



กฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

พ.ศ. ๒๕๕๗

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบ ขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การ
สะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๕ ไว้แล้ว นั้น

โดยที่เห็นเป็นการสมควร ปรับปรุง กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความ
รับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๕๕ ให้สอดคล้องกับระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ และ
คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕ ของสำนักงาน
คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่
และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๕๕ และให้ใช้กฎบัตรว่าด้วย
วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาฉบับนี้
แทน

วัตถุประสงค์

๑. เป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
(Good Corporate Governance)

๒. เสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และทำให้การดำเนินงานขององค์การ
สะพานปลา บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ โดยการทำให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีระบบการจัดการ
และบริหารความเสี่ยงที่ดี มีการตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดง
ความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อนำเสนอข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และให้มี
การหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่าง คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน
และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. เสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือ ของรายงานทางการเงิน โดยการพิจารณาความ
เหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงิน สอบทานรายงานทางการเงิน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ
องค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณา และอนุมัติ

๔. ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
โดยตรงและคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ
ขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา โดยต้องได้รับความ
เห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา และมีการสอบทานความเหมาะสมของ
กฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- (๓) สอบทานในห้วงการสะพานปลาที่มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
- (๕) สอบทานในห้วงการสะพานปลาที่มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์การสะพานปลา
- (๗) เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๘) ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- (๙) รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีพร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การสะพานปลา

อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

- (๑๐) ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบ
- (๑๑) เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีขององค์การสะพานปลา
- (๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลามอบหมาย รายงานผลการดำเนินงาน

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

๑. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งคณะกรรมการชุดหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านบัญชีการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

โดยให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลารายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลังทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ ได้มีการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

๒. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๙. ดังนี้

- ๑) เป็นกรรมการองค์การสะพานปลา
- ๒) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการ ดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบฯ และกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตาม ระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๙. ดังนี้

- ๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมี อำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือ บริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การสะพานปลา หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะ ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายใน ระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบ
- ๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะ ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายใน ระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบ
- ๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ ตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่องค์การ สะพานปลานั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ต้องไม่เกิน ๒ วาระติดกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ เพื่อให้มีการแต่งตั้งกรรมการ ตรวจสอบใหม่ที่สามารถนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบ และให้อำนาจการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๑. ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระ ของการเป็นกรรมการองค์การสะพานปลา

เมื่อกรรมการตรวจสอบครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบ ไม่สามารถอยู่จนครบวาระ และมีผลทำให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าที่กำหนด ให้

องค์การสะพานปลาจัดการสรรหากรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนโดยทันที หรืออย่างช้าภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระดังกล่าว หากยังมีได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้น (ซึ่งยังมีคุณสมบัติของประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแล้วแต่กรณีและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ฯ ข้อ ๘. และข้อ ๙. ตามลำดับ) อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๒. ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๒.๑ ขาดคุณสมบัติของกรรมการรัฐวิสาหกิจตามพระราชบัญญัติคุณสมบัติมาตรฐานสำหรับกรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๓

๒.๒ ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ฯ ข้อ ๙. กล่าวคือ

- ๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การสะพานปลาหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- ๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- ๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา หรือบริษัทที่องค์การสะพานปลาสามารถมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทน

การประชุม

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น
๒. องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสาม

๓. ในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและ ขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม
๔. การประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร หรือผู้ตรวจสอบภายใน หรือสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน จะต้องจัดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๕. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษร และนำเสนอต่อกรรมการตรวจสอบล่วงหน้า ก่อนการประชุมอย่างน้อย ๓ วัน และให้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดบันทึกรายงานการ ประชุม

บทบาทและความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและสอบทานใน เรื่องต่อไปนี้

๑. การควบคุมภายใน

- (๑) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้กำหนดแนวทางและสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายใน และดำเนินการให้มั่นใจได้ว่าพนักงานแต่ละคนมีความเข้าใจในบทบาทและความรับผิดชอบ ของตนเองหรือไม่
- (๒) เน้นขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการ สอบทานระบบการควบคุมภายใน การควบคุมในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยใน ระบบคอมพิวเตอร์ และแผนรองรับในการจัดทำรายงานทางการเงิน หากมีกรณีฉุกเฉินใน ระบบคอมพิวเตอร์
- (๓) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้นฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

๒. รายงานทางการเงิน

ก) ทั่วไป

- (๑) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชี และการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์ กร วิชาชีพและองค์กรกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
- (๒) สอบถามฝ่ายบริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความ เสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง
- (๓) สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

ข) รายงานทางการเงินประจำปี

- (๑) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อมูลที่ กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงาน ทางการเงิน
- (๒) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อน และหรือรายการที่ผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้อง กับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้ และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสาร อนุพันธ์ต่าง ๆ

- (๓) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณ์ญาณตัดสิน เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกัน ผลិតภัณฑ์ หรือภาระผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตั้งสำรองทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาระผูกพันอื่น
- (๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหารขององค์การสะพานปลา และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลตรวจสอบ
- (๕) สอบทานประเด็นต่าง ๆ ในรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่ายและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับองค์การสะพานปลาและการดำเนินงาน
- ค) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล
 - (๑) การชี้แจงว่าผู้บริหารขององค์การสะพานปลาได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงิน ขอบเขตการมีส่วนร่วมของฝ่ายตรวจสอบภายใน และขอบเขตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว
 - (๒) ประเมินความยุติธรรมในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า
 - ก. ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมากน้อยเพียงใด
 - ข. การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงิน หรือความสัมพันธ์ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้นสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางด้านการเงินขององค์การสะพานปลาหรือไม่
 - ค. มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
 - ง. มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแนวปฏิบัติด้านการบัญชีหรือการรายงานทางการเงินหรือไม่
 - จ. มีรายการหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติเกิดขึ้นหรือไม่
 - ฉ. การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาว่ายังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่
 - ช. ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๓. การตรวจสอบภายใน

- (๑) สอบทานกิจกรรมและโครงสร้างองค์กรของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๒) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน
- (๓) ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาในการพิจารณา และให้ความเห็น เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณาอนุมัติโดยให้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย
- (๔) พิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย กำหนดค่าตอบแทนและพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน งบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน และทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๕) สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

- (๖) ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรหารือกัน โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

๔. การสอบบัญชี

- (๑) สอบทานข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน
- (๒) สอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เฉพาะในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งผู้แทนให้ทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีในนามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือกรณีที่องค์การสะพานปลามีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีอื่น ประเด็นที่ควรพิจารณาในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย
 - ก. ความสามารถในการปฏิบัติงานในวิชาชีพ ทรัพยากร และบุคลากรที่ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ข. วิธีการตรวจสอบ
 - ค. ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์การสะพานปลา
 - ง. พื้นที่ในการให้บริการ เช่น การให้บริการตรวจสอบในพื้นที่ต่างจังหวัด
 - จ. การให้บริการอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระ หรืออาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น การให้คำแนะนำ หรือการวางระบบบัญชี เป็นต้น
 - ฉ. ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี
- (๓) ประชุมเป็นการเฉพาะกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมในที่ประชุม อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อหารือในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๔) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้มีการหารือทันเวลา
- (๕) พิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

๕. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- (๑) สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติในระบบบัญชี
- (๒) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน
- (๓) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- (๔) สอบทานข้อตรวจพบขององค์กรกำกับดูแล

๖. การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

- (๑) มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานองค์การสะพานปลาได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ

- (๒) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็น ความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ
- (๓) สอบทานกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
- (๔) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็น ปัจจุบัน

๗. ความรับผิดชอบในการรายงาน

- (๑) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับกิจกรรมของ คณะกรรมการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะตามความเหมาะสม
- (๒) จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- (๓) สรุปรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาสต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาภายใน ๖๐ วัน นับแต่สิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็น รายงานผลการดำเนินงานประจำปี และส่งสำเนารายงานประจำปีเสนอต่อกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์และกระทรวงการคลังปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

๘. ความรับผิดชอบอื่น ๆ

- (๑) หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินและการบริหารความเสี่ยง
- (๒) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการองค์การสะพานปลาร้องขอ
- (๓) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น และจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญตาม ความเหมาะสม
- (๔) สอบทานและปรับปรุงกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอต่อคณะกรรมการองค์การ สะพานปลาเพื่ออนุมัติ
- (๕) ประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอคณะกรรมการองค์การสะพาน ปลาเพื่อทราบ

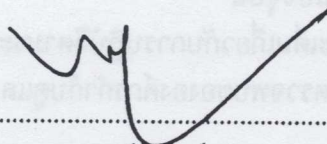
ลงชื่อ



(นายธรรมศักดิ์ ลอเอี่ยม)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

ลงชื่อ



(นายภานุ อุทัยรัตน์)

ประธานกรรมการองค์การสะพานปลา

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ในการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ แล้ว