

บริษัทเอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน)

SCG CERAMICS PUBLIC COMPANY LIMITED

เอกสารแนบ 5

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัทเอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน)

สำนักงานใหญ่ 1 ต.ปทุมวันประเทศไทย บางซื่อ กรุงเทพฯ 10800
โทรศัพท์ 02 586 3333, 02 586 4092 แฟกซ์ 02 587 2118

www.scgeramics.com

เลขทะเบียนบริษัท 0107561000340

SCG Ceramics Public Company Limited

Headquarters 1 Siam Cement Rd., Bangsue Bangkok 10800, Thailand
Tel +66 2586 3333, +66 2586 4092 Fax +66 2587 2118

www.scgeramics.com

Company Registration No. 0107561000340

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามขอบเขตที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้มีการทบทวนให้สอดคล้องกับสถานการณ์และอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี ในปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบเน้นการนำ Digital Technology มาใช้ในการตรวจสอบ การกำกับดูแล ถือเป็นกลยุทธ์ในการปฏิบัติงาน และการติดตามผล เพื่อให้บริษัทบรรลุเป้าหมายที่กำหนดและดำเนินธุรกิจได้อย่างยั่งยืน อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินการดังกล่าวได้ฝ่ายจัดการและพนักงานต้องมีคุณธรรม จรรยาบรรณ เข้าใจบทบาท อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของตนเองตามหลักการ Three Lines Model และปฏิบัติงานภายใต้การบูรณาการ การกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง และการกำกับกรปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ (Integrated Governance, Risk Management, and Compliance - Integrated GRC)

ปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุม 4 ครั้ง กรรมการตรวจสอบทุกคนเข้าประชุมทุกครั้ง คิดเป็นร้อยละ 100 ทั้งนี้ทุกสิ้นปี คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมและโดยแต่ละบุคคล ซึ่งผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์เหมาะสม หัวข้อที่ประเมิน ได้แก่ โครงสร้างและคุณสมบัติ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ การปฏิบัติหน้าที่และการประชุม โดยมีการปฏิบัติหน้าที่ที่สำคัญดังนี้

- 1. การสอบทานงบการเงิน** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูลที่สำคัญของงบการเงิน รายไตรมาสและประจำปี 2566 ของบริษัทเอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน) งบการเงินรวมของบริษัทเอสซีจี เซรามิกส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยได้สอบทานประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ รายการพิเศษ และได้รับคำชี้แจงจากผู้สอบบัญชี ฝ่ายจัดการ และผู้ดูแลงานตรวจสอบภายในจนเป็นที่พอใจว่าการจัดทำงบการเงิน รวมทั้งการเปิดเผยหมายเหตุประกอบในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จึงได้ให้ความเห็นชอบงบการเงินดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและตรวจสอบแล้ว ซึ่งเป็นรายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการ เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงการได้รับข้อมูล การตรวจสอบข้อมูลที่มีสาระสำคัญในการจัดทำงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงิน เรื่องสำคัญจากการตรวจสอบ (Key Audit Matters) รวมทั้งพฤติกรรมอันควรสงสัยตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2551 ซึ่งในปี 2566 ผู้สอบบัญชีไม่ได้มีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ และไม่พบพฤติกรรมอันควรสงสัย นอกจากนี้เพื่อความมั่นใจในเรื่องการไม่พบพฤติกรรมอันควรสงสัยดังกล่าว จึงให้กรรมการผู้จัดการรายงานผลการกำกับดูแลตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย ซึ่งในปี 2566 กรรมการผู้จัดการรายงานว่าไม่พบพฤติกรรมอันควรสงสัยดังกล่าว ส่งผลให้การจัดทำงบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัท เชื่อถือได้ โปร่งใส สอดคล้องตามมาตรฐาน และผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระและสามารถตรวจสอบทุกประเด็นได้ตามมาตรฐาน

2. การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการได้มาจำหน่ายไป หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการได้มาจำหน่ายไป และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายงานของกรรมการที่เกี่ยวข้อง พบว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและมีการเปิดเผยให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบอย่างถูกต้องตามที่กำหนด
3. การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี บริษัทมุ่งมั่นดำเนินธุรกิจตามแนวการพัฒนาขององค์กร อย่างยั่งยืนภายใต้หลักบรรษัทภิบาลและการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยอ้างอิงตามมาตรฐานสากล ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ในปี 2566 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณานโยบายและแนวปฏิบัติด้านการกำกับดูแล รวมถึงแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี พบว่ากรรมการบริษัท ฝ่ายจัดการ และพนักงานปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด โดยมีคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการเป็นแบบอย่างที่ดี

ในปี 2566 มีการทบทวนจรรยาบรรณบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงมีการจัดทำแผนการเรียนรู้ สื่อสารให้พนักงานทุกระดับ รับทราบเข้าใจแนวปฏิบัติและนำไปปรับใช้ให้เหมาะสม โดยเพิ่มหัวข้อการถาม-ตอบข้อสงสัยเรื่อง Human Rights จากผู้เชี่ยวชาญผ่านช่องทาง GRC Helpline เพื่อให้พนักงานตระหนักและมีความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ จึงได้มีการทดสอบความรู้ผ่านการทดสอบ Ethics e-Testing โดยพนักงานที่ทำแบบทดสอบทุกคนผ่านการทดสอบด้วยเกณฑ์ ร้อยละ 100 ซึ่งได้ดำเนินการต่อเนื่องเป็นปีที่ 9 โดยได้เพิ่มแบบทดสอบในเรื่อง Environment, Health and Safety เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทาง ESG 4 Plus ของเอสซีจี และขยายผลไปสู่คู่ธุรกิจโดยจัดทำจรรยาบรรณคู่ธุรกิจเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจร่วมกันปฏิบัติตนเป็นพลเมืองดีควบคู่ไปกับการกำกับดูแลกิจการที่คำนึงถึงสังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นรูปธรรมนอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด ได้จัดทำ ESG Guideline on MD Guidebook เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้กับผู้บริหารเอสซีจี สื่อสารการดำเนินงานตามแนวทาง ESG ตามกรอบการปฏิบัติงานตามแนวป้องกัน 3 ด้าน (Three Lines Model) ไปพร้อมกัน และทบทวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

นอกจากคณะกรรมการตรวจสอบ จะได้มีการทบทวนนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันและนโยบายการรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตและการกระทำผิด เพื่อให้มีความชัดเจนสอดคล้องต่อการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันแล้ว กรรมการผู้จัดการ ยังได้สื่อสารถึงพนักงานทุกคนผ่าน “Message from MD” เพื่อแสดงให้เห็นถึงการให้ความสำคัญของฝ่ายบริหารระดับสูงสุด (Tone at the top) ทั้งนี้บริษัทผ่านการรับรองเป็น Certified Company จากคณะกรรมการแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2563 และในปี 2566 ผ่านการประเมินเพื่อต่ออายุการรับรองอย่างต่อเนื่องโดยล่าสุดผ่านการรับรอง เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2566 (ต่ออายุการรับรองทุก 3 ปี)

การดำเนินการที่สำคัญในปี 2566 บริษัทยังคงสร้างความตระหนักรู้ ความเข้าใจให้กับพนักงานทุกระดับในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณบริษัทและนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันอย่างเคร่งครัด โดยได้ดำเนินการ ดังนี้

- ทบทวนจรรยาบรรณบริษัทและนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน เพื่อให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติในปัจจุบัน มีตัวอย่างการปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมถึงจัดทำแผนการเรียนรู้ สื่อสารให้พนักงานทุกระดับรับทราบเข้าใจแนวปฏิบัติและนำไปปรับใช้ได้อย่างดียิ่งขึ้น

- การเผยแพร่และการสื่อสารทำความเข้าใจในจรรยาบรรณบริษัท และนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน รวมถึงแนวทางการป้องกันคอร์รัปชันที่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ข้อบังคับ และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนรับทราบผ่านช่องทางต่าง ๆ อาทิ อีเมล และเว็บไซต์ของบริษัท

- ส่งเสริมความรู้และความเข้าใจให้พนักงานทุกระดับในบทบาท อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ (Responsibility and Accountability Awareness) ในการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านคอร์รัปชัน รวมถึงสื่อสารกรณีศึกษาเรื่องการทุจริตที่สำคัญโดยสะท้อนภาพความรับผิดชอบตามแนวป้องกัน 3 ด้าน (Three Lines Model)

- ปลุกฝังให้พนักงานทุกคนตระหนักถึงการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการคอร์รัปชัน ผลกระทบ ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงจัดทำ "แบบประเมินการปฏิบัติงาน Anti-corruption Compliance" สำหรับหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูง ได้แก่ หน่วยงานจัดหางานโครงการ หน่วยงานขายงานโครงการ หน่วยงานรัฐกิจสัมพันธ์ หน่วยงานวิศวกรรม เป็นต้น โดยแบบประเมินจะระบุข้อบ่งชี้/สัญญาณที่อาจทำให้เกิดคอร์รัปชัน และวิธีการลดความเสี่ยงและการควบคุม (Risk Mitigation and Control) ทั้งด้านระบบงาน และด้านการศึกษาของพนักงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงด้วยตนเอง ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมได้ถูกต้อง และนำผลการประเมินตนเองมาวางแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นอกจากนี้มีการสื่อสารเพิ่มเติมเพื่อให้พนักงานทราบถึงการควบคุมภายในที่เหมาะสมและบทลงโทษตามระเบียบบริษัท และตามประกาศ ป.ป.ช.

- การจัดทดสอบจริยธรรมของพนักงาน (Ethics e-Testing) ต่อเนื่องเป็นปีที่ 9 ซึ่งแบ่งการทดสอบเป็น 3 ระดับ สอดคล้องกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงาน โดยทดสอบในเรื่องคุณธรรม คุณเมตตา จรรยาบรรณบริษัท และนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน ซึ่งในปี 2566 ได้มีการทบทวนแบบทดสอบและปรับสัดส่วนข้อสอบให้กับกลุ่มวิชาชีพที่มีความเสี่ยงสูง อีกทั้งยังได้เพิ่มแบบทดสอบในเรื่อง Environment, Health and Safety ให้สอดคล้องกับแนวทาง ESG 4 Plus ของเอสซีจี โดยพนักงานที่ทำแบบทดสอบทุกคนผ่านการทดสอบด้วยเกณฑ์ร้อยละ 100 นอกจากนี้ยังได้วิเคราะห์การตอบแบบทดสอบของพนักงาน โดยนำข้อสอบที่พนักงานตอบผิดบ่อยครั้งมาสื่อสารให้พนักงานเกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง

- จัดอบรมในเรื่องการปฏิบัติตามจรรยาบรรณบริษัทและนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน ในหลักสูตรต่าง ๆ เช่น ปฐมนิเทศพนักงานใหม่ Business Concept Development เป็นต้น เพื่อสร้างเป็นวัฒนธรรมขององค์กร

- จัดให้มีระบบรับข้อร้องเรียนและแจ้งเบาะแส (Whistleblowing System) เพื่อเป็นช่องทางในการรายงาน กรณีที่มีการพบเห็นการฝ่าฝืนกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับบริษัท และจรรยาบรรณ โดยมีกระบวนการตรวจสอบ ติดตาม ควบคุม และแก้ไขข้อร้องเรียนที่เกิดขึ้น

- เสริมสร้างความเข้าใจด้านการต่อต้านคอร์รัปชัน ผ่านจุลสาร IA Letter ที่ส่งทางอีเมล ของพนักงานทุกคน รวมถึงพัฒนาระบบให้คำปรึกษาจรรยาบรรณบริษัท และนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน ที่หน้า SCG Intranet Portal ใน Banner หัวข้อ GRC Helpline

- เผยแพร่แนวคิดเรื่องการต่อต้านคอร์รัปชันไปสู่คู่ธุรกิจ (Suppliers) และทบทวนจรรยาบรรณคู่ธุรกิจ (Suppliers Code of Conduct) เพื่อร่วมกันนำหลักการและแนวคิดการปฏิบัติตัวเป็นพลเมืองดีควบคุมไปกับการกำกับดูแลกิจการเพื่อชุมชน สังคม และสิ่งแวดล้อมเป็นรูปธรรม นอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด นอกจากนี้เอสซีจียังสนับสนุนให้คู่ธุรกิจของบริษัทเข้าร่วมโครงการ CAC SME Certification ของแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย

นอกจากนี้บริษัทได้สร้างระบบงานเชิงป้องกัน กำหนดวิธีการลดความเสี่ยงและการควบคุม (Risk Mitigation and Control) ผู้รับผิดชอบ มาตรการติดตาม การสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงสำหรับให้พนักงานทุกระดับใช้เป็นแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการเกิดคอร์รัปชัน โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ประเมิน ติดตามการกำกับดูแลที่ดี การปฏิบัติตามจรรยาบรรณบริษัทและนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งที่มีการประชุม ทั้งนี้ในปี 2566 ไม่พบการปฏิบัติที่ผิดนโยบายคอร์รัปชัน

ตามประกาศของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) เรื่อง “คู่มือแนวทางการกำหนดมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับนิติบุคคลในการป้องกันการให้สินบนเจ้าหน้าที่ของรัฐ เจ้าหน้าที่ของรัฐต่างประเทศ และเจ้าหน้าที่ขององค์การระหว่างประเทศ” บริษัทได้เน้นย้ำและปลูกฝังให้พนักงานทุกคนตระหนักถึงการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการคอร์รัปชัน โดยมีการวิเคราะห์ข้อบ่งชี้ ประเมินความเสี่ยงการเกิดคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ ถือเป็นความเสี่ยงหนึ่งภายใต้ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ โดยคณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติการปฏิบัติตามประกาศ ป.ป.ช. ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ อีกทั้งกรรมการผู้จัดการยังได้มีการสื่อสารถึงพนักงานทุกคนผ่าน "Message from MD" เน้นย้ำเรื่องดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง เพื่อแสดงให้เห็นถึงการให้ความสำคัญจากฝ่ายบริหารระดับสูงสุด (Tone at the top)

4. การสอบทานระบบการประเมินการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยมีคณะบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นผู้รับผิดชอบในการพิจารณาโครงสร้าง นโยบาย ประยุกต์กรอบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท แผนการจัดการความเสี่ยง การทบทวนความเสี่ยงและติดตามการบริหารความเสี่ยงรายไตรมาสและตามการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ โดยมีหน่วยงานบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่จัดทำรายงานความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงของบริษัทในรูปแบบ Risk Dashboard โดยในปี 2566 บริษัทให้ความสำคัญกับ Emerging Risk เช่น ความไม่แน่นอนของเศรษฐกิจโลกและมีความเสี่ยงชะลอตัว ความขัดแย้งทางภูมิรัฐศาสตร์ซึ่งส่งผลกระทบต่อต้นทุนการดำเนินงาน ปัญหาภัยแล้งจากปรากฏการณ์เอลนีโญ การลดการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ในกระบวนการผลิต และภัยคุกคามทางไซเบอร์จากการพึ่งพาเทคโนโลยีดิจิทัลที่เพิ่มสูงขึ้น เป็นต้น ซึ่งเป็นการพิจารณาความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นต่อเนื่องไปในอนาคต คณะจัดการบริหารความเสี่ยงได้เตรียมมาตรการรองรับต่อเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจไม่เป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้ โดยกำหนดเป็นแผนงานระยะปานกลาง แผนงานประจำปี และโครงการลงทุน

5. **การสอบทานการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการดำเนินการตามนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและป้องกันความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ บริษัทได้นำระบบการจัดการด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงานซึ่งสอดคล้องตามมาตรฐาน ISO 19600 และนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับกลุ่มธุรกิจ และบูรณาการเข้ากับระบบบริหารงานต่าง ๆ

นอกจากแนวปฏิบัติ (Guideline) และรายการตรวจประเมิน (Checklist) ที่ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติตามนโยบายสำคัญแล้ว ยังได้มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารงานด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติ (Compliance Management System) เพื่อให้กฎหมายใหม่ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงที่เกี่ยวข้องได้ถูกนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและทันเวลาที่ สำหรับปี 2566 ได้พัฒนาและปรับปรุงระบบ-ส่งกฎหมายใหม่/เปลี่ยนแปลง ให้รองรับการอัปเดตข้อมูลสำคัญของใบอนุญาตและข้อมูลสำคัญของกฎหมายระดับแม่บท จัดทำคู่มือการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียน การนำเขทบขอความช่วยเหลือในการตอบคำถามด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (Compliance Chatbot)

6. **การสอบทานระบบการควบคุมภายใน** คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในทั้งระบบการปฏิบัติงานและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานเป็นรายไตรมาส รวมถึงสอบทานการประเมินตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ซึ่งพบว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทและสอดคล้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีที่รายงานว่าการสอบทานไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินของบริษัท ซึ่งเป็นภารกิจหนึ่งที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ฝ่ายจัดการยังคงเน้นการสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดีในแต่ละระบบงานและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาประยุกต์ใช้ในบริษัทเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงและการเติบโตทางธุรกิจผ่านนโยบาย มาตรฐานการปฏิบัติงาน แนวปฏิบัติต่าง ๆ ทั้งยังสร้างความตระหนักรู้เพื่อส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ การต่อต้านคอร์รัปชัน และการควบคุมภายในกับพนักงานอย่างต่อเนื่อง โดยการพัฒนาระบบทั้งในเชิงรุกและเชิงป้องกัน (Proactive and Preventive System) ประกอบด้วย การทบทวนจรรยาบรรณบริษัท สื่อสารให้นำไปปรับใช้ และจัดทดสอบ Ethics e-Testing และ e-Policy e-Testing

หน่วยงานตรวจสอบภายในยังมุ่งเน้นสร้างความตระหนักรู้ด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ในเรื่อง Cybersecurity และ Personal Data Protection โดยได้จัดทำเครื่องมือในการตรวจสอบต่าง ๆ อาทิ เครื่องมือตรวจสอบการติดตั้งซอฟต์แวร์อัตโนมัติ เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบการเก็บข้อมูลของเว็บไซต์ เป็นต้น ทั้งยังผลักดันและสื่อสารแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมที่ดีตามแนวทางป้องกัน 3 ด้าน (Three Lines Model) และสื่อสารกรณีศึกษาเรื่องการทุจริต การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ นโยบายบริษัท จรรยาบรรณ และประเด็นสำคัญที่ตรวจพบอย่างต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเข้าใจและมีบทบาทสำคัญในการประเมินความเสี่ยง กำหนดการควบคุมภายใน และการติดตามให้เหมาะสมกับธุรกิจ และสอดคล้องกับกฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งในระบบงานเดิม ระบบงานหรือธุรกิจใหม่ และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

7. **การตรวจสอบภายใน** คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและสถานการณ์ ในปี 2566 หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ส่งเสริมและสนับสนุนการใช้ Machine Learning (ML) Robotics Process Automation (RPA) Data Analytics (DA) รวมถึง IA Data lake มาสร้างแบบจำลองเชิงคาดการณ์ (Predictive Model) วิเคราะห์ความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ และลง Fieldwork เท่าที่จำเป็น

หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดสัมมนาเพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลในเรื่อง Cybersecurity ส่งเสริมการนำ Data Analytics มาใช้ในการตรวจสอบ และจัดกิจกรรม Hackathon ต่อเนื่องเป็นปีที่ 5 จัดทำเอกสารแนวทางการตรวจสอบการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยเผยแพร่ รวมทั้งร่วมกับผู้ปฏิบัติงาน (First Line) พัฒนารายงาน โดยใช้ Data Analytics เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานใช้กำกับดูแลงานในความรับผิดชอบ และผู้ตรวจสอบสามารถใช้ในการตรวจสอบไปพร้อมกัน

นอกจากนี้ยังพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในเรื่องการปฏิบัติตามแนวทางการพัฒนาอย่างยั่งยืนของเอสซีจี (ESG 4 Plus) นโยบายการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน แนวทางการดำเนินด้านสิทธิมนุษยชน กฎหมายแรงงานที่สำคัญ มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการควบคุมภายในผ่านการจัดสัมมนาในเรื่องการทุจริตคอร์รัปชัน

8. **การสอบทานการตรวจสอบข้อร้องเรียนและแจ้งเบาะแส** คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้มีการทบทวนนโยบายการรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตและการกระทำผิดให้สอดคล้องกับการดำเนินงานในปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ และพัฒนาระบบรับข้อร้องเรียนและแจ้งเบาะแสของบุคคลภายนอก นอกเหนือจากการรับข้อร้องเรียนภายในของพนักงาน โดยสามารถร้องเรียนผ่านเว็บไซต์ www.scgceramics.com ทั้งภาษาไทยและอังกฤษได้ตลอดเวลา เพิ่มเติมจากการร้องเรียนผ่านทางอีเมล หรือจดหมายถึงกรรมการบริษัท ผู้ดูแลงานตรวจสอบภายใน และผู้ดูแลงานเลขานุการบริษัท

ในปี 2566 มีข้อร้องเรียนผ่านระบบข้อร้องเรียนที่พนักงานมีส่วนร่วมในการแจ้งเบาะแสของผู้กระทำความผิดอันเกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบบริษัท นโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน นโยบายบรรษัทภิบาล อุดมการณ์ 4 จรรยาบรรณ หรือจรรยาบรรณคู่ธุรกิจ รวมทั้งสิ้น 4 เรื่อง ดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริงแล้วเสร็จ แบ่งเป็นเรื่องไม่เป็นไปตามข้อร้องเรียน 3 เรื่อง และไม่ปฏิบัติตามระเบียบ 1 เรื่อง ทั้งนี้ไม่มีเรื่องเกี่ยวกับนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน นโยบายการแข่งขันทางการค้า สิทธิมนุษยชน และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยไม่มีมูลค่าความเสียหายข้อเท็จจริงจากการสอบสวนได้นำมากำหนดวิธีปฏิบัติและแนวทางการป้องกัน

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานสรุปผลการตรวจสอบ การประเมินโอกาสเกิด การทุจริตและผลกระทบ การกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตที่จะเกิดขึ้นได้ในระบบต่าง ๆ รวมถึงสอบทานมาตรการและระเบียบการสอบสวนให้ทันสมัยและเหมาะสมกับสภาพการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

9. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชีประจำปี 2567 บริษัทเคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชีย สอบบัญชี จำกัด ได้รับการคัดเลือกเป็นสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย โดยกำหนดให้มีการคัดเลือกสำนักงานสอบบัญชีในรอบ 5 ปี ทบทวนและเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติ ในแต่ละปี เพื่อคำนึงถึงความเป็นอิสระศักยภาพการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี คุณภาพงาน ข้อเสนอการให้บริการ วิธีการตรวจสอบบัญชี และเพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติในการหมุนเวียน ผู้สอบบัญชีหลัก (Key Audit Partner) ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จากผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมาเป็นที่น่าพอใจ ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระ มีทักษะ ความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจและให้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ นอกเหนือจากการสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบจึงเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา และเห็นชอบในการเสนอขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้ง นางสาวสุรีย์รัตน์ ทองอรุณแสง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4409 หรือนางสาวพรทิพย์ ริมดุสิต ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5565 หรือนายทรงชัย วงศ์พิริยาภรณ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 10996 แห่งบริษัทเคพีเอ็มจี ภูมิภาคเอเชีย สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทประจำปี 2567 และกำหนดค่าสอบบัญชีงบการเงิน ประจำปี 2567 และค่าสอบทานงบการเงินรายไตรมาสของบริษัทและงบการเงินรวม เป็นเงิน ทั้งหมด 1,768,000 บาท รวมทั้งรับทราบค่าสอบบัญชีงบการเงินประจำปี 2567 ของบริษัทย่อย ที่เคพีเอ็มจีประเทศไทยเป็นผู้ตรวจสอบ โดยบริษัทย่อยเป็นผู้รับผิดชอบค่าสอบบัญชีเป็นจำนวนเงิน 1,068,000 บาท

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ

ดร.ประวิตร นิลสุวรรณากุล

ประธานกรรมการตรวจสอบ