

คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์การสะพานปลา
องค์การสะพานปลา กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ปีงบประมาณ ๒๕๖๘



ภายใต้กรอบการกำกับดูแลกิจการที่ดี การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหลักอย่างหนึ่งในกระบวนการกำกับกิจการที่ดี โดยช่วยติดตามการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งมีผู้บริหารสูงสุดเป็นผู้รับผิดชอบ ฝ่ายตรวจสอบภายในมีบทบาทหลักในการช่วยคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ ติดตามดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และการปฏิบัติต่างๆ ของรัฐวิสาหกิจ อย่างเป็นระบบ

ในทางปฏิบัติ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา มีการจัดตั้งคณะอนุกรรมการชุดย่อยเพื่อทำหน้าที่เฉพาะด้าน เช่น คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ซึ่งในกรณีเช่นนี้บทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องที่มีคณะอนุกรรมการชุดย่อยรับผิดชอบอยู่แล้ว ก็อาจเหลือเพียงการสอบทานหรือติดตามให้มั่นใจการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลการกิจการที่ดีได้ดำเนินการอย่างเพียงพอแล้วและมีการประเมินการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมแล้วหรือไม่อย่างไร

คู่มือคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติและหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งข้อมูลอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อมูลทั้งหมดมีทั้งส่วนที่เป็นข้อกำหนดตามกฎหมาย/กฎระเบียบ/แนวปฏิบัติที่ดี และส่วนที่เป็นข้อมูลเพิ่มเติม ซึ่งรวบรวมมาจากเอกสารเกี่ยวกับกรรมการตรวจสอบที่จัดทำและเผยแพร่โดยหน่วยงานต่างๆ เช่น คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง เป็นต้น

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. ความหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา	๔
๒. กรอบการปฏิบัติงาน	๕
๓. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา	๘
๔. บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา	๑๑
๕. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน	๑๘
๖. ความสัมพันธ์กับผู้บริหาร	๒๑
๗. การรายงานผลการดำเนินงาน	๒๒
๘. อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา	๒๔
๙. การประชุม	๒๖
๑๐. การรักษาคุณภาพ	๒๘
๑๑. ภาคผนวก	๓๑

ส่วนที่ ๑

ความหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ

และวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การ สะพานปลา

ความหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ ขององค์การสะพานปลา

คณะกรรมการตรวจสอบ องค์การสะพานปลา (Audit Committee) คือ กลุ่มของบุคคลตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งคณะกรรมการองค์การสะพานปลา (Board of Director) แต่งตั้งขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบ ในการทำหน้าที่ดูแลการบริหารจัดการขององค์กร และการดำเนินงานของฝ่ายบริหารจัดการองค์กร โดยเป็นกลไกหนึ่งในการกำกับดูแลกิจการที่ดี ช่วยให้เกิดการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการสอบบัญชี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา เป็นกลไกหลักประการหนึ่งในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยกรอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ตามแนวทางปฏิบัติที่ดี มีดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

๑. สนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เสริมสร้างให้องค์การสะพานปลามีระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๓. เสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
๔. ติดตามดูแลให้องค์การสะพานปลาปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕. สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง ๗ ด้าน
๖. กำหนดมาตรการป้องกันไม่ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเสื่อมเสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในกรณีที่ได้รับร้องขอจากฝ่ายบริหารให้มีบทบาทที่นอกเหนือจากการตรวจสอบภายใน

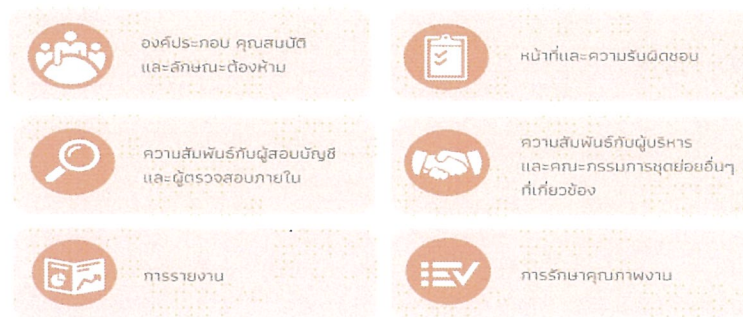
ส่วนที่ ๒

กรอบการปฏิบัติงาน

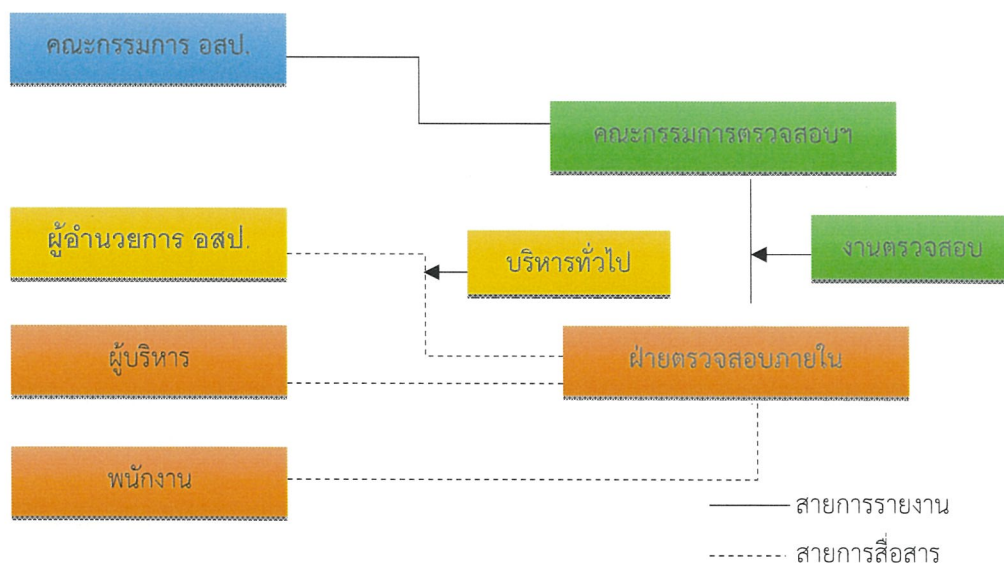
๒. กรอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกลไกหลักประการหนึ่งในกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ดังนั้น
ในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบจึงมีกรอบการปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติที่ดี มีดังนี้

๑. องค์ประกอบ คุณสมบัติ และลักษณะต้องห้าม
๒. หน้าที่และความรับผิดชอบ
๓. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน
๔. ความสัมพันธ์กับผู้บริหารและคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๕. การรายงาน
๖. การรักษาคุณภาพ



โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา มีดังนี้



แนวทางปฏิบัติที่ดี

๑. มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบหนการกำกับดูแลกิจการ กระบวนการ

จัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง อันจะเป็นการเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน ต่อการดำเนินการตามแผนงานและโครงการต่างๆ ว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส

๒. มีความซื่อสัตย์สุจริต มีมนุษยสัมพันธ์ดี รวมถึงการเป็นผู้ได้รับความเชื่อถือไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
๓. มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น
๔. มีความรู้เกี่ยวกับภารกิจขององค์การสะพานปลาเป็นอย่างดี
๕. มีความเข้าใจหลักการบริหารจัดการที่ดี มีวิจรรย์ญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา รวมทั้งตีความและประเมินผลได้อย่างเหมาะสม
๖. ไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

- ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

- ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการ

ตัดสินใจด้านการบริหาร หรือการปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลา ๒ ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ

- ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การองค์การสะพานปลา ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

- ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการองค์การองค์การสะพานปลา

ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา

๗. ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นเสมือนจุดศูนย์กลางของการสื่อสารระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับ คณะกรรมการ อสป. ผู้อำนวยการ หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี โดยประธานกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ดูแลการประชุมให้ดำเนินไปอย่างราบรื่น ดูแลให้กรรมการตรวจสอบแต่ละคนได้แสดงความคิดเห็นอย่างเสมอภาค และดูแลให้ที่ประชุมใช้เวลาในการพิจารณาวาระต่างๆ อย่างเหมาะสมและเพียงพอ โดยส่วนใหญ่ประธานกรรมการตรวจสอบจะกำหนดวาระการประชุมร่วมกับเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ ประธานกรรมการตรวจสอบควรมีบทบาทดังนี้

๗.๑ มีการบริหารจัดการในเชิงรุก สามารถวางแผนและเป็นผู้ดำเนินการตัดสินใจต่างๆ ได้อย่างเด็ดขาด

๗.๒ จัดสรรเวลาในการพิจารณาวาระการประชุมต่างๆ อย่างเหมาะสม

๗.๓ กำหนดวาระการประชุมให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด และสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

๗.๔ รู้จักจุดอ่อนและจุดแข็งของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

๗.๕ จัดให้มีการสื่อสารระหว่างกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอทั้งด้วยวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร

๗.๖ สื่อสารกับหัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทราบถึงประเด็นต่างๆที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน

๘. ประธานกรรมการตรวจสอบกับกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน อาจเป็นบุคคลคนเดียวกันก็ได้
๙. ประธานกรรมการองค์การสะพานปลา ต้องไม่เป็นประธานหรือกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบเนื่องจากอาจทำให้ขาดความเป็นอิสระ
๑๐. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง มีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการ อสป. ทราบ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสีย ไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม และจะต้องแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยต้อง ไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน หรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือ กลุ่มบุคคลใดๆ และไม่มีสถานการณ์ใดๆ ที่สามารถบังคับให้กรรมการตรวจสอบไม่แสดงความเห็นตามที่พึงจะเป็น

ส่วนที่ ๓

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

๓. องค์ประกอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา โดยประธานกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลาหรือได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการที่ได้รับการคัดเลือกเป็นกรรมการตรวจสอบ และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการโดยตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินหรือการบัญชี และกรรมการตรวจสอบท่านอื่นควรมีความรู้ด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เช่น ธุรกิจ กฎหมาย ภาษีอากร เป็นต้น ตามตารางทักษะ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนดและSkill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ขององค์กร และทิศทางการดำเนินงานขององค์กร และสถานการณ์ในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป

แนวทางปฏิบัติที่ดี

๑. เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบวาระและมีผลทำให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าที่กำหนด ให้องค์การสะพานปลาสรรหากรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนโดยทันที หรืออย่างช้าภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่มีจำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ
ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งไว้แล้ว
๒. ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓๐ วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการที่ลาออก
๓. การให้ข้อมูลแก่กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ กรรมการตรวจสอบต้องได้รับข้อมูลที่เพียงพอแม้ว่ากรรมการตรวจสอบจะเป็นกรรมการในคณะกรรมการองค์การสะพานปลา แต่จำเป็นต้องได้รับข้อมูลและความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ กระบวนการให้ข้อมูลควรเริ่มจากการจัดให้กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่มีโอกาสหรือหารือกับผู้บริหารเกี่ยวกับการดำเนินงาน ความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในรวมถึงระบบงาน Enablers ทั้ง ๗ ด้านของรัฐวิสาหกิจตามแนวทางที่ สคร. กำหนด

๓.๑ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๓.๑.๑ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นกรรมการตรวจสอบ
- ๓.๑.๒ จำนวนของกรรมการตรวจสอบควรมีมากเพียงพอ เพื่อให้ได้รับประโยชน์จากความคิดเห็นและประสบการณ์ที่หลากหลาย แต่ไม่ควรมีมากเกินไปจนส่งผลกระทบต่อความคล่องตัวในการดำเนินงาน
- ๓.๑.๓ ประธานกรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา หรืออาจได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการที่ได้รับการคัดเลือกเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ
- ๓.๑.๔ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

๓.๒ วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๓.๒.๑ วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจ ซึ่งหมายความว่าหากวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการในรัฐวิสาหกิจหมดลงไปแล้วจะเป็นผลทำให้วาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบหมดไปด้วย
- ๓.๒.๒ กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่ง เมื่อพ้นจากตำแหน่งในกรรมการคณะกรรมการองค์การสะพานปลา หรือเมื่อขาดคุณสมบัติในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ

๓.๓ คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ๓.๓.๑ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้
 - (๑) เป็นกรรมการคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
 - (๒) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความคิดเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- ๓.๓.๒ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้
 - (๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้น
 - (๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง

หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การสะพานปลานั้น หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับรัฐวิสาหกิจนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้บริหารสูงสุดผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลาหรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทในเครือตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

๓.๔ ประธานกรรมการตรวจสอบ

เป็นกรรมการองค์การสะพานปลาและได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ โดยพิจารณาอย่างรอบคอบถึงคุณสมบัติในการเป็นผู้นำ เนื่องจากประธานกรรมการตรวจสอบเป็นบุคคลที่ให้ความมั่นใจในความสำเร็จโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นบุคคลที่จะให้ความมั่นใจในความเป็นผู้นำในการประชุมให้เป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง และเป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความซื่อสัตย์และความเที่ยงธรรม

๓.๕ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่างๆ เช่น นัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม ตลอดจนประสานงานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือพ้นจากตำแหน่ง ทั้งนี้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๖ ข้อมูลสำหรับกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่

๓.๖.๑ กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ต้องได้รับทราบข้อมูลที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ เช่น ข้อมูลที่เกี่ยวกับระบบการบริหารงาน ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน โดยกรรมการตรวจสอบอาจหารือกับเลขานุการตรวจสอบหรือผู้บริหารระดับสูง

๓.๖.๒ กรรมการตรวจสอบใหม่ต้องเข้าใจวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยต้องศึกษากฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมครั้งก่อนของคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานต่างๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการ อสป. หรือเอกสารที่เลขานุการตรวจสอบรวบรวมและจัดขึ้นสำหรับกรรมการใหม่

ส่วนที่ ๔

บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

๔. บทบาทและความรับผิดชอบ

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบจัดทำกฎบัตรให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

๔.๒ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรในกฎบัตร โดยคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้อนุมัติกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔.๓ คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการองค์การสะพานปลารับผิดชอบเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติ ตามระเบียบ และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

๔.๔ คณะกรรมการองค์การสะพานปลายังคงมีความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๕ คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบในประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

๔.๕.๑ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๔.๕.๒ สอบทานให้รัฐวิสาหกิจมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๔.๕.๓ สอบทานการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ

- ๔.๕.๔ สอบทานให้รัฐวิสาหกิจมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๔.๕.๕ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจ
- ๔.๕.๖ เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายเลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๔.๕.๗ ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- ๔.๕.๘ รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้งภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาสยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดของรัฐวิสาหกิจนั้นและกระทรวงการคลังเพื่อทราบ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ
- ๔.๕.๙ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงินละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบ
- ๔.๕.๑๐ เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของรัฐวิสาหกิจ
- ๔.๕.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลามอบหมาย
- ๔.๕.๑๒ พิจารณาสั่งการให้ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานขององค์กรตามข้อสังเกตของหน่วยงานกำกับ ได้แก่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, กระทรวงการคลัง (สคร.) และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และให้ฝ่ายตรวจสอบภายในนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ต่อไป

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรือสอบทานในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบและมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

บทบาทหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการด้านการบริหารจัดการภายในองค์กร การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี

(๑) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้กำหนดแนวทางและสื่อสารความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การควบคุมภายใน และการดำเนินการให้มั่นใจได้ว่าพนักงานแต่ละคนมีความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของตน

(๒) เน้นขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การควบคุมในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยในระบบคอมพิวเตอร์และแผนรองรับในการจัดทำรายงานทางการเงินหากมีกรณีฉุกเฉินในระบบคอมพิวเตอร์

(๓) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้น ฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

(๔) คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดประเภทของความเสี่ยงที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องทำการติดตามอย่างใกล้ชิด โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับข้อมูลจากผู้บริหารประเภทของความเสี่ยงดังกล่าวได้แก่

- ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับกระบวนการดำเนินงานที่สำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งที่มีผลต่อรายงานทางการเงิน
- ความเสี่ยงจากการทุจริต
- ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย หรือกฎระเบียบที่สำคัญ
- ความต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจ

(๕) คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดมาตรการป้องกันไม่ให้อำนาจการฝ่ายตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสื่อมเสีย ความเป็นอิสระเที่ยงธรรม ในกรณีที่ได้รับร้องขอจากฝ่ายบริหารให้มีบทบาทหน้าที่ที่นอกเหนือจาก

การตรวจสอบภายใน โดยหากเกิดกรณีที่ฝ่ายบริหารร้องขอให้ปฏิบัติหน้าที่นอกเหนือจากงานการตรวจสอบภายใน ให้อำนาจการฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำวาระนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นและมาตรการในการ ดำเนินการตามความเหมาะสม และแจ้งให้ฝ่ายบริหารได้รับทราบต่อไป

รายงานทางการเงิน

(๑) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์กรวิชาชีพ และองค์กรกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน

(๒) สอบทานฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบ และ แผนในการลดความเสี่ยง

(๓) สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

(๔) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี รวมถึงพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกันกับข้อมูล ที่ กรรมการตรวจสอบรับทราบประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน

(๕) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อนและหรือรายการผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๖) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสิน เช่น การประเมินราคาสินทรัพย์ และหนี้สิน การประกันผลิตภัณฑ์ หรือข้อผูกมัด หรือภาระผูกพันอื่น

(๗) ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ

(๘) สอบทานประเด็นต่าง ๆ ในรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่าย และสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

(๙) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

(๙.๑) การชี้แจงว่าผู้บริหารได้ทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงิน ขอบเขต การมีส่วนร่วมของฝ่ายตรวจสอบและประเมินระบบงาน และขอบเขตของผู้สอบบัญชีในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว

(๙.๒) ประเมินความยุติธรรมในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้น และรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า

ก. ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณ หรือประมาณการหรือไม่ เพียงใด

ข. การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงิน หรือความสัมพันธ์ในรายงานทางการเงิน ระหว่างกาลนั้นสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางด้านการเงินขององค์การสะพานปลา

ค. มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอ

ง. มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแนวปฏิบัติด้านการบัญชี หรือ การ รายงานทางการเงิน

จ. มีรายการหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติเกิดขึ้น

ฉ. การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานขององค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ยังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ช. ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้รับการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสม

การตรวจสอบภายใน

(๑) สอบทานกิจกรรมและโครงสร้างและความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๒) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน และแผนกลยุทธ์การตรวจสอบระยะยาวและ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

(๓) ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเกี่ยวกับคุณสมบัติของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง การถอดถอน การโยกย้าย

ตั้งแต่ผู้ดำรงตำแหน่งระดับ ๖ ขึ้นไป และประเมินประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของฝ่าย ตรวจสอบภายใน

(๔) พิจารณาความเหมาะสมเพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของฝ่ายตรวจสอบ ภายใน เพื่อให้ผู้บริหารสูงสุดดำเนินการ เช่น งบประมาณ การแต่งตั้ง โยกย้าย และพิจารณาความดีความชอบ ของผู้ ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

(๕) สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ขอบเขตงานของหน่วย ตรวจสอบ ภายใน ความคืบหน้าของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ประเด็นสำคัญที่ พบจากการ ตรวจสอบ ความเห็นของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นที่รายงาน และการประสานงานกับผู้สอบ บัญชี คำถามที่ช่วยในการประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่

– ฝ่ายตรวจสอบภายในมีทรัพยากรที่เพียงพอในการนำแผนการตรวจสอบไปปฏิบัติหรือไม่
ยังมีตำแหน่งงานว่างภายในหน่วยตรวจสอบภายในหรือไม่

– ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการอบรมในเรื่องใดบ้าง

– อสป. ได้จัดให้มีแผนสืบทอดตำแหน่งของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในหรือไม่

(๖) จัดให้มีการประชุมเป็นการเฉพาะกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควร หารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม

(๗) ให้คำปรึกษาและแนะนำในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๘) คณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความสนใจเกี่ยวกับความเพียงพอ คุณสมบัติและ ความสามารถของผู้ ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบสามารถช่วยยกระดับคุณภาพของหน่วย ตรวจสอบภายในได้ โดย พิจารณาว่าผู้ตรวจสอบภายใน

(๘.๑) ดำรงความเป็นกลางและความเที่ยงธรรม

(๘.๒) ได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอ และได้รับการสนับสนุนให้ได้รับการอบรมทาง วิชาชีพ อย่างต่อเนื่อง

(๘.๓) มีทักษะเพียงพอในการทำความเข้าใจประเด็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในและความ เสี่ยงใน การปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ หรือการดำเนินงานที่อาศัยเทคโนโลยีหรือความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น พาณิชย อีเล็คทรอนิกส์ วิศวกร เป็นต้น

(๘.๔) มีคุณสมบัติทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง โดยให้การสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในเข้าเป็น สมาชิกใน สมาคมด้านวิชาชีพ และได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม

(๙) คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ อสป. กับองค์กรชั้นนำอื่น โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความ เป็นอิสระ จากภายนอกองค์กร (External Quality Review) ซึ่งจะช่วยปรับปรุงประสิทธิผลของหน่วย ตรวจสอบภายในโดย การกำหนดไว้

การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีหน้าที่สอบทานประสิทธิภาพของระบบในการติดตามการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือ ความผิดปกติ ในระบบบัญชีดังนี้

(๑) ต้องได้รับรายงานจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมาย ผู้สอบบัญชี หน่วยงานกำกับดูแลของ อสป. เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน

(๒) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน

(๓) ทบทวนเพื่อให้มั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยงานที่รับผิดชอบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย และ ระเบียบ มีความเป็นอิสระ มีงบประมาณ บุคลากร และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการประชุม ร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานนั้นอย่างสม่ำเสมอเพื่อหารือประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ประเด็นที่เกิดขึ้นภายในองค์กร และประสิทธิภาพของกระบวนการปฏิบัติงาน

(๔) ทำความเข้าใจลักษณะของประเด็นสำคัญที่เกิดขึ้น วิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการตรวจสอบติดตาม และ การแก้ไขปัญหา รวมทั้งการลงโทษผู้ที่กระทำผิด

(๕) ทบทวนลักษณะ ความถี่ แนวโน้มของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ และแนวทางในการ ค้นหาประเด็นที่เกิดขึ้น และแนวทางแก้ไขอย่างเป็นระบบ

(๖) ทำความเข้าใจแนวทางการประเมินความเสี่ยงของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และ ระเบียบ และ ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการระบุความเสี่ยงไว้ในแผนการตรวจสอบภายในแล้ว

(๗) ทบทวนรายงานการตรวจสอบของหน่วยงานกำกับดูแล

การปฏิบัติตามหลักจริยธรรม และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

(๑) มั่นใจได้ว่าจะให้มีการจัดทำหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษร และให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ

(๒) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็น ความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ

(๓) ทบทวนกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ

(๔) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบัน

การสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง ๗ ด้าน โดยต้องมอบข้อเสนอแนะเชิงนโยบายหรือเชิงกลยุทธ์จากการตรวจสอบ วิเคราะห์สาเหตุและผลกระทบของปัญหาพร้อมแนวทางแก้ไข ต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดซ้ำและสร้างมูลค่าให้กับองค์กร

๑. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร

- (๑) บทบาทของภาครัฐ
- (๒) บทบาทของรัฐวิสาหกิจเพื่อการตลาดที่เป็นธรรม
- (๓) สิทธิและความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้น
- (๔) บทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- (๕) การเปิดเผยข้อมูล
- (๖) คณะกรรมการ
- (๗) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- (๘) จรรยาบรรณ
- (๙) ความยั่งยืนและนวัตกรรม
- (๑๐) การติดตามผลการดำเนินงาน

๒. การวางแผนเชิงกลยุทธ์

Module ๑ : กระบวนการวางแผนกลยุทธ์

๑. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม
๒. การวิเคราะห์ตำแหน่งทางยุทธศาสตร์
๓. การกำหนดวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์
๔. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์

Module ๒ : กระบวนการถ่ายทอดกลยุทธ์เพื่อนำไปปฏิบัติ

๕. การจัดทำแผนปฏิบัติการ
๖. กระบวนการถ่ายทอดแผนปฏิบัติการ
๗. กระบวนการติดตามผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติการ และปรับเปลี่ยนแผนงาน

๓. การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

- (๑) ธรรมาภิบาลและวัฒนธรรมองค์กร
- (๒) การกำหนดยุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์/เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์
- (๓) กระบวนการบริหารความเสี่ยง
- (๔) การทบทวนการบริหารความเสี่ยง
- (๕) ข้อมูลสารสนเทศ การสื่อสารและการรายงานผล

๔. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า

การบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๑. ยุทธศาสตร์ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๒. วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. กระบวนการของการสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

การบริหารจัดการลูกค้า

๑. ยุทธศาสตร์ด้านลูกค้าและตลาด
๒. การจำแนกลูกค้า
๓. การรับฟังลูกค้า
๔. การพัฒนาและนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการ
๕. การจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า

๕. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล

๑. การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และแผนปฏิบัติการดิจิทัลขององค์กร
๒. การนำ Digital Technology มาปรับใช้กับทุกส่วนขององค์กร
๓. การบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลและการดำเนินงานร่วมกันระหว่างหน่วยงาน
๔. ธรรมเนียมข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ขององค์กร
๕. การบริหารความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศ
๖. การบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจและความพร้อมใช้ ของระบบ
๗. การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม

๖. การบริหารทุนมนุษย์

๑. ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ด้านบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์
๒. การบริหารทุนมนุษย์
๓. การพัฒนาทุนมนุษย์
๔. สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์

๗. การจัดการความรู้และนวัตกรรม

หัวข้อ KM

๑. การนำองค์กร
๒. การวางแผนและทรัพยากรสนับสนุน
๓. บุคลากร
๔. กระบวนการจัดการความรู้
๕. กระบวนการปฏิบัติงาน
๖. ผลลัพธ์ของการจัดการความรู้

หัวข้อ IM

๑. บุคลากรเพื่อขับเคลื่อนนวัตกรรม
๒. ยุทธศาสตร์ด้านนวัตกรรม
๓. นวัตกรรมเพื่อมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด

๔. การขับเคลื่อนความรู้สู่นวัตกรรม
๕. การสร้างวัฒนธรรมการใช้ความคิดสร้างสรรค์และ จัดการนวัตกรรม
๖. กระบวนการจัดการความคิดสร้างสรรค์และนวัตกรรม
๗. การจัดสรรงบประมาณด้านนวัตกรรม
๘. ผลลัพธ์การจัดการนวัตกรรม

ส่วนที่ ๕

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน

- ๕.๑ คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
- ๕.๒ คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานโดยผ่านหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนั้น ควรจัดให้มีช่องทางการติดต่อและรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๕.๓ คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาและเห็นชอบกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน และอนุมัติ ในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลารวมถึงพิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา เกี่ยวกับคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๕.๔ คณะกรรมการตรวจสอบต้องเชิญผู้สอบบัญชี เข้าร่วมการประชุมเป็นการเฉพาะ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อหารือในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางปฏิบัติที่ดีของความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี(สตง.) เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน คือ การแสดงความเห็นว่า รายงานทางการเงิน ฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดได้แสดงอย่างครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่สำคัญ ดังนี้

- (1) หารือขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบกับ สตง. หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก สตง.
- (2) พิจารณาข้อตรวจพบจากการสอบบัญชี
- (3) หารือผลการปฏิบัติงานของ สตง. หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก สตง.

(4) พิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของ สตง. หรือผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก สตง.

(5) จัดให้มีการประชุมหรือหารือร่วมกันอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชีเพื่อเข้าใจถึงผลที่ได้จากการ ตรวจสอบว่าประกอบด้วยอะไรบ้าง คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีได้ตามความเหมาะสม และอาจขอให้ผู้สอบบัญชีรายงานปัญหาที่พบในระหว่างตรวจสอบหรือข้อจำกัดจากผู้บริหาร ระดับสูงที่มีผลต่อขอบเขตการปฏิบัติงาน นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามผู้สอบบัญชีตามความเหมาะสมถึงขอบเขตที่ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาทบทวนรายงานและบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารและสารสนเทศอื่นใดที่ปรากฏในรายงานประจำปีมีความสอดคล้องกับสารสนเทศที่ปรากฏในงบการเงินหรือไม่อย่างไร

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานทางการเงิน

โดยทั่วไปคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชีควรมีการประชุมเพื่อทบทวนรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ การตั้งสำรองหรือประมาณการการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี หรือ กฎเกณฑ์ต่างๆที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดขึ้น คัดความในศาล ภาระที่อาจเกิดขึ้นภายใน สัทธิเรียกร้องหรือ การถูกประเมินใดๆและพิจารณาผลกระทบต่อรายงานทางการเงินของ อสป. ผู้สอบบัญชีอาจมีข้อเสนอแนะเพื่อ ปรับปรุงการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของ อสป. คณะกรรมการตรวจสอบควรให้ฝ่ายบริหารรายงาน ข้อเสนอแนะที่มีสาระสำคัญและแผนการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้นๆ การสอบทานนี้จะต้องดำเนินการก่อน เปิดเผยรายงานทางการเงินต่อสาธารณะชน แม้ว่ามีเวลาจำกัดในการพิจารณา คณะกรรมการตรวจสอบควร สอบถามถึงการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของปีก่อน

แนวทางปฏิบัติที่ดีของความสัมพันธ์กับผู้ตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถช่วยคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เรื่อง การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การทุจริต และการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ ดังนั้น จึงควรจัดให้มี ช่องทางการติดต่อสื่อสาร และสามารถเข้าถึงคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยง่าย

คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาและเห็นชอบกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในและอนุมัติ ในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการ อสป. รวมถึงพิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบของฝ่าย ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบในการพิจารณาและให้ความเห็นต่อ คณะกรรมการ อสป. เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเกี่ยวกับคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน และกำกับ ดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของ อสป. ความเป็นอิสระเพื่อ

พัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ จัดหาที่ปรึกษา จากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยให้มีการจัดทำกรปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้งบประมาณของ อสป.

ส่วนที่ ๖

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๖. ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการหารือกับฝ่ายบริหาร เพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของรัฐวิสาหกิจ และควรจัดให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรเชิญผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ นอกจากนั้นกรรมการตรวจสอบควรพบปะหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำ เช่น หัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer; CFO) หน่วยงานด้านกฎหมาย หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น นอกจากนี้กรรมการตรวจสอบควรมีส่วนร่วมในการประเมินคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารในตำแหน่งที่สำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน ซึ่งควรมีส่วนร่วมในการประเมินตั้งแต่การรับสมัคร การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการพิจารณาคำตอบแทน

แนวทางปฏิบัติที่ดีของความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

ประสิทธิผลในการกำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบต้อง ประสานงานกับฝ่ายบริหาร สอบถามและพิจารณาคำตอบว่าสมเหตุสมผลหรือไม่

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่ที่สำคัญในการให้คำปรึกษาและแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร และ ติดตามการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

การติดต่อสื่อสารและสารสนเทศ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บน พื้นฐานของความสัมพันธ์อันดีเพื่อประโยชน์สูงสุดของ อสป. กรรมการตรวจสอบต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ ของ อสป. เป็นอย่างดีการหารือกับฝ่ายบริหารโดยตรงไปตรงมาจะช่วยให้กรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจใน ธุรกิจเพิ่มขึ้น คณะกรรมการตรวจสอบควรตั้งคำถามเชิงตรวจสอบ ขอข้อมูล และหารือกับบุคคลอื่นภายในองค์กร

ส่วนที่ ๗

การรายงานผลการดำเนินงาน

๗. การรายงาน

๗.๑ การรายงานต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

๗.๑.๑ ภายหลังการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ต้องจัดทำรายงานการประชุม และนำส่งรายงานการประชุมนี้ ไปยังคณะกรรมการองค์การสะพานปลาทุกครั้ง

๗.๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานสรุปการปฏิบัติงานรายไตรมาส และรายงานประจำปีต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา โดยอาจใช้กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นแนวทางในการจัดทำรายงาน

๗.๑.๓ หากมีประเด็นสำคัญที่จำเป็นต้องรายงานโดยทันที ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้จัดทำรายงานและนำเสนอต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา เช่น กรณีมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต มีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญ ในระบบการควบคุมภายใน หรือมีการฝ่าฝืนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

๗.๒ การรายงานต่อกระทรวงการคลังและกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

แนวทางปฏิบัติที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เสนอต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้น รายงานผลการดำเนินงาน ในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีโดยรายงานผลการดำเนินงานข้างต้น อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับ การจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ของ อสป.

ตัวอย่างรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมตามปกติที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการเป็นประจำ ได้แก่

๑. รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบที่ระบุความเห็นในประเด็นต่างๆที่ได้มีการหารือในการ ประชุม ซึ่งจะต้องนำเสนอคณะกรรมการ อสป.ในการประชุมครั้งถัดไป

๒. รายงานสรุปกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. รายงานความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความ

เพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ อสป.

๔. รายงานสรุปประเด็นอื่นๆที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ อสป.

๕. รายงานเกี่ยวกับประเด็นที่ต้องการให้คณะกรรมการ อสป.ดำเนินการอย่างเร่งด่วน รายงานนี้ควร จัดทำทันทีที่เกิดเหตุการณ์ขึ้น พร้อมทั้งรายงานให้กระทรวงการคลังทราบทันที

ตัวอย่างรายงานประเด็นสำคัญที่มีผลต่อรายงานทางการเงินหรือการดำเนินงานและต้องการให้คณะกรรมการ อสป. ดำเนินการอย่างเร่งด่วน ได้แก่

๑. รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๒. ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญใน ระบบการควบคุมภายใน

๓. ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ มติคณะรัฐมนตรีประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๔. รายงานสรุปประเด็นอื่นๆที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ อสป. เช่น เมื่อพบหรือมีข้อสงสัยว่ามี รายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ อสป. อย่างร้ายแรง เป็นต้น

๕. การรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแล รายงานที่จำเป็นต้องเสนอต่อกระทรวงการคลัง ประกอบด้วย รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบประจำปี ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการ ตรวจสอบ ซึ่งครอบคลุมประเด็นดังนี้

๕.๑ ความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานและระบบการปฏิบัติงานของ อสป.

๕.๒ ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของ อสป.ถึงความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

๕.๓ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการ

๕.๔ ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕.๕ จำนวนครั้งที่มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมกรรมการ ตรวจสอบแต่ละท่าน

ส่วนที่ ๘

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

๘. อำนาจหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- ๘.๑ เห็นชอบแผนปฏิบัติงานและปฏิทินการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ
- ๘.๒ จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- ๘.๓ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- ๘.๔ สอบทานให้องค์การสะพานปลามีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- ๘.๕ สอบทานการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
- ๘.๖ สอบทานให้องค์การสะพานปลามีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- ๘.๗ การสอบทานการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาในด้านต่างๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญ ที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ขององค์การสะพานปลา รวมถึงสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมความเสี่ยงขององค์การสะพานปลา และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์การสะพานปลา ตามเกณฑ์ Core Business Enablers Enabler ทั้ง ๗ ด้าน
 - ด้านที่ ๑ ด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร
 - ด้านที่ ๒ ด้านการวางแผนเชิงกลยุทธ์
 - ด้านที่ ๓ ด้านการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
 - ด้านที่ ๔ ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า
 - ด้านที่ ๕ ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
 - ด้านที่ ๖ ด้านการบริหารทุนมนุษย์
 - ด้านที่ ๗ ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม

- ๘.๘ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา
- ๘.๙ เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
- ๘.๑๐ ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- ๘.๑๑ รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเจ้าสังกัดขององค์การสะพานปลา และกระทรวงการคลัง เพื่อทราบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การสะพานปลา
- ๘.๑๒ ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงินละหนึ่งครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบ
- ๘.๑๓ เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีขององค์การสะพานปลา
- ๘.๑๔ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลามอบหมาย รายงานผลการดำเนินงานตาม ข้อ ๙ อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำ และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

ส่วนที่ ๙

การประชุม

๙. การประชุม

๙.๑ การประชุม

๙.๑.๑ องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓

๙.๑.๒ วาระการประชุมควรกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ล่วงหน้า และจัดให้มีการส่งเอกสารประกอบการประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบทุกท่านล่วงหน้า ก่อนการประชุมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการ

๙.๑.๓ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ในปีบัญชีการเงินแต่ละปี คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วยอย่างน้อย ๑ ครั้ง

๙.๑.๔ คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่น เข้าร่วมประชุมในวาระที่เกี่ยวข้องได้

๙.๑.๕ คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง เมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของรัฐวิสาหกิจ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ การดำเนินงานการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของรัฐวิสาหกิจ

๙.๑.๖ กรรมการที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบใหม่ ควรได้รับข้อมูลที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับเอกสารที่เกี่ยวข้องและหารือกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเข้าใจในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๙.๒ คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาควรเชิญผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบควรพบปะหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำ เช่น หัวหน้าหน่วยงานด้านบัญชีและการเงิน หน่วยงานด้านกฎหมาย หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น ประเด็นและข้อมูลที่คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับจากการหารือกับฝ่ายบริหารประกอบด้วย

- ๙.๒.๑ ผลการประเมินความเสี่ยงทางธุรกิจที่องค์การสะพานปลากำลังเผชิญอยู่ และแผนการในการจัดการความเสี่ยงนั้นๆ
- ๙.๒.๒ ประเด็นที่มีผลกระทบต่ออุตสาหกรรมที่องค์การสะพานปลานั้นดำเนินอยู่ เช่น ประเด็นด้านกฎหมาย หรือข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการแข่งขัน เป็นต้น
- ๙.๒.๓ การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีหรือกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน ผลแตกต่างที่สำคัญในรายงานทางการเงินระหว่างปีปัจจุบันกับปีก่อน ๆ และพิจารณาร่วมกันกับฝ่ายบริหารถึงบทรายงานและบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารที่ปรากฏในรายงานประจำปี
- ๙.๒.๔ ผลกระทบทางด้านกฎหมายภาษี หรือกฎ ระเบียบอื่น ที่มีผลกระทบต่อองค์การสะพานปลา
- ๙.๒.๕ สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย รวมถึงคดีความหรือการฟ้องร้องใดๆ ที่มีอยู่ ภาระที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า สิทธิเรียกร้อง หรือการถูกประเมินใดๆ หรือประเด็นที่กำลังดำเนินการและประเด็น ที่ยังไม่ได้ดำเนินการต่างๆ
- ๙.๒.๖ นโยบายและภาพรวมของกิจกรรมการบริหารเงิน รวมทั้งการบริหารเงินสด การป้องกันความเสี่ยง (Hedging) รายการเกี่ยวกับเงินตราต่างประเทศ และการใช้เครื่องมือทางการเงินใหม่ๆ เป็นต้น
- ๙.๒.๗ นโยบายและภาพรวมการดำเนินธุรกิจในต่างประเทศ รวมถึงสถานที่ตั้งและการควบคุมรายงานทางการเงิน
- ๙.๒.๘ ข้อมูลที่จะเปิดเผยต่อสาธารณะชน
- ๙.๒.๙ นโยบายและภาพรวมของกิจกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคลและการให้ผลตอบแทนระเบียบในการสอบทานค่าใช้จ่าย และผลประโยชน์ของพนักงานและลูกจ้าง
- ๙.๒.๑๐ การประกันชีวิตให้กับกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ในกรณีที่คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งคณะกรรมการอื่น ทำหน้าที่รับผิดชอบในประเด็นข้างต้นแล้ว เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งอาจรับผิดชอบด้านการบริหารเงิน การป้องกันความเสี่ยงด้านการเงิน ให้คณะกรรมการตรวจสอบประสานงานกับคณะกรรมการนั้นๆ เพื่อให้สามารถพิจารณาผลกระทบที่เกิดขึ้นหรือที่อาจเกิดขึ้นต่อรายงานทางการเงิน การดำเนินงานและการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องขององค์การสะพานปลา

ส่วนที่ ๑๐

การรักษาคุณภาพ

๑๐. การรักษาคุณภาพ

กรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาและอบรมความรู้ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกราย

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามขอบเขตที่กำหนดไว้ใน กฎบัตรและเป็นไปตามนโยบายขององค์การสะพานปลา โดยให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายคณะ ที่ครอบคลุมตาม Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จต้องจัดส่งให้สำนักงานอำนวยการสำหรับการสรรหาหรือการพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

ทั้งนี้ หลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลใหม่ State Enterprise Assessment Model : SE – AM เกณฑ์การประเมินด้านการตรวจสอบภายในของ สคร. กำหนดให้รัฐวิสาหกิจ Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยวิเคราะห์ปัจจัยการกำหนด Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

ปัจจัยภายใน ได้แก่

- วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ขององค์การสะพานปลา
- สมรรถนะของกรรมการ องค์การสะพานปลา

ปัจจัยภายนอก ได้แก่

- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- สภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง เช่น เศรษฐกิจ การเมือง สังคม เทคโนโลยี และองค์ความรู้ใหม่ๆ

จากการกำหนดปัจจัยดังกล่าวข้างต้น สามารถกำหนดทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อนำไปใช้ในการสรรหาหรือแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ ได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางทักษะ (Skill Matrix) คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

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

หมายเหตุ

๑. ประธาน

๒. กรรมการ

๓. กรรมการ

๔. และ ๕. ด้านบัญชีหรือด้านการเงิน มีความจำเป็นที่กรรมการหนึ่งท่านในคณะกรรมการตรวจสอบต้องมี

แนวทางปฏิบัติที่ดีของการรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ตัวอย่างหัวข้อในการอบรมสำหรับกรรมการตรวจสอบมีดังนี้

- (1) พัฒนาการใหม่ๆเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและบัญชี
- (2) นโยบายบัญชีบางเรื่อง เช่น ตราสารทางการเงิน ภาษี การควบคุมกิจการ เป็นต้น
- (3) กฎระเบียบใหม่ๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ อสป.
- (4) การป้องกันการกระทำทุจริต
- (5) กรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เช่น กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ
- (6) การบริหารเงินและการควบคุมดูแลการบริหารเงิน
- (7) การกำกับดูแลกิจการ
- (8) ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันและอนาคต

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สามารถดำเนินการได้ 2 ระดับ ได้แก่ ประเมินผลงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล หรือการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบทั้งคณะ โดยดำเนินการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ซึ่งในการดำเนินการควร

กำหนดไว้ว่าเป็น ทางการ และอาจขอความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาเป็น ข้อมูลส่วนหนึ่งในการพิจารณาด้วย โดยมีประเด็นควรพิจารณาดังนี้ (ภาคผนวก)

- (1) การเฝ้าผลการปฏิบัติงาน ควรเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือเปรียบเทียบกับแนวปฏิบัติสากล
- (2) คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับทราบถึงผลการประเมิน และนำผลการประเมินมาปรับปรุงการ ดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังควรจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานต่อ คณะกรรมการ อสป. พร้อมทั้งแนวทางในการปรับปรุงให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

กรรมการตรวจสอบต้องได้รับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งเทคนิค วิธีการตรวจสอบ ความรู้หรือพัฒนาการใหม่ๆ ด้านการตรวจสอบภายใน และความรู้ที่เกี่ยวข้องการดำเนินงานของ อสป. เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีผลสัมฤทธิ์

พลโท



(นุกล นรฉัตร)

ประธานกรรมการองค์การสะพานปลา



(นางธาราพร สิงห์พันธุ์ มหิตาฟองกุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(นายวงศ์พิทวัส โชคชัยวิชิตกุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้ได้รับความเห็นชอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติ จากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ในการประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘

