



กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ
ของฝ่ายตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๙

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ
ของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๘ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้สอบ
ทานกฎบัตรฯ แล้ว เห็นเป็นการสมควรเพิ่มเติมโดยได้จัดทำกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และ
ความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๙ ขึ้นใช้แทน ดังนี้

บทนำ

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๘ 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 โดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่มา
ใช้ในการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม
มีความรู้ความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตามหลักจรรยาบรรณสำหรับ
ผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การพิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์การสะพานปลา ที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้น 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. ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๒. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
๓. ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การสะพานปลา

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในตาม (๑) ถึง (๓) รวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตาม (๑) ถึง (๓)

๕. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อองค์การสะพานปลา

๖. พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การสะพานปลา

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ 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 รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับอนุญาตจากองค์การสะพานปลาโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบกรณีเกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

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

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

๖. ประเมินแผนการรวมหรือจัดแบ่งหน่วยงานใหม่ หรือการจัดให้มีหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญโดยปฏิบัติร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๘. รายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เกี่ยวกับแนวโน้มและแนวปฏิบัติใหม่ ๆ ในการตรวจสอบภายใน

๙. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๐.หารือขอขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสม หรือได้รับมอบหมาย

๑๑. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๒. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และ ไม่มีความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๑๓. จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในและสอบทานเป็นประจำทุกปี

๑๔. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรครวมทั้ง แผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ความเป็นอิสระ

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระโดย

๑. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการ ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา และคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่ กำหนดไว้ในความรับผิดชอบข้างต้น ซึ่งรวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับบุคลากรใน ฝ่ายตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ด้วย

๒. ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาจะมอบหมายหรือแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไป ปฏิบัติงานในหน้าที่อื่นไม่ได้

๓. กรณีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้แก่องค์การสะพานปลา และให้บริการอื่นพร้อมกันด้วย อาจทำให้มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ดังนั้น หาก คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่องค์การสะพาน ปลา ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์ อักษร และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงาน ขององค์การสะพานปลา

นอกจากนี้ หากมีกรณีที่ให้บุคลากรของหน่วยงานอื่นขององค์การสะพานปลาหรือ บุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติงานหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน บุคคลดังกล่าวต้องไม่มีความ รับผิดชอบในการเป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติงานที่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และบุคคลดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาอนุมัติ ก่อนจึงเข้ามาปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้ พร้อมทั้งต้องให้บุคคลดังกล่าวรับทราบ และยึดถือ ตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องที่ตรวจสอบเพื่อเป็นที่ยอมรับและไว้วางใจในความเที่ยง ธรรม

๔. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและ บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและ บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา การเปิดเผยดังกล่าวรวมถึง จากการเคยเป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติงานที่หน่วยรับตรวจที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และการมี ความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจนั้น

๕. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณา โดยให้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

๖. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลการตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การพิจารณาของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็นก่อนเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อดำเนินการ

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม และให้บันทึกเหตุผลของการไม่อนุญาตให้เข้าร่วมประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่องค์การสะพานปลาเผชิญอยู่ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

๔. ในการกำหนดผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ หรือตามประเด็น นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้กำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และเมื่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในกำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานแล้ว หากมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานดังกล่าว ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณาเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานดังกล่าวได้ตามความเหมาะสมเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้บรรลุตามที่ได้รับมอบหมาย

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในควรหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลา เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบและการดำเนินการต่าง ๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความซ้ำซ้อนน้อยที่สุด

๒. ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หากผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณาดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

๓. ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา มีดังต่อไปนี้

- (๑) รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และหรือรายงานรายไตรมาสที่ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
- (๒) การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ
- (๓) งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๔) การสรรหา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารจะต้องคำนึงถึงทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยต้องมีคุณสมบัติขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๑. มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
๒. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
๓. มีความรู้ในการปฏิบัติงานในองค์การสะพานปลา การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน

นอกจากนี้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรมรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ

๔. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำรายงานไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้งภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ในการ จัดทำรายงานประจำปีที่แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแล เสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ก่อนเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

สิทธิ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่อย่างเต็มที่ และมีอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ

ทั้งนี้ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในองค์การสะพานปลาเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายใน ในองค์การสะพานปลา บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
๒. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการเงินและบัญชี/
๓. ควบคุมดูแลการปฏิบัติของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายในยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในองค์การสะพานปลา เป็นที่ยอมรับและไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม ในการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล จึงให้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การสะพานปลาไว้ดังนี้

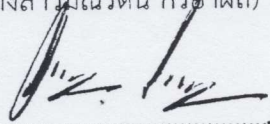
๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความไว้วางใจในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบดำเนินการ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสาร ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน จะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้อง อย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเก็บรักษาข้อมูลความลับที่ตนได้รับในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจะไม่เปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลอื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลตามหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน จะใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความสามารถ
มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

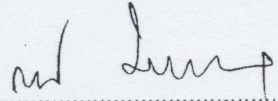
การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในกำหนด


.....
(นางสาวณิรัตน์ กริยาผล)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน


.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานพ กาญจนบุรณกร)

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา


.....
(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๑๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา
ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙