



กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ

คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

พ.ศ.2550

(ฉบับปรับปรุงแก้ไข ครั้งที่ 1/2550)

ตามที่ได้มีกฎประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.2550 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2550 โดยได้รับการอนุมัติ
จากที่ประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ครั้งที่ 2/2550 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2550 ไว้แล้ว นั้น

เนื่องจากกฎบัตรฉบับดังกล่าว ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา
มีหน้าที่สอบทานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย
รัฐวิสาหกิจได้มีหนังสือตอบข้อหาถือว่า ผู้สอบบัญชีของรัฐวิสาหกิจเป็นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินซึ่งเป็น
องค์กรอิสระ คณะกรรมการตรวจสอบจึงไม่ต้องสอบทานการปฏิบัติงานและความเป็นอิสระของสำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น จึงเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.2550 และให้ใช้กฎบัตรฯ ฉบับปรับปรุงแก้ไขโดยมี
รายละเอียด ดังนี้

วัตถุประสงค์

1. คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการปฏิบัติ
หน้าที่กำกับดูแล โดยสอบทานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการ
ตรวจสอบ และกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหลักจรรยาบรรณ
2. ในการปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประสานงานกับคณะกรรมการองค์การ
สะพานปลา ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยกรรมการตรวจสอบควรมี
ความเข้าใจในบทบาทของการเป็นกรรมการตรวจสอบ ธุรกิจ การดำเนินงาน การควบคุมภายใน และความเสียง
ขององค์การสะพานปลา
3. คณะกรรมการตรวจสอบ มีความรับผิดชอบในการรายงานเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของ
คณะกรรมการตรวจสอบว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้หรือไม่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะต้อง
นำเสนอรายงานนี้ต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังเป็น
ประจำทุกปี

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้
ขอบเขต ความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้

1. พิจารณาดัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

2. พิจารณาการปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ดำเนินการให้กับองค์การสะพานปลา

3. พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

4. สอบทานกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน และอนุมัติในกรณีได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

5. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยค่าใช้จ่ายขององค์การสะพานปลา เมื่อมีความจำเป็นและเหมาะสม

6. ขอข้อมูลและความร่วมมือจากพนักงานที่เกี่ยวข้อง และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง

7. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

8. มอบหมายอำนาจให้กับคณะกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ตามความเหมาะสม

องค์ประกอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งกรรมการอื่นในคณะกรรมการองค์การสะพานปลา อย่างน้อย 3 คนเป็นกรรมการตรวจสอบ และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ด้านการบัญชี หรือการบริหารการเงิน โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

1. มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

2. มีความซื่อสัตย์สุจริต

3. เป็นผู้ที่ไม่ได้รับความเชื่อถือ ไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

4. มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ผลิตภัณฑ์และบริการขององค์การสะพานปลาเป็นอย่างดี

5. มีความเข้าใจหลักการบริหารที่ดี มีวิจญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

6. มีมนุษยสัมพันธ์ดี

7. มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

8. ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

9. ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมืองไม่ว่าจะได้รับผลตอบแทนโดยตรงหรือไม่ได้รับผลตอบแทนโดยตรงจากพรรคการเมือง

10. ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับผลตอบแทนจากองค์การสะพานปลา บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ขององค์การสะพานปลาในเวลา 3 ปีก่อนได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

11. ไม่มีความเกี่ยวพันทางธุรกิจโดยตรงกับองค์การสะพานปลา เช่น การเป็นที่ปรึกษาด้านธุรกิจ หรือที่ปรึกษากฎหมาย หรือผู้ที่ได้รับการว่าจ้างจากองค์การสะพานปลาในการดำเนินการใด ๆ ขององค์การสะพานปลา บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกันหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ขององค์การสะพานปลา ในเวลา 3 ปีก่อนได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

12. ไม่เป็นญาติสนิทหรือผู้แทนของผู้บริหารขององค์การสะพานปลา

13. มีความสามารถปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความคิดเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรรมการหรือผู้บริหารขององค์การสะพานปลา

14. เป็นผู้ที่สามารถอุทิสเวลาและความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ

15. ไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบในองค์กรอื่นเกินกว่า 3 แห่งในเวลาเดียวกัน และต้องไม่ดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการอื่นมากจนทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการองค์การสะพานปลา

การประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น และองค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสาม ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุม นั้น ๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม การประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร หรือผู้ตรวจสอบภายใน หรือสำนักการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องจัดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อย 3 วัน และ ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

บทบาทและความรับผิดชอบ

การควบคุมภายใน

- (1) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้กำหนดแนวทางและสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายใน และดำเนินการให้มั่นใจได้ว่าพนักงานแต่ละคนมีความเข้าใจในบทบาทและความรับผิดชอบของตนเองหรือไม่
- (2) เน้นขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
- (3) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้นฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

รายงานทางการเงิน

ก) ทั่วไป

- (1) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชี และการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์กรวิชาชีพและองค์การกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
- (2) สอบถามฝ่ายบริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง
- (3) สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

ข) รายงานทางการเงินประจำปี

- (1) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน
- (2) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อน และหรือรายการที่ผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้ และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ต่าง ๆ
- (3) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสินใจ เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกัน ผลัดกัน หรือการระงับหนี้เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การดัดแปลงทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาระผูกพันอื่น
- (4) ประชุมร่วมกับผู้บริหารขององค์การสะพานปลา และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลตรวจสอบ
- (5) สอบทานประเด็นต่าง ๆ ในรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่ายและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับองค์การสะพานปลาและการดำเนินงาน



ค) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

(1) การชี้แจงว่าผู้บริหารขององค์การสะพานปลาได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงิน ขอบเขตการมีส่วนร่วมของสำนักตรวจสอบภายใน และขอบเขตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว

(2) ประเมินความยุติธรรมในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า

ก. ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมากน้อยเพียงใด

ข. การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงิน หรือความสัมพันธ์ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้นสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางด้านการเงินขององค์การสะพานปลาหรือไม่

ค. มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่

ง. มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแนวปฏิบัติด้านการบัญชีหรือการรายงานทางการเงินหรือไม่

จ. มีรายการหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญหรือผิดปกติเกิดขึ้นหรือไม่

ฉ. การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาว่ายังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

ช. ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

การตรวจสอบภายใน

(1) สอบทานกิจกรรมและโครงสร้างองค์กรของสำนักตรวจสอบภายใน

(2) สอบทานกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน และอนุมัติในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

(3) ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาในการพิจารณา และให้ความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(4) พิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย กำหนดค่าตอบแทนและพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน งบประมาณของสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(5) สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน

- (6) ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้อำนวยความสะดวกสำหรับตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรหารือกัน โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (7) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

การสอบบัญชี

- (1) สอบทานข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน
- (2) สอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เฉพาะในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งผู้แทนให้ทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีในนามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือกรณีที่องค์การสะพานปลามีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีอื่น ประเด็นที่ควรพิจารณาในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย
 - ก. ความสามารถในการปฏิบัติงานในวิชาชีพ ทรัพยากร และบุคลากรที่ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - ข. วิธีการตรวจสอบ
 - ค. ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์การสะพานปลา
 - ง. พื้นที่ในการให้บริการ เช่น การให้บริการตรวจสอบในพื้นที่ต่างจังหวัด
- (3) ประชุมเป็นการเฉพาะกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (4) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้มีการหารือทันเวลา

การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- (1) สอบทานประสิทธิภาพของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติในระบบบัญชี
- (2) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ให้เป็นปัจจุบัน
- (3) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- (4) สอบทานข้อตรวจพบขององค์กรกำกับดูแล

การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

- (1) มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานองค์การสะพานปลาได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ
- (2) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ

- (3) สอบทานกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
- (4) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้ทันปัจจุบัน

ความรับผิดชอบในการรายงาน

- (1) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะตามความเหมาะสม
- (2) จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- (3) รายงานต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังเกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และข้อมูลอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

ความรับผิดชอบอื่น ๆ

- (1) หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินและการบริหารความเสี่ยง
- (2) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการองค์การสะพานปลาร้องขอ
- (3) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น และจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญตามความเหมาะสม
- (4) สอบทานและปรับปรุงกฎบัตร และเสนอต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่ออนุมัติ
- (5) ประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมอ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ นี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 22 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2550 โดยได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ 13/2550 (นัดพิเศษ) เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2550

ปรับปรุง ครั้งที่ 2 : พฤศจิกายน 2550