



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การสะพานปลา ฝ่ายตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร. ๐๒-๒๑๑-๖๐๘๑

ที่ ๑๗๐๒/ศป๒

วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๙

เรื่อง กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙

รผอ.

ผตน.

ผยศ.

ผบร.

ผบง.

ผธก.๑

ผธก.๒

ผสป.ทร.๑

ผสป.ทร.๒

สนอ.

ศตส.

สำนักงานสะพานปลาและสำนักงานท่าเทียบเรือประมงทุกแห่ง

ด้วยในการประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ครั้งที่ ๖/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ ที่ประชุมได้พิจารณา เรื่อง ร่างกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙ แล้วมีมติดังนี้

๑. อนุมัติให้ยกเลิกกฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. อนุมัติให้ใช้กฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙

จึงแจ้งมาเพื่อทราบและประกอบการดำเนินงานต่อไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานพ กาญจนนุราชกุล)

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา .



กฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

พ.ศ. ๒๕๕๙

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบ ขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การ
สะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๘ ไว้แล้ว นั้น

โดยที่เห็นเป็นการสมควร ปรับปรุง กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความ
รับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๕๗ ให้สอดคล้องกับระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ และ
คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕ ของสำนักงาน
คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่
และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๕๘ และให้ใช้กฎบัตรว่าด้วย
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาฉบับนี้
แทน

วัตถุประสงค์

๑. เป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
(Good Corporate Governance)
๒. เสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และทำให้การดำเนินงานขององค์การ
สะพานปลา บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีระบบการจัดการ
และบริหารความเสี่ยงที่ดี มีการตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดง
ความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อนำเสนอข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และให้มี
การหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่าง คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน
และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. เสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือ ของรายงานทางการเงิน โดยการพิจารณาความ
เหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงินที่ สอดทานรายงานทางการเงิน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ
องค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณา และอนุมัติ
๔. ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
โดยตรงและคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ
ขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา โดยต้องได้รับความ
เห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา และมีการสอบทานความเหมาะสมของ
กฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- (๓) สอบทานให้องค์การสะพานปลามีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
- (๕) สอบทานให้องค์การสะพานปลามีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์การสะพานปลา
- (๗) เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๘) ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- (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 และค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีขององค์การสะพานปลา
- (๑๒) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลามอบหมาย รายงานผลการดำเนินงาน

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

๑. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

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

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านบัญชีการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

โดยให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลารายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลังทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

๒. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๙. ดังนี้

- ๑) เป็นกรรมการองค์การสะพานปลา
- ๒) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ประธานกรรมการตรวจสอบฯ และกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๙. ดังนี้

- ๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การสะพานปลา หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- ๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- ๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่องค์การสะพานปลานั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ต้องไม่เกิน ๒ วาระติดกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ เพื่อให้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ที่สามารถนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๑. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการองค์การสะพานปลา

เมื่อกรรมการตรวจสอบครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบวาระ และมีผลทำให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าที่กำหนด ให้องค์การสะพานปลาจัดการสรรหากรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนโดยทันที หรืออย่างช้าภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระดังกล่าว หากยังมีได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้น (ซึ่งยังมีคุณสมบัติของประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแล้วแต่กรณีและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ฯ ข้อ ๘. และข้อ ๙. ตามลำดับ) อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๒. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

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 เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม
๔. การประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร หรือผู้ตรวจสอบภายใน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องจัดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๕. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษร และนำเสนอต่อกรรมการตรวจสอบล่วงหน้า ก่อนการประชุมอย่างน้อย ๓ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม

บทบาทและความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและสอบทานในเรื่องต่อไปนี้

๑. การควบคุมภายใน

- (๑) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้กำหนดแนวทางและสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายใน และดำเนินการให้มั่นใจได้ว่าพนักงานแต่ละคนมีความเข้าใจในบทบาทและความรับผิดชอบของตนเองหรือไม่
- (๒) เน้นขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การควบคุมในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยในระบบคอมพิวเตอร์ และแผนรองรับในการจัดทำรายงานทางการเงิน หากมีกรณีฉุกเฉินในระบบคอมพิวเตอร์
- (๓) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้นฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

๒. รายงานทางการเงิน

ก) ทั่วไป

- (๑) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชี และการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์การวิชาชีพและองค์กรกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
- (๒) สอบถามฝ่ายบริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง

- (๓) สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน
- ข) รายงานทางการเงินประจำปี
- (๑) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน
 - (๒) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อน และหรือรายการที่ผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้ และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ต่าง ๆ
 - (๓) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสิน เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกัน ผลิตรภัณฑ์ 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 รวมถึงการสอบทานในเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดีและมีความเป็นอิสระ

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาอนุมัติตามความเหมาะสมกรณีมีบุคลากรหน่วยงานอื่นหรือบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในก่อนให้บุคคลดังกล่าวปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

สำหรับกรณีที่มีการมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเข้าไปดำเนินการในกิจกรรมต่าง ๆ ทั้งในเรื่องการให้คำแนะนำ การตรวจสอบรวมถึงการตรวจสอบเฉพาะจุด ตามเบาะแสตามบัตรสนเท่ห์ ฯลฯ และการพิจารณาความเป็นอิสระของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่าฝ่ายตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในผู้ใดควรหรือสมควรเข้าไปดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ให้ถือผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นที่ยุติ

(๒) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน

(๓) ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาในการพิจารณา และให้ความเห็น เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น 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 การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ
- (๓) สอบทานกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
- (๔) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบัน

๗. ความรับผิดชอบในการรายงาน

- (๑) รายงานต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะตามความเหมาะสม
- (๒) จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- (๓) สรุปรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาสต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาภายใน ๖๐ วัน นับแต่สิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี และส่งสำเนารายงานประจำปีเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลังปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

๘. ความรับผิดชอบอื่น ๆ

- (๑) ทารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินและการบริหารความเสี่ยง
- (๒) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการองค์การสะพานปลาร้องขอ
- (๓) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น และจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญตามความเหมาะสม
- (๔) สอบทานและปรับปรุงกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่ออนุมัติ
- (๕) ประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อทราบ

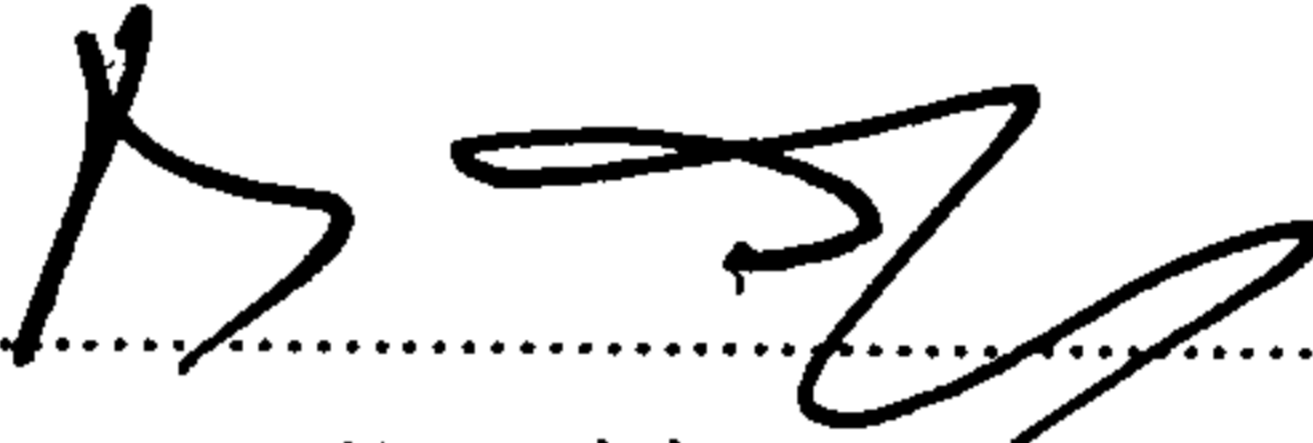
ลงชื่อ



(นายณพงศ์ ศิริขันตยกุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

ลงชื่อ



(นายนิวัต สุธัมชัยกุล)

ประธานกรรมการองค์การสะพานปลา

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๓ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙ แล้ว