



กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๕๗

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ
ของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๕ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้สอบ
ทานกฎบัตรฯ แล้ว เห็นเป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมโดยได้จัดทำกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่
และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ขึ้นใช้แทน ดังนี้

บทนำ

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๕ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ภารกิจและขอบเขต
การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบของการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนการกำกับดูแล
กิจการที่ดีสอดคล้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และสามารถสนับสนุนงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสำคัญที่จัดตั้งขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนงานของ
องค์การสะพานปลา โดยกิจกรรมที่ดำเนินงานอย่างเป็นอิสระ เป็นกลาง เพื่อเสนอข้อมูล และให้บริการแก่
ฝ่ายบริหาร เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และ
ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม
กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพื่อให้คำปรึกษาและ
เสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ
เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน และช่วย
ให้องค์การสะพานปลาบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่ดีมา
ใช้ในการประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม
มีความรู้ความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตามหลักจรรยาบรรณสำหรับ ผู้
ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การพิจารณาว่ากระบวนการ
บริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์การสะพานปลา ที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้
มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้น มีความเพียงพอ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

๑. มีการกำหนดและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
๒. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม
๓. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๔. พนักงานขององค์การสะพานปลาได้ปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๖. มีแนวทาง แผนและวัตถุประสงค์บรรลุตามที่กำหนด

๗. สนับสนุนให้องค์การสะพานปลา มีกระบวนการควบคุมที่มีคุณภาพและมีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่อง

๘. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบ ต่องค์การสะพานปลาและจัดการอย่างเหมาะสม

ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ อาจมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโอกาสในการปรับปรุง การควบคุมทางการบริหาร ความสามารถในการทำกำไร และภาพลักษณ์ขององค์การสะพานปลา ซึ่งจะได้มีการสื่อสารและรายงานให้กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลา รับไปพิจารณา

๙. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

๑๐. มีการตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ มีโอกาสเกิดทุจริต และประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การสะพานปลา

ความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรับผิดชอบให้ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการ กำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๓. ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและ ประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การสะพานปลา

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในตาม (๑) ถึง (๓) รวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและ มาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตาม (๑) ถึง (๓)

๕. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการ ตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่องค์การสะพานปลา

๖. พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่าง ต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การสะพานปลา

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

นอกจากนี้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ

๑. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศขององค์การสะพานปลา การควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การสะพานปลา และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม การรายงานนี้ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๔. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากร รวมทั้งการพัฒนาและฝึกอบรมที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงาน

๕. ประสานงาน และกำกับดูแลงานการติดตามและการควบคุมอื่น ๆ เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความว่ารวมถึง ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินขององค์การสะพานปลา พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

ถ้าในระหว่างปีบัญชีการเงินมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามวรรคหนึ่ง ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติและคณะกรรมการตรวจสอบ ร้องขอ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลามอบหมาย โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญ พิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบที่เกิดการทุจริตในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

๔. จัดทำรายงานการตรวจสอบรวมถึงการแจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความจำเป็นในการสืบสวนในรายละเอียดและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือการทุจริตหรือข้อสงสัย หรือ ข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในและประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล รวมทั้งการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับกับวิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๕. ให้มีการแต่งตั้งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในจากผู้ที่มีความรู้ขั้นต่าระดับปริญญาตรี มีความรู้ ทักษะหลากหลาย และมีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในทักษะด้านอื่นที่จำเป็นเพื่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) ทั้งนี้โดยการส่งเสริมและสนับสนุนของฝ่ายบริหารในการจัดสรรงบประมาณหรือจัดการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว

๖. ประเมินแผนการรวมหรือจัดแบ่งหน่วยงานใหม่ หรือการจัดให้มีหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญโดยปฏิบัติร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๘. รายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เกี่ยวกับแนวโน้มและแนวปฏิบัติใหม่ ๆ ในการตรวจสอบภายใน

๙. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๐. หาหรือขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสม หรือได้รับมอบหมาย

๑๑. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๒. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และ ไม่มีความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๑๓. จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในและสอบทานเป็นประจำทุกปี

๑๔. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเก็บรักษาข้อมูลความลับที่ตนได้รับในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจะไม่เปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลอื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลตามหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน จะใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความสามารถ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในกำหนด

.....

(นางสาวมณีนรัตน์ กริยาผล)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๘

รักษาการแทน

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

.....

(นายภูมิจิตต์ พงษ์พันธุ์งาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายธุรกิจ

รักษาการแทน

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

.....

(นายธรรมศักดิ์ ลอเอี่ยม)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ

วันที่.....๒๒.....เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๗

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๙ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๗