



กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ  
ของสำนักตรวจสอบภายใน  
พ.ศ. 2551

-----

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2550 เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2550 สำนักตรวจสอบภายในได้สอบทานกฎบัตรฯ แล้ว เห็นเป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมโดยได้จัดทำกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 ขึ้นใช้แทน ดังนี้

### วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสำคัญที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเสนอข้อมูล และให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ

### ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของสำนักตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน และช่วยให้องค์การสะพานปลาบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตามหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน คือ การพิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์การสะพานปลา ที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้

มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้น มีความเพียงพอ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

1. มีการกำหนดและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
2. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม
3. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
4. พนักงานขององค์การสะพานปลาได้ปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
5. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
6. มีแนวทาง แผนและวัตถุประสงค์บรรลุตามที่กำหนด
7. สนับสนุนให้องค์การสะพานปลา มีกระบวนการควบคุมที่มีคุณภาพและมีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่อง
8. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบต่องค์การสะพานปลาและจัดการอย่างเหมาะสม

ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ อาจมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโอกาสในการปรับปรุง การควบคุมทางการบริหาร ความสามารถในการทำกำไร และภาพลักษณ์ขององค์การสะพานปลา ซึ่งจะได้มีการสื่อสารและรายงานให้กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลา รับไปพิจารณา

9. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

#### ความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ

1. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศขององค์การสะพานปลา การควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
2. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การ

สะพานปลา และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม การรายงานนี้ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ

3. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

4. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงาน

5. ประสานงาน และกำกับดูแลงานการติดตามและการควบคุมอื่น ๆ เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น

6. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

#### ภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

1. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความว่ารวมถึง ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และ / หรือ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่ออนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และ / หรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเช่นเดียวกัน

2. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ

3. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบกรณีเกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

4. แจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความจำเป็นในการ

สืบสวนในรายละเอียดและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบการทุจริตหรือข้อสงสัย หรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในและประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล

5. ให้มีการแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในจากผู้ที่มีความรู้ขั้นต้นระดับปริญญาตรี มีความรู้ ทักษะหลากหลาย และมีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในทักษะด้านอื่นที่จำเป็นเพื่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) ทั้งนี้ โดยการส่งเสริมและสนับสนุนของฝ่ายบริหารในการจัดสรรงบประมาณหรือจัดการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว

6. ประเมินแผนการรวมหรือจัดแบ่งหน่วยงานใหม่ หรือการจัดให้มีหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญ โดยปฏิบัติร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

7. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

8. รายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เกี่ยวกับแนวโน้มและแนวปฏิบัติใหม่ๆ ในการตรวจสอบภายใน

9. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

10.หารือขอเบ็ดเตล็ดการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสม หรือได้รับมอบหมาย

11. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

12. สำนักตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และไม่มีควมรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

### ความเป็นอิสระ

สำนักตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระโดย

1. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา และคณะกรรมการ

ตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในความรับผิดชอบข้างต้น ซึ่งรวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับบุคลากรในสำนักตรวจสอบภายในด้วย

2. ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาจะมอบหมายหรือแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานในหน้าที่อื่นไม่ได้

3. กรณีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้แก่องค์การสะพานปลา และให้บริการอื่นพร้อมกันด้วย อาจทำให้มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ดังนั้น หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่องค์การสะพานปลา ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานขององค์การสะพานปลา

4. ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รวมถึงจากการเคยเป็นผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และการมีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจนั้น

5. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน พิจารณาความดีความชอบ ของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ

6. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลการตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การพิจารณาของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็นก่อนเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อดำเนินการ **ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ**

1. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม และให้บันทึกเหตุผลของการไม่อนุญาตให้เข้าร่วมประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร

2. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่องค์การสะพานปลาเผชิญอยู่ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

3. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

#### ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

1. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในควรหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลา เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบและการดำเนินการต่าง ๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความซ้ำซ้อนน้อยที่สุด

2. ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้สำนักตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หากผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในพิจารณาคำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

3. ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา มีดังต่อไปนี้

(1) รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และหรือรายงานรายไตรมาสที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

(2) การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ

(3) งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

(4) การสรรหา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารจะต้องคำนึงถึงทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน

4. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในจัดทำรายงานประจำปีที่แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ และประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแล เสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ก่อนเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังภายใน 60 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

## สิทธิ

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

1. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่อย่างเต็มที่ และมีอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ

2. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

3. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็นกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

4. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในองค์การสะพานปลาเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ และบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

1. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในองค์การสะพานปลา บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

2. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการเงินและบัญชี

3. ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในสำนักตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

## มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในกำหนด

.....สุวิชัย.....สมสุข..... ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
(นายสุวิชัย สมสุข)

.....เปรมสันต์.....ศิลป์พัฒน์..... รักษาการ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา  
(นายเปรมสันต์ ศิลป์พัฒน์)

.....จามจรี....สิทธิวรรณรักษ์..... ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
(นางสาวจามจรี สิทธิวรรณรักษ์)

วันที่....22....เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2551

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา  
ในการประชุมครั้งที่ 4/2551 เมื่อวันที่ 12 เดือน กันยายน พ.ศ. 2551