

**บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด**

ที่ ปก ๒๖๔ /๒๕๖๗

๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

**ประกาศ**

**เรื่อง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ**

ด้วยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ได้มีมติเห็นชอบการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ และตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๗) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) จึงขอยกเลิกประกาศ ที่ ปก ๒๖๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน



(นายณพศิษฎ์ จักรพิทักษ์)  
กรรมการผู้อำนวยการใหญ่

สำนักตรวจสอบภายใน

สำเนาเรียน ฝ่ายจัดการทุกระดับ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๑
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	



## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๒
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	

## บทนำ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๗) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง หัวข้อหน้าที่ความรับผิดชอบ และการปฏิบัติหน้าที่ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ “จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง”

การจัดทำกฎบัตรได้พิจารณากำหนดหมวดหมู่และสาระสำคัญให้สอดคล้องเป็นไปตามกรอบการจัดทำกฎบัตรตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง และขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

## วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด เกี่ยวกับการกำหนดนโยบาย แนวทางการส่งเสริม และเสนอแนะให้องค์กรมีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใส โดยการเสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า การดำเนินงานของบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๓
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	

## องค์ประกอบ

คณะกรรมการบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด เป็นผู้แต่งตั้งกรรมการในคณะกรรมการบริษัทฯ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ ๑ คน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๒ คน แต่ไม่เกิน ๔ คน โดยประธานกรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ หรืออาจได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการที่ได้รับการคัดเลือกเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน รวมทั้งให้อำนาจการใหญ่ (สำนักตรวจสอบภายใน) ทำหน้าที่เป็นเลขานุการโดยตำแหน่ง

## คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วย
  - กรรมการตรวจสอบซึ่งมีความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการบริษัทฯ ควรพิจารณาและกำหนดความรู้ความสามารถที่จำเป็นของคณะกรรมการตรวจสอบ (List of Competencies) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบองค์รวมควรมีความรู้ที่เพียงพอเกี่ยวกับ
    - ลักษณะการดำเนินงานของบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด
    - การเงินและการบัญชี
    - การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
    - การตรวจสอบภายใน
    - กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด
  - กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน
  - กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้
  - ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงคมนาคม
  - ไม่เป็นกรรมการที่มีบทบาทในการกำหนดนโยบาย ระเบียบ/วิธีปฏิบัติ รวมถึงการมีส่วนร่วมในการบริหารงานของบริษัทฯ

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๔
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	

- (๓)ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือน หรือค่าตอบแทนประจำจากบริษัทฯ
- (๔)ไม่เป็นผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากการเป็นพนักงานของบริษัทฯ ระยะเวลา ๒ ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- (๕)ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ ตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธาน กรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
- (๖)ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการบริษัทฯ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

## หน้าที่และความรับผิดชอบ

- จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทฯ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และทบทวนคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- จัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อทราบ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของแผนปฏิบัติงานดังกล่าว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง ๗ ด้าน ดังต่อไปนี้ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ และการจัดการความรู้และนวัตกรรม
- สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของบริษัทฯ และระบบการรับแจ้งเบาะแส
- สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- สอบทานการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของบริษัทฯ
- กำกับดูแลให้บริษัทฯ มีระบบงานตรวจสอบภายในที่ดี และมีความเป็นอิสระ รวมถึงสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม
- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสดเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทฯ
- ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้บริหารใหญ่ (สำนักตรวจสอบภายใน) ต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ทั้งนี้ บริษัทฯ อาจกำหนดให้ผู้บริหารสูงสุดมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

บริษัท วิศุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๕
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	

๑๑. ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่ เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัทฯ
๑๒. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ประกอบด้วยการรายงานต่อ คณะกรรมการบริษัทฯ และการรายงานต่อกระทรวงคมนาคมและกระทรวงการคลังเพื่อทราบ
๑๓. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการ พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายในอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้งต่อคณะกรรมการบริษัทฯ
๑๔. เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีใน รายงานประจำปีของบริษัทฯ
๑๕. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย

## วาระการดำรงตำแหน่ง

๑. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการบริษัทฯ ทั้งนี้ ไม่ควรเกินคราว ละ ๔ ปี โดยในการพิจารณาต่ออายุการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัทฯ พิจารณาความเหมาะสมเป็นรายคราว แต่ไม่ควรเกิน ๒ วาระติดต่อกัน
๒. ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระหรือในกรณีที่ คณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบ เพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แต่งตั้งไว้แล้ว กรณีเมื่อครบ กำหนดตามวาระดังกล่าว คณะกรรมการบริษัทฯ ต้องเร่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบโดยเร็ว โดยไม่ควรล่าช้ากว่า ๓ เดือน นับแต่วันที่องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ครบ
๓. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบต้องแจ้ง ต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓๐ วันพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทฯ ได้ พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก
๔. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออก หรือถูกถอดถอนให้พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้ กรรมการผู้อำนวยการใหญ่ รายงานเหตุการณ์ดังกล่าวพร้อมเหตุผล ให้กระทรวงคมนาคมและ กระทรวงการคลังทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์นั้น
๕. นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ
  - ๑) พ้นจากการเป็นกรรมการบริษัทฯ
  - ๒) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๖
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	

## คำตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ให้กรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทน ในฐานะกรรมการตรวจสอบอีกทางหนึ่งนอกเหนือจากคำตอบแทนฐานะกรรมการบริษัทฯ โดยเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับเบี้ยประชุมกรรมการของกรรมการบริษัทฯ โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ ๒๕ ของคำตอบดังกล่าว และให้เลขานุการได้รับคำตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของคำตอบกรรมการตรวจสอบ

### การประชุม

๑. คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมกันอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยควรต้องมีการกำหนดวาระการประชุมแต่ละครั้งไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมอย่างน้อย ๗ 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)

### การรายงาน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และการรายงานต่อบุคคลภายนอก โดยการรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของบริษัทฯ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว โดยรายงานผลการดำเนินงานข้างต้น อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับ

บริษัท วิทยูการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๗
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	

- ๑) การบริหารจัดการความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของบริษัทฯ
  - ๒) การควบคุมภายในด้านการเงิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
  - ๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ
  - ๔) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
  - ๕) ความถูกต้องครบถ้วน และเป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน
  - ๖) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - ๗) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ๘) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร
  - ๙) รายงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย
๒. รายงานเกี่ยวกับประเด็นที่ต้องการให้คณะกรรมการบริษัทฯ ดำเนินการอย่างเร่งด่วน รายงานนี้ควรจัดทำทันทีที่เกิดเหตุการณ์ขึ้น พร้อมทั้งรายงานให้กระทรวงคมนาคมและกระทรวงการคลังทันที ตัวอย่างรายงานประเด็นสำคัญ ที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินหรือการดำเนินงาน และต้องการให้คณะกรรมการบริษัทฯ ดำเนินการอย่างเร่งด่วนได้แก่
- ๑) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ๒) ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
  - ๓) ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรีประกาศและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
  - ๔) รายงานสรุปประเด็นอื่นๆ ที่เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เช่น เมื่อพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างร้ายแรง เป็นต้น
๓. รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อหน่วยกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กระทรวงคมนาคม และกระทรวงการคลัง ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของบริษัท หรือตามที่หน่วยกำกับดูแลร้องขอ ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ โดยมีเนื้อหาครอบคลุมประเด็นตามข้อ ๑

ทั้งนี้ ให้มีผลใช้บังคับนับตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป



( นายพิเชฐ คุณาธรรมรักษ์ )  
ประธานกรรมการบริษัทฯ



บริษัท วิทยูการบินแห่งประเทศไทย จำกัด	ระบบการตรวจสอบภายใน		หน้า ๘
	ฉบับทบทวนปี ๒๕๖๗	วันที่บังคับใช้.....	

### ประวัติการทบทวน

วันใช้บังคับ	โดย	เรื่องที่แก้ไข / เพิ่มเติม	ผู้บันทึก
๑๕ มิ.ย.๒๕๖๖	คณะกรรมการ บริษัทฯ	ปรับปรุงทั้งฉบับ	ผญต.
มิ.ย.๒๕๖๗	คณะกรรมการ บริษัทฯ	แก้ไขเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับรัฐวิสาหกิจ ปี ๒๕๖๖ ในส่วนของ <ul style="list-style-type: none"> <li>- บทนำ</li> <li>- คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ</li> <li>- หน้าที่และความรับผิดชอบ</li> <li>- วาระการดำรงตำแหน่ง</li> <li>- การประชุม</li> <li>- การรายงาน</li> </ul>	ผตน. (รก.ผญต.)