

# บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

ที่ ปก/สตน ๑๖๐ /๒๕๖๔

๑๔ กันยายน ๒๕๖๔

## ประกาศ

### เรื่อง นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน

#### สำหรับ สำนักตรวจสอบภายใน บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด

ด้วย สำนักตรวจสอบภายใน (สตน.) ได้มีการทบทวนและพิจารณาเกี่ยวกับกรอบการดำเนินงานในภาพรวมของ สตน. เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของบริษัทฯ กฎ ระเบียบ และมาตรฐานที่สำคัญ รวมทั้งมาตรฐานสากลด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายใน จึงขอประกาศ นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับสำนักตรวจสอบภายใน บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด เป็นการถ่ายทอดความต้องการจากระดับภารกิจของบริษัทฯ มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายในที่เป็นสากล และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง มาสู่การกำหนดกรอบขับเคลื่อนภารกิจด้านการตรวจสอบภายใน ตามบทบาท 3<sup>rd</sup> line of defense นโยบายนี้ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตงาน รวมทั้งคำประกาศนโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ที่ครอบคลุมหลักการสำคัญด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับใช้เป็นกรอบแนวทางเชิงนโยบายในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สำนักตรวจสอบภายใน มีส่วนสำคัญในการผลักดันยุทธศาสตร์ของบริษัทฯ ให้มีความมั่นคง และมีการขยายขอบเขตยุทธศาสตร์ได้อย่างเหมาะสม โดยมีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเชิงบูรณาการ และการปฏิบัติตามกฎระเบียบได้อย่างเหมาะสม อันนำไปสู่การสร้างคุณค่าในกิจการบิน ต่อไป

ทั้งนี้ โดยมีผลตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน



(นายทีฆายุ มุรธา)

ผู้อำนวยการใหญ่ (สำนักตรวจสอบภายใน)

สำนักตรวจสอบภายใน

สำเนาเรียน : ฝ่ายจัดการทุกระดับ

**นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน  
สำหรับสำนักตรวจสอบภายใน  
บริษัท วิทยุการบินแห่งประเทศไทย จำกัด**

**๑. เจตนารมณ์ และขอบเขตของนโยบาย**

๑.๑ **เจตนารมณ์ของนโยบาย** นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน เป็นการถ่ายทอดความต้องการจากระดับภารกิจของบริษัทฯ มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายในที่เป็นสากล และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง มาสู่การกำหนดกรอบขับเคลื่อนภารกิจด้านการตรวจสอบภายในตามบทบาท 3<sup>rd</sup> line of defense ที่ครอบคลุมหลักการสำคัญด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงาน สำหรับสำนักตรวจสอบภายใน

๑.๒ **ขอบเขตเนื้อหาของนโยบาย** ครอบคลุมเรื่อง ความเป็นอิสระ แนวทางปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในและงานให้คำปรึกษา จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน การมุ่งเน้นเทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการสารสนเทศ รวมทั้งการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงาน

๑.๓ **การถ่ายทอดและประยุกต์ใช้นโยบาย** ฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติตามนโยบาย โดยฝ่ายบริหารเป็นผู้นำนโยบายมาถ่ายทอด ผ่านการเชื่อมโยงสู่การปฏิบัติงาน และกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดการปฏิบัติอย่างเป็นระบบ นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเสนอความเห็นและปรับปรุงนโยบายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้นโยบายมีความสอดคล้องกับมาตรฐาน และกฎ ระเบียบ ที่เป็นปัจจุบัน

**๒. วัตถุประสงค์ และขอบเขตงานตรวจสอบภายใน**

๒.๑ **วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อบริษัทฯ** งานด้านการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์ในระดับสูงเพื่อเป็นเครื่องมือผลักดันยุทธศาสตร์ของบริษัทฯ ให้มีความมั่นคง และเกิดการขยายขอบเขตยุทธศาสตร์อย่างเหมาะสม โดยสามารถเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลได้ว่า

(๑) การกำหนดและการดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ แผนงาน และการบริหารองค์กรในภาพรวม เป็นไปอย่างเหมาะสม และนำไปสู่การขับเคลื่อนความสำเร็จอย่างยั่งยืน

(๒) การดำเนินการตามภารกิจ กระบวนการ งาน และกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงานย่อยในบริษัทฯ สอดคล้องกับนโยบาย ยุทธศาสตร์ แผนงาน ของบริษัทฯ มีการสร้างมูลค่าเพิ่ม การปรับปรุงประสิทธิภาพ การเพิ่มประสิทธิผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

(๓) การรายงานข้อมูลไปยังผู้เกี่ยวข้อง ทั้งข้อมูลด้านการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานตามภารกิจที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

(๔) กระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทฯ มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามกฎระเบียบอย่างเหมาะสม

ทั้งนี้การตรวจสอบภายใน จะมุ่งตรวจสอบและสอบทาน โดยพิจารณาเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเชิงบูรณาการ และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งเป็นพื้นฐานในการบริหารจัดการต่างๆ ทั้งทั้งองค์กร

### ๒.๒ ภารกิจด้านการตรวจสอบภายใน มีดังนี้

(๑) งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบ/สอบทานภารกิจของหน่วยงานในบริษัทฯ โดยพิจารณาประเด็นด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในเชิงบูรณาการ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ เพื่อให้ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นได้ว่าภารกิจที่บริษัทฯ กำหนด จะสามารถบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ได้อย่างสมเหตุสมผล

(๒) งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการให้คำแนะนำ คำปรึกษาและบริการที่เกี่ยวข้อง แก่ฝ่ายบริหาร ในประเด็นด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเชิงบูรณาการ และการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ ทั้งนี้ขอบเขตงานเป็นไปตามมาตรฐานสากล และต้องไม่รวมรับผิดชอบในงานเหล่านั้น

### ๓. คำประกาศนโยบายด้านการตรวจสอบภายใน (Policy Statement)

สำนักตรวจสอบภายใน ประกาศนโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ครอบคลุม ๕ หลักการ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โดยมีความเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ โดยปราศจากอคติ และสร้างประโยชน์สูงสุดให้กับองค์กรได้ตามบทบาทหน้าที่

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานเพื่อมุ่งสร้างประโยชน์ต่อบริษัทฯ ภายใต้แนวทางที่เป็นมาตรฐาน โดย (๑) ปฏิบัติตามกฎหมายบัตรและมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน (๒) มุ่งพัฒนาและสร้างคุณค่าให้กับบริษัทฯ (๓) ให้ความสำคัญต่อความเสี่ยง (๔) กำหนดวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุม (๕) ปฏิบัติตามคู่มือและแนวการปฏิบัติงาน (๖) ติดตามและประเมินสถานการณ์อย่างต่อเนื่อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องประพฤติปฏิบัติตามจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ๔ ประการ คือ (๑) คงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์ (Integrity) (๒) ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม (Objectivity) (๓) รักษาความลับที่พึงมีในการปฏิบัติงาน (Confidentiality) และ (๔) พัฒนาและใช้ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่ (Competency)

๔. สำนักตรวจสอบภายใน จะต้องดำเนินการทั้งในหน่วยงาน และส่งเสริมบริษัท ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อยกระดับการปฏิบัติงาน รวมทั้งยกระดับการใช้งานสารสนเทศ เพื่อการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและเป็นไปตามกฎระเบียบ

๕. สำนักตรวจสอบภายใน จะต้องพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานและพัฒนา หน่วยงานอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งเน้นการรับฟังความเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานเป็นทีม ติดตามการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญทุกมิติ รวมทั้งพัฒนาบุคลากร และสร้างความผูกพันให้กับ บุคลากรอย่างเป็นระบบ

#### ๔. แนวทางดำเนินการตามคำประกาศนโยบายด้านการตรวจสอบภายใน

กำหนดแนวทางดำเนินการ ดังนี้

##### หลักการที่ ๑ ยึดมั่นในความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระจากสถานะที่เป็นอุปสรรคต่อ ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้โดยปราศจากอคติ ทั้งนี้ หากพบว่ามีสิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นระดับบุคคล ระดับงาน ระดับหน้าที่ และระดับองค์กร จะต้องมีกลไกเพื่อจัดการอุปสรรคดังกล่าว

##### หลักการที่ ๒ ปฏิบัติงานภายใต้แนวทางที่เป็นมาตรฐานและมุ่งสร้างประโยชน์ต่อบริษัท

ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงาน โดยยึดหลักสำคัญดังต่อไปนี้

(๑) ปฏิบัติตามกฎบัตรและมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในและงานให้คำปรึกษา สอดคล้องตามกฎบัตรด้านการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง ปฏิบัติตามมาตรฐานที่เป็นสากล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการที่ดี มีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และสร้างประโยชน์ให้กับบริษัท ได้อย่างแท้จริง

(๒) มุ่งพัฒนาและสร้างคุณค่าให้กับบริษัท โดยปฏิบัติงานเพื่อสนับสนุนให้บริษัท บรรลุวัตถุประสงค์ มีการกำกับดูแลที่ดี มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เชิงบูรณาการอย่างเพียงพอและครอบคลุม รวมทั้งปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ อย่างเหมาะสม

(๓) กำหนดวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุม โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จะต้อง กำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและวัตถุประสงค์ของกิจกรรม พิจารณาให้ครอบคลุม วัตถุประสงค์ ทั้งด้านยุทธศาสตร์ (Strategic) ด้านการดำเนินงาน (Operation) ด้านการรายงาน (Reporting) และด้านกฎระเบียบ (Compliance)

(๔) ให้ความสำคัญต่อความเสี่ยง โดยให้ความสำคัญต่อการพิจารณาความเสี่ยง (Risk-based approach) ทั้งในการพิจารณาเรื่องที่ตรวจสอบ การปฏิบัติงานในรายละเอียด รวมทั้ง

การให้ข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา โดยประเภทความเสี่ยงที่พิจารณา จะต้องครอบคลุมวัตถุประสงค์พื้นฐาน ๔ ด้าน (ยุทธศาสตร์ การดำเนินงาน การรายงาน และ กฏระเบียบ) อีกทั้งพิจารณาเพิ่มเติมเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านทุจริต (Fraud) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology) ด้วย

(๕) **ปฏิบัติตามคู่มือและแนวการปฏิบัติงาน** โดยปฏิบัติตามคู่มือและแนวการปฏิบัติงาน ที่มีผลบังคับใช้สำหรับการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ทั้งนี้คู่มือและแนวการปฏิบัติงาน ต้องมีการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดปรับปรุงให้มีความเหมาะสม และเป็นปัจจุบัน

(๖) **ติดตามและประเมินสถานการณ์อย่างต่อเนื่อง** ฝ่ายบริหารสำนักตรวจสอบ ภายใน มีส่วนร่วมในการเฝ้าระวังและติดตาม (Monitor) และประเมินผลภาพรวม (Evaluation) ด้านความเสี่ยงและการควบคุมภายในของบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง และสื่อสารกับฝ่ายบริหารของ บริษัทฯ เพื่อการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในส่วนที่มีความจำเป็นเร่งด่วนได้อย่างเหมาะสม

### **หลักการที่ ๓ ประพฤติปฏิบัติตามจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน**

โดยประพฤติปฏิบัติตามจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน ๔ ประการ ดังนี้

(๑) **ความซื่อสัตย์ (Integrity)** ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างความไว้วางใจ เชื่อใจ และทำให้วิจรณ์ญาณของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นที่น่าเชื่อถือ

(๒) **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติงานด้วยทัศนคติ ที่ไม่มีความลำเอียง ไม่มีการลดหย่อนผ่อนผันในด้านคุณภาพ ประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้อง อย่างเป็นกลาง ไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมินและการปฏิบัติงาน และ ไม่ยอมให้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น

(๓) **การรักษาความลับ (Confidentiality)** ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเคารพคุณค่า และสิทธิแห่งความเป็นเจ้าของในข้อมูลและสารสนเทศที่ตนได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูล และสารสนเทศดังกล่าวโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม

(๔) **ความสามารถในหน้าที่ (Competency)** ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่ รวมทั้งปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในและงานให้คำปรึกษา เฉพาะที่มีความรู้ความสามารถเท่านั้น

### **หลักการที่ ๔ ดำเนินการทั้งในหน่วยงาน และส่งเสริมบริษัทฯ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ**

สำนักตรวจสอบภายใน ต้องดำเนินการทั้งในหน่วยงาน และส่งเสริมบริษัทฯ ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ เพื่อยกระดับการปฏิบัติงาน รวมทั้งยกระดับการใช้งานสารสนเทศเพื่อการปฏิบัติงาน อย่างเหมาะสมและเป็นไปตามกฏระเบียบ โดย

(๑) พิจารณาเรื่องการจัดหา พัฒนา และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งในระดับสำนักตรวจสอบภายใน และระดับการส่งเสริมให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัทฯ ดังนี้

- ระดับสำนักตรวจสอบภายใน จัดหา พัฒนา และประยุกต์ใช้เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อันนำไปสู่การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ มีประสิทธิภาพ โดยมุ่งสร้างนวัตกรรมด้านการปฏิบัติงาน

- ระดับการส่งเสริมให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัทฯ เสนอแนะ และส่งเสริมให้เกิดการจัดหา พัฒนา และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อการยกระดับคุณภาพการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแล รวมทั้งการช่วยส่งสัญญาณเตือนล่วงหน้าสำหรับบริษัทฯ ได้อย่างทันเวลา

(๒) จัดชั้นความลับและเก็บรักษาสารสนเทศอย่างเหมาะสม โดยจะต้องจัดระดับชั้นความลับของสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับลักษณะของสารสนเทศ มีกระบวนการเก็บรักษาอย่างเหมาะสม รวมทั้งมีการจัดการสารสนเทศที่เป็นความลับ เพื่อลดความเสี่ยงจากการเข้าถึงและการถูกใช้งานอย่างไม่พึงประสงค์

(๓) ดูแลการเข้าถึงและการใช้งานสารสนเทศให้เหมาะสม โดยดูแลการเข้าถึงข้อมูล โดยรักษาความเป็นส่วนตัว (Privacy) ของข้อมูลให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ รวมทั้งมีการใช้งานเผยแพร่ และรายงานสารสนเทศต่างๆ ให้สอดคล้องกับแนวทางการจัดการสารสนเทศที่ดี

#### **หลักการที่ ๕ พัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานและพัฒนาหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง**

สำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการ ดังนี้

(๑) รับฟังความเห็นจากผู้เกี่ยวข้องอย่างเป็นระบบ โดยจะต้องรับฟังความเห็นจากผู้มีส่วนได้เสีย หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อเป็นข้อมูลนำใช้ในการจัดทำแผนปฏิบัติงานและการปรับปรุงพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน

(๒) มุ่งเน้นการปฏิบัติงานเป็นทีม สำนักตรวจสอบภายใน จะต้องบริหารจัดการกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวมมือปฏิบัติงานเป็นทีม โดยผู้ตรวจสอบภายใน ควรตระหนักถึงคุณค่าและประโยชน์จากการบูรณาการความสามารถของทีมที่มีต่องาน ความสัมพันธ์ และการพัฒนาในภาพรวม

(๓) ติดตามการเปลี่ยนแปลง โดยจะต้องติดตามการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญทุกมิติ ทั้งภายนอกและภายในองค์กรอย่างต่อเนื่องและครอบคลุม อีกทั้งวิเคราะห์เพื่อการจัดระบบการบริหารจัดการและการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมตามความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

(๔) ปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยจะต้องปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งกำหนดแผนและวิธีปรับปรุงและยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงาน อย่างเป็นระบบ สอดคล้องกับเป้าหมายของบริษัทฯ และทิศทางการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้อง

(๕) **พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง** สำนักตรวจสอบภายใน จะต้องพัฒนาบุคลากร โดยพิจารณา เป้าหมายของบริษัทฯ เป้าหมายของสำนักตรวจสอบภายใน ความสามารถที่ต้อง พัฒนา และช่องว่างขีดความสามารถที่มีอยู่ เป็นต้น โดยกำหนดแผนและดำเนินการพัฒนาอย่าง เป็นระบบ

(๖) **สร้างความผูกพันให้กับบุคลากร** สำนักตรวจสอบภายใน จะต้องมีการบริหารจัดการ การพัฒนาแนวทางและดำเนินการ เพื่อการสร้างบรรยากาศการทำงานที่ดี สร้างแรงจูงใจ และสร้างให้เกิดความผูกพัน (Engagement) ให้เกิดขึ้นกับบุคลากร

#### ๕. กฎ ระเบียบ และมาตรฐาน ที่เป็นกรอบสำหรับกำหนดนโยบาย

กฎ ระเบียบ และมาตรฐานที่สำคัญ ซึ่งนำมาเป็นกรอบการกำหนดนโยบายและ แนวทางการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน มี ๓ กลุ่ม ดังนี้

##### (๑) กฎ ระเบียบ ที่สำคัญ : ประกอบด้วย

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน ของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔
- คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕
- คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผล SE-AM

##### (๒) มาตรฐานสากลด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน :

- มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Stand- ards for The Professional Practice of Internal Auditing (Standards))
- ประมวลจริยบรรณ (Code of Ethic)

(๓) **ข้อกำหนดภายในองค์กร** : มีการจัดทำข้อกำหนดภายในที่สำนักตรวจสอบภายใน ต้องนำมาประยุกต์ใช้เพื่อกำหนดนโยบาย ประกอบด้วย

- นโยบาย และยุทธศาสตร์ของบริษัทฯ
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน