

บริษัทเอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน บริษัทเอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน) และเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท คณะผู้จัดการ และพนักงานทุกระดับของบริษัทมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

พันธกิจ

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีพันธกิจในการเสริมสร้าง ป้องกัน และรักษาคุณค่าขององค์กร โดยการให้ความเชื่อมั่นตามความเสี่ยงอย่างเที่ยงธรรม การให้คำแนะนำ และเข้าใจธุรกิจเชิงลึก สอดคล้องกับเป้าหมาย และกลยุทธ์ขององค์กร

ภารกิจ

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีภารกิจในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัท โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมช่วยให้บริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลกิจการโดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและมีแบบแผน

หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ ดังนี้

1. ตรวจสอบให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยและระหว่างประเทศ มีกระบวนการจัดทำและหลักฐานประกอบงบการเงินที่บัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน มีความโปร่งใสและเชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ รวมทั้งการพิจารณาผลกระทบจากมาตรฐานรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงและการเลือกใช้นโยบายการบัญชีให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ
2. ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและกระตุ้นให้บริษัทมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นสากล สามารถบ่งชี้ถึงความเสี่ยงที่สำคัญ มีดัชนีชี้วัดที่เหมาะสม จัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ และตรวจสอบความถูกต้องและประสิทธิผลของกระบวนการทำงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม กำกับดูแลและการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และระบบเครือข่ายสื่อสารที่มีประสิทธิผล สอดคล้องตามมาตรฐานสากล

4. ประเมินประสิทธิผลของการส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ (Awareness) การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน การตรวจสอบ รวมทั้งทบทวนการประเมินแบบ ประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้สอดคล้องตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ ได้แก่ แนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) และคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
5. ตรวจสอบกระบวนการควบคุม และติดตามการปฏิบัติงาน (Compliance) ตามกฎหมายว่าด้วย หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ และ จรรยาบรรณของบริษัท รวมทั้งตรวจสอบการทุจริตและข้อร้องเรียนเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและ ข้อกำหนดของกฎหมาย และกำหนดแนวทางการแก้ไขและป้องกันการทุจริต
6. ประเมินระบบการควบคุมภายในทั้งการปฏิบัติงานทั่วไปและเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยให้ กิจกรรมทางธุรกิจที่สำคัญของบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ ป้องกัน ความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึงสื่อสารให้พนักงานตระหนักถึงการควบคุมภายในตาม มาตรฐานสากล (Internal Control Framework: COSO 2013)
7. กำหนดและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ตามวิธีการและมาตรฐานสากล รวมทั้งตรวจสอบและประเมิน “แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน” เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
8. กำหนดและพัฒนากระบวนการเชิงป้องกันและวิธีการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมการดำเนินงานของบริษัทใน แนวทางเชิงป้องกันให้เกิดประโยชน์และเพิ่มคุณค่าแก่องค์กรยิ่งขึ้น โดยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบของบริษัท รวมทั้งกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่น ๆ
9. พิจารณาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทและค่าตอบแทน รวมทั้ง ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
10. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอประธานกรรมการตรวจสอบพิจารณา และลงนาม เพื่อเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - 10.1 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - 10.2 ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - 10.3 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนด ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - 10.4 ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 10.5 ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 10.6 จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ ตรวจสอบแต่ละท่าน
 - 10.7 ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย บัตร (Charter) ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 - 10.8 รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปสนใจรับทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากบริษัท

11. จัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แผนงานตรวจสอบ งบประมาณ และกำลังพลของหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ
12. จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี
13. แสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นได้ในกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินการต่าง ๆ ของบริษัทโดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย
14. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบจะมอบหมาย

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย โดยบริษัทอื่นจะตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหารระดับสูงของบริษัท หรือกรณีพบเหตุการณ์ผิดปกติ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการของบริษัทเพียงพอ มีประสิทธิภาพและตรงตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ยังมีส่วนในการเสนอให้มีการปรับปรุงในทุก ๆ ด้าน เช่น การควบคุมทางการเงิน การบริหาร โอกาสในการสร้างกำไร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์ในเรื่องดังต่อไปนี้

1. มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
2. การควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดย
 - 2.1 ข้อมูลด้านการเงิน การบริหาร และการปฏิบัติงานที่สำคัญถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
 - 2.2 การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบปฏิบัติ รวมทั้งกฎหมายและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
 - 2.3 การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
 - 2.4 การจัดหาสินทรัพย์ได้มาอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

สิทธิในการตรวจสอบ

ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

1. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน และบุคลากรอย่างเต็มที่
2. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ
3. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้
4. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ และบริการอื่นจากทั้งภายในและภายนอกบริษัท เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

1. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใดๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในบริษัท บริษัทรวม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
2. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางการเงินการบัญชี

3. ควบคุมดูแลการปฏิบัติของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

1. ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ควบคุมและบริหารให้มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอฝ่ายจัดการของบริษัทที่เข้าตรวจสอบ และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่กำหนดและควบคุมให้มีระบบการติดตามผลการตรวจสอบ และสร้างระบบงานเชิงป้องกัน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา และเนื้อหาของรายงานการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และแผนการตรวจสอบที่วางไว้
2. ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบอาวุโส และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่เป็นกลาง ไม่ลำเอียง ไม่มีอคติ และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)
3. ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบอาวุโส และผู้ตรวจสอบภายในควรละเว้นการตรวจสอบงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อน การที่ผู้ตรวจสอบอาวุโสหรือผู้ตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นแก่กิจกรรมที่เคยรับผิดชอบในรอบปีที่ผ่านมา อาจพิจารณาได้ว่าเป็นเหตุบั่นทอนความเที่ยงธรรม
4. กรณีที่ความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกบั่นทอน ควรเปิดเผยรายละเอียดของเหตุบั่นทอนดังกล่าวต่อผู้เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุบั่นทอนที่เกิดขึ้น

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

1. มีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
2. มีความรู้และความเข้าใจในหลักการเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง สำหรับผู้ตรวจสอบด้านสารสนเทศจะต้องมีความรู้ในการควบคุมและเทคนิคในการตรวจสอบทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้วย
3. มีการพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
4. มีมนุษยสัมพันธ์ดี สุภาพ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น และให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์กับบริษัท และสอดคล้องตามมาตรฐานสากล
5. มีความเป็นอิสระและไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องที่ตรวจสอบ

จรรยาบรรณ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยหลัก 5 ประการ คือ

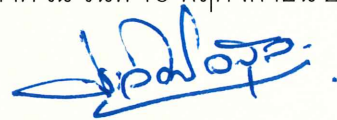
1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
3. การรักษาความลับ (Confidentiality)
4. ความรู้ความสามารถ (Competency)
5. ความโปร่งใส (Transparency)

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2563

ประกาศ ณ วันที่ 16 พฤศจิกายน 2563



(ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล)

ประธานกรรมการตรวจสอบ