

## กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)

### บทนำ

บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (ทอท.) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นคณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการ ทอท. โดยมุ่งหวังให้เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการช่วยเหลือกำกับดูแลการดำเนินงานของ ทอท. ให้เป็นองค์กรที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อผู้มีส่วนได้เสียว่า ทอท. มีการตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ มีการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ และมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามจรรยาบรรณที่พึงปฏิบัติ ซึ่งจะส่งผลให้ ทอท. เป็นองค์กรที่มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความจำเป็นที่ต้องจัดทำขึ้นเพื่อช่วยให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยมีเนื้อหา และสาระสำคัญที่สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง แนวทางการปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดถึงวัตถุประสงค์ อำนาจ องค์กรประกอบ และการแต่งตั้ง คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง ค่าตอบแทน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประชุม การรายงานผลการดำเนินงาน การรักษาคุณภาพ และหลักเกณฑ์อื่นๆ

### 1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท. ให้ทำหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการ ทอท. ในการกำกับดูแลการบริหารจัดการ และเป็นกลไกหลักในการสนับสนุนให้ ทอท. มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ดังนี้

1.1 เสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ ทอท. โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม

1.2 สร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือของรายงานข้อมูลทางการเงิน

1.3 ติดตามกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด และระเบียบต่างๆ

ที่เกี่ยวข้อง

1.4 สนับสนุนให้สำนักตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและ

เที่ยงธรรม

## 2. อำนาจ

2.1 คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจขอให้ส่วนงานต่างๆ ของ ทอท.ชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร จัดส่งเอกสารที่จำเป็นหรือเชิญให้ผู้บริหารและพนักงานของ ทอท. เข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อชี้แจงให้ข้อมูลด้วยวาจาหรือเอกสารหลักฐานตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นและสมควรสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ทั้งนี้ ให้ผู้บริหาร และพนักงานของ ทอท.ที่ได้รับเชิญมาสอบถามหรือให้ข้อมูลถือเป็นหน้าที่ที่ต้องให้ความร่วมมือ พนักงานผู้ใดละเลย เพิกเฉย ให้ถือเป็นความผิดทางวินัย การเจตนาให้ข้อมูลที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือจงใจบิดเบือน ซ่อนเร้นข้อมูลอันมีผลให้เกิดความเสียหายต่อ ทอท. ให้ถือเป็นความผิดวินัยอย่างร้ายแรง

2.2 คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจสอบทานกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบ คู่มือ และกระบวนการปฏิบัติงานของ ทอท. ที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงิน และการบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อสังเกต ความเห็น และคำแนะนำแก่คณะกรรมการ ทอท. ในกรณีที่มีสิ่งที่เป็นข้อควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนาให้การดำเนินงานของ ทอท. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลดียิ่งขึ้น

2.3 คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจดำเนินการหรือปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดเท่าที่จำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้ หรือหน้าที่อื่นใดที่คณะกรรมการ ทอท. มอบหมายให้ปฏิบัติเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษ

2.4 ให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ได้ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ ทอท.

2.4.1 ว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอกด้วยค่าใช้จ่ายของ ทอท. เพื่อให้คำปรึกษาและความเห็นที่เป็นอิสระ แนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่คณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือสำนักตรวจสอบ

2.4.2 ว่าจ้างบุคคลภายนอก เพื่อช่วยปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ กรณีที่ปริมาณงานมีมากเกินไปกว่าอัตรากำลังของสำนักตรวจสอบที่จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้ได้ทันเวลา และเป็นผลดีแก่ ทอท. ทั้งนี้ ต้องเป็นการว่าจ้างเฉพาะคราว

การดำเนินการตามข้อ 2.4.1 และ 2.4.2 ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของ ทอท.

## 3. องค์ประกอบ และการแต่งตั้ง

3.1 คณะกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ ทอท. ประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่าสามคน แต่ไม่เกินห้าคน ซึ่งพิจารณาแต่งตั้งจากกรรมการ ทอท.ที่เป็นกรรมการอิสระ ไม่มีหน้าที่ในการบริหารงาน ทอท. กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างน้อยหนึ่งคนที่มีความรู้ และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ ส่วนกรรมการตรวจสอบที่เหลือต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และชำนาญในกิจการของ ทอท. และ/หรือเป็นผู้ที่มีความรู้

และประสบการณ์เป็นไปตามทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจำแนกได้เป็น 4 สาขา ประกอบด้วย

- (1) บัญชี การสอบบัญชี การตรวจสอบภายใน
- (2) กฎหมาย ความมั่นคง เศรษฐศาสตร์ การเงิน การคลัง
- (3) คมนาคม การขนส่ง
- (4) วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี โทรคมนาคมและเทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรม

และให้คณะกรรมการ ทอท. รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบพร้อมเหตุผลต่อกระทรวงคมนาคม และกระทรวงการคลังทราบภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือมีการเปลี่ยนแปลง

3.2 คณะกรรมการ ทอท.เป็นผู้แต่งตั้งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมดคัดเลือกกรรมการตรวจสอบหนึ่งคนขึ้นเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และให้อำนาจการสำนักตรวจสอบ เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

3.3 ในการสรรหาและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาถึง Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งมีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ครอบคลุมบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และเป็นผลดีแก่ ทอท.

#### 4. คุณสมบัติ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติครบตามเกณฑ์ ดังนี้

4.1 มีความเป็นอิสระ และต้องแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และสามารถให้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเที่ยงธรรม

4.2 มีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นผู้ที่ได้รับความเชื่อถือ เป็นที่ไว้วางใจ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

4.3 มีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของ ทอท. มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญครอบคลุมบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบตาม Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีความเข้าใจในหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจกระทบต่อการดำเนินงานของ ทอท.เป็นอย่างดี รวมทั้งมีความเข้าใจหลักการบริหารงานที่ดี มีวิจรรย์ญาณ และทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหาพร้อมทั้งสามารถประเมินผลการแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสม ตั้งคำถามได้ตรงประเด็น ให้ความหมายและประเมินผลคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

4.4 มีมนุษยสัมพันธ์ มีความคิดสร้างสรรค์ แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ในการหารือ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

4.5 ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 0.5 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิ์ออกเสียงทั้งหมดใน ทอท. บริษัทในเครือ บริษัทร่วมทุน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

4.6 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้มีอำนาจตัดสินใจในการกำหนดนโยบาย หรือระเบียบปฏิบัติด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก ทอท. ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับ ทอท. หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาสองปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ

4.7 ไม่เป็นบุคคลที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ ทอท. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

4.8 ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ เช่น เป็นลูกค้า คู่ค้า เจ้าหนี้/ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้/ลูกหนี้เงินกู้ เป็นต้น รวมทั้งไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งในด้านการเงิน และการบริหารงานของ ทอท. บริษัทในเครือ บริษัทร่วมทุน หรือนิติบุคคล ที่อาจมีความขัดแย้งในลักษณะที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระ

4.9 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการ ทอท. ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในของ ทอท. หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ ทอท. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท ไม่เป็นญาติสนิทหรือมีความสัมพันธ์อื่น ที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระกับผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของ ทอท. บริษัทในเครือ บริษัทร่วมทุน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง รวมทั้งไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกรรมการ หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่

4.10 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงคมนาคม หรือผู้แทนกระทรวงการคลัง

4.11 ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้บริหารท้องถิ่น ที่ปรึกษาทางการเมือง กรรมการบริหารพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่ของพรรคการเมืองไม่ว่าจะได้รับผลตอบแทนโดยตรงหรือไม่

4.12 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาและความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบ

4.13 สามารถปฏิบัติหน้าที่แสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท. โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของ ทอท. รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

## 5. วาระการดำรงตำแหน่ง

5.1 กรรมการตรวจสอบ มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี นับจากวันที่คณะกรรมการ ทอท. มีมติแต่งตั้ง กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งได้อีกแต่รวมแล้วจะต้องดำรงตำแหน่งไม่เกินสองวาระติดต่อกัน ทั้งนี้ การดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการ ทอท.

5.2 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ มีผลให้จำนวนคณะกรรมการมีน้อยกว่าจำนวนที่กำหนดไว้ให้คณะกรรมการ ทอท. แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่กำหนดโดยเร็ว หรืออย่างช้าภายในสามเดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน สอดคล้องกับเกณฑ์การดำรงสถานะของบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ตนแทน พร้อมแจ้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

5.3 นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) พ้นหรือออกจากตำแหน่งกรรมการ ทอท. ด้วยเหตุที่ระบุไว้ในข้อบังคับ ทอท.

5.4 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบต้องแจ้งต่อคณะกรรมการ ทอท. ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการ ทอท. ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบอื่น

## 6. ค่าตอบแทน

สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทนของประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบกำหนดโดยคณะกรรมการ ทอท. และตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น และให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2555

## 7. หน้าที่ความรับผิดชอบ

7.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำกฏบัตรหรือขอบเขตการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมถึงโครงสร้างและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในรายละเอียด ซึ่งกฏบัตรนี้จะช่วยสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง ซึ่งประกอบด้วย คณะกรรมการ ทอท. กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

7.2 คณะกรรมการ ทอท. เป็นผู้อนุมัติกฏบัตร และคณะกรรมการตรวจสอบต้องสอบทานความเหมาะสมของกฏบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และการปฏิบัติงานจริง การแก้ไขเปลี่ยนแปลงกฏบัตรจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ทอท.

7.3 สอบทานให้ ทอท.มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบควบคุมภายใน ระบบตรวจสอบภายใน ระบบบริหารความเสี่ยง ระบบรายงานทางการเงินและบัญชี และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ เพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปตามมาตรฐานสากล มีความรัดกุม เหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

7.4 สอบทานผลการปฏิบัติงานภายใน ทอท. พร้อมให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการ ทอท. และหรือฝ่ายบริหาร ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของ ทอท. และส่วนงานของ ทอท. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

7.5 สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิงและแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของ ทอท.ตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต รวมทั้งกำกับดูแลและตรวจสอบนโยบาย และแนวปฏิบัติการต่อต้านการคอร์รัปชันว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอ

7.6 กำกับดูแลการควบคุมภายใน การจัดทำรายงานทางการเงิน และกระบวนการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน

7.7 สอบทานการประเมินความเสี่ยง และให้คำแนะนำต่อคณะกรรมการ ทอท. เกี่ยวกับ การปฏิบัติที่ควรมีเพื่อลดความเสี่ยงนั้น โดยผู้บริหารต้องนำคำแนะนำไปปฏิบัติ

7.8 คณะกรรมการตรวจสอบประชุมร่วมกับกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ เกี่ยวกับประเด็น การรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันโดยสม่ำเสมออย่างน้อยปีละครั้ง และรายงานผลการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของ ทอท. ต่อคณะกรรมการ ทอท. อย่างสม่ำเสมอ และให้คำแนะนำ ข้อควรปฏิบัติแก่คณะกรรมการ ทอท.และผู้บริหาร

7.9 สอบทานความถูกต้องเหมาะสมของมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ สอบทานรายงานทางการเงินของ ทอท. และส่วนงาน ทอท.ให้มีความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมาตรฐานการบัญชีสากล

7.10 สอบทานการปฏิบัติงานของ ทอท.ให้เป็นไปตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ ทอท. พร้อมทั้งสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติตามหลักจริยธรรม และจรรยาบรรณของ ทอท.

7.11 สอบทานให้ ทอท.ปฏิบัติตามกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของ ทอท.

7.12 สอบทานการดำเนินงานของ ทอท.ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model: SE-AM) ที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ เพื่อยกระดับการดำเนินงานของ ทอท.

7.13 เสนอข้อแนะนำต่อคณะกรรมการ ทอท.ในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้บริหารสำนักตรวจสอบ

7.14 พิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบร่วมกับกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ และพิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย และพิจารณาความดีความชอบของพนักงานในสำนักตรวจสอบ ร่วมกับผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ และกรรมการผู้อำนวยการใหญ่

7.15 กำกับดูแล แนะนำ ติดตาม และสนับสนุนการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบ สอบทานรายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ เพื่อให้รายงานการตรวจสอบมีคุณภาพ เป็นประโยชน์ และสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนงาน ทอท. และเพื่อให้มีการนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ไปสู่การปฏิบัติที่มีส่วนช่วยลดระดับความเสี่ยงด้านต่างๆ ของ ทอท. ให้อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

ส่วนงานด้านบริหารของสำนักตรวจสอบ กรรมการผู้อำนวยการใหญ่ในฐานะผู้รับผิดชอบการบริหารงานของ ทอท. เป็นผู้กำกับดูแล รวมทั้งสนับสนุนการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกส่วนงานของ ทอท. และตัดสินใจสั่งการต่อผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบได้ทันกาล และเหมาะสม และให้กรรมการผู้อำนวยการใหญ่มีหน้าที่อธิบายชี้แจงเหตุผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในกรณีที่ไม่สั่งการตามข้อเสนอแนะ

7.16 ให้ความเห็นชอบงบประมาณ และอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี แผนอัตรากำลัง แผนพัฒนาความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะเฉพาะของบุคลากรสำนักตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การตรวจสอบเป็นไปอย่างครอบคลุมทั้งด้านการเงิน การบัญชี การบริหาร การปฏิบัติการ และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการต่างๆ เหล่านี้

7.17 พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรต่างๆ เพื่อช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ ทอท.

7.18 ทบทวน ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง และประกาศของ ทอท. เกี่ยวกับการกำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักตรวจสอบทุกหนึ่งปี เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสำนักตรวจสอบมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ หากการทบทวนดังกล่าวข้างต้น พบว่ามีการดำเนินการที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท. เพื่อพิจารณาแก้ไข ปรับปรุง

7.19 คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานโดยผ่านสำนักตรวจสอบ ดังนั้น จึงควรจัดให้มีช่องทางการติดต่อระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ ที่สามารถติดต่อ และรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

7.20 คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณากฎบัตรและแผนการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ และอนุมัติในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการ ทอท. นอกจากนี้ยังรับผิดชอบในการพิจารณา และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ ทอท. เกี่ยวกับคุณสมบัติ และผลการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ และประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ

7.21 คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ทอท. กับองค์กรชั้นนำอื่น โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร (External Quality Review) อย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยทุก 5 ปี ซึ่งจะช่วยปรับปรุงประสิทธิผลของสำนักตรวจสอบ เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

7.22 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล มีความถูกต้องครบถ้วน และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อ ทอท.

7.23 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคล ซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเสนอการเลิกจ้างผู้สอบบัญชีของบริษัท

7.24 พิจารณาหนังสือที่ผู้สอบบัญชีมีถึงผู้บริหาร ทอท. แจ้งข้อสังเกต และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรายการที่ผิดปกติหรือข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ พิจารณา และให้ข้อคิดเห็นต่อคณะกรรมการ ทอท. โดยอาจสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้สอบบัญชีก่อนเพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องในหนังสือดังกล่าว และติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์นั้นได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการ ทอท. และนำไปสู่การปฏิบัติ ในกรณีข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะใดไม่ได้รับการพิจารณาหรือดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันควร ให้หารือร่วมกับฝ่ายบริหารและนำเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท. เพื่อพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง

7.25 คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

7.26 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องเชิญผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุม โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละครั้ง

7.27 ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ ให้มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน รวมทั้งส่งเสริมให้มีการประสานงานระหว่างฝ่ายบริหารของ ทอท. ผู้สอบบัญชี และสำนักตรวจสอบ อย่างเหมาะสม และเพียงพอ

7.28 คณะกรรมการตรวจสอบหารือกับฝ่ายบริหาร ทอท. เกี่ยวกับความเสี่ยงทางธุรกิจที่ ทอท. เผชิญอยู่ และแผนการจัดการกับความเสี่ยงนั้น รวมถึงประเด็นผลกระทบทางกฎหมาย ภาษีอากร หรือกฎ ระเบียบอื่นที่มีผลกระทบต่อ ทอท. และคดีความหรือการฟ้องร้องใดๆ ที่มีอยู่ หรือประเด็นที่กำลังจะดำเนินการ รวมทั้งที่ยังไม่ได้ดำเนินการ



7.29 คณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร และบุคคลใดๆ เข้าร่วมการประชุมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวาระการประชุมนั้นๆ และควรมีการหารือกับผู้บริหารบางตำแหน่งเป็นประจำ เช่น ผู้บริหารที่กำกับดูแลหน่วยงานด้านบัญชีและการเงิน ด้านกฎหมาย และหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

7.30 คณะกรรมการตรวจสอบต้องคำนึงถึงความสำเร็จของเรื่องที่มีผลกระทบต่อภาระของ ทอท. ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ มีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ ทอท. โดยตรง

7.31 สอบทานข้อสรุปและหลักฐานประกอบ ในกรณีที่พนักงานหรือผู้บริหาร อาจมีการกระทำอันเป็นการทุจริต หรือใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เป็นผลให้ ทอท. ได้รับความเสียหาย นำเสนอผลการสอบทานดังกล่าวต่อคณะกรรมการ ทอท. เพื่อพิจารณาโดยเร็ว

7.32 กรรมการที่ได้รับตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบใหม่ ควรได้รับข้อมูลที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับเอกสารที่เกี่ยวข้องและหารือกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเข้าใจในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

7.33 จัดทำรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และไตรมาสที่สี่จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของ ทอท. ซึ่งรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(1) ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ถึงความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้

(2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ ทอท.

(3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของ ทอท.

(4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี

(5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

(7) ความเห็น หรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร (Charter)

(8) การปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร (Charter)

(9) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท.

7.34 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการ ทอท. มอบหมาย ทั้งนี้ ต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

## 8. การประชุม

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประชุมกันอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง

8.2 ในการประชุมแต่ละครั้งของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนที่มีอยู่ทั้งหมดในขณะนั้น จึงถือเป็นองค์ประชุม

8.3 คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาทางวิชาชีพ เข้าร่วมประชุมในวาระที่เกี่ยวข้องได้

8.4 การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานและกรรมการตรวจสอบมีเสียงคนละหนึ่งเสียง และให้ถือคะแนนเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรณีที่มีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบมีสิทธิลงคะแนนอีกเสียงหนึ่ง เป็นเสียงชี้ขาด

8.5 เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมอื่น ไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในวาระใดๆ

8.6 หากประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้มีส่วนได้เสียในเรื่องใดๆ ที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็น และไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในเรื่องนั้นๆ

8.7 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ในกรณีจำเป็น หรือได้รับการร้องขอในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งคนใด เป็นประธานการประชุม

8.8 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการประชุมร่วมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละสองครั้ง เพื่อปรึกษาหารือเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงหรือผลกระทบที่เป็นนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของ ทอท. รวมทั้งเพื่อการบูรณาการการดำเนินงานร่วมกัน เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในมีทิศทางการดำเนินงานที่สอดคล้องกัน

8.9 วาระการประชุมกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ล่วงหน้า และจัดส่งเอกสารการประชุมให้แก่กรรมการตรวจสอบทุกท่านล่วงหน้าก่อนการประชุมเป็นเวลาอย่างน้อย 3 วัน

## 9. การรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท. ดังนี้

9.1 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ ทอท. อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้งภายในหกสิบวัน นับตั้งแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี โดยรายงานผล

การดำเนินงานข้างต้นอย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำ และการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ทอท.

9.2 รายงานผลการดำเนินงานประจำปี พร้อมทั้งส่งรายงานดังกล่าวให้กระทรวงคมนาคม และกระทรวงการคลังเพื่อทราบภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชีการเงินของ ทอท. และเปิดเผยในรายงานประจำปีของ ทอท. ตามข้อ 7.33 ด้วย

9.3 กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ ทอท. อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการ ทอท. ทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ให้คณะกรรมการ ทอท. รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบต่อกระทรวงคมนาคม และกระทรวงการคลังอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

## 10. การรักษาคุณภาพ

เพื่อรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรดำเนินการ ดังนี้

10.1 คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาอบรม และเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งอย่างน้อยควรได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ

- (1) การบริหารการเงินและการบริหารความเสี่ยง (Financial and Risk Management)
- (2) การบริหารเงินและการควบคุม (Treasury Operation and Control)
- (3) การบัญชี และการจัดทำรายงาน (Accounting and Corporate Reporting Development)

(4) ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มธุรกิจอุตสาหกรรมการบิน การดำเนินธุรกิจ และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

10.2 การประเมินผลการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผล การปฏิบัติงานของตนเองเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยจัดทำรายงานการประเมินเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท. เพื่อทราบ

## 11. หลักเกณฑ์อื่นๆ

กรณีอื่นใดที่มีได้กำหนดไว้ในกฎบัตรฉบับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ดุลยพินิจ นำแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง มาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมแก่กรณี

กฎบัตรนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป โดยการอนุมัติของ  
คณะกรรมการ ทอท.ในการประชุม ครั้งที่ 11/2563



(นายสรารุช เบญจกุล)

รองประธานกรรมการ ทอท.



(นายวราห์ ทองประสิทธิ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

**หมายเหตุ** ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 9/2563 เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2563  
คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติจาก  
คณะกรรมการ ทอท.ในการประชุมครั้งที่ 9/2562 เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2562 (ฉบับเดิม) จึงมี  
มติเห็นชอบให้ปรับปรุงเนื้อหาบางส่วนของกฎบัตรฯ ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบ การแต่งตั้ง  
คุณสมบัติ และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้ครอบคลุมตามหลักเกณฑ์  
การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model: SE-AM) ของ  
สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง