

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	หน้า ๑
---------------------------------------	---	------------------------------	--------



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	หน้า ๒
---------------------------------------	---	------------------------------	--------

## บทนำ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘ ที่กำหนดว่า “สำนักตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขต ความรับผิดชอบในการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และมี การสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง”

การจัดทำกฎบัตรได้พิจารณากำหนดหมวดหมู่และสาระสำคัญให้สอดคล้องเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและสำนักตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ คู่มือ การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ และขอบเขตความรับผิดชอบ ในการ ดำเนินงานของบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด (“บริษัทฯ”)

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารและพนักงานของบริษัทฯ ทุกระดับ มีความเข้าใจในวัตถุประสงค์ ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้ง การปฏิบัติงานตรวจสอบของ สำนักตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างสรรค์ความเข้าใจ และความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยต่าง ๆ ซึ่ง จะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของบริษัทฯ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๓
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พค. ๒๕๖๖	

## สารบัญ

	หน้า
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	๑
บทนำ	๒
ประวัติการทบทวน (Edition History)	๔
วัตถุประสงค์	๕
องค์ประกอบและคุณสมบัติ	๖
วาระการดำเนินงาน	๗
การประชุม	๘
บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ	๙
ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง	๑๕
การรายงาน	๑๖

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	หน้า ๔
---------------------------------------	---	------------------------------	--------

## ประวัติการทบทวน

วันที่บังคับ	โดย	เรื่องที่แก้ไข/เพิ่มเติม	ผู้เขียนทึก
๑ ต.ค. ๕๗	รบท.(ตน)	วัตถุประสงค์ ขอบเขต บทบาทและความรับผิดชอบ นโยบายเกี่ยวกับกระดาษทำการ ตั้งนี้วัดผลการ ดำเนินงาน แผนภูมิแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และแบบฟอร์มที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	นายพรพิพัฒน์ ชาลิตชีวิน
๒๑ เม.ย. ๕๙	ผญต.	วัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ ภาระหน้าที่ สิทธิ และจรรยาบรรณ	นายพรพิพัฒน์ ชาลิตชีวิน
๒๓ ส.ค. ๕๙	ผญต.	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - ขั้นตอนในการวางแผนการตรวจสอบในรายละเอียด	นายพรพิพัฒน์ ชาลิตชีวิน
๘ ส.ค. ๕๙	ผญต.	ความเป็นอิสระ - หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	นางทวินันท์ จินจะสหทุ่ง
๒๕ ก.ย. ๕๙	ผญต.	-	นายพรพิพัฒน์ ชาลิตชีวิน
๒๙ มี.ค. ๕๖	ผญต.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ภารกิจและขอบเขต</li> <li>▪ ความรับผิดชอบ</li> <li>▪ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>▪ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม</li> <li>▪ โครงสร้างการบริหารงาน</li> <li>▪ ภาระหน้าที่</li> <li>▪ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน</li> <li>▪ ความสัมพันธ์</li> <li>▪ สิทธิ</li> <li>▪ จรรยาบรรณ</li> </ul>	นายพรพิพัฒน์ ชาลิตชีวิน
๑ ต.ค. ๕๗	ผญต.	-	นางสาววิวรรณ คำวรรณ
๑๒ ม.ค. ๕๘	ผญต.	โครงสร้างการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายใน	นางธราตัน เกตุปราษณ์
๒๔ ต.ค. ๕๘	ผญต.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ภารกิจและขอบเขต</li> <li>▪ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม</li> <li>▪ ภาระหน้าที่</li> <li>▪ ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน</li> <li>▪ การรักษาคุณภาพ</li> </ul>	นางทวินันท์ จินจะสหทุ่ง

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๕
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

วันที่บังคับ	โดย	เรื่องที่แก้ไข / เพิ่มเติม	ผู้บังคับ
๓๑ ต.ค. ๕๙	ผู้ดูแล	โครงสร้างการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายใน	นางทวินันท์ จันทะทุ่ง
๑ ต.ค. ๖๐	ผู้ดูแล	-	นางทวินันท์ จันทะทุ่ง
๒๘ ส.ค. ๖๑	ผู้ดูแล	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน</li> <li>▪ ภาระหน้าที่</li> <li>▪ ความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน กับคณะกรรมการตรวจสอบ</li> <li>▪ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น การรักษาคุณภาพ</li> </ul>	นายณัฏฐ์กร อนุรักษ์พัฒนาชีพ
๑ ต.ค. ๖๓	ผู้ดูแล	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ เพิ่มการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ให้มีความสอดคล้องกับระบบประเมิน รัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๓</li> </ul>	นายศุภกร พวงสุวรรณ
มี.ค. ๖๖	ผู้ดูแล	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ เพิ่มบทบาทหน้าที่การสอบทานการดำเนินงานตาม หลักเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ</li> </ul>	นายศุภกร พวงสุวรรณ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	หน้า ๖
---------------------------------------	---	------------------------------	--------

## วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเผยแพร่ให้ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในเป็นอิสระ มีประสิทธิภาพ สนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน หรือกิจกรรมต่างๆ สอดคล้องกับแนวโน้มนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อเพิ่มมูลค่า และปรับปรุงประสิทธิภาพ เพิ่มประสิทธิผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีภายในให้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม
๔. เพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๗
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

## หน้าที่และความรับผิดชอบ

### การกิจของสำนักตรวจสอบภายใน

การกิจของสำนักตรวจสอบภายใน ครอบคลุมการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Service) ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและ ปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานต่างๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กร ผ่านการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับ ดูแลกิจการที่ดีอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

### งานการตรวจสอบภายใน แบ่งออกเป็น ๒ ประเภท คือ

๑. การตรวจสอบภายในเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) แก่ฝ่ายบริหาร เพื่อช่วยปรับปรุง การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ โดยการประยุกต์ทักษะวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน ในการประเมินระบบและระเบียบ เช่น นโยบาย ระเบียบการปฏิบัติ และ การปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ นั้นบรรลุผล ตามที่กำหนดไว้ และนำข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงให้มีระบบและระเบียบในการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เกี่ยวข้องกับการประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมโดย ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระต่อหน่วยงาน/องค์กร การปฏิบัติงาน หน้าที่ กระบวนการ ระบบงานหรือ เรื่องอื่นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้กำหนดลักษณะและขอบเขต ของการกิจการให้ความเชื่อมั่น ซึ่งจะมีผู้ที่เกี่ยวข้อง ๓ ฝ่าย คือ

(๑) เจ้าของงาน ได้แก่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับหน่วยงาน/องค์กร การปฏิบัติงาน หน้าที่ กระบวนการ ระบบงาน หรือเรื่องอื่นๆ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ทำการประเมิน

(๓) ผู้ใช้ ได้แก่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ใช้ผลการประเมิน

๒. การเป็นที่ปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยไม่ได้ร่วมรับผิดชอบในฐานะ ฝ่ายบริหาร

การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) มีลักษณะเป็นการให้คำแนะนำ และโดยทั่วไป จะให้บริการ ก็ต่อเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของการกิจการให้คำปรึกษา จะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้รับบริการการกิจการให้คำปรึกษาจะมีผู้ที่เกี่ยวข้อง ๒ ฝ่าย คือ

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่เป็นผู้ให้คำปรึกษา

(๒) ผู้รับบริการ ได้แก่ บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ต้องการรับคำปรึกษา

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๔
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

การให้บริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในควรให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะผู้ให้บริการ

#### ขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอดแทรกระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือติดตามรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอดแทรกความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมสมกับ ประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยุตและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อนึ่ง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถให้หลักประกันว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาส การเกิดทุจริตเท่านั้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต่อการบริหารความเสี่ยง เกี่ยวกับการทุจริต

#### หน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การกิจกรรมตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงาน ด้านต่างๆ ของบริษัทฯ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของบริษัทฯ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมี ประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของบริษัทฯ ด้วย
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้บริหารสูงสุดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหา และอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๙
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔
๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลา อันสมควรหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง จากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่น่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอเบ็ดและรายละเอียด ของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอ โครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้บริหารสูงสุดพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารสูงสุด หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเข่นเดียวกัน และ หน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญ อย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและ ผู้บริหารสูงสุด

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๐
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

## คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

### คุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณวุฒิขั้นต่ำระดับปริญญาตรี โดยมีความรู้ ทักษะ และความเข้าใจในการดำเนินงานของบริษัทฯ รวมทั้งมีประสบการณ์ในงานตรวจสอบ ความรู้ทั่วไป เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคนิคการตรวจสอบทางด้านสารสนเทศ และ ความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน ไม่ จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ตรวจสอบภายในที่รับผิดชอบงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรง
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้เพียงพอที่สามารถประเมินความเสี่ยง ของการเกิดทุจริต และแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของบริษัทฯ แต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญ เทียบเท่ากับผู้มีหน้าที่โดยตรงในการสืบสวนและสอบสวนทุจริต
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการกำหนดขนาดของสำนักตรวจสอบภายใน ใน ระดับเจ้าหน้าที่ คุณสมบัติและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน และสอบทานให้อยู่ในระดับที่เพียงพอ และเหมาะสมอยู่ตลอดเวลา
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบในการดำเนินการ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสำนักตรวจสอบภายใน มีบุคลากรที่มีความรู้ ทักษะ คุณสมบัติและประสบการณ์ที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบและตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ นอกจากนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้กำหนด ทักษะของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นของหน่วยงาน และจัดให้มีแนวทางในการสนับสนุน การเสริมสร้างทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน
๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรจัดให้มีการให้คำแนะนำและช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญที่จำเป็นไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมดในการปฏิบัติงานเพื่อให้ ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ตามที่ได้รับมอบหมาย
๖. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิเสธการปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Service) หากไม่มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติที่จำเป็นต่อการให้คำแนะนำปรึกษานั้น ไม่ว่าเพียงบางส่วน หรือทั้งหมดของงาน
๗. ผู้ตรวจสอบภายในอาจขอคำแนะนำและความช่วยเหลือจากหน่วยงานต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก ตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการปฏิบัติงาน ให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Service) ตามที่ได้รับมอบหมาย
๘. ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการฝึกอบรมอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และดำรง ความสามารถทางวิชาชีพโดยการเข้าร่วมในการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๖ พ.ค. ๒๕๖๖	หน้า ๑๑
---------------------------------------	---	-----------------------------	---------

๙. สำนักตรวจสอบภายในความมีบุคลากรอย่างน้อย ๑ คน ที่ได้รับตัวผู้มีบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพรับอนุญาต (The Certified Internal Auditor – CIA) หรืออุปบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๑๒
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

## ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

### ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรให้มีปัจจัยใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง
๒. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมสามารถแสดงให้เห็นได้จากการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของ ผู้ตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งาน ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือมอบหมายให้ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่ บริหารหรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมอื่นๆ ที่หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้
๓. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ต้องใช้เวลาหลายปี หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำ ทุกวัน ควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน แต่ไม่ควรสับเปลี่ยนบ่อยเกินไปจนทำให้ขาดความต่อเนื่อง ในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การสับเปลี่ยนโดยทั่วไปจะทำอย่างน้อยทุก ๓ - ๕ ปี
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจสอบไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจสอบจะยอมรับ หรือไม่ยอมรับ คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยเสนอไว้
๕. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบหั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และรายงาน ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ กรรมการผู้อำนวยการใหญ่ ผู้บริหารหน่วยรับผิดชอบ ที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น
๖. สำนักตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ทั้งในการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน และการสื่อสารผลการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูก แทรกแซงดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๓๓
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

## โครงสร้างการบริหารงาน

### โครงสร้างการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายใน

๑. สำนักตรวจสอบภายในต้องมีสถานภาพอย่างน้อยเท่าผู้บริหารของบริษัทฯ หรือหัวหน้าของหน่วยงานสำคัญอื่นๆ ในบริษัทฯ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระ และเกิดประโยชน์ตามความมุ่งหมายอย่างแท้จริง โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรต้องหารือกับผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเห็นชอบและอนุมัติ
๒. สำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในให้เป็นไปด้วยความราบรื่นและมีประสิทธิผล
๓. การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณา โดยให้ผู้บริหารสูงสุดเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย  
ส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยการหารือกับผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และดำเนินการตามขั้นตอน
๔. คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและ ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ และจะมอบหมายให้ผู้บริหาร จากหน่วยงานอื่นมาดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในขณะเดียวกันไม่ได้ ทั้งนี้ เพื่อ đảm保 ความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานและการแสดงความเห็น
๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตนตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนทำการตรวจสอบ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๑๕
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

## ภาระหน้าที่

### สำนักตรวจสอบภายใน (สตน.)

สำนักตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่ โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ มีความซื่อสัตย์สุจริต หลีกเลี่ยงความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ และไม่ให้มีปัจจัยใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง รวมถึงการหารือและรับฟังความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน แล้วจึงนำเสนอแผนต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชี การเงินของบริษัทฯ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลัง และกระทรวงคมนาคม ภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณา ก่อนการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและกระทรวงคมนาคมภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติ ทั้งนี้ กรณีที่มีการปรับเปลี่ยนช่วงเวลาการตรวจสอบโดยไม่เปลี่ยนแปลงจำนวนคน/วัน หรือปรับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบ ที่รับผิดชอบงานตามแผนการตรวจสอบ ให้เป็นอำนาจของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาอนุมัติการปรับแผนการตรวจสอบประจำปี และนำเสนอต่อกองคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดเพื่อทราบ
๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติไว้ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย และตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ
๓. จัดให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และการอบรมทางวิชาชีพตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้
๔. ประเมินแผนการรวมหน่วยงาน หรือการจัดให้มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ บริการ กระบวนการ การปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญโดยปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้บริหารสูงสุดเพื่อดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และสรุปประเด็นสำคัญ ไว้ในรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อกองคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด
๖. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อกองคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุดเพื่อรายงาน ความคืบหน้า ในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นที่เกี่ยวข้อง
๗. รายงานต่อกองคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับแนวโน้ม และแนวปฏิบัติใหม่ๆ ใน การตรวจสอบภายใน
๘. นำเสนอเป้าหมายและแนวทางการวัดผลงานของสำนักตรวจสอบภายในต่อกองคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๕
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

๙. หารือขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี หรือหน่วยกำกับดูแล และประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความเหมาะสม
๑๐. สอ逼ทาน และประเมินความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน และระบบสารสนเทศของกิจกรรมหรือหน่วยงานที่ตรวจสอบ
๑๑. สอ逼ทานการดำเนินงานต่างๆ ตามหลักเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ของ รัฐวิสาหกิจ ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนหมุนเวียน และการจัดการความรู้และนวัตกรรม
๑๒. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ
๑๓. ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพของบริษัทฯ ใน การบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายใน
๑๔. ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ รายจ่ายและสิทธิประโยชน์ที่บริษัทฯ ฟังได้รับ
๑๕. เสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานในบริษัทฯ เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด
๑๖. ประสานงานและให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบเบี้ยบปฏิบัติและการควบคุมภายในแก่หน่วยงานในบริษัทฯ
๑๗. ให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารในทุกระดับเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๑๘. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้า และผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี กับความเพียงพอ ของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
๑๙. ติดตามผลการตรวจสอบและการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของฝ่ายบริหารเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไข การดำเนินการใหม่มีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น
๒๐. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดนั้นไม่ได้เป็นการรับประกันว่าจะค้นพบการทุจริตได้ แต่เป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบต้องประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตด้วย
๒๑. รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับข้อเท็จจริง ผลกระทบต่อขอบเขต คุณภาพของการรายงาน และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เมื่อเห็นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน วิชาชีพตรวจสอบภายใน และหากคณะกรรมการตรวจสอบยอมรับข้อจำกัดนี้ ให้บันทึกผลการหารือไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
๒๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด โดยระบุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตาม

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๖
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

แผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่รัฐวิสาหกิจเผชิญอยู่ และการควบคุมภายในที่ดี การกำกับดูแลกิจการและอื่นๆ

๒๓. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่วางไว้
๒๔. รับผิดชอบงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และการประสานงานกับสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน หรือผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก
๒๕. ปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยรับตรวจ (หมายถึง กอง/ศูนย์ฯ/สำนัก และคณะกรรมการชุดต่างๆ) มีภาระหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการทำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ซึ่งแจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อที่ก้าว และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่กรรมการผู้อำนวยการใหญ่ สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามภาระหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามข้อ ๑ – ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารสูงสุดพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

สำนักตรวจสอบภายในจะต้องจัดให้มีการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานร่วมกันและแจ้งให้ผู้บริหารสายงานของหน่วยรับตรวจน้อมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทราบ และใช้เป็นข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในกรอบทบทวนกระบวนการ ปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๑๗
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

## ความสัมพันธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน

### ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. ฝ่ายบริหารมีความรับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารสูงสุดเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรง
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นการปฏิบัติงานหรือการให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร ดังนั้น กลยุทธ์แผนการตรวจสอบ และรายงานควรมีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างประযุชน์สูงสุดแก่ฝ่ายบริหาร โดยไม่ขัดแย้ง กับความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
๓. ในกรณีที่ฝ่ายบริหารขอให้สำนักตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในประเด็นเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาความเหมาะสมว่าจะมีความขัดแย้งกับขอบเขต และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีที่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทฯ ได้เห็นชอบหรือไม่ หากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาดำเนินการตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย
๔. ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารหน่วยรับตรวจเป็นสิ่งสำคัญ ฝ่ายบริหารและพนักงาน ทุกระดับในบริษัทฯ ควรมีความเชื่อมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต ความเป็นอิสระและความรู้ความสามารถ ของผู้ตรวจสอบภายใน
๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงานร่วมกับฝ่ายบริหารโดยเฉพาะอย่างยิ่ง กำหนดเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ยกเว้นในกรณีที่เป็นการตรวจสอบโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า ซึ่งอาจจำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ)
๖. ลักษณะงานหรือกิจกรรมสำคัญที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้บริหารสูงสุด มีดังต่อไปนี้
  - ๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบในกิจกรรมต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และรายงานรายได้รวมซึ่งสำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด
  - ๖.๒ สรุปประจำเดือนที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างวด และประจำเดือนอื่นๆ ตามความเหมาะสม
  - ๖.๓ การหารือเกี่ยวกับกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบ กฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายในและรายงานผลการตรวจสอบ
  - ๖.๔ งบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับ แผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๙
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

๖.๕ การหารือเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา

๗. หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตหรือให้มีการค้นหาทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอก เช่น ตำรวจ หรือผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบทุจริตเข้ามาร่วมในการค้นหา หรือสอบสวน ควรเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการบริษัทฯ หากผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หรือผู้บริหารระดับสูงไม่ได้ดำเนินการอย่างเหมาะสม หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรรายงานต่อกคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดโดยทันที

#### ความสัมพันธ์ระหว่างหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าประชุมในการประชุมครั้งนั้นๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม เหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรได้มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ โดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานวัตถุประสงค์ และผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในต่อกคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่างๆ ตามความเหมาะสม
๕. ในกรณีที่ผู้บริหารสูงสุดมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าประดิษฐ์ดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทฯ อย่างร้ายแรง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อกคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา
๖. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระในทางองค์กรของสำนักตรวจสอบภายในต่อกคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

#### ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น

๑. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อบริษัทฯ
๒. หากผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นที่ต้องปฏิบัติงานร่วมกับผู้ตรวจสอบองค์กรอื่น เช่น ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทในเครือ บริษัทร่วมและหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ควรกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจนและลงนามโดยคณะกรรมการตรวจสอบของแต่ละฝ่าย รวมทั้งควรจัดให้มีข้อตกลงการใช้ประโยชน์ของการปฏิบัติงานของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๙
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

๓. มีการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย สถาบันวิชาชีพบัญชี รวมถึงองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อแลกเปลี่ยน ข้อมูลซึ่งกันและกัน
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขององค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น รายงานต่อกลุ่มงานบริหารความเสี่ยงและบริหารผลการดำเนินงาน เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับ การควบคุมภายในและความเสี่ยงขององค์กร รวมถึง นำผลการประเมินความเสี่ยงระดับองค์กรมาใช้ ประโยชน์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ
๕. ประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อหารือเกี่ยวกับ แผนการตรวจสอบ และประเด็นที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของการปฏิบัติงานในกิจกรรมหรือวัตถุประสงค์เดียวกัน โดยเฉพาะอย่าง ยิ่งการที่ผู้สอบบัญชีสามารถใช้งานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อแสดงความเห็นหรือเป็นส่วนหนึ่ง ของงานสอบบัญชีได้โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ หรือไม่ทำให้การใช้วิจารณญาณของผู้สอบบัญชี เปี่ยงเบนไป การหารือเป็นการทำความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับเทคนิคในการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และการประสานงานในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๖. ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับผู้สอบบัญชี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ควรขอคำแนะนำ หรือเสนอประเด็นเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้สอบบัญชีต่อกลุ่มกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไข
๗. หากหน่วยงานกำกับดูแลอื่นมีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเข้มแข็งมาปฏิบัติงาน เช่น การตรวจสอบการบริหารงาน หรือการปฏิบัติตามกฎหมาย ระบุรายต่างๆ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรหารือ เพื่อพิจารณาว่าหน่วยงานกำกับดูแลอื่นจะสามารถใช้ประโยชน์จากการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานได้หรือไม่

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๖๐
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พค ๒๕๖๖	

## สิทธิ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน **มีสิทธิ** ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน ในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่
๒. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระ
๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขต การตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ที่กำหนดไว้
๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในบริษัทฯ เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ และบริการอื่นจากทั้งภายใน และภายนอกบริษัทฯ เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน **ไม่มีสิทธิ** ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินการใดๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในบริษัทฯ
๒. จัดทำ หรืออนุมัติรายการทางการบัญชี
๓. ควบคุมดูแลการปฏิบัติของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในสำนักตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมาย ให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๖๑
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พค ๒๕๖๖	

## การรักษาคุณภาพ

### วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกระดูนและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติ ปฏิบัติตามภาระให้ครอบคลุมที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำเนินไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้
  - ๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและ ทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
  - ๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในกระบวนการตรวจสอบ ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ล้าเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำ หน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนิยม ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
  - ๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็น เจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแห่งของงานอาชีพและเกี่ยวข้อง กับกฎหมายเท่านั้น
  - ๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน	หน้า ๒๒
ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๖	

## หลักปฏิบัติ

### ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ยั่นหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อบริษัทฯ
- ๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของบริษัทฯ

### ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของบริษัทฯ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

### ๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของบริษัทฯ

### ๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและความของ การให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๖	วันที่บังคับใช้ 16 พ.ค. ๒๕๖๖	หน้า ๒๓
---------------------------------------	---	------------------------------	---------

### การรักษาคุณภาพ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดส่งแบบสำรวจความพึงพอใจให้หน่วยรับตรวจหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ให้คำปรึกษาทุกภารกิจ เพื่อรับฟังความเห็นจากหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ให้คำปรึกษา ทั้งนี้ ผลการประเมินความพึงพอใจนี้ ถือเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินคุณภาพภายในองค์กร
๒. สำนักตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินตนเองอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๓. สำนักตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กร ซึ่งเป็น การประเมินการบริหารงานและการปฏิบัติงานตรวจสอบทุก ๕ ปี
๔. ควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกขั้นตอน เพื่อให้มั่นใจคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้มีผลใช้บังคับนับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นายณพศิษฐ์ จักรพิทักษ์)

กรรมการผู้อำนวยการใหญ่

(นางพิมพร โอวาสิทธิ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

วันที่.....

10 พ.ค. 2566