



# บันทึกข้อความ

บต.๔

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

ที่ กษ ๑๗๐๒/๑๐๑

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของ  
องค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๖๑

รผอ.

ผตน.

ผยศ.

ผบร.

ผบง.

ผสบ.

ผสศ.

ผสป.ทร.๑

ผสป.ทร.๒

สนอ.

ศตส.

สำนักงานสะพานปลาและท่าเทียบเรือประมงทุกแห่ง

ด้วยในการประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ครั้งที่ ๙/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ ที่ประชุมได้พิจารณาเรื่อง กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วมีมติดังนี้

๑. อนุมัติให้ยกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ  
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๕๙
๒. อนุมัติให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ  
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๖๑

จึงแจ้งมาเพื่อทราบและประกอบการดำเนินงานต่อไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานพ กาญจนนวางกูร)

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา



# บันทึกข้อความ

เลขที่                       
                                      
                                      
26 / ก.ช. / 61

ส่วนราชการ สำนักงานอำนวยการ กลุ่มงานบริหารการประชุม

ที่ กษ ๑๓๐๑/ ๑๑๕

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๖๑

เสนอ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

ในการประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ครั้งที่ ๙/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ เลขานุการฯ เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาเรื่อง กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. ในการประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ครั้งที่ ๖/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ ที่ประชุมได้มีมติอนุมัติให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. ฝ่ายตรวจสอบภายในได้สอบทานกฎบัตรฉบับดังกล่าวในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ครั้งที่ ๒/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๐ แล้วไม่พบประเด็นที่ต้องแก้ไขปรับปรุง ที่ประชุมจึงมีมติเห็นชอบให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นฉบับเดิมต่อไป

๓. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ครั้งที่ ๕/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ ที่ประชุมได้สอบทานกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙ แล้วเห็นสมควรปรับปรุงแก้ไขฉบับดังกล่าวเพื่อใช้ในปี ๒๕๖๑ ดังนี้

๑) ปรับเปลี่ยนข้อความในข้อ ๖ ในหมวดอำนาจหน้าที่ จากเดิม “พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา” เป็น “สอบทานระบบการจัดเก็บรายได้ และระบบการเงินการบัญชี เพื่อป้องกันโอกาสเกิดการทุจริตต่อการดำเนินการขององค์การสะพานปลา”

๒) สำหรับข้อความในข้อ ๖ เดิม ให้เลื่อนเป็นข้อ ๗ และในข้อถัดไปให้เรียงไปตามลำดับที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. เห็นชอบให้ยกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. เห็นชอบกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้นำเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาพิจารณาอนุมัติต่อไป

มติ ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ อนุมัติกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณา

ดร. อนันต์ ปองทอง  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานพ กาญจนบุรณกร)

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา  
24 ก.ย. 2561

(นางเสาวนีย์ โกมลวงษ์ฉนิศ)  
หัวหน้าสำนักงานอำนวยการ  
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการองค์การสะพานปลา

สำเนาถูกต้อง  
  
(นางสาวธนิดา ภูครองทุ่ง)  
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ๕



กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ  
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ  
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลา  
เมื่อวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ไว้แล้ว นั้น

โดยที่เห็นเป็นการสมควรปรับปรุงกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และ  
ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้สอดคล้องกับ  
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ  
พ.ศ. ๒๕๕๕ และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕  
ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ  
หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พ.ศ. ๒๕๕๙ และ  
ให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของ  
องค์การสะพานปลาฉบับนี้แทน

**วัตถุประสงค์**

๑. เป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้องค์การสะพานปลามีการกำกับดูแลกิจการที่ดี  
(Good Corporate Governance)

๒. เสริมสร้างให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และทำให้การดำเนินงานขององค์การสะพาน  
ปลา บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ โดยการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีระบบการจัดการและบริหาร  
ความเสี่ยงที่ดี มีการตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่มีความเป็นอิสระ ยุติธรรม สามารถแสดงความเห็นอย่าง  
ตรงไปตรงมา เพื่อนำเสนอข้อเสนอนี้ เพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และให้มีการหารือร่วมกัน  
อย่างสม่ำเสมอระหว่างคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และสำนักงานการตรวจเงิน  
แผ่นดิน

๓. เสริมสร้างคุณภาพและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน โดยการพิจารณา  
ความเหมาะสมของหลักการและนโยบายทางการบัญชี สอบทานรายงานทางการเงิน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ  
องค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณาและอนุมัติ

๔. ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

**อำนาจหน้าที่**

คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา  
โดยตรงและคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับ  
ขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา โดยต้องได้รับความ  
เห็นชอบจากคณะกรรมการองค์การสะพานปลาและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร  
ดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- (๓) สอบทานให้องค์การสะพานปลามีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ หรือคำสั่งที่เกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
- (๕) สอบทานให้องค์การสะพานปลามีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๖) สอบทานระบบการจัดเก็บรายได้ และระบบการเงินการบัญชี เพื่อป้องกันโอกาสเกิดการทุจริตต่อการดำเนินการขององค์การสะพานปลา
- (๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา
- (๘) เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๙) ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
- (๑๐) รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีพร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินขององค์การสะพานปลา  
รายงานดังกล่าวอย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
- (๑๑) ประเมินผลการผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีบัญชีการเงิน ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค ตลอดจนแผนการปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบ
- (๑๒) เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบและคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีขององค์การสะพานปลา
- (๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการองค์การสะพานปลามอบหมายรายงานผลการดำเนินงาน

## องค์ประกอบและคุณสมบัติ

### ๑. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

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

กรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านบัญชีการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

โดยให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลารายงานการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้ง

### ๒. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง 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 หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่องค์การสะพานปลานั้นมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่ง แต่ต้องไม่เกิน ๒ วาระติดกัน ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ เพื่อให้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ที่สามารถนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

## วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

๑. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการองค์สะพานปลา

เมื่อกรรมการตรวจสอบครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบวาระ และมีผลทำให้จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบน้อยกว่าที่กำหนด ให้จัดองค์การสะพานปลาจัดการสรรหากรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบถ้วนโดยทันที หรืออย่างช้าภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการองค์การสะพานปลาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบกำหนดตามวาระดังกล่าว หากยังมีได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้น (ซึ่งยังมีคุณสมบัติของประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแล้วแต่กรณีและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๙. อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๒. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๒.๑ ขาดคุณสมบัติของกรรมการรัฐวิสาหกิจตามพระราชบัญญัติคุณสมบัติมาตรฐานสำหรับกรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ ๔ ) พ.ศ. ๒๕๔๓

๒.๒ ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบกระทรวงการคลัง ฯ ข้อ ๙. กล่าวคือ

๑) ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๒) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้างหรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากองค์การสะพานปลา ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวกับองค์การสะพานปลาหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๓) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์การสะพานปลา ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบหรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

๔) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ผู้บริหาร ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา หรือบริษัทที่องค์การสะพานปลาสามารถมีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ควรแจ้งต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการองค์การสะพานปลาได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทน

### การประชุม

๑. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง และมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น
๒. องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสาม
๓. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม
๔. การประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร หรือผู้ตรวจสอบภายใน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องจัดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๕. วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอต่อกรรมการตรวจสอบล่วงหน้า ก่อนการประชุมอย่างน้อย ๓ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดบันทึกการดำเนินงานประชุม

### บทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลและสอบทานในเรื่องต่อไปนี้

#### ๑. การควบคุมภายใน

- (๑) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้กำหนดแนวทางและสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายในและดำเนินการให้มั่นใจได้ว่าพนักงานแต่ละคนมีความเข้าใจในบทบาทและความรับผิดชอบของตนเองหรือไม่
- (๒) เน้นขอเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การควบคุมในระบบคอมพิวเตอร์ ความปลอดภัยในระบบคอมพิวเตอร์ และแผนรองรับในการจัดทำรายงานทางการเงิน หากมีกรณีฉุกเฉินในระบบคอมพิวเตอร์
- (๓) สอบทานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในเสนอนั้นฝ่ายบริหารได้นำไปปรับปรุงแก้ไขแล้ว

#### ๒. รายงานทางการเงิน

##### ก) ทั่วไป

- (๑) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งประกาศขององค์กรวิชาชีพบัญชีและองค์กรกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
- (๒) สอบถามฝ่ายบริหาร สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง
- (๓) สอบทานประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

ข) รายงานทางการเงินประจำปี

- (๑) สอบทานรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน
- (๒) ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อน และหรือรายการที่ผิดปกติ เช่นรายการที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้ และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ต่าง ๆ
- (๓) ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสินใจ เช่น การประเมินราคาทรัพย์สินและหนี้สิน การประกัน ผลิตรภัณฑ์ หรือภาวะผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตั้งสำรองทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาวะผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การตั้งสำรองทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาวะผูกพันอื่น
- (๔) ประชุมร่วมกับผู้บริหารขององค์การสะพานปลา และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลตรวจสอบ
- (๕) สอบทานประเด็นต่างๆ ในการรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่ายและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับองค์การสะพานปลาและการดำเนินงาน

ค) การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานการเงินระหว่างกาล

- (๑) การชี้แจงว่าผู้บริหารขององค์การสะพานปลาได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงิน ขอบเขตการมีส่วนร่วมของฝ่ายตรวจสอบภายใน และขอบเขตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว
- (๒) ประเมินความยุติธรรมในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า
  - ก. ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมากน้อยเพียงใด
  - ข. การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงินหรือความสัมพันธ์ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้นสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางการเงินขององค์การสะพานปลาหรือไม่
  - ค. มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
  - ง. มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแปลงปฏิบัติด้านการบัญชีหรือการรายงานทางการเงินหรือไม่
  - 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) ร่วมกับผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาในการพิจารณาและให้ความเห็น เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยให้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย
- (๔) พิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย กำหนดค่าตอบแทนและพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน งบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน และทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๕) สอบทานประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๖) ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรหารือกัน โดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
- (๗) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้มีการหารือทันเวลา

#### ๔. การสอบบัญชี

- (๑) สอบทานข้อเสนอของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการปฏิบัติงาน
- (๒) สอบทานผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เฉพาะในกรณีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งผู้แทนให้ทำหน้าที่สอบบัญชีในนามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือกรณีที่องค์การสะพานปลามีการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีอื่น ประเด็นที่ควรพิจารณาในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย
  - ก. ความสามารถในการปฏิบัติงานในวิชาชีพ ทรัพยากรและบุคลากรที่ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
  - ข. วิธีการตรวจสอบ
  - ค. ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์การสะพานปลา
  - ง. พื้นที่ในการให้บริการ เช่น การให้บริการตรวจสอบในพื้นที่ต่างจังหวัด
  - จ. การให้บริการอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระหรืออาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น การให้คำแนะนำ หรือการวางระบบบัญชี เป็นต้น
  - ฉ. ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

- (ก) ประชุมเป็นการเฉพาะกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมในที่ประชุม อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อหารือในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (ข) ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้รับการหารือทันเวลา
- (ค) พิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

#### ๕. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- (๑) สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติในระบบบัญชี
- (๒) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน
- (๓) พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
- (๔) สอบทานข้อตรวจพบขององค์กรกำกับดูแล

#### ๖. การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

- (๑) มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานองค์กรสะพานปลาได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ
- (๒) ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ
- (๓) สอบทานกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
- (๔) รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ ให้เป็นปัจจุบัน

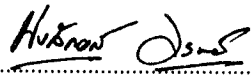
#### ๗. ความรับผิดชอบในการรายงาน

- (๑) รายงานต่อคณะกรรมการองค์กรสะพานปลาอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะตามความเหมาะสม
- (๒) จัดให้มีวาระหรือโอกาสในการหารือ หรือสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการองค์กรสะพานปลา
- (๓) สรุปรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาสต่อคณะกรรมการองค์กรสะพานปลา ภายใน ๖๐ วัน นับแต่สิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี และส่งสำเนารายงานประจำปีเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลังปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

#### ๘. ความรับผิดชอบอื่น ๆ

- (๑) หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินการบริหารความเสี่ยง
- (๒) ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการองค์กรสะพานปลาร้องขอ
- (๓) จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น และจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญตามความเหมาะสม

- (๔) สอบทานและปรับปรุงกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอต่อคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่ออนุมัติ
- (๕) ประเมินตนเองอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อทราบ
- .....

ลงชื่อ  .....

(นางนงลักษณ์ ขวัญแก้ว)

ประธานกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

ลงชื่อ  .....

(นายชวลิต ชูขจร)

ประธานกรรมการองค์การสะพานปลา

กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑