



3/2

กฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของ  
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

พ.ศ. ๒๕๕๘

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของ  
คณะกรรมการตรวจสอบ ขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๗ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การ  
สะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๗ ไว้แล้ว นั้น

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

วัตถุประสงค์

๑. เป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)
๒. เสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และทำให้การดำเนินงานขององค์การสะพานปลา บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีระบบการจัดการ และบริหารความเสี่ยงที่ดี มีการตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดงความเห็นอย่างตรงไปตรงมา เพื่อนำเสนอข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และให้มีการหารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอระหว่าง คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. เสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือ ของรายงานทางการเงิน โดยการพิจารณาความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการเงินที่ สอดทานรายงานทางการเงิน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณา และอนุมัติ
๔. ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา โดยตรงและคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง



- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- (๓) สอบทานให้องค์การสะพานปลามีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
- (๕) สอบทานให้องค์การสะพานปลา มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา
- (๗) เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น 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



โดยให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลารายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลังทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ ได้มีการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

๒. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๙. ดังนี้

- ๑) เป็นกรรมการองค์การสะพานปลา
- ๒) เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการ ดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ประธานกรรมการตรวจสอบฯ และกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบ กระทรวงการคลังฯ ข้อ ๙. ดังนี้

- ๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมี อำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือ บริษัทที่เกี่ยวข้องกับองค์การสะพานปลา หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะ ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายใน ระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือ กรรมการตรวจสอบ
- ๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะ ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายใน ระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการ ตรวจสอบ
- ๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ องค์การสะพานปลานั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ บริษัท

กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ต้องไม่เกิน ๒ วาระติดกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ เพื่อให้มีการแต่งตั้งกรรมการ ตรวจสอบใหม่ที่สามารถนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับ การแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และให้ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๑. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการ เป็นกรรมการองค์การสะพานปลา

เมื่อกรรมการตรวจสอบครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบ ไม่สามารถอยู่จนครบวาระ และมีผลทำให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าที่กำหนด ให้



องค์การสะพานปลาจัดการสรรหากรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนโดยทันที 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) เน้นขอเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การควบคุมในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยในระบบคอมพิวเตอร์ และแผนรองรับในการจัดทำรายงานทางการเงิน หากมีกรณีฉุกเฉินในระบบคอมพิวเตอร์
- (๓) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้นฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

#### ๒. รายงานทางการเงิน

##### ก) ทั่วไป

- (๑) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชี และการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์กรวิชาชีพและองค์กรกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
- (๒) สอบถามฝ่ายบริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง
- (๓) สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

##### ข) รายงานทางการเงินประจำปี

- (๑) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน
- (๒) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อน และหรือรายการที่ผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้ และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ต่าง ๆ



- (๓) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณ์ญาติตัดสิน เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกัน ผลิตรัฐ 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
- (๒) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายใน
- (๓) ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาในการพิจารณา และให้ความเห็น เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณาอนุมัติโดยให้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย
- (๔) พิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย กำหนดค่าตอบแทนและพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน งบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน และทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๕) สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน



- (๖) ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้อำนวยความสะดวกฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรหารือกัน โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

#### ๔. การสอบบัญชี

- (๑) สอบทานข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน
- (๒) สอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เฉพาะในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งผู้แทนให้ทำหน้าที่ผู้สอบบัญชีในนามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือกรณีที่องค์การสะพานปลามีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีอื่น ประเด็นที่ควรพิจารณาในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย
  - ก. ความสามารถในการปฏิบัติงานในวิชาชีพ ทักษะ และบุคลากรที่ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
  - ข. วิธีการตรวจสอบ
  - ค. ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์การสะพานปลา
  - ง. พื้นที่ในการให้บริการ เช่น การให้บริการตรวจสอบในพื้นที่ต่างจังหวัด
  - จ. การให้บริการอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระหรืออาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 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