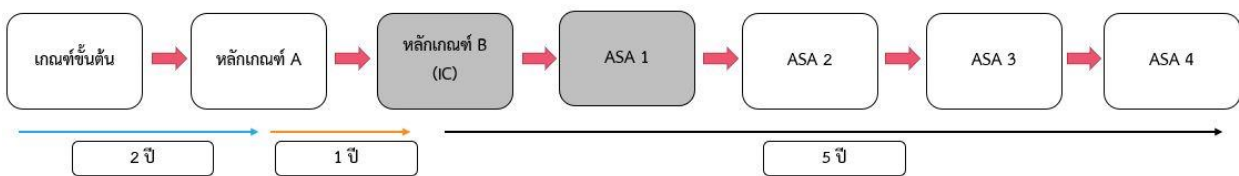
กลุ่มเกษตรกรรายย่อยที่ได้รับการรับรองมาตรฐานแล้วมีสมาชิกโดยเฉลี่ย 247 ราย (ค่าเฉลี่ยทั่วโลก) ความสามารถและทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินการตามข้อกำหนดนี้ รวมทั้งการตรวจสอบสมาชิกทุกคนในกลุ่มทุกปี ก่อให้เกิดความท้าทายกับกลุ่มเกษตรกรรายย่อยที่มีขนาดใหญ่ มาตรฐานการรับรองกลุ่มกำหนดว่า กลุ่มที่ได้รับการรับรองที่มีอยู่จนถึงปี 2563 สมาชิกกลุ่มจำเป็นต้องได้รับการตรวจสอบภายใน บนพื้นฐานการใช้สูตรการสุ่มตัวอย่างด้วยเหตุนี้ ประมาณร้อยละ 80 ของกลุ่มที่ได้รับการรับรองแล้วที่มีสมาชิกมากกว่า 100 รายจะประสบกับความท้าทายในการปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้ ทั้งยังเสี่ยงต่อการสูญเสียการรับรองไป การตีความดังกล่าวในส่วนถัดไปนี้ จึงถูกเสนอขึ้นและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร RSPO สำหรับข้อกำหนดระบบการควบคุมภายใน ข้อ B1.1 หลักเกณฑ์ B (ICS B1.1 MS B)

การตีความระบบการควบคุมภายใน ข้อ B1.1 หลักเกณฑ์ B (ICS B1.1 MS B)

การปฏิบัติตามข้อกำหนด ICS B1.1 MS B จะแสดงได้ด้วยการตรวจสอบภายในสำหรับสมาชิกทุกคนในกลุ่ม โดย:

1. การตรวจประเมินเพื่อรักษาระบบประจำปีครั้งแรก (ได้แก่ ASA 1) สำหรับกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระรายใหม่
2. การตรวจประเมินเพื่อรักษาระบบครั้งที่ 2 (ได้แก่ ASA 2) สำหรับกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระกลุ่มที่มีอยู่แล้วที่กำลังปรับมาตรฐานการใช้ข้อกำหนด RSPO สำหรับระบบการจัดการและแนวทางการรับรองกลุ่มผลิตทะลายปาล์มสด (RSPO Management System Requirements and Guidance for Group Certification of FFB Production) มาเป็นการใช้ มาตรฐาน RSPO สำหรับเกษตรกรรายย่อยอิสระ (RSPO ISH Standard)

การตีความนี้จะทำให้กลุ่มมีเวลา 2 ปี ในการปฏิบัติตามข้อกำหนด ICS B1.1 MS B ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สมาชิกกลุ่มเกษตรกรรายย่อยอิสระ (ทั้งรายใหม่และรายเก่า) อย่างน้อยร้อยละ 50 จะได้รับการตรวจสอบในช่วงระยะเวลาปีแรก



สำหรับการตรวจประเมินเพื่อรักษาระบบในปีถัดไป ผู้จัดการกลุ่มจะต้องทำการประเมินความเสี่ยง*สมาชิกกลุ่มเกษตรกรรายย่อย สำหรับสมาชิกที่มีความเสี่ยงสูงและปานกลางทั้งหมด รวมทั้งสมาชิกใหม่ทั้งหมดที่เพิ่มชื่อเข้ากลุ่มในปีนั้น จะต้องมีการตรวจสอบประจำปี ไม่ว่าจะมีความเสี่ยงเท่าใดก็ตาม การประเมินความเสี่ยงเพื่อระบุสมาชิกกลุ่มที่มีความเสี่ยง “สูง” และ “ปานกลาง” จะพิจารณาความหลากหลาย รวมทั้งความเสี่ยงที่รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ดำเนินโดยสมาชิกกลุ่ม และผลการตรวจสอบภายในและภายนอกของปีที่ผ่านมา เมื่อจำนวนสมาชิกกลุ่มที่มีความเสี่ยงสูงและปานกลางทั้งหมด รวมทั้งสมาชิกใหม่ มีจำนวนต่ำกว่าร้อยละ 33 ของขนาดกลุ่ม สมาชิกกลุ่มที่มีความเสี่ยงต่ำจะต้องถูกนำมาเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อให้ได้จำนวนร้อยละ 33 ของสมาชิกกลุ่มทั้งหมดที่ได้รับการตรวจสอบภายใน

*การดำเนินการประเมินความเสี่ยงต้องเป็นไปตามเอกสารที่ได้รับมาตรฐานจัดทำขึ้นโดย RSPO