



องค์การสะพานปลา  
**FISH MARKETING ORGANIZATION**

---

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่  
และความรับผิดชอบ  
ของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘

ฝ่ายตรวจสอบภายใน



**กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของฝ่ายตรวจสอบภายใน  
พ.ศ. ๒๕๖๘**

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา เมื่อวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ แล้วนั้น

เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๖ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับนี้แทน

**คำนิยาม**

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “คณะกรรมการตรวจสอบ”        | คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| “ผู้บริหารระดับสูง”        | ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| “หน่วยรับตรวจ”             | ฝ่าย/สำนักงาน ตามข้อบังคับว่าด้วยการแบ่งส่วนงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| “หัวหน้าหน่วยรับตรวจ”      | ผู้อำนวยการฝ่าย/หัวหน้าสำนักงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| “หน่วยตรวจสอบภายใน”        | ฝ่ายตรวจสอบภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| “ผู้ตรวจสอบภายใน”          | เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” | ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| “การตรวจสอบภายใน”          | กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น และช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมการกำกับดูแล และการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง ๗ ด้าน อย่างเป็นระบบ |

## บทนำ

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ภารกิจ และขอบเขต การปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบของการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) และสามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมาตรฐานประกอบด้วยสองส่วนหลักๆ คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) ซึ่งทั้งสองส่วนนี้จะมุ่งเน้นไปที่การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร (Add Value)

## วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสำคัญที่จัดตั้งขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนงานขององค์การสะพานปลา โดยดำเนินกิจกรรมอย่างอิสระ เที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซง เพื่อเสนอข้อมูลที่เป็นจริงและให้ข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร และเพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานและคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่กำหนด รวมถึงการบริการให้คำปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ

## คำนิยามของการตรวจสอบภายใน

### (Internal Audit Definition)

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่มีความเป็นอิสระ ดำเนินกิจกรรมในการก่อให้เกิดความเชื่อมั่น และให้คำแนะนำอย่างเที่ยงธรรม ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวได้รับการออกแบบมาเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและเพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ได้ด้วยการนำเอาวิธีการที่เป็นระบบใช้ในหลักวิชาการในการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

## ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน และช่วยให้

องค์การสะพานปลาบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ความสามารถและเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตามหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การพิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลขององค์การสะพานปลาที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้น มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

๑. มีการกำหนดและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ได้แก่ ความเสี่ยงขององค์กร ความเสี่ยงของโครงการ หรือความเสี่ยงของภารกิจที่ทำให้ยุทธศาสตร์องค์กรไม่บรรลุเป้าหมาย
๒. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม
๓. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
๔. พนักงานขององค์การสะพานปลาได้ปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๕. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
๖. มีแนวทาง แผนและวัตถุประสงค์บรรลุตามที่กำหนด
๗. สนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีกระบวนการควบคุมที่มีคุณภาพและมีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่อง
๘. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมาย ที่มีผลกระทบต่อองค์การสะพานปลาและจัดการอย่างเหมาะสม ในระหว่างปฏิบัติงานตรวจสอบอาจมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโอกาสในการปรับปรุงการควบคุมทางการบริหาร ความสามารถในการทำกำไรและภาพลักษณ์ขององค์การสะพานปลา ซึ่งจะได้มีการสื่อสาร และรายงานให้กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลารับไปพิจารณา
๙. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ
๑๐. มีการตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดทุจริต และประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การสะพานปลา

## ความรับผิดชอบ

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดีและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๓. ตรวจสอบรายการที่อาจทางมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์กร ในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การสะพานปลา

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในตาม ๑ ถึง ๓ รวมทั้งมีข้อเสนอแนะวิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตาม ๑ ถึง ๓

๕. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อองค์การสะพานปลา

๖. พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การสะพานปลา

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมาย โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

นอกจากนี้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงาน และระบบสารสนเทศขององค์การสะพานปลา การควบคุมในกิจกรรมต่างๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่างๆ ขององค์การสะพานปลา และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม การรายงานนี้ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้นๆ

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๔. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้า และผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากร รวมทั้งการพัฒนาและฝึกอบรมที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

๕. ประสานงานและกำกับดูแลงานการติดตามและการควบคุมอื่นๆ เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ

### ภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึง ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการองค์การ สะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อโปรดทราบ ภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินขององค์การสะพานปลา พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

ถ้าในระหว่างปีบัญชีการเงินมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อโปรดทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ และคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา มอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบโดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญ พิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริตและผลกระทบ กรณีเกิดการทุจริตในการปฏิบัติ งานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบรวมถึงการแจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือการทุจริตหรือข้อสงสัย หรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล รวมทั้งการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๕. ติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนิน กิจกรรมเป็นไปโดยถูกต้อง

๖. ให้มีการแต่งตั้งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในจากผู้ที่มีความรู้ ชำนาญระดับปริญญาตรี มีความรู้ทักษะหลากหลาย และมีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในทักษะด้านอื่นที่จำเป็น

เพื่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) ทั้งนี้โดยการส่งเสริมและสนับสนุนของฝ่ายบริหารในการจัดสรรงบประมาณหรือจัดการอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ตามแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว

๗. ประเมินแผนการรวมหรือจัดแบ่งหน่วยงานใหม่ หรือการจัดให้มีหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงานและการควบคุมภายในที่สำคัญ โดยปฏิบัติร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๘. นำเสนอรายงานไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวดและประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๙. รายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเกี่ยวกับแนวโน้มและแนวปฏิบัติใหม่ๆ ในการตรวจสอบภายใน

๑๐. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๑.หารือขอขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและองค์กรกำกับดูแลอื่นและประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสมหรือได้รับมอบหมาย

๑๒. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตร อย่างน้อยปี ๑ ครั้ง

๑๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและไม่มีควมรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๑๔. จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในและสอบทานเป็นประจำทุกปี

๑๕. จัดให้มีการประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ตามหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) โดยนำเสนอแบบและวิธีการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติขอความเห็นชอบก่อนดำเนินการ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบเป็นประจำทุกปี

๑๖. ให้คำปรึกษาและสอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์ Core Business Enablers ทั้ง ๗ ด้าน พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการให้คำปรึกษานำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาหรือโปรดทราบ แล้วแต่กรณี และนำเสนอผลจากการให้คำปรึกษาในรายงานประจำปีของฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ



## ความเป็นอิสระ

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระโดย

๑. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในความรับผิดชอบข้างต้น ซึ่งรวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในด้วย

๒. ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อดำเนินการต่อไป

๓. ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาจะมอบหมายหรือแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานหน้าที่อื่นไม่ได้ หากมีกรณีที่ได้รับการร้องขอจากฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลา ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่ที่นอกเหนือจากการตรวจสอบภายใน เช่น รับผิดชอบในกิจการการกำกับดูแล การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง หรือหน้าที่อื่นที่อาจทำให้ความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในเสื่อมลง ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาเห็นชอบและรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะๆ

๔. กรณีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้แก่องค์การสะพานปลา และให้บริการอื่นพร้อมกันด้วย อาจทำให้มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ดังนั้น หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่ องค์การสะพานปลาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้น ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบ ในการบริหารงานขององค์การสะพานปลา

นอกจากนี้ หากมีกรณีที่ให้บุคลากรของหน่วยงานอื่นขององค์การสะพานปลา หรือบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติงานหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน บุคคลดังกล่าวต้องไม่มีความรับผิดชอบในการเป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติในงานที่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบและบุคคลดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณา อนุมัติก่อน จึงเข้ามาปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้ พร้อมทั้งต้องให้บุคคลดังกล่าวรับทราบ และยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้น ในประเด็นต่างๆ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนปฏิบัติงานตรวจสอบทุกกิจกรรมตรวจสอบ เช่นเดียวกับ ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติในเรื่องที่ตรวจสอบเพื่อเป็นที่ยอมรับและไว้วางใจในความเที่ยงธรรม

๕. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและ บุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์



ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่น และบุคคลภายนอก ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการฝ่าย ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา การเปิดเผยดังกล่าวรวมถึงจากการเคยเป็น ผู้บริหารหรือปฏิบัติงานที่หน่วยรับตรวจที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และการมีความสัมพันธ์ ส่วนบุคคลกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจนั้น ตลอดจนความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามนัยที่ระเบียบองค์การ สะพานปลา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในเรื่องที่ตรวจสอบ ได้แก่

- การใช้ข้อมูลขององค์การสะพานปลาเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ให้กับตนเองและผู้อื่น
- การรับของขวัญจากบุคคลอื่น ซึ่งมีใญ่ญาติหรือบุคคลในครอบครัวของตนที่ไม่เป็นตาม ประเพณีนิยม โดยของขวัญที่ได้รับหรือมีมูลค่าเกินกว่าที่กำหนด ในประกาศ คณะกรรมการ ป.ป.ช. (แต่ละโอกาสไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท)
- การยินยอมหรือรู้เห็นเป็นใจให้บุคคลในครอบครัวของตนรับของขวัญที่มีราคา หรือมูลค่าเกินกว่าที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช. (แต่ละโอกาสไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท) จากผู้ได้บังคับบัญชาหรือผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเพื่อ ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ให้
- การให้ของขวัญที่มีราคาหรือมูลค่าเกินกว่าที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช. (แต่ละโอกาสไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท) แก่ผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลในครอบครัวของผู้บังคับบัญชา

แนวทางในการปฏิบัติการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

| ลักษณะของความขัดแย้ง                                                                                            | แนวทางปฏิบัติ                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบใน หน่วยงานที่เคยปฏิบัติงานมาก่อน                                           | ๑. รายงานผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ อำนวยการองค์ การสะพานปลาและ คณะกรรมการตรวจสอบ |
| ๒. เป็นผู้มีส่วนร่วมในการวางระบบการควบคุมภายใน หรือจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน                                   | ๒. รายงานผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ อำนวยการองค์ การสะพานปลาและ คณะกรรมการตรวจสอบ |
| ๓. มี คำสั่งให้ปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริง คณะกรรมการสอบสวนความรับผิดชอบ ละเมิด คณะกรรมการสอบวินัย | ๓. แจ้งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและ ผู้ อำนวยการองค์ การสะพานปลาเพื่อยกเลิก คำสั่ง   |
| ๔. ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานในหน่วยงานที่ตนมีญาติ พี่น้องหรือผู้มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดเป็นผู้บริหารงาน นั้น        | ๔. รายงานผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ อำนวยการองค์ การสะพานปลาและ คณะกรรมการตรวจสอบ |

|                                                                                                                |                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| ๕. เป็นกรรมการหรือผู้มีอำนาจสั่งการเชิงบริหารซึ่งอาจเป็นผลกระทบต่อการแสดงความคิดเห็นอย่างเที่ยงธรรมและเป็นกลาง | ๕. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|

๖. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อเสนอแนะคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

๗. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลการตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ภายใต้การพิจารณาของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็น ก่อนเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเพื่อดำเนินการ

### มาตรการป้องกันไม่ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเสื่อมเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาจะมอบหมายหรือแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานหน้าที่อื่นไม่ได้ เว้นแต่ได้รับการร้องขอจากฝ่ายบริหารขององค์การสะพานปลาให้ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทหน้าที่ในการรับผิดชอบในกิจกรรมเกี่ยวกับการกำกับดูแล, การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยให้ดำเนินการดังนี้

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำวาระนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติคำร้องขอจากฝ่ายบริหารก่อนดำเนินการ

๒. ต้องกำหนดผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน พร้อมทั้งระยะเวลาและขอบเขตในการดำเนินงาน

๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน

๔. เพื่อคงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน นำเสนอรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นระยะ จนกว่าการดำเนินกิจกรรมตามคำร้องขอเสร็จสิ้น

๕. ให้ผู้ตรวจสอบภายในนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหรือรับทราบแล้วแต่กรณี เพื่อรับทราบผลการดำเนินงาน

### ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้นๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุมและให้บันทึกเหตุผลของการไม่อนุญาตให้เข้าร่วมประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญ ที่องค์การ สะพานปลาเผชิญอยู่ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่างๆ ตามความเหมาะสม

๔. ในการกำหนดผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ หรือตามประเด็น นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้กำหนด ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และเมื่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในกำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานแล้ว หากมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานดังกล่าว ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน พิจารณาเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานดังกล่าวได้ตามความเหมาะสม เพื่อให้เกิดความคล่องตัว ในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้บรรลุตามที่ได้รับมอบหมาย

### ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในควรหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหาร ระดับสูงขององค์การสะพานปลา เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบและการดำเนินการต่างๆ ครอบคลุม ประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความซ้ำซ้อนน้อยที่สุด

๒. ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผล การตรวจสอบภายในในประเด็นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการฝ่าย ตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หากผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณา ดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

๓. ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้อำนวยการ องค์การสะพานปลา มีดังต่อไปนี้

๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และ/หรือ รายงานรายไตรมาสที่ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อรายงาน ความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

๓.๒ การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๔ การสรรหา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารจะต้องคำนึงถึงทักษะทางวิชาชีพ

และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยต้องมีคุณวุฒิ  
ขั้นต่ำระดับปริญญาตรีและต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

๑. มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมาย
๒. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี  
ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
๓. มีความรู้ในการปฏิบัติงานในองค์การสะพานปลา การประเมินความเสี่ยงและการ  
ควบคุมภายในและต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน

นอกจากนี้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ  
และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม  
รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๔. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำรายงานไตรมาส เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ  
และผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดใน  
แต่ละไตรมาส ในการจัดทำรายงานประจำปีที่แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการ  
บริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา  
คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ก่อนเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
และกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

## สิทธิ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานหรือหน่วยรับตรวจขององค์การสะพานปลา ในการเข้าถึง  
ข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่อย่างเต็มที่ รวมถึงมีอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็น  
ต่อการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ

๒. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนด  
ขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์  
การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในองค์การสะพานปลา เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ  
และบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและ  
ประสิทธิผล

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใดๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในองค์การสะพานปลา บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

๒. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการเงินและบัญชี ควบคุมดูแลการปฏิบัติของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

### การประเมินคุณภาพ

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบหลังจากปิดการตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขระบบงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒. กำหนดให้มีการประเมินคุณภาพภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจทุกครั้ง โดยใช้แบบประเมินที่จัดทำขึ้นและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในกำหนดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบประเมินที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบโดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ทุกปี

### บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจมีบทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) การประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานร่วมกันและแจ้งให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ รวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

(๕) การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในองค์การสะพานปลาเป็นที่ยอมรับและไว้วางใจ ให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตในการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล จึงให้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในองค์การสะพานปลาไว้ ดังนี้

## ๑. คุณธรรม (Integrity)

คุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในจะก่อให้เกิดความไว้วางใจอันเป็นรากฐานที่จะก่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการใช้วิจารณ์ญาณของผู้ตรวจสอบ

### แนวปฏิบัติ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความไว้วางใจในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบดำเนินการ

## ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องแสดงออกถึงความเที่ยงธรรมแห่งวิชาชีพในระดับที่สูงที่สุดในการรวบรวม ประเมินและสื่อสารข้อมูล เกี่ยวกับกิจกรรมหรือขั้นตอนการดำเนินงานที่กำลังตรวจสอบอยู่

### แนวปฏิบัติ

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงและไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

## ๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและความเป็นเจ้าของของข้อมูล ซึ่งผู้ตรวจสอบได้รับมาและไม่เปิดเผยข้อมูลเหล่านั้นโดยไม่ได้รับอนุญาตที่ถูกต้อง นอกเสียจากมีความจำเป็นทางกฎหมาย หรือภาระผูกพันในทางวิชาชีพที่ทำให้จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนั้น

### แนวปฏิบัติ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเก็บรักษาข้อมูลความลับที่ตนได้รับในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและจะไม่เปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลอื่น โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลตามหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

## ๔. ความสามารถ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### แนวปฏิบัติ

ผู้ตรวจสอบภายในจะใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความสามารถ

## มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานสากล สำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) ที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน The Institute of Internal Auditors (IIA) กำหนด และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม



(นางธาราพร สิงห์พันธุ์ มหิตาพองกุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายปรีดา ยิ่งสุขสถาพร)

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา



(นายวงศ์พิทวัส โขชัยวิชิตกุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติ จากคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ

ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘



