



องค์การสะพานปลา
FISH MARKETING ORGANIZATION

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่
และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบของ
องค์การสะพานปลา
พ.ศ. ๒๕๖๘

ฝ่ายตรวจสอบภายใน



**กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา
พ.ศ. ๒๕๖๘**

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การ
สะพานปลา เมื่อวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ แล้วนั้น

เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เห็นควรปรับปรุง
กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การ
สะพานปลา พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ฉบับนี้แทน

วัตถุประสงค์

๑. เป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
(Good Corporate Governance)
๒. เสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และทำให้การดำเนินงานขององค์การ
สะพานปลาบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีระบบการจัดการ
และบริหารความเสี่ยงที่ดี มีการตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลที่มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม
สามารถแสดงความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อนำเสนอข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพ
ในการปฏิบัติงานและให้มีการหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่างคณะกรรมการองค์การสะพานปลา,
ฝ่ายบริหาร, ผู้ตรวจสอบภายในและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. เสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยการพิจารณา
ความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงินบัญชี สอบทานรายงานทางการเงิน ก่อนนำเสนอ
คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณาและอนุมัติ
๔. ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาโดยตรงและคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดีและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓. สอบทานให้องค์การสะพานปลามีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔. สอบทานการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๕. สอบทานให้องค์การสะพานปลามีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๖. สอบทานระบบการจัดเก็บรายได้และระบบการเงินการบัญชี เพื่อป้องกันโอกาสเกิดการทุจริตต่อการดำเนินการขององค์การสะพานปลา

๗. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา

๘. เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

๙. ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

๑๐. รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังเพื่อทราบ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การสะพานปลา

รายงานดังกล่าวอย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๑๑. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงิน ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบ

๑๒. เปิดเผยแพร่รายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบและค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีขององค์การสะพานปลา

๑๓. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลา มอบหมายรายงานผลการดำเนินงาน

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

๑. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งคณะกรรมการชุดหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คนและให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านบัญชีการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และกรรมการท่านอื่นควรมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านกฎหมาย ด้านการเกษตร (ประมง) ด้านบริหารธุรกิจ ด้านนโยบายเชิงกลยุทธ์ เป็นต้น ตาม Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ตามองค์ประกอบและคุณสมบัติกำหนด

โดยให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลารายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

๒. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘. ดังนี้

๒.๑ เป็นกรรมการองค์การสะพานปลา

๒.๒ เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น หรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓. ประธานตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ข้อ ๙. ดังนี้

๓.๑ ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๓.๒ ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การสะพานปลา หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๓.๓ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๓.๔ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการสะพานปลา ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การ สะพานปลา หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่องค์การสะพานปลานั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของบริษัท

ตารางทักษะ (Skill Matrix) คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

คณะกรรมการ ตรวจสอบ	ทักษะ (Skill Matrix)						
	บัญชี ^๔	การเงิน ^๕	เทคโนโลยี สารสนเทศ	กฎหมาย	การเกษตร (ประมง)	บริหาร ธุรกิจ	บริหาร นโยบาย เชิงกลยุทธ์
ประธาน ^๑						✓	
กรรมการ ^๒				✓			
กรรมการ ^๓	✓	✓					
รวม	๑	๑		๑		๑	

หมายเหตุ

๑. ประธาน
๒. กรรมการ
๓. กรรมการ

๔. และ ๕. ด้านบัญชีหรือด้านการเงิน มีความจำเป็นที่กรรมการหนึ่งท่านในคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมี

วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๑. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการองค์การสะพานปลา โดยคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการ ตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธาน กรรมการตรวจสอบ และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

๑.๑ กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ เพื่อให้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ที่สามารถนำความคิดใหม่ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ

๑.๒ เมื่อกรรมการตรวจสอบครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการ ตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบวาระและมีผลทำให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ น้อยกว่าที่กำหนด ให้องค์การสะพานปลาสรรหากรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนโดยทันที หรืออย่างช้า

ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง ก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่ กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่ง ที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

๑.๓ เมื่อครบกำหนดตามวาระดังกล่าว หากยังมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่ง ตามวาระนั้น (ซึ่งยังมีคุณสมบัติของประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแล้วแต่กรณี และไม่มี ลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๙. อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่)

๒. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๒.๑ ขาดคุณสมบัติของกรรมการรัฐวิสาหกิจตามพระราชบัญญัติคุณสมบัติมาตรฐาน สำหรับกรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๓

๒.๒ ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ฯ ข้อ ๙. กล่าวคือ

(๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

(๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การสะพานปลา หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การสะพานปลา หรือบริษัทที่องค์การสะพานปลาสามารถมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและ การดำเนินงานของบริษัท

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ควรแจ้งต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน พร้อมเหตุผลเพื่อให้คณะกรรมการองค์การ สะพานปลาได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทน

การประชุม

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องกำหนดปฏิทินการประชุมล่วงหน้าอย่างชัดเจน และต้องกำหนดแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี

๒. องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสาม

๓. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม

๔. การประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหารหรือผู้ตรวจสอบภายใน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องจัดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๕. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอต่อกรรมการตรวจสอบล่วงหน้า ก่อนการประชุมอย่างน้อย ๗ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดบันทึกการดำเนินงานประชุม

บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและสอบทานในเรื่องต่อไปนี้

๑. การควบคุมภายใน

(๑) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้กำหนดแนวทางและสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายใน และดำเนินการให้มั่นใจได้ว่าพนักงานแต่ละคนมีความเข้าใจในบทบาทและความรับผิดชอบของตนเองหรือไม่

(๒) เน้นขอขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การควบคุมในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยในระบบคอมพิวเตอร์ และแผนรองรับในการจัดทำรายงานทางการเงิน หากมีกรณีฉุกเฉินในระบบคอมพิวเตอร์

(๓) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้น ฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

(๔) สอบทานการดำเนินงานด้าน Core Business Enablers ทั้ง ๗ ด้าน พร้อมทั้งมอบข้อเสนอแนะเชิงนโยบายหรือเชิงกลยุทธ์จากการตรวจสอบ พร้อมทั้งมอบข้อเสนอแนะเชิงนโยบายหรือเชิงกลยุทธ์จากการตรวจสอบ รวมทั้งมีบทบาทในการติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับได้ไว้ให้กับองค์การสะพานปลา ได้แก่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, กระทรวงการคลัง (สคร.), สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. รายงานทางการเงิน

ก) ทั่วไป

(๑) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและรายงานที่มีสาระสำคัญรวมทั้งประกาศขององค์การวิชาชีพบัญชีและองค์การกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน

(๒) สอบถามฝ่ายบริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง

(๓) สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

ข) รายงานทางการเงินประจำปี

(๑) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปีและพิจารณาความครบถ้วน และสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชี ที่ใช้ในรายงานทางการเงิน

(๒) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อน และ/หรือ รายการที่ผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ต่างๆ

(๓) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสินใจ เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกัน ผลិតภัณฑ์ หรือภาระผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตั้งสำรองทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาระผูกพันอื่น

(๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหารขององค์การสะพานปลาและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลตรวจสอบ

(๕) สอบทานประเด็นต่างๆ ในการรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่าย และสอดคล้องกับข้อมูลที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับองค์การสะพานปลาและการดำเนินงาน

ค) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานการเงินระหว่างกาล

(๑) การชี้แจงว่าผู้บริหารขององค์การสะพานปลาได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงิน ขอบเขตการมีส่วนร่วมของฝ่ายตรวจสอบภายใน และขอบเขตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว

(๒) ประเมินความยุติธรรมในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า

(๒.๑) ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมากน้อยเพียงใด

- (๒.๒) การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงินหรือความสัมพันธ์ ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้นสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางด้านการเงินขององค์การสะพานปลาหรือไม่
- (๒.๓) มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
- (๒.๔) มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแนวปฏิบัติด้านการบัญชีหรือการรายงานทางการเงินหรือไม่
- (๒.๕) มีรายการหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติเกิดขึ้นหรือไม่
- (๒.๖) การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาวางยังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่
- (๒.๗) ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๓. การตรวจสอบภายใน

(๑) สอบทานกิจกรรมและโครงสร้างองค์กรของฝ่ายตรวจสอบภายในรวมถึงการสอบทานในเรื่องต่างๆ เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และมีความเป็นอิสระ

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาอนุมัติตามความเหมาะสมกรณีมีบุคลากรหน่วยงานอื่นหรือบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ก่อนให้บุคคลดังกล่าวปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

สำหรับกรณีที่มีการมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเข้าไปดำเนินการในกิจกรรมต่างๆ ทั้งในเรื่องการให้คำแนะนำ การตรวจสอบรวมถึงการตรวจสอบเฉพาะจุดตามเบาะแสตามบัตรสนเท่ห์ ฯลฯ และการพิจารณาความเป็นอิสระของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่าฝ่ายตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในผู้ใดควรหรือสมควรเข้าไปดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ให้ถือผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นที่ยึด

(๒) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน

(๓) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาคุณสมบัติของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๔) พิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย กำหนดค่าตอบแทนและพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน งบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายในและทรัพยากรต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๕) สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๖) ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือกัน โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม

(๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

๔. การสอบบัญชี

(๑) สอบทานข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน

(๒) สอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เฉพาะในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่งตั้งผู้แทนให้ทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีในนามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือกรณีที่ต้องการสะพานปลาให้มีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีอื่น ประเด็นที่ควรพิจารณาในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

(๒.๑) ความสามารถในการปฏิบัติงานในวิชาชีพ ทรัพยากรและบุคลากรที่ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

(๒.๒) วิธีการตรวจสอบ

(๒.๓) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์การสะพานปลา

(๒.๔) พื้นที่ในการให้บริการ เช่น การให้บริการตรวจสอบในพื้นที่ต่างจังหวัด

(๒.๕) การให้บริการอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีที่อาจทำให้เกิดความเป็นอิสระหรืออาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น การให้คำแนะนำ หรือการวางระบบบัญชี เป็นต้น

(๒.๖) ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

(๓) ประชุมเป็นการเฉพาะกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมในที่ประชุม อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อหารือในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๔) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้มีการหารือทันเวลา

(๕) พิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

๕. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๑) สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริตหรือความผิดปกติในระบบบัญชี

(๒) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมาย เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน

(๓) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน

(๔) สอบทานข้อตรวจพบขององค์กรกำกับดูแล

(๕) ในกรณีที่พบว่าหน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาให้แจ้งต่อ

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานนั้น ขององค์การสะพานปลาดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๖. การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

(๑) มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจและจรรยาบรรณ ผู้บริหารและพนักงานองค์การสะพานปลาได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ

(๒) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ

(๓) สอบทานกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ

(๔) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบัน

๗. ความรับผิดชอบในการรายงาน

(๑) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เกี่ยวกับกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะตามความเหมาะสม โดยนำเสนอเป็นวาระการประชุมต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามรายงานคณะกรรมการตรวจสอบระบุในรายงานต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา เพื่อโปรดพิจารณาหรือโปรดทราบแล้วแต่กรณี

(๒) จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน, สำนักงานการตรวจแผ่นดินและคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

(๓) สรุปรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาสต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ภายใน ๖๐ วัน นับแต่สิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงาน ในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีและส่งสำเนารายงานประจำปีเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

๘. ความรับผิดชอบอื่น ๆ

(๑) หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินการบริหารความเสี่ยง

(๒) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการองค์การสะพานปลาร้องขอ

(๓) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็นและจำเป็นที่ปรึกษา หรือผู้เชี่ยวชาญตามความเหมาะสม

(๔) สอบทานและปรับปรุงกฎบัตร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่ออนุมัติ

(๕) ประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อทราบ

พลโท



(นุกุล นรฉัตร)

ประธานกรรมการองค์การสะพานปลา



(นางธราพร สิงห์พันธุ์ มหิตาพองกุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายวงศ์พิทวัส โชคชัยวิชิตกุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติ จากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ในการประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘

