



กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
ของฝ่ายตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๕

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๑ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้สอบ
ทานกฎบัตรฯ แล้ว เห็นเป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมโดยได้จัดทำกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ
หน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ขึ้นใช้แทน ดังนี้

บทนำ

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๕ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ภารกิจและขอบเขต
การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบของการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผล เพื่อสนับสนุนการกำกับ
ดูแลกิจการที่ดีสอดคล้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และสามารถสนับสนุน
งานของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสำคัญที่จัดตั้งขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนงานของ
องค์การสะพานปลา โดยกิจกรรมที่ดำเนินงานอย่างเป็นอิสระ เป็นกลาง เพื่อเสนอข้อมูล และให้บริการแก่
ฝ่ายบริหาร เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และ
ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม
กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพื่อให้คำปรึกษาและ
เสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ
เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน และ
ช่วยให้องค์การสะพานปลาบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่
ดีมาใช้ในการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม
มีความรู้ความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตามหลักจรรยาบรรณสำหรับ
ผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การพิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์การสะพานปลา ที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้น มีความเพียงพอ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

๑. มีการกำหนดและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
๒. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม
๓. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
๔. พนักงานขององค์การสะพานปลาได้ปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๕. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
๖. มีแนวทาง แผนและวัตถุประสงค์บรรลุตามที่กำหนด
๗. สนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีกระบวนการควบคุมที่มีคุณภาพและมีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่อง
๘. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบต่อองค์การสะพานปลาและจัดการอย่างเหมาะสม

ในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ อาจมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโอกาสในการปรับปรุงการควบคุมทางการบริหาร ความสามารถในการทำกำไร และภาพลักษณ์ขององค์การสะพานปลา ซึ่งจะได้มีการสื่อสารและรายงานให้กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลา รับไปพิจารณา

๙. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

ความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ

๑. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศขององค์การสะพานปลา การควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การสะพานปลา และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม การรายงานนี้ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๔. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงาน

๕. ประสานงาน และกำกับดูแลงานการติดตามและการควบคุมอื่น ๆ เช่น การบริหาร ความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี เป็นต้น

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายรวมถึง ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และ / หรือ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่ออนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และ / หรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเช่นเดียวกัน

๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบกรณีเกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

๔. แจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความจำเป็นในการสืบสวนในรายละเอียดและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบการทุจริตหรือข้อสงสัย หรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในและประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

๕. ให้มีการแต่งตั้งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในจากผู้ที่มีความรู้ขั้นต่ำระดับปริญญาตรี มีความรู้ ทักษะหลากหลาย และมีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในทักษะด้านอื่นที่จำเป็นเพื่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) ทั้งนี้โดยการส่งเสริมและสนับสนุนของฝ่ายบริหารในการจัดสรรงบประมาณหรือจัดการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว

๖. ประเมินแผนการรวมหรือจัดแบ่งหน่วยงานใหม่ หรือการจัดให้มีหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญ โดยปฏิบัติร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๘. รายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เกี่ยวกับแนวโน้มและแนวปฏิบัติใหม่ ๆ ในการตรวจสอบภายใน

๙. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๐.หารือขอขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสม หรือได้รับมอบหมาย

๑๑. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๒. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และไม่มีความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๑๓. จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในและสอบทานเป็นประจำทุกปี

ความเป็นอิสระ

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระโดย

๑. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา และคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในความรับผิดชอบข้างต้น ซึ่งรวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในด้วย

๒. ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาจะมอบหมายหรือแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานในหน้าที่อื่นไม่ได้

๓. กรณีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้แก่องค์การสะพานปลา และให้บริการอื่นพร้อมกันด้วย อาจทำให้มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ดังนั้น หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่องค์การสะพานปลา ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานขององค์การสะพานปลา

๔. ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมถึงจากการเคยเป็นผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และการมีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจนั้น

๕. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน พิจารณาความดีความชอบ ของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ

๖. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลการตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การพิจารณาของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและนำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็นก่อนเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อดำเนินการ

๗. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยงานที่ตนเคยปฏิบัติงานในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม และให้บันทึกเหตุผลของการไม่อนุญาตให้เข้าร่วมประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่องค์การสะพานปลาเผชิญอยู่ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธาน คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ควรหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับ ผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลา เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบและการดำเนินการต่าง ๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความซ้ำซ้อนน้อยที่สุด

๒. ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการ สำนักตรวจสอบภายในพิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หากผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน พิจารณาดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบด้วย

๓. ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา มีดังต่อไปนี้

(๑) รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการ ตรวจสอบ และหรือรายงานรายไตรมาสที่ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อรายงานความคืบหน้าในการ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

(๒) การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบ ภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ

(๓) งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบ ภายในที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) การสรรหา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารจะต้องคำนึงถึงทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน

๔. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำรายงานประจำปีที่แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ก่อนเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังภายใน 60 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

สิทธิ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่อย่างเต็มที่ และมีอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ เพื่อให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ ตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในองค์การสะพานปลาเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในองค์การสะพานปลา บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

๒. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการเงินและบัญชี

๓. ควบคุมดูแลการปฏิบัติของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในองค์การสะพานปลา เป็นที่ยอมรับและไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม ในการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล จึงให้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การสะพานปลาไว้ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความไว้วางใจในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบดำเนินการ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสาร ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบ ภายใน จะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้อง อย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อย ให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเก็บรักษาข้อมูลความลับที่ตนได้รับในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน และจะไม่เปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลอื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มี อำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน จะใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความสามารถ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน วิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในกำหนด

..... ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
(นายเริงโรจน์ เฉลิมโรจน์)

..... ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา
(นายวิรัช เกื้อนยืนยงค์)

..... ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
(นายธรรมศักดิ์ ลอเอี่ยม)

วันที่.....เดือน กันยายน ๒๕๕๕

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพาน ปลา ในการประชุมครั้งที่ ๓ /๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๒๘ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕