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

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความจำเป็นที่ต้องจัดทำขึ้นเพื่อช่วยให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยมีเนื้อหา และสาระสำคัญที่สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง แนวทางการปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดถึงวัตถุประสงค์ อำนาจ องค์ประกอบและการแต่งตั้ง คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง ค่าตอบแทน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประชุม การรายงานผลการดำเนินงาน การรักษาคุณภาพ และหลักเกณฑ์อื่นๆ

1. วัตถุประสงค์และเป้าหมาย

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 และผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีเป้าหมายที่จะยกระดับการดำเนินงานของ ทอท.เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎ ระเบียบและจริยธรรมทางธุรกิจ มีรายงานทางการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐาน และมีความน่าเชื่อถือ ส่งผลให้ ทอท.เป็นองค์กรที่มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ ทอท.และผลตอบแทนที่เป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียม

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 คู่มือและกระบวนการปฏิบัติงานของ ทอท. ที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงิน และการบัญชี การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อสังเกต ความเห็น และคำแนะนำแก่คณะกรรมการ ทอท. ในกรณีที่มีสิ่งที่เป็นข้อควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนาให้การดำเนินงานของ ทอท. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลดียิ่งขึ้น

2.3 คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจดำเนินการหรือปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้ หรือหน้าที่อื่นใดที่คณะกรรมการ ทอท. มอบหมายให้ปฏิบัติเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษ

2.4 ให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ได้ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ ทอท.

2.4.1 ว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอกด้วยค่าใช้จ่ายของ ทอท. เพื่อให้คำปรึกษา และความเห็นที่เป็นอิสระ แนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่คณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ สำนักตรวจสอบ

2.4.2 ว่าจ้างบุคคลภายนอก เพื่อช่วยปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ กรณีที่ปริมาณงานมีมากเกินกว่าอัตรากำลังของสำนักตรวจสอบที่จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้ได้ทันเวลา และเป็นผลดีแก่ ทอท. ทั้งนี้ ต้องเป็นการว่าจ้างเฉพาะคราว

การดำเนินการตามข้อ 2.4.1 และ 2.4.2 ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของ ทอท.

3. องค์ประกอบ และการแต่งตั้ง

3.1 คณะกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ ทอท.ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน ซึ่งพิจารณาแต่งตั้งจากกรรมการ ทอท. ที่เป็นกรรมการอิสระไม่มีหน้าที่ในการบริหารงาน ทอท. และให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบเป็นเลขานุการ

3.2 กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีรวมถึงด้านการตรวจสอบภายในเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ส่วนกรรมการตรวจสอบที่เหลือต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และมีความชำนาญในกิจการของ ทอท. และ/หรือเป็นผู้ที่มีความรู้ และประสบการณ์เป็นไปตามทักษะ ความรู้ความเชี่ยวชาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจำแนกได้เป็น 6 สาขา ประกอบด้วย

(1) บัญชี การสอบบัญชี การตรวจสอบภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(2) กฎหมาย ความมั่นคง

(3) คมนาคม การขนส่ง

(4) วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี โทรคมนาคมและเทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรม

(5) กลยุทธ์การวางแผนพัฒนา การพัฒนาอย่างยั่งยืน

(6) การบริหารจัดการและบริหารธุรกิจ พาณิชย์และบริการ การตลาด

ทั้งนี้ ในการสรรหาและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาถึง Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งมีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญครอบคลุมบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและเป็นผลดีแก่ ทอท.

3.3 ให้คณะกรรมการ ทอท. รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบพร้อมเหตุผลต่อกระทรวงคมนาคม และกระทรวงการคลังทราบภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้มีการแต่งตั้งหรือมีการเปลี่ยนแปลง และต้องจัดส่งข้อมูลของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

3.4 คณะกรรมการ ทอท.อาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีเวลาปฏิบัติหน้าที่อย่างเพียงพอ ส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล

4. คุณสมบัติ

4.1 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

4.1.1 เป็นกรรมการอิสระมีคุณสมบัติครบตามเกณฑ์ที่ ทอท.กำหนด และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข ข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและหน่วยงานกำกับดูแล

4.1.2 มีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของ ทอท. มีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญครอบคลุมบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบตาม Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีความเข้าใจในหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจกระทบต่อการดำเนินงานของ ทอท.เป็นอย่างดี รวมทั้งมีความเข้าใจหลักการบริหารงานที่ดี มีวิจารณญาณ และทักษะในการตัดสินใจ สามารถวิเคราะห์ปัญหารวมทั้งสามารถประเมินผลการแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสม ตั้งคำถามได้ตรงประเด็น ให้ความหมายและประเมินผลคำตอบที่ได้รับอย่างเหมาะสม

4.1.3 สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ มีความเป็นอิสระ และต้องแสดงความเห็นหรือรายงานได้อย่างเป็นอิสระตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ใดๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และสามารถใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเที่ยงธรรม

4.1.4 สามารถปฏิบัติหน้าที่แสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท. โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของ ทอท. รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

4.2 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

4.2.1 ไม่เป็นข้าราชการประจำที่ดำรงตำแหน่งในกระทรวงคมนาคม หรือผู้แทนกระทรวงการคลัง

4.2.2 ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน รวมทั้งไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจาก ทอท. หรือผู้มีอำนาจควบคุมของ ทอท. บริษัทในเครือ บริษัทร่วมทุน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของ ทอท. โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจาก ทอท. ภายในระยะเวลาสองปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเคยเป็นข้าราชการหรือที่ปรึกษา ของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุม ทอท.

4.2.3 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท.ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของ ทอท. บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุม ทอท.

4.2.4 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

4.2.5 ไม่เป็นบุคคลที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ ทอท. ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

4.2.6 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ ทอท. กรรมการผู้อำนายการใหญ่ ผู้บริหาร ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในของ ทอท. หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่ ทอท. มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

5. วาระการดำรงตำแหน่ง

5.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี นับจากวันที่คณะกรรมการ ทอท. มีมติแต่งตั้งกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งได้อีกแต่ไม่ควรเกินสองวาระติดต่อกัน 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.

(4) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมาย ข้อบังคับ ทอท. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนด

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

การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่มีผลต่อการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบอื่น

6. ค่าตอบแทน

สิทธิประโยชน์และค่าตอบแทนของประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบ กำหนดโดยคณะกรรมการ ทอท. และตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยให้เลขานุการได้รับค่าตอบแทนในลักษณะเหมาจ่ายเป็นรายเดือนเท่ากับกึ่งหนึ่งของค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

7. หน้าที่ความรับผิดชอบ

7.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำกฎบัตรให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ ทอท.และครอบคลุมถึงโครงสร้างและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยต้องผ่านความเห็นชอบและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ ทอท.

7.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และการปฏิบัติงานตามขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงกฎบัตรจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ทอท.

7.3 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและทบทวนอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ก่อนเสนอคณะกรรมการ ทอท.เพื่อให้ความเห็นชอบ

7.4 คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณากำหนดองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสบการณ์และทักษะ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ และพิจารณาทบทวนปรับปรุงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงและบริบทองค์กร ก่อนเสนอคณะกรรมการ ทอท.เพื่อให้ความเห็นชอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

7.5 จัดทำแผนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ให้ครอบคลุมตามอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และควรสอบทานความเหมาะสมของแผนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

7.6 พิจารณาความสมเหตุสมผลและความเป็นธรรมของการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน และดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน รวมถึงรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริตให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

7.7 รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการ ทอท.และบุคคลภายนอก โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

7.8 การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อนำผลการประเมินมาจัดทำแผนการปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการประเมินเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท.เพื่อทราบ

7.9 กรรมการที่ได้รับตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบใหม่ ควรได้รับข้อมูลที่จำเป็นในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ โดยได้รับเอกสารที่เกี่ยวข้องและหารือกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความเข้าใจในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

หน้าที่ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ ทอท.

7.10 สอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินของ ทอท.และสอบทานรายการที่เกี่ยวโยงกัน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ ทอท.ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

7.11 สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารความเสี่ยง รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ ทอท. และระบบการรับแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing)

7.12 สอบทานกระบวนการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ข้อกำหนด กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ ทอท.

7.13 รายงานผลการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของ ทอท. ต่อคณะกรรมการ ทอท.อย่างสม่ำเสมอ และให้คำแนะนำ ข้อควรปฏิบัติแก่คณะกรรมการ ทอท.

7.14 สอบทานผลการปฏิบัติงานภายใน ทอท. พร้อมให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของ ทอท.ต่อคณะกรรมการ ทอท.เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

7.15 เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของ ทอท. เสนอค่าตอบแทน และเสนอการเลิกจ้างผู้สอบบัญชีของ ทอท.ต่อคณะกรรมการ ทอท. รวมถึงพิจารณาหนังสือที่ผู้สอบบัญชีมีถึงผู้บริหาร ทอท. (Management Letter) และให้ข้อคิดเห็นต่อคณะกรรมการ ทอท. ในกรณีที่ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะใดไม่ได้รับการพิจารณาหรือดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันควร ให้หารือร่วมกับฝ่ายบริหารและนำเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท.เพื่อพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง

7.16 สอบทานข้อสรุปและหลักฐานประกอบ ในกรณีที่พนักงานหรือผู้บริหารอาจมีการกระทำอันเป็นการทุจริต หรือใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ เป็นผลให้ ทอท.ได้รับความเสียหาย นำเสนอผลการสอบทานดังกล่าวต่อคณะกรรมการ ทอท.เพื่อพิจารณาโดยเร็ว

7.17 คณะกรรมการตรวจสอบต้องคำนึงถึงความมีสาระสำคัญของเรื่องที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของ ทอท. ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ ทอท. โดยตรง

7.18 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการ ทอท.มอบหมาย ทั้งนี้ ต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

หน้าที่ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการชุดย่อยอื่น

7.19 คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการหารือกับคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการธรรมาภิบาล เพื่อให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

หน้าที่ความรับผิดชอบต่อฝ่ายบริหาร

7.20 สอบทานการปฏิบัติงานของ ทอท.ให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของ ทอท. มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ ทอท. พร้อมทั้งสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติตามหลักจริยธรรม และจรรยาบรรณของ ทอท.

7.21 สอบทานรายงานทางการเงินของ ทอท. และสอบทานความถูกต้องเหมาะสมของมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เพื่อให้รายงานทางการเงินของ ทอท.ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้

7.22 พิจารณาสอบทานรายการที่เกี่ยวโยงกัน รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริตที่อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล มีความถูกต้องครบถ้วน และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อ ทอท.

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

7.24 คณะกรรมการตรวจสอบหารือร่วมกับกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ เกี่ยวกับประเด็นการรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันโดยสม่ำเสมออย่างน้อยปีละครั้ง และให้คำแนะนำ ข้อควรปฏิบัติแก่ผู้บริหาร

7.25 สอบทานให้ ทอท.มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ ทอท. และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ รวมทั้งกำกับดูแล/ตรวจสอบนโยบายและการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing)

7.26 สอบทานผลการปฏิบัติงานภายใน ทอท.พร้อมให้ข้อเสนอแนะต่อฝ่ายบริหาร ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของ ทอท.เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

7.27 คณะกรรมการตรวจสอบหารือกับฝ่ายบริหาร ทอท. เกี่ยวกับความเสี่ยงทางธุรกิจที่ ทอท.เผชิญอยู่ และแผนการจัดการกับความเสี่ยงนั้น รวมถึงประเด็นผลกระทบทางกฎหมาย ภาษีอากร หรือกฎ ระเบียบอื่นที่มีผลกระทบต่อ ทอท. และคดีความ หรือการฟ้องร้องใดๆ ที่มีอยู่ หรือประเด็นที่กำลังจะดำเนินการ รวมทั้งที่ยังไม่ได้ดำเนินการ

7.28 คณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบเชิญผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร และบุคคลใดๆ เข้าร่วมการประชุมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวาระการประชุมนั้นๆ และควรมีการหารือกับผู้บริหารบางตำแหน่งเป็นประจำ เช่น ผู้บริหารที่กำกับดูแลหน่วยงานด้านบัญชีและการเงิน ด้านกฎหมาย และหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น รวมทั้งที่ปรึกษาทางวิชาชีพ (ถ้ามี)

7.29 กำกับดูแลและติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะตามที่หน่วยงานกำกับดูแลได้ให้ไว้กับ ทอท.

หน้าที่ความรับผิดชอบต่อผู้สอบบัญชี

7.30 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคล ซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเสนอการเลิกจ้างผู้สอบบัญชีของบริษัท

7.31 ส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน รวมทั้งส่งเสริมให้มีการประสานงานระหว่างฝ่ายบริหารของ ทอท. ผู้สอบบัญชี และสำนักตรวจสอบอย่างเหมาะสม และเพียงพอ

7.32 คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี หารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รวมทั้ง อาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

7.33 คณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีควรมีการประชุมเป็นการเฉพาะโดยไม่มีฝ่ายบริหาร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และควรมีการประชุมร่วมกันไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปีตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อหารือเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน และผลการตรวจสอบ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญของบริษัท (ถ้ามี) รายการปรับปรุงทางบัญชีที่มีนัยสำคัญ และการดำเนินการของฝ่ายจัดการที่มีต่อข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะในหนังสือจากผู้สอบบัญชีถึงฝ่ายจัดการ (Management Letter) เพื่อสอบถามประเด็นที่ผิดปกติหรือน่าสงสัยที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ รวมถึงแนวทางและวิธีแก้ไข และติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะนั้นนำไปสู่การปฏิบัติ

หน้าที่ความรับผิดชอบต่อหน่วยตรวจสอบภายใน

7.34 คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบในการพิจารณาสอบทานโครงสร้างสำนักตรวจสอบ พิจารณากฎบัตร และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบและการเปลี่ยนแปลงแผนงานที่มีนัยสำคัญ และอนุมัติในกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการ ทอท. รวมทั้ง ให้ความเห็นชอบงบประมาณ แผนอัตรากำลัง แผนพัฒนาความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะเฉพาะของบุคลากรสำนักตรวจสอบ พร้อมทั้งติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการต่างๆ เหล่านั้น

7.35 ส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบให้มีความเป็นอิสระ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม และเป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน รวมทั้งสอบทานความร่วมมือและการประสานงานระหว่างฝ่ายบริหารของ ทอท. ผู้สอบบัญชี และสำนักตรวจสอบอย่างเพียงพอ เหมาะสม รวมถึงการเข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นของงานตรวจสอบภายใน

7.36 พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรต่างๆ เพื่อช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ ทอท.

7.37 ทบทวน ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง และประกาศของ ทอท. เกี่ยวกับการกำหนดอำนาจหน้าที่ของสำนักตรวจสอบทุกหนึ่งปี เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสำนักตรวจสอบมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ หากการทบทวนดังกล่าวข้างต้น พบว่ามีการดำเนินการที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท. เพื่อพิจารณาแก้ไขปรับปรุง

7.38 คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานโดยผ่านสำนักตรวจสอบ จึงควรจัดให้มีช่องทางในการติดต่อระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบให้สามารถติดต่อและรายงานได้อย่างมีประสิทธิผล และควรมีการประชุมร่วมกับผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยไม่มีฝ่ายบริหาร

7.39 กำกับดูแลให้ ทอท.มีระบบงานตรวจสอบภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ ให้คำแนะนำ ติดตาม และสนับสนุนการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ รวมทั้งสอบทานรายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ เพื่อให้รายงานการตรวจสอบมีคุณภาพ เกิดประโยชน์ และมีการนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ไปสู่การปฏิบัติที่มีส่วนช่วยลดระดับความเสี่ยงด้านต่างๆ ของ ทอท. ให้อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

ส่วนงานด้านบริหารของสำนักตรวจสอบ กรรมการผู้อำนวยการใหญ่เป็นผู้กำกับดูแลและสนับสนุนการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกส่วนงานของ ทอท. รวมทั้งตัดสินใจสั่งการต่อผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบได้ทันกาลและเหมาะสม ทั้งนี้ กรรมการผู้อำนวยการใหญ่มีหน้าที่อธิบายชี้แจงเหตุผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในกรณีที่ไม่สั่งการตามข้อเสนอแนะ

7.40 ให้ข้อเสนอแนะในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ ทอท.เกี่ยวกับคุณสมบัติและผลการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบอาจให้กรรมการผู้อำนวยการใหญ่มีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

7.41 พิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบร่วมกับกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ และพิจารณาความเหมาะสมของการแต่งตั้ง โยกย้าย และพิจารณาความดีความชอบของพนักงานในสำนักตรวจสอบ ร่วมกับกรรมการผู้อำนวยการใหญ่และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ

7.42 ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ การดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักตรวจสอบ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ ทอท.

7.43 คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ทอท.กับองค์กรชั้นนำอื่น โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร (External Quality Review) อย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยทุก 5 ปี ซึ่งจะช่วยปรับปรุงประสิทธิผลและการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบให้เป็นไปตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

8. การประชุม

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องประชุมกัน ไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยกรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ซึ่งอาจใช้การประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ตามข้อกำหนดเกี่ยวกับองค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

8.2 ในการประชุมแต่ละครั้งของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนที่มีอยู่ทั้งหมดในขณะนั้น จึงถือเป็นองค์ประชุม ทั้งนี้ กรณีที่องค์ประกอบของคณะกรรมการไม่ครบถ้วนจนส่งผลให้ไม่สามารถประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้ กรรมการตรวจสอบที่เหลือสามารถปฏิบัติงานได้ แต่ไม่สามารถประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้มติในเรื่องใดๆ ได้

8.3 การลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานและกรรมการตรวจสอบมีเสียงคนละหนึ่งเสียง และให้ถือคะแนนเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรณีที่มีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบมีสิทธิลงคะแนนอีกเสียงหนึ่ง เป็นเสียงชี้ขาด

8.4 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมอื่น ไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในวาระใดๆ

8.5 หากประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียในเรื่องใดๆ ที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็น และไม่มีสิทธิออกเสียงลงมติในเรื่องนั้นๆ และให้บันทึกการไม่เข้าร่วมพิจารณาของกรรมการตรวจสอบข้างต้นไว้ในรายงานการประชุมด้วย

8.6 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ในกรณีจำเป็น หรือได้รับการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการ ทอท. ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งคนใด เป็นประธานการประชุม

8.7 คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้เกี่ยวข้อง ดังนี้

(1) ประชุมร่วมกับคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อย่างน้อยปีละสองครั้ง คณะกรรมการธรรมาภิบาล อย่างน้อยปีละครั้ง

(2) ประชุมร่วมกับกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(3) ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(4) ประชุมร่วมกับผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบโดยไม่มีฝ่ายบริหาร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(5) ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหาร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และประชุมตามตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน ไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี

(6) ประชุมร่วมกับที่ปรึกษาทางวิชาชีพ (ถ้ามี) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

8.8 วาระการประชุมกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ล่วงหน้า และจัดส่งเอกสารการประชุมให้แก่กรรมการตรวจสอบทุกท่านล่วงหน้าก่อนการประชุมเป็นเวลา อย่างน้อย 7 วัน และทบทวนความเหมาะสมกระบวนการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

8.9 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมด้วยทุกครั้ง โดยให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จดบันทึกรายงานการประชุม ติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการต่างๆ ตามรายงานการประชุม ปัญหา อุปสรรคของการดำเนินการตามความเห็นหรือข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ รวมทั้งเสนอรายงานการประชุมต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ ทอท.ก่อนการประชุมครั้งถัดไป

9. การรายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท. ดังนี้

9.1 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ ทอท. ภายหลังจากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง

9.2 รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการ ทอท.และบุคคลภายนอก โดยการรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของ ทอท.หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ ทอท. โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว ซึ่งมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

(1) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินของ ทอท.และความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของ ทอท.

(2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ ทอท. การบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ ทอท.

(3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของ ทอท.

(4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี

(5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(6) จำนวนครั้งในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

(7) การปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter) ความเห็น หรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter)

(8) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ทอท.

ทั้งนี้ ให้ ทอท.รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กระทรวงคมนาคม สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น โดยให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือตามที่หน่วยงานกำกับดูแลร้องขอ

9.3 กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ ทอท. ดังต่อไปนี้

(1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน

(3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของ ทอท.

(4) รายงานสรุปประเด็นอื่นๆ ที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของ ทอท.อย่างร้ายแรง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการ ทอท.อย่างเร่งด่วน หรือจัดทำรายงานทันทีหลังเกิดเหตุการณ์ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร และรายงานให้กระทรวงคมนาคมทราบเพื่อดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ทันที ทั้งนี้ หากคณะกรรมการ ทอท.หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนด กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวข้างต้นต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์

10. การรักษาคุณภาพ

เพื่อรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรดำเนินการ ดังนี้

10.1 คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการพัฒนาอบรม และเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น

(1) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

(2) การบริหารเงินและการควบคุม การป้องกันการกระทำการทุจริต และการฟอกเงิน

(3) พัฒนาการใหม่ๆ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและบัญชีและนโยบายการบัญชี

(4) การกำกับดูแลกิจการที่ดี

(5) ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มธุรกิจอุตสาหกรรมการบิน และการดำเนินธุรกิจ

(6) กฎหมาย กฎ และระเบียบใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ ทอท.

(7) ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

10.2 การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล เพื่อนำผลการประเมินมาจัดทำแผนการปรับปรุงการดำเนินงานเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการประเมินเสนอต่อคณะกรรมการ ทอท.เพื่อทราบ

10.3 คณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาว่าจ้างบุคคลหรือหน่วยงานภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญและเป็นอิสระ มาช่วยประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม

11. หลักเกณฑ์อื่นๆ

กรณีอื่นใดที่มิได้กำหนดไว้ในกฎบัตรฉบับนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้ดุลยพินิจนำแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ.2566) และคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมแก่กรณี

กฎบัตรนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 18 กันยายน 2567 เป็นต้นไป โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ทอท.ในการประชุม ครั้งที่ 12/2567 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2567 และให้ยกเลิกกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ทอท.ในการประชุม ครั้งที่ 11/2566 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2566

พลตำรวจเอก

(วิสนุ ปราสาททองโอสถ)
ประธานกรรมการ ทอท.

พลอากาศเอก

(มนัท ชวนะประยูร)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นายกีรติ กิจมานะวัฒน์)
กรรมการผู้อำนวยการใหญ่

หมายเหตุ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2567 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2567 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ทอท.ในการประชุมครั้งที่ 11/2566 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2566 แล้ว เห็นควรแก้ไขเพิ่มเติมเนื้อหาบางส่วนของกฎบัตรฯ ที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติ หน้าที่ความรับผิดชอบ การประชุม การรายงานผลการดำเนินงานและการรักษาคุณภาพ ให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ.2566) คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) และหลักเกณฑ์ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2567) ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง