



บันทึกข้อความ

บต.๔

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

ที่ กษ ๑๗๐๒/๑๐๒

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน 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 ที่ประชุมได้พิจารณา เรื่อง กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ แล้วมีมติดังนี้

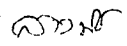
๑. อนุมัติให้ยกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๐
๒. อนุมัติให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๑

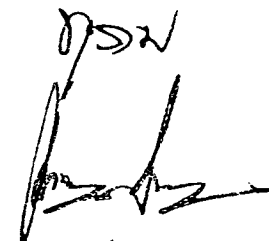
จึงแจ้งมาเพื่อทราบและประกอบการดำเนินงานต่อไป

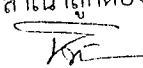
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานพ กาญจนบุรากร)

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

๒. เห็นชอบให้ใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ
ฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๑ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาทราบ
มติ ที่ประชุมรับทราบ
จึงเสนอมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวนีย์ โกมลวงษ์วัฒน์)
หัวหน้าสำนักงานอำนวยการ
ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการองค์การสะพานปลา


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานพ กาญจนบุราณกูร)
ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา
24 ก.ย. 2561

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวธนิดา ภูครองทุ่ง)
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ๕

ธนิดา คัด/ทาน



กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามที่ได้มีการประกาศใช้กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๐ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้สอบทานกฎบัตรฯ แล้วเห็นเป็นการสมควรเพิ่มเติมโดยได้จัดทำกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ขึ้นใช้แทน ดังนี้

บทนำ

กฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบของการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผลเพื่อสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดีสอดคล้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและสามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสำคัญที่จัดตั้งขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนงานขององค์การสะพานปลาโดยกิจกรรมที่ดำเนินงานอย่างอิสระเป็นกลางเพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการแก่ฝ่ายบริหารเพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและคุณค่าของการใช้จ่ายเงินความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานและช่วยให้องค์การสะพานปลาบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ความสามารถและเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การพิจารณาว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลขององค์การสะพานปลาที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้นและดำเนินการอยู่นั้นมีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่า

๑. มีการกำหนดและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
๒. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม
๓. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้และ

ทันเวลา

๔. พนักงานขององค์การสะพานปลาได้ปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๖. มีแนวทาง แผนและวัตถุประสงค์บรรลุตามที่กำหนด

๗. สนับสนุนให้องค์การสะพานปลา มีกระบวนการควบคุมที่มีคุณภาพและมีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่อง

๘. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบ ต่อ องค์การสะพานปลาและจัดการอย่างเหมาะสม

ในระหว่างปฏิบัติงานตรวจสอบ อาจมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับโอกาสในการปรับปรุงการควบคุม การบริหาร ความสามารถในการทำกำไร และภาพลักษณ์ขององค์การสะพานปลา ซึ่งจะได้มีการสื่อสารและ รายงานให้กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลาต่อไปพิจารณา

๙. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

๑๐. มีการตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดทุจริตและ ประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การสะพานปลา

ความรับผิดชอบ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรับผิดชอบให้ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่ กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแล ที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพาน ปลา

๓. ตรวจสอบรายการที่อาจทางมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและ ประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์การสะพานปลา

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในตาม (๑) ถึง (๓) รวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการ ในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตาม (๑) ถึง (๓)

๕. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถ เข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ ภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อองค์การสะพานปลา

๖. พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การสะพานปลา

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

นอกจากนี้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่ต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ

๑. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศขององค์กรสะพานปลา การควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่างๆ ขององค์กรสะพานปลา และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม การรายงานนี้ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบในบริษัทในเครือ บริษัทร่วมหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๔. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและความเพียงพอของทรัพยากร รวมทั้งการพัฒนาและฝึกอบรมที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

๕. ประสานงาน และกำกับดูแลงานการติดตามและการควบคุมอื่น ๆ เช่น การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อมและการสอบบัญชี เป็นต้น

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการองค์กรสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการองค์กรสะพานปลาทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินขององค์กรสะพานปลา พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

ถ้าในระหว่างปีบัญชีการเงินมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามวรรคหนึ่งให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่มีการปรับปรุงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณานุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการองค์กรสะพานปลาทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอรวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ผู้อำนวยการองค์กรสะพานปลามอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบโดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบกรณีเกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

๔. จัดทำรายงานการตรวจสอบรวมถึงการแจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความจำเป็นในการสืบสวนในรายละเอียดและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือการทุจริตหรือข้อสงสัย หรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในและประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลรวมทั้งการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับกับวิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรีประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา

๕. ติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะในรายการตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินกิจกรรมเป็นไปโดยถูกต้อง

๖. ให้มีการแต่งตั้งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในจากผู้ที่มีความรู้ขั้นต่ำระดับปริญญาตรี มีความรู้ทักษะหลากหลาย และมีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในทักษะด้านอื่นที่จำเป็นเพื่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายรวมทั้งมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) ทั้งนี้โดยการส่งเสริมและสนับสนุนของฝ่ายบริหารในการจัดสรรงบประมาณหรือจัดการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ตามแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว

๗. ประเมินแผนการรวมหรือจัดแบ่งหน่วยงานใหม่ หรือการจัดให้มีหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญโดยปฏิบัติร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๘. นำเสนอรายงานไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๙. รายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เกี่ยวกับแนวโน้มและแนวปฏิบัติใหม่ ๆ ในการตรวจสอบภายใน

๑๐. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๑. ทหารือขอเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรกำกับดูแลอื่นและประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสม หรือได้รับมอบหมาย

๑๒. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๑๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และไม่มี ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๑๔. จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในและสอบทานเป็นประจำทุกปี

๑๕. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหาร องค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ความเป็นอิสระ

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระโดย

๑. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา และคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในความรับผิดชอบข้างต้น ซึ่งรวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในด้วย

๒. ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ ทราบเพื่อแจ้งต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเพื่อดำเนินการต่อไป

๓. ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาจะมอบหมายหรือแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานหน้าที่อื่นไม่ได้

๔. กรณีบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้แก่องค์การสะพานปลาและให้บริการอื่นพร้อมกันด้วย อาจทำให้มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ดังนั้น หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานหลายประเภทให้แก่องค์การสะพานปลา ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บุคคลภายนอกเปิดเผยรายละเอียดการปฏิบัติงานนั้นไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในไม่ควรมีความรับผิดชอบในการบริหารงานขององค์การสะพานปลา

นอกจากนี้ หากมีกรณีที่ให้บุคลากรของหน่วยงานอื่นขององค์การสะพานปลาหรือบุคคลภายนอกเข้ามาปฏิบัติงานหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน บุคคลดังกล่าวต้องไม่มีความรับผิดชอบในการเป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติในงานที่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งต้องไม่เป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และบุคคลดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาอนุมัติก่อนจึงเข้ามาปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้ พร้อมทั้งต้องให้บุคคลดังกล่าวรับทราบ และยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นในประเด็นต่างๆอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนปฏิบัติงานตรวจสอบทุกกิจกรรมตรวจสอบ เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ ในเรื่องที่ตรวจสอบเพื่อเป็นที่ยอมรับและไว้วางใจในความเที่ยงธรรม

๕. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน แต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน บุคลากรหน่วยงานอื่นและบุคคลภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา การเปิดเผยดังกล่าวรวมถึงจากการเคยเป็นผู้บริหารหรือปฏิบัติงานที่หน่วยรับตรวจที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ และการมีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจนั้น ตลอดจนความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ระบียบองค์การสะพานปลาว่าด้วยหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในเรื่องที่ตรวจสอบ ได้แก่

- การใช้ข้อมูลขององค์การสะพานปลาเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ให้กับตนเองและผู้อื่น
- การรับของขวัญจากบุคคลอื่น ซึ่งมีโชงญาติหรือบุคคลในครอบครัวของตน ที่ไม่เป็นตามประเพณีนิยม โดยของขวัญที่ได้รับหรือมีมูลค่าเกินกว่าที่กำหนดในประกาศ คณะกรรมการป.ป.ช. (แต่ละโอกาสไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท)

- การยินยอมหรือรู้เห็นเป็นใจให้บุคคลในครอบครัวของตน รับของขวัญที่มีราคาหรือมูลค่าเกินกว่าที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช. (แต่ละโอกาสไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท) จากผู้บังคับบัญชาหรือผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ให้
- การให้ของขวัญที่มีราคาหรือมูลค่าเกินกว่าที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการ ป.ป.ช. (แต่ละโอกาสไม่เกิน ๓,๐๐๐ บาท) แก่ผู้บังคับบัญชาหรือบุคคลในครอบครัวของผู้บังคับบัญชา

๖. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการองค์การสะพานปลาเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

๗. การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลการตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การพิจารณาของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็นก่อนเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อดำเนินการ

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม และให้บันทึกเหตุผลของการไม่อนุญาตให้เข้าร่วมประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่องค์การสะพานปลาเผชิญอยู่ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

๔. ในการกำหนดผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ หรือตามประเด็นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้กำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และเมื่อผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในกำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานแล้ว หากมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานดังกล่าว ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณาเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานดังกล่าวได้ตามความเหมาะสมเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้บรรลุตามที่ได้รับมอบหมาย

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในควรหารือและวางแผนการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารระดับสูงขององค์การสะพานปลา เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบและการดำเนินการต่าง ๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความซ้ำซ้อนน้อยที่สุด

๒. ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน พิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขตและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อ คณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หากผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณาดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

๓. ลักษณะงานหรือกิจกรรมที่ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้อำนวยการองค์การ สะพานปลา มีดังต่อไปนี้

- (๑) รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และหรือ รายงานรายไตรมาสที่ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อรายงานความคืบหน้าในการ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
- (๒) การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในและ รายงานผลการตรวจสอบ
- (๓) งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในที่ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๔) การสรรหา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบ ภายใน ฝ่ายบริหารจะต้องคำนึงถึงทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยต้องมีคุณวุฒิขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

๑. มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
๒. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา
๓. มีความรู้ในการปฏิบัติงานในองค์การสะพานปลา การประเมินความเสี่ยง และการ ควบคุมภายใน และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน

นอกจากนี้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรมรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตน เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ

๔. ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำรายงานไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้งภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ในการ จัดทำรายงานประจำปีที่แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม ภายในและกระบวนการกำกับดูแล เสนอต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการ องค์การสะพานปลา ก่อนเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปี บัญชี

สิทธิ

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่อย่างเต็มที่ และมีอำนาจในการขอข้อมูลตามที่พิจารณาแล้วว่าจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ

ทั้งนี้ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การสะพานปลา มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในองค์การสะพานปลาเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายใน ในองค์การสะพานปลา บริษัทในเครือ บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

๒. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการเงินและบัญชี

๓. ควบคุมดูแลการปฏิบัติของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายในยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การสะพานปลาเป็นที่ยอมรับและไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในการตรวจสอบภายในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลจึงให้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การสะพานปลาไว้ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความไว้วางใจในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบดำเนินการ

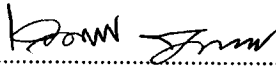
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเก็บรักษาข้อมูลความลับที่ตนได้รับในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจะไม่เปิดเผยข้อมูลแก่บุคคลอื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลตามหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน จะใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความสามารถ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

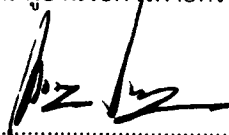
การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในกำหนด

ลงชื่อ 

(ส.อ.หญิง เกิดศิริ จันทร์สิริทรัพย์)


เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๘

รักษาการแทน ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์มานพ กาญจนบุรังกูร)

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

ลงชื่อ 

(นางนงลักษณ์ ชวัญแก้ว)

ประธานกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

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