



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน  
การทำอากาศยานอุตะเถา

เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุตะเถา มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบริหาร ทุนหมุนเวียน พ.ศ.๒๕๕๘ ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ.๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐาน การเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของ ทุนหมุนเวียน ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุตะเถา ว่าด้วยการบริหารกองทุน การทำอากาศยานอุตะเถา พ.ศ.๒๕๕๙ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุตะเถาว่าด้วยการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุตะเถา พ.ศ.๒๕๖๑ จึงได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และหน่วยงานในทุกระดับได้รับทราบถึง นิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรม และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

**๑. คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการ บริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**๒. วัตถุประสงค์**

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุตะเถา ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ บริหารกองทุนการทำอากาศยานอุตะเถา ให้ทำหน้าที่เสนอแนะและให้คำปรึกษาอย่างอิสระและเที่ยงธรรม แก่คณะกรรมการในการช่วยเหลือ สนับสนุนการบริหารจัดการการทำอากาศยานอุตะเถาให้เป็นไปตามหลักการ กำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานในองค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมรวมทั้งความถูกต้องน่าเชื่อถือ ของรายงานข้อมูล ทางการเงิน ตลอดจนมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ข้อกำหนด และระเบียบแบบแผนทางราชการที่เกี่ยวข้อง

**๓. สายการบังคับบัญชา**

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุตะเถา เป็นผู้บริหารสูงสุดของ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุตะเถา และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อประธาน กรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุตะเถา

#### ๔. อำนาจหน้าที่

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา มีหน้าที่ในการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในการทำอากาศยานอุเตอร์เกา และมีอำนาจดำเนินการในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และหลักฐานอื่น ที่หน่วยงานได้จัดทำขึ้น หรือมีไว้ในครอบครอง

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา มีหน้าที่ในการจัดทำแผน การตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกา เพื่อขออนุมัติใช้ เป็นแผนการตรวจสอบภายในของการทำอากาศยานอุเตอร์เกา

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งแก้ไขกระบวนการใด ๆ แต่หน้าที่ดังกล่าวอยู่ใน ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่และหน่วยงานในการทำอากาศยานอุเตอร์เกา คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา และกรรมการตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบการปฏิบัติงานในด้านงบประมาณ การเงินและการบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน การวิเคราะห์สหภาพ การบริหารความเสี่ยง การประเมินผล ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน รวมทั้งสนับสนุนการตรวจสอบภายในอื่นตามที่พระราชบัญญัติ การบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ.๒๕๕๘ ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ.๒๕๖๐ เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายใน ของทุนหมุนเวียน ข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกาว่าด้วยการบริหารกองทุน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา พ.ศ.๒๕๕๙ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ และข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกาว่าด้วยการตรวจสอบภายในการทำอากาศยาน อุเตอร์เกา พ.ศ.๒๕๖๑ ประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบ ทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ ทั้งนี้หากพระราชบัญญัติ ประกาศ ระเบียบและ ข้อบังคับ ดังกล่าวข้างต้นได้มีการเปลี่ยนแปลงโดยการประกาศยกเลิกแก้ไขหรือปรับปรุงให้ถือปฏิบัติตามที่ได้มี การประกาศเปลี่ยนแปลงโดยเคร่งครัด

๔.๑ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา มีอำนาจขอให้ส่วนงานต่าง ๆ ของการทำอากาศยานอุเตอร์เกาชี้แจงข้อมูลเป็นลายลักษณ์อักษร จัดส่งเอกสารที่จำเป็นหรือเชิญให้ผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่หรือพนักงานของการทำอากาศยานอุเตอร์เกาเข้าร่วมการประชุมกับคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา เพื่อชี้แจงให้ข้อมูลด้วยวาจาหรือเอกสารหลักฐาน ตามที่คณะอนุกรรมการ ตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา เห็นว่าจำเป็นและสมควรสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบ ทั้งนี้ ให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่หรือพนักงานของการทำอากาศยานอุเตอร์เกา ที่ได้รับเชิญ มาสอบถามหรือให้ข้อมูลถือเป็นหน้าที่ที่ต้องให้ความร่วมมือ หากผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าว ผู้ใดละเลย เพิกเฉย เจตนาให้ข้อมูลที่ไมตรงกับความเป็นจริง หรือจงใจบิดเบือนซ่อนเร้นข้อมูลอันมีผลให้เกิดความเสียหาย ต่อการทำอากาศยานอุเตอร์เกา ให้ถือว่าเป็นความผิดทางวินัยอย่างร้ายแรง



๔.๒ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา มีอำนาจสอบสวน ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ คำสั่ง คู่มือและกระบวนการปฏิบัติงานของการทำอากาศยานอุเตอร์เกา ที่มีผลต่อการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชี การกำกับดูแล กิจกรรมที่ดี การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้เพื่อให้ข้อสังเกต ความเห็น และคำแนะนำแก่คณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกา ในกรณีที่มีสิ่งที่เป็นข้อควรแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนาให้การดำเนินงานของ การทำอากาศยานอุเตอร์เกา มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๔.๓ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา มีอำนาจดำเนินการหรือ ปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรนี้

๔.๔ ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา มีอำนาจดำเนินการ ในเรื่องต่อไปนี้ได้ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกา

๔.๔.๑ ว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอกด้วยค่าใช้จ่ายของการทำอากาศยานอุเตอร์เกา เพื่อให้คำปรึกษา และความเห็นที่เป็นอิสระ แนะนำในการปฏิบัติหน้าที่แก่คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยาน อุเตอร์เกา และ/หรือกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา

๔.๔.๒ ว่าจ้างบุคคลภายนอก เพื่อช่วยปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา กรณีที่ปริมาณงานมีมากกว่ากรรมการตรวจสอบภายใน จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ ให้ได้ทันเวลา และเป็นผลดีแก่การทำอากาศยานอุเตอร์เกา

การดำเนินการตามข้อ ๔.๔.๑ และ ๔.๔.๒ ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับของคณะกรรมการบริหาร กองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกา

## ๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกาต้องจัดทำกฎบัตร หรือขอบเขตการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรโดยครอบคลุมถึง อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของ คณะอนุกรรมการตรวจสอบใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา ซึ่งกฎบัตรนี้จะช่วยสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท และความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกาให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง ซึ่งประกอบด้วย คณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกา ผู้บริหาร กรรมการตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

๕.๒ คณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกาเป็นผู้อนุมัติกฎบัตร และ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา ต้องสอบสวนความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และการปฏิบัติงานจริง

๕.๓ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการกำกับดูแลกิจกรรมที่ดี การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่ทางราชการกำหนด

๕.๔ สอบทานผลการปฏิบัติงานของ การทำอากาศยานอุเตอร์เกา พร้อมให้ข้อเสนอแนะต่อ คณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์เกา และ/หรือฝ่ายบริหาร ในกรณีที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์เกา เห็นว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของการทำอากาศยานอุเตอร์เกา และส่วนงานของการทำอากาศยานอุเตอร์เกา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์

๕.๕ สอบทานระบบรายงานทางการเงินและบัญชี ระบบควบคุมภายใน ระบบตรวจสอบภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ให้มั่นใจว่าเป็นไปตามมาตรฐานสากล มีความรัดกุม เหมาะสม ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ



๕.๖ สอบทานการประเมินความเสี่ยง และให้คำแนะนำต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยาน  
อุต๊ะเกา เกี่ยวกับการปฏิบัติที่ควรมีเพื่อลดความเสี่ยงนั้น

๕.๗ สอบทานความถูกต้องเหมาะสมของมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ สอบทานรายงานทางการเงินการทำอากาศยาน  
อุต๊ะเกาและส่วนงานการทำอากาศยานอุต๊ะเกา ให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ  
ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมาตรฐานการบัญชีสากล

๕.๘ สอบทานการปฏิบัติตามการทำอากาศยานอุต๊ะเกา ให้เป็นไปตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี  
ข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทำอากาศยานอุต๊ะเกา

๕.๙ กำกับดูแล แนะนำ ติดตาม และสนับสนุนการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระของ กรรมการ  
ตรวจสอบภายใน สอบทานรายงานการตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้รายงานการตรวจสอบ  
มีคุณภาพเป็นประโยชน์ และสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนงานการทำอากาศยานอุต๊ะเกา และเพื่อให้มี  
การนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ไปสู่การปฏิบัติที่มีส่วนช่วยลดระดับความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ของการทำอากาศยาน  
อุต๊ะเกาให้อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

๕.๑๐ พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดของการทำอากาศยานอุต๊ะเกา

๕.๑๑ ทบทวน ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ และคำสั่ง ของการทำอากาศยานอุต๊ะเกา  
เกี่ยวกับการกำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุต๊ะเกาทุกหนึ่งปี  
เพื่อให้มั่นใจได้ว่าคณะกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุต๊ะเกามีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ  
ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ หากการทบทวนดังกล่าวข้างต้น พบว่ามีผลการดำเนินการที่ส่งผลกระทบต่อ  
ต่อความเป็นอิสระ ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุต๊ะเกา เพื่อพิจารณาแก้ไข ปรับปรุง

๕.๑๒ พิจารณานหนังสือที่ผู้สอบบัญชีมีถึงผู้บริหารการทำอากาศยานอุต๊ะเกา แจ้งข้อสังเกต  
และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรายการที่ผิดปกติหรือข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ พิจารณา  
และให้ข้อคิดเห็นต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุต๊ะเกา โดยอาจสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม  
จากผู้สอบบัญชีก่อนเพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องในหนังสือดังกล่าว และติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกต  
และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์นั้นได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุต๊ะเกา  
และนำไปสู่การปฏิบัติ ในกรณีที่ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะใดไม่ได้รับการพิจารณาหรือดำเนินการโดยไม่มีเหตุผล  
อันควร ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุต๊ะเกา เพื่อพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง

๕.๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุต๊ะเกา มีหน้าที่ช่วยประสานงาน  
และหารือเกี่ยวกับขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี รวมทั้งหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ  
และผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

๕.๑๔ คณะกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุต๊ะเกา อาจจัดให้มีการประชุม  
ร่วมกับผู้บริหารการทำอากาศยานอุต๊ะเกา อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งโดยให้คณะกรรมการตรวจสอบภายใน  
การทำอากาศยานอุต๊ะเกา เชิญบุคคลใด ๆ ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมด้วยก็ได้

๕.๑๕ ส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรรมการ  
ตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเป็นไปตามมาตรฐานสากลของการปฏิบัติงานวิชาชีพ  
ตรวจสอบภายใน รวมทั้งส่งเสริมให้มีการประสานงานระหว่างฝ่ายบริหารของการทำอากาศยานอุต๊ะเกา ผู้สอบบัญชี  
และคณะกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุต๊ะเกา อย่างเหมาะสมและเพียงพอ



๕.๑๖ สอบทานข้อสรุปและหลักฐานประกอบ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หรือพนักงานและ/หรือผู้บริหาร อาจมีการกระทำอันเป็นการทุจริต หรือใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบเป็นผลให้การท่าอากาศยานอุตะเถา ได้รับความเสียหาย แล้วนำเสนอผลการสอบทานดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการท่าอากาศยานอุตะเถา เพื่อพิจารณาโดยเร็ว

การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

- การละเลยการปฏิบัติ ตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ คำสั่ง และวิธีปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

- การละเลยการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ และการไม่รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

- การจัดทำบัญชีเงินราชการตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และระยะเวลาที่กำหนด

- การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ทางราชการกำหนด

- เงินราชการหรือทรัพย์สินของทางราชการที่สำคัญ สูญหาย เสียหาย ขาดบัญชี หรือเกิดการทุจริต

- การใช้ทรัพยากรโดยไม่ประหยัดหรือไม่คุ้มค่า

- การไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

## ๖. การรายงานผลการตรวจ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การท่าอากาศยานอุตะเถา มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการท่าอากาศยานอุตะเถา ตามระยะเวลาที่กำหนดดังนี้

๖.๑ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การท่าอากาศยานอุตะเถา เสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการท่าอากาศยานอุตะเถา ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๖.๒ กรณีที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การท่าอากาศยานอุตะเถา ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของการท่าอากาศยานอุตะเถาอย่างร้ายแรง การทุจริตที่ส่อไปในทางประทุพถิมิชอบหรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการปฏิบัติงานหรือการควบคุมภายในให้รายงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการท่าอากาศยานอุตะเถาโดยเร็วเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในทันที

๖.๓ ให้หน่วยงานต่างๆ ในการท่าอากาศยานอุตะเถา หรือผู้รับการตรวจสอบติดตามผลการปฏิบัติตามข้อทักท้วงหรือข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ ที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การท่าอากาศยานอุตะเถา ตรวจพบในระหว่างที่ทำการตรวจสอบและเสนอแนะให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยเร็ว

๖.๔ เมื่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการท่าอากาศยานอุตะเถาได้สั่งการให้หน่วยงานต่างๆ ในการท่าอากาศยานอุตะเถา หรือผู้รับการตรวจสอบปฏิบัติตามรายงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การท่าอากาศยานอุตะเถา แล้ว ให้ดำเนินการชี้แจง แก้ไขหรือปฏิบัติให้ถูกต้องโดยเร็วแล้วแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการบริหารกองทุนการท่าอากาศยานอุตะเถา ทราบภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการบริหารกองทุนการท่าอากาศยานอุตะเถา สั่งการ

๖.๕ จัดทำรายงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การท่าอากาศยานอุตะเถา โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของการท่าอากาศยานอุตะเถา

### ๗. การรักษาคุณภาพ

เพื่อรักษาคุณภาพของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์และกรรมการตรวจสอบภายใน ควรดำเนินการดังนี้

๗.๑ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์และกรรมการตรวจสอบภายใน ควรได้รับการพัฒนา อบรม และเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของ คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์และกรรมการตรวจสอบภายใน ซึ่งอย่างน้อยควรได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีและอื่น ๆ ดังนี้

๗.๑.๑ การบริหารการเงินและการบริหารความเสี่ยง (Financial and Risk Management)

๗.๑.๒ การบริหารเงินและการควบคุม (Treasury Operation and Control)

๗.๑.๓ การบัญชีและการจัดทำรายงาน (Accounting and Corporating Reporting Development)

๗.๒ การประเมินผลการปฏิบัติงาน คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์และกรรมการตรวจสอบภายใน ต้องประเมินผล การปฏิบัติงานของตนเอง (Self Assesment) เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์และกรรมการตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพเป็นมาตรฐานและบรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้ โดยจัดทำรายงานการประเมินผล การปฏิบัติงาน เสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์ เพื่อทราบ

### ๘. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายใน การทำอากาศยานอุเตอร์และกรรมการตรวจสอบภายใน พึงประพฤติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและผลการดำเนินงานมีคุณภาพเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ ตามกรอบจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์สุจริต

๒. ความเที่ยงธรรม

๓. การปกปิดความลับ

๔. ความสามารถในหน้าที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

พลเรือเอก



(นริส ประทุมสุวรรณ)

ประธานกรรมการบริหารกองทุนการทำอากาศยานอุเตอร์

วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑