

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

ที่ ปก ๑๕๖ / ๒๕๖๓

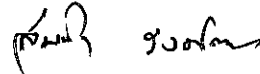
๒๔ กันยายน ๒๕๖๓

ประกาศ

เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ด้วยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓ (๖๔๑) เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ ได้มีมติเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. ๒๕๕๕ และตามแนวปฏิบัติที่ดีของคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี ๒๕๕๕ จึงขอยกเลิกประกาศที่ ปก ๒๐๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบตามเอกสารท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน



(นายสมนึก รงค์ทอง)

กรรมการผู้อำนวยการใหญ่

สำนักตรวจสอบภายใน

สำเนาเรียน ฝ่ายจัดการทุกระดับ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๒
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

บทนำ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ หมวดที่ ๒ คณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ ๑๐ (๑) กำหนดว่า “คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่จัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐวิสาหกิจ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง”

การจัดทำกฎบัตรได้พิจารณากำหนดหมวดหมู่และสาระสำคัญให้สอดคล้องเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ และขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด (บริษัทฯ)

บริษัท วิหุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๓
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

สารบัญ

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

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๔
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย. ๒๕๖๓	

ประวัติการทบทวน

วันใช้บังคับ	โดย	เรื่องที่แก้ไข / เพิ่มเติม	ผู้บันทึก
๒๓ ก.ย. ๕๓	คณะกรรมการ บริษัทฯ	หน้าที่ความรับผิดชอบ องค์กรประกอบและคุณสมบัติ การดำรงตำแหน่ง การประชุม การรายงาน ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง การรักษาคุณภาพ	นายอนุกรณ์ อุทัยพัฒนาชีพ
๘ ส.ค. ๕๔	คณะกรรมการ บริษัทฯ	-	นางทวิรัตน์ จินะสะทุ่ง
๒๕ ก.ย. ๕๕	คณะกรรมการ บริษัทฯ	-	นายพรพิพัฒน์ ชวลิตชีวิน
๒๙ มี.ค. ๕๖	คณะกรรมการ บริษัทฯ	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ๒๕๕๕	นายพรพิพัฒน์ ชวลิตชีวิน
๒๙ ก.ย. ๕๗	คณะกรรมการ บริษัทฯ	-	นางทวิรัตน์ จินะสะทุ่ง
๒๓ พ.ย. ๕๘	คณะกรรมการ บริษัทฯ	<ul style="list-style-type: none"> ■ ลักษณะต้องห้ามของประธานกรรมการ ตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ■ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ตรวจสอบด้านการตรวจสอบภายใน 	นางทวิรัตน์ จินะสะทุ่ง
๒๘ พ.ย. ๕๙	คณะกรรมการ บริษัทฯ	-	นางทวิรัตน์ จินะสะทุ่ง
๒๐ ต.ค. ๖๐	คณะกรรมการ บริษัทฯ	-	นางทวิรัตน์ จินะสะทุ่ง
๒๖ ก.ย. ๖๑	คณะกรรมการ บริษัทฯ	<ul style="list-style-type: none"> ■ องค์กรประกอบและคุณสมบัติ ■ วาระการดำรงตำแหน่ง ■ บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ ■ ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง 	นายอนุกรณ์ อุทัยพัฒนาชีพ
๒๖ ส.ค. ๖๓	คณะกรรมการ บริษัทฯ	<ul style="list-style-type: none"> ■ วาระการดำรงตำแหน่ง ■ การประชุม ■ บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ 	นายศุภกร พวงสุวรรณ

ทบทวนโดย คณะกรรมการบริษัทฯ ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๓ (๖๔๑)

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๕
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และช่วยสร้างความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง อันจะเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร

วัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนให้องค์กรมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
๒. เพื่อเสริมสร้างให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด
๓. เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
๔. ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการบริษัทฯ ในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลโดยสอบทาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบและกระบวนการ ในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหลักจรรยาบรรณในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องประสานงานกับคณะกรรมการบริษัทฯ ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี และเพื่อให้ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กรรมการตรวจสอบแต่ละคนควรมีความเข้าใจในบทบาทของการเป็น กรรมการตรวจสอบ ธุรกิจ การดำเนินงาน การควบคุมภายในและความเสี่ยงของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบ มีความรับผิดชอบในการรายงานเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ ในกฎบัตรนี้หรือไม่ โดยรายงานนี้จะนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ กระทรวงคมนาคมและกระทรวงการคลัง เป็นประจำทุกปี

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๖
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย. ๒๕๖๓	

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

คณะกรรมการบริษัทฯ เป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบทั้งหมดทำการเลือกบุคคลหนึ่งขึ้นมาเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

คณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อย ๓ คน แต่ไม่เกิน ๕ คน เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ และอย่างน้อย ๑ คนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ โดยกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๑. มีความเป็นอิสระ สามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
๒. มีความซื่อสัตย์สุจริต
๓. มีมนุษยสัมพันธ์ดี เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือ ไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป
๔. มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ผลกระทบและบริการของบริษัทฯ เป็นอย่างดี
๕. มีความเข้าใจในหลักการบริหารที่ดี มีวิจาร์ณญาณและทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหา ตั้งคำถามตรงประเด็น รวมทั้งตีความและประเมินผลของคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม
๖. มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น
๗. มีการพัฒนาและอบรมความรู้ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

๑. ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงคมนาคม
๒. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้ง ไม่เป็น พนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากบริษัทฯ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๒ ปีก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
๓. ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
๔. ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการบริษัทฯ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๗
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการบริษัทฯ
๒. กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อพ้นจากตำแหน่งกรรมการบริษัทฯ หรือการครบวาระการปฏิบัติงานตามที่กำหนด หรือการลาออก หรือเมื่อขาดคุณสมบัติในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
๓. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓๐ วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก
๔. เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนครบวาระซึ่งมีผลให้จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ คณะกรรมการบริษัทฯ ควรแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบในทันทีหรืออย่างช้าภายใน ๓ เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วนเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
๕. ในกรณีที่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ มีบทบาท หน้าที่และรับผิดชอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ จนกว่ากรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๘
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

การประชุม

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยควรต้องมีการกำหนดวาระการประชุมแต่ละครั้งไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อย ๓ วัน และให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม
๒. ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบ หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม การประชุมเป็นการเฉพาะกับฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชีต้องจัดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๓. ประธานกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น หรือมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัทฯ
๔. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีองค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ ใน ๓ กรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม ทั้งนี้กรรมการตรวจสอบทุกคนควรเข้าร่วมประชุมทุกครั้ง หากไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้อาจใช้วิธีการประชุมทางไกล (Teleconference)
๕. มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใดๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็นและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้นๆ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๙
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจในการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑. จัดทำกฎบัตรให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๒. ช่วยคณะกรรมการบริษัทฯ รับผิดชอบเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบ และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ
๓. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
๔. สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
๕. สอบทานการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของบริษัทฯ
๖. สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน
๗. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ
๘. เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้ายเลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๙. ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัทฯ
๑๐. รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงคมนาคมและกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของบริษัทฯ
๑๑. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รวมทั้งรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค ตลอดจน แผนปรับปรุงการดำเนินงานให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบ
๑๒. เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปีของบริษัทฯ
๑๓. พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
๑๔. พิจารณาการปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ดำเนินการให้กับบริษัทฯ
๑๕. ให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้นเลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายในตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอ ก่อนนำเสนอผู้บริหารสูงสุด เพื่อดำเนินการ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๐
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

๑๖. จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความเหมาะสม โดยใช้ค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริษัทฯ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ
๑๗. ขอข้อมูลและความร่วมมือจากพนักงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง
๑๘. ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม
๑๙. มอบหมายอำนาจให้กับคณะกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ตามความเหมาะสม
๒๐. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

หน้าที่และความรับผิดชอบ

การตรวจสอบภายใน

๑. ทบทวนกิจกรรม โครงสร้างองค์กร กฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน และอนุมัติ ประเด็นที่ควรพิจารณาได้แก่
 - ๑.๑ ความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน
 - ๑.๒ แผนการตรวจสอบควรสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและครอบคลุมการดำเนินงานที่สำคัญของบริษัทฯ
๒. พิจารณา และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยอาจเป็นการพิจารณาร่วมกับผู้บริหารสูงสุด
๓. ทบทวนประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในประเด็นที่ควรพิจารณาได้แก่ ขอบเขตงานของสำนักตรวจสอบภายในความคืบหน้าของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ความเห็นของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นที่รายงาน และการประสานงานกับผู้สอบบัญชี
๔. พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารสูงสุดดำเนินการ เช่น งบประมาณ การแต่งตั้ง โยกย้าย และพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น
๕. ให้คำปรึกษาและแนะนำในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๖. คณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความสนใจเกี่ยวกับความเพียงพอ คุณสมบัติและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบสามารถช่วยยกระดับคุณภาพของสำนักตรวจสอบภายในได้ โดยการพิจารณาว่าผู้ตรวจสอบภายใน
 - ๖.๑ ดำรงความเป็นกลางและความเที่ยงธรรม
 - ๖.๒ ได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอ และได้รับการสนับสนุนให้ได้รับการอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
 - ๖.๓ มีทักษะเพียงพอในการทำความเข้าใจประเด็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในและความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ หรือการดำเนินงานที่อาศัยเทคโนโลยีหรือความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น พาณิชยอิเล็กทรอนิกส์ วิศวกรรม เป็นต้น
 - ๖.๔ มีคุณสมบัติทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง โดยให้การสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในเข้าเป็นสมาชิกในสมาคมด้านวิชาชีพ และได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพตามความเหมาะสม

บริษัท วิทยากรบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๑
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาความเพียงพอของจำนวนและทักษะของเจ้าหน้าที่ในสำนักตรวจสอบภายในตามสภาพแวดล้อมที่บริษัทฯ ดำเนินอยู่ คุณสมบัติที่สำคัญ รวมถึงวุฒิการศึกษาและทักษะทางวิชาชีพ คอมพิวเตอร์ธุรกิจ และทักษะทางด้านภาษาตามความเหมาะสม และนำเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทฯ

๗. การจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นทางเลือกหนึ่งที่บริษัทฯ อาจนำมาพิจารณา ซึ่งช่วยให้มั่นใจได้ว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีทักษะที่หลากหลาย ซึ่งในสำนักตรวจสอบภายในอาจขาดทักษะบางอย่างที่จำเป็น รวมทั้งขาดผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วย เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือการบริหารเงิน เป็นต้น ประโยชน์ อีกประการหนึ่งคือการมั่นใจในความเป็นอิสระจากการบริหารของผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๘. คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ กับองค์กรชั้นนำอื่น โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร (External Quality Review) ซึ่งจะช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพของสำนักตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดแนวทางที่จำเป็นเพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานในอนาคตให้เป็นไปตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
๙. สอบทานทักษะ ประสบการณ์ และความรู้ความสามารถของผู้ที่ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๐. ส่งเสริมความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้สอบบัญชีอื่น รวมถึงเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแลที่มีหน้าที่สอบทานบริษัทฯ

การบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน

๑. ทำความเข้าใจในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ ที่ผู้บริหารจัดให้มีขึ้น
๒. ทำความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของบุคคลต่างๆ ในบริษัทฯ ที่รับผิดชอบในกระบวนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งครอบคลุมการบ่งชี้เหตุการณ์ ประเมินความเสี่ยง และตอบสนองความเสี่ยง
๓. ทำความเข้าใจในการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ของบริษัทฯ
๔. ทำความเข้าใจความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทฯ
๕. ทำความเข้าใจแผนการปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ
๖. ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าแผนปฏิบัติการของผู้บริหารในการจัดการความเสี่ยงที่สำคัญได้นำไปปฏิบัติอย่างจริงจัง และมั่นใจได้ว่าหากมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ ผู้บริหารสามารถบ่งชี้เหตุการณ์หรือความเสี่ยงได้ทันเวลา รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๗. ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้รับข้อมูลเพียงพอในการกำกับดูแลให้กระบวนการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ
๘. ประเมินว่าผู้บริหารระดับสูงได้กำหนดกรอบและแนวทางในการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสื่อสารเกี่ยวกับความสำคัญของการควบคุมภายในให้กับบุคลากรทุกคนในองค์กรรับทราบและถือปฏิบัติอย่างจริงจัง

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๒
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

๙. ท้าหรือกับผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบด้านอื่นๆ ของบริษัทฯ เกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงานในการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ทั้งส่วนที่เป็นการดำเนินงานโดยทั่วไปและส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบคอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัยของข้อมูลและระบบคอมพิวเตอร์ แผนรองรับกรณีฉุกเฉิน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทฯ ได้และมีการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานของบริษัทฯ อยู่ตลอดเวลา
๑๐. ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของฝ่ายบริหารตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

รายงานทางการเงิน

๑. ทัวไป

- ๑.๑ ทบทวนประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและการรายงานที่มีสาระสำคัญรวมทั้งประกาศขององค์การวิชาชีพและหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และสอบทานผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
- ๑.๒ สอบถามฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ผลกระทบและแผนในการลดความเสี่ยง
- ๑.๓ ทบทวนประเด็นทางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อรายงานทางการเงิน

๒. รายงานทางการเงินประจำปี

- ๒.๑ ทบทวนรายงานทางการเงินประจำปี และพิจารณาความครบถ้วนและสอดคล้องกันกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบรับทราบ ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน
- ๒.๒ ให้ความสนใจในรายการที่มีความซับซ้อนและหรือรายการผิดปกติ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปรับโครงสร้างหนี้ และการเปิดเผยเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ต่างๆ
- ๒.๓ ให้ความสนใจในประเด็นที่ต้องใช้วิจารณญาณตัดสินใจ เช่น การประเมินราคาสินทรัพย์และหนี้สิน การประกันผลิตภัณฑ์ หรือภาระผูกพันเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมการตั้งสำรองทางกฎหมาย หรือข้อผูกมัดหรือภาระผูกพันอื่น
- ๒.๔ ประชุมร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีในการสอบทานรายงานทางการเงินและผลการตรวจสอบ
- ๒.๕ ทบทวนประเด็นต่างๆ ในรายงานประจำปีก่อนนำเสนอต่อสาธารณชน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสามารถเข้าใจได้ง่ายและสอดคล้องกับข้อมูลที่กรรมการตรวจสอบได้รับเกี่ยวกับบริษัทฯ และการดำเนินงาน

๓. การเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล

- ๓.๑ การชี้แจงว่าผู้บริหารได้จัดทำและสรุปข้อมูลเบื้องต้นและข้อมูลทางการเงินขอบเขตการมีส่วนร่วมของสำนักตรวจสอบภายในและขอบเขตของผู้สอบบัญชีในการสอบทานข้อมูลดังกล่าว
- ๓.๒ ประเมินความสมเหตุสมผลในการเปิดเผยข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาล การอธิบายของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบว่า
- (๑) ผลทางการเงินระหว่างกาลมีความแตกต่างจากงบประมาณหรือประมาณการมาน้อยเพียงใด
- (๒) การเปลี่ยนแปลงในอัตราส่วนทางการเงิน หรือความสัมพันธ์ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้น สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานหรือแนวทางการเงินของบริษัทฯ หรือไม่
- (๓) มีการใช้หลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างสม่ำเสมอหรือไม่

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๓
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

- (๔) มีการเปลี่ยนแปลงหรือเสนอให้มีการเปลี่ยนแปลงแนวปฏิบัติด้านการบัญชีหรือการรายงานทางการเงินหรือไม่
- (๕) มีรายการหรือเหตุการณ์ที่มีสาระสำคัญ หรือผิดปกติเกิดขึ้นหรือไม่
- (๖) การควบคุมทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทฯ ยังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่
- (๗) ข้อมูลเบื้องต้นและรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

การสอบบัญชี

๑. ประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีเพื่อหารือในประเด็นต่างๆ ที่ควรหารือกันโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุม
๒. ดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะได้มีการหารือทันเวลา

การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร การติดตามผลเกี่ยวกับการกระทำทุจริต หรือความผิดปกติในระบบบัญชี
๒. รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารและฝ่ายกฎหมายเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน
๓. พิจารณาประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานทางการเงิน
๔. สอบทานข้อตรวจพบของหน่วยงานกำกับดูแล

การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน

๑. มั่นใจได้ว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงานได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ
๒. ประเมินว่าฝ่ายบริหารได้จัดให้มีสภาพแวดล้อม การปฏิบัติเป็นแบบอย่างและสื่อสารให้เห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ และแนวทางเกี่ยวกับพฤติกรรมที่พึงปฏิบัติ
๓. ทบทวนกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณ
๔. รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณให้เป็นปัจจุบัน

ความรับผิดชอบอื่นๆ

๑. หารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมินและบริหารความเสี่ยง
๒. ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ ร้องขอ
๓. จัดให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามความจำเป็น

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๔
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการใหญ่สำนักตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง มีภารกิจดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ และประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก เพื่อให้กิจการของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อย
๒. พัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ หรือดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบให้การปฏิบัติกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเหมาะสม
๓. กำหนดมาตรฐาน หลักเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และมติคณะกรรมการตรวจสอบ
๔. ศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อเสนอความเห็นในเรื่องที่มีการเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งการสอบถามหรือขอข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการสั่งการ หรือการพิจารณาของประธานกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการตรวจสอบ
๕. ดำเนินการเกี่ยวกับการสั่งการ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำมติ และรายงานการประชุมอย่างครบถ้วนและถูกต้อง รวมทั้งแจ้งคำสั่งหรือมติดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ตลอดจนการตอบข้อหารือ คำสั่งหรือมติคณะกรรมการตรวจสอบ
๖. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง หรือปฏิบัติงานอื่นใดที่ได้รับมอบหมาย

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๕
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย.๒๕๖๓	

ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
๒. คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานโดยผ่านสำนักตรวจสอบภายใน ดังนั้น ควรจัดให้มีช่องทางการติดต่อและรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๓. คณะกรรมการตรวจสอบต้องเชิญผู้สอบบัญชี เข้าร่วมการประชุมเป็นการเฉพาะอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมกับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อหารือในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับผู้บริหาร

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงาน ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของบริษัทฯ และควรจัดให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรเชิญผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุมในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบควรพบปะหารือกับผู้บริหารบางท่านเป็นประจำ เช่น ผู้อำนวยการใหญ่ หน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer : CFO) หน่วยงานด้านกฎหมาย สำนักตรวจสอบภายใน เป็นต้น
๒. คณะกรรมการตรวจสอบควรมีส่วนร่วมในการประเมินคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารในตำแหน่งที่สำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหัวหน้าหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงิน (Chief Financial Officer) ซึ่งควรมีส่วนร่วมในการประเมินตั้งแต่การรับสมัคร การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการพิจารณาค่าตอบแทน รวมถึงข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในหน่วยงานการบัญชีการเงิน ทั้งนี้เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความเห็นเกี่ยวกับความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ดังนั้น ตำแหน่งผู้บริหารในหน่วยงานด้านการบัญชีและการเงินจึงมีความสำคัญยิ่งต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท วิทยการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๖
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย. ๒๕๖๓	

การรายงาน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อย ไตรมาสละ ๑ ครั้ง ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงาน ในไตรมาสที่ ๔ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวง คมนาคม และกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของบริษัทฯ โดยรายงาน ผลการดำเนินงานข้างต้น อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงาน ทางการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ
๒. คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ดังนี้
 - ๒.๑ รายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบที่ระบุความเห็นในประเด็นต่างๆ ที่ได้มีการหารือ ในการประชุม โดยนำเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ ในการประชุมครั้งถัดไป
 - ๒.๒ รายงานเกี่ยวกับกิจกรรมตามปกติที่คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการระหว่างงวด เพื่อช่วยให้ บริษัทฯ รับทราบเกี่ยวกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ซึ่งครอบคลุมประเด็น ดังนี้
 - (๑) สรุปกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ
 - (๒) ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอ ของระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ
 - (๓) สรุปประเด็นอื่นๆ ที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ
 - ๒.๓ รายงานเกี่ยวกับประเด็นที่ต้องการให้คณะกรรมการบริษัทฯ ดำเนินการอย่างเร่งด่วน รายงานนี้ ควรจัดทำทันทีที่เกิดเหตุการณ์ขึ้น พร้อมทั้งรายงานให้กระทรวงคมนาคมและกระทรวงการคลังทันที ตัวอย่างรายงานประเด็นสำคัญ ที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินหรือการดำเนินงาน และต้องการ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ ดำเนินการอย่างเร่งด่วนได้แก่
 - (๑) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (๒) ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่เป็น สาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - (๓) ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรีประกาศและคำสั่ง ที่เกี่ยวข้อง
 - (๔) รายงานสรุปประเด็นอื่นๆ ที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เช่น เมื่อพบหรือ มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงาน ของบริษัทฯ อย่างร้ายแรง เป็นต้น
 - ๒.๔ รายงานที่จำเป็นต้องเสนอต่อกระทรวงคมนาคมและกระทรวงการคลัง ประกอบด้วยรายงาน การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ ซึ่งครอบคลุมประเด็นดังต่อไปนี้
 - (๑) ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติหน้าที่ ตามที่ได้รับมอบหมายและข้อมูลอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

บริษัท วิทยากรบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑๗
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๓	วันที่บังคับใช้ ๑๔ ก.ย. ๒๕๖๓	

- (๒) ความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการรายงานและระบบการปฏิบัติงานของบริษัทฯ
- (๓) ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทฯ ถึงความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้
- (๔) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการ
- (๕) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๖) จำนวนครั้งที่มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

พลอากาศเอก.....*ด. ช.ช.*.....

(ศิวเกียรติ์ ชยเมฆะ)

ประธานกรรมการบริษัทฯ

วันที่.....*๑๔ ก.ย. ๖๓*.....