



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทฯ ในการประชุมครั้งที่ 7/2569
วันที่ 15 กรกฎาคม 2569

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	2
หมวดที่ 1 วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ	3
หมวดที่ 2 องค์ประกอบ วาระการปฏิบัติงาน และการพ้นตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ	4
หมวดที่ 3 คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ	6
หมวดที่ 4 อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ	7
หมวดที่ 5 การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	10
หมวดที่ 6 การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	11
หมวดที่ 7 การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ	13

บทนำ

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นคณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการบริษัทฯ อันเป็นเครื่องมือ หรือกลไกสำคัญที่จะทำให้บริษัทฯ มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และจะช่วยให้ผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่าการบริหารงานของบริษัทฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และโปร่งใสเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น

ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างราบรื่น มีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์จึงได้จัดทำ **กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ** โดยมีเนื้อหาสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจให้กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้มีส่วนได้เสียให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ การประชุม การรายงานและการรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ กฎบัตรนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ ให้มีผลบังคับใช้เป็นครั้งแรกเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2547

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะทำการสอบทานกฎบัตรนี้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยการแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ ทุกครั้ง

หมวดที่ 1

วัตถุประสงค์ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญอันหนึ่งที่จะช่วยแบ่งเบาภาระของคณะกรรมการบริษัทฯ ในการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารระดับสูง เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ดังต่อไปนี้

- ข้อ 1. เสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) เพื่อมุ่งหวังในการเสริมสร้างประสิทธิภาพการดำเนินการและเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
- ข้อ 2. เสริมสร้างกระบวนการบริหารจัดการ และการตัดสินใจอย่างมีระบบและโปร่งใส โดยการจัดให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการตรวจสอบภายในที่ดี เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และโดยประหยัด
- ข้อ 3. เสริมสร้างคุณภาพ และความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- ข้อ 4. ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด ประกาศ คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

หมวดที่ 2

องค์ประกอบ วาระการปฏิบัติงาน และการพ้นตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการที่เป็นกรรมการอิสระที่มีความชำนาญหลายด้าน อย่างน้อยต้องมีความเข้าใจในธุรกิจของบริษัทฯ และมีประสบการณ์เพียงพอเพื่อนำเสนอมุมมองได้หลากหลายและสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องมีความรู้ความเข้าใจหรือประสบการณ์ด้านการเงินหรือการบัญชี เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ข้อ 5. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

- 5.1 คณะกรรมการบริษัทฯ เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวนอย่างน้อย 3 ท่านแต่ไม่เกิน 5 ท่าน
- 5.2 กรณีกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบครบวาระหรือมีเหตุต้องพ้นจากตำแหน่งไปก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบให้ครบถ้วนในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วนเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 5.3 ประธานคณะกรรมการบริษัทฯ ต้องไม่เป็นประธาน หรือกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ
- 5.4 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง โดยมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 6. วาระการปฏิบัติงาน

- 6.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระการปฏิบัติงานตามวาระของการเป็นกรรมการบริษัทฯ
- 6.2 กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่ออีกวาระหนึ่งตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ เห็นสมควร แต่ไม่ควรได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ เพื่อให้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ที่สามารถนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาในคณะกรรมการตรวจสอบ
- 6.3 การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาประเด็นเกี่ยวกับความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน และการนำความคิดใหม่ ๆ เข้ามาหารือกันในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การพิจารณาทั้งสองประเด็นมีความสมดุลกัน คณะกรรมการบริษัทฯ อาจจัดให้มีวาระการดำรงตำแหน่งที่สลับกันก็ได้ เช่น การจัดให้กรรมการตรวจสอบหนึ่งในสามต้องออกจากตำแหน่งทุกสองปี เป็นต้น

ข้อ 7. การพ้นจากตำแหน่ง

- 7.1 กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อพ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัทฯ ครบวาระ ลาออก หรือถูกถอดถอน หรือขาดคุณสมบัติในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- 7.2 ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระ กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อ คณะกรรมการบริษัทฯ ล่วงหน้า 1 เดือนพร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณา แต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก

หมวดที่ 3

คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

- ข้อ 8. ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้
- 8.1 เป็นกรรมการบริษัทฯ
 - 8.2 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
 - 8.3 เป็นกรรมการอิสระตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด และต้อง
 - 8.3.1 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทรวม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
 - 8.3.2 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
 - 8.4 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
 - 8.5 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้กำหนดนโยบายหรือระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมทั้งไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าตอบแทนประจำจากบริษัทฯ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 8.6 ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ หรือภายในระยะเวลา 1 ปี ก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ
 - 8.7 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการบริษัทฯ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ หรือผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทที่บริษัทฯ มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของบริษัท

หมวดที่ 4
อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ข้อ 9. คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ดังต่อไปนี้
- 9.1 จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ โดยกฎบัตรต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ และคณะกรรมการตรวจสอบจะทำการสอบทานกฎบัตรนี้อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
 - 9.2 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายใน รวมทั้งส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาลในองค์กร และวัฒนธรรมองค์กรในการประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม
 - 9.3 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต (Whistleblower) การปกป้องผู้แจ้งเบาะแส รวมถึงพิจารณาผลการสอบสวนของบริษัทฯ ทุกไตรมาส เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการที่เหมาะสม
 - 9.4 สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ
 - 9.5 สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ พิจารณาความเพียงพอของบุคลากร งบประมาณ และความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 - 9.6 สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด ประกาศคำสั่ง และวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
 - 9.7 พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว ต่อคณะกรรมการบริษัทฯ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่ฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
 - 9.8 ประสานงานเกี่ยวกับผลการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น
 - 9.9 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
 - 9.10 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ยกเว้นไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี รวมทั้งประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบ
 - 9.11 เปิดเผยรายงานผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ โดยประกอบด้วยข้อมูลตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

- 9.12 ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีด้วย
- 9.13 กรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดหรือการปฏิบัติงานอื่นใดของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาให้มีการเชิญหรือดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ ได้ ทั้งนี้การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบบริษัทว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ โดยคณะกรรมการตรวจสอบสามารถกำหนดคุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญและขอบเขตของงานได้
- 9.14 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามี การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด ประกาศ คำสั่ง หรือวิธีปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของบริษัทฯ ให้แจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไข
- 9.15 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการ กระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ บริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- 9.15.1 รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 9.15.2 การทุจริตคอร์รัปชัน และ ประพฤติมิชอบ หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่อง ที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- 9.15.3 การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาด หลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- 9.16 สามารถเรียกเอกสารและบุคคลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา
- 9.17 คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก ที่มีความรู้และประสบการณ์ เพื่อทำหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการทำงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ
- 9.18 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย ด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ตรวจสอบ

ข้อ 10. นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 10.1 สอบทานและให้ความเห็นชอบโครงสร้างองค์กร กฎบัตร จรรยาบรรณ ของสำนักงาน การตรวจสอบภายใน และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ อนุมัติ
- 10.2 อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปีตามแนวความเสี่ยง ตลอดจนการปรับปรุงแผนการตรวจสอบระหว่างปี
- 10.3 พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน การกำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของหัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในผ่านการ สื่อสารโดยตรงและเป็นประจำ

- 10.4 สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจสอบภายใน
- 10.5 พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคลและทรัพยากรอื่นของสำนักงานการตรวจสอบภายในเพื่อให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารดำเนินการ
- 10.6หารือร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อช่วยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าถึงข้อมูลสำคัญที่จำเป็นต่อการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างไม่มีข้อจำกัด
- 10.7 กำกับให้สำนักงานการตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยเป็นการประเมินตนเองทุกปี และการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระจากภายนอกองค์กรอย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี
- 10.8 สนับสนุนให้เกิดการยอมรับหน่วยงานตรวจสอบภายในทั่วทั้งองค์กรและตระหนักถึงความสำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 10.9 พิจารณาความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในกรณีที่มีการให้บริการอื่น (Non-Audit Service) นอกเหนือจากงานตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ ว่าไม่กระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทฯ รวมทั้งพิจารณาและนำเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่ออนุมัติค่าบริการอื่น (Non-Audit Fee) ของผู้สอบบัญชี
- 10.10หารือร่วมกับคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ หรือคณะกรรมการบริษัทฯ รวมทั้งผู้สอบบัญชี ตามที่เห็นสมควร เพื่อให้การปฏิบัติงานและการกำกับดูแลกิจการเป็นไปในทิศทางเดียวกันและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ
- 10.11หารือกับฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยเฉพาะประเด็นที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
- 10.12 ติดตามการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเสนอแนะให้แก้ไข รวมถึงกำกับดูแลให้มีการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องทันต่อสถานการณ์
- 10.13 คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดตามที่ได้เห็นว่าจำเป็น ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ
- 10.14 แต่งตั้งคณะทำงานได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

หมวดที่ 5

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 11. เพื่อให้การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบเกิดประโยชน์สูงสุด ควรมีแนวทางการดำเนินการ ดังนี้

11.1 องค์ประชุม

องค์ประชุมประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่าสองในสาม การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบไม่จำเป็นต้องดำเนินการโดยผ่านการประชุมเท่านั้น คณะกรรมการตรวจสอบอาจติดตามหรือทบทวนการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือปฏิบัติงานอื่นใดภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบได้ และนำผลในการปฏิบัติงานนั้นบรรจุเป็นวาระการประชุมเพื่อให้ที่ประชุมพิจารณาร่วมกัน

11.2 วาระการประชุม

จัดทำวาระการประชุมเป็นรูปแบบมาตรฐาน และนำเสนอกรรมการตรวจสอบ พร้อมด้วยเอกสารประกอบการประชุม ล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วันก่อนการประชุม เว้นแต่เป็นกรณีเร่งด่วนเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ

11.3 ความถี่ในการประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมร่วมกันอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น และการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีก่อนการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อจะได้หารือประเด็นสำคัญที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ

11.4 ผู้เข้าร่วมประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหารและ/หรือผู้เกี่ยวข้องหรือผู้รับผิดชอบในประเด็น หรือวาระที่มีการประชุม เข้าร่วมในการประชุมด้วยตามที่เห็นสมควร อย่างไรก็ตาม ในการประชุมวาระเกี่ยวกับการสอบทานงบการเงิน ประธานเจ้าหน้าที่สายการเงินและการบัญชีจะต้องเข้าร่วมประชุมด้วยทุกครั้ง

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารในที่ประชุมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการหารืออย่างอิสระและตรงไปตรงมา นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการฝ่ายบริหารงานนโยบายควรมีการประชุมร่วมกันอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อหารือเกี่ยวกับธุรกิจ ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดีของบริษัทฯ

นอกจากการประชุมตามปกติแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการประชุมร่วมกันเพื่อหารือประเด็นที่มีความสำคัญอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วม

11.5 รายงานการประชุม

การประชุมต้องจัดทำบันทึกรายงานการประชุมทุกครั้ง โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดรายงานการประชุม และนำส่งรายงานการประชุมต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

หมวดที่ 6

การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 12. คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ และองค์กรที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

12.1 การรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง ยกเว้นไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานในเรื่องต่อไปนี้

- (1) รายงานผลการประชุมหรือรายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทฯ ควรทราบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เป็นประจำ
- (2) รายงานความเห็นเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการ และกระบวนการตรวจสอบภายใน
- (3) ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรรายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ก) ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริตคอร์รัปชัน หรือประพฤติมิชอบ หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - (ข) ข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนหรือการฝ่าฝืน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติที่เกี่ยวข้อง

12.2 การรายงานต่อองค์กรกำกับดูแล

รายงานที่จำเป็นต้องเสนอต่อองค์กรกำกับดูแลต่าง ๆ ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามที่องค์กรกำกับดูแลร้องขอประกอบด้วย

12.2.1 หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทฯ และผู้บริหารแล้วที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีกรณีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร คณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่ตรวจพบดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วแต่กรณี

12.2.2 กรณีผู้สอบบัญชีแจ้งตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 มาตรา 89/25 ว่าพบพฤติการณ์อันควรสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชันหรือการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบจะส่งเรื่องดังกล่าวแก่ฝ่ายกำกับงานวินัยและสอบสวนเพื่อดำเนินการตรวจสอบในเบื้องต้น โดยให้ฝ่ายกำกับงานวินัยและสอบสวนรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและส่งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับ

หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับ
แจ้งจากผู้สอบบัญชี

12.3 การรายงานต่อผู้ถือหุ้นและนักลงทุนทั่วไป

รายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปีตามขอบเขตและความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจาก
คณะกรรมการบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผย
ไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นและนักลงทุนทั่วไปเข้าใจในบทบาทการกำกับ
ดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ

หมวดที่ 7

การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 13. เพื่อรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ ควรดำเนินการดังนี้

13.1 กรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งอย่างน้อยควรได้รับการอบรมเกี่ยวกับ

13.1.1 การบริหารการเงินและบริหารความเสี่ยง (Financial and risk management)

13.1.2 การบริหารเงินและการควบคุม (Treasury operations and controls)

13.1.3 การบัญชีและการจัดทำรายงาน (Accounting and corporate reporting development)

13.1.4 การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

13.1.5 ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มธุรกิจ อุตสาหกรรม การดำเนินธุรกิจและการกำกับดูแลกิจการ

นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบอาจเข้าร่วมในการอบรมและสัมมนาที่องค์กรภายนอกจัดขึ้น รวมทั้งติดตามแนวทางในการพัฒนาด้านการบัญชีและการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี นอกเหนือจากเรื่องที่น่าเสนอโดยฝ่ายบริหาร

13.2 คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบ

ประกาศ ณ วันที่ 15 กรกฎาคม 2569



(นายลวณ แสงสนิท)

ประธานกรรมการ

บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)