

บริษัท สาลี คัลเลอร์ จำกัด (มหาชน)

กฎบัตร

ผู้ตรวจสอบภายใน

1. วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแล และสอบทานการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของทุกฝ่ายในบริษัท เพื่อให้สามารถเชื่อมั่นได้ว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติตามอย่างเหมาะสม ส่งผลให้บริษัทดำเนินธุรกิจได้ ตามวัตถุประสงค์และเติบโตอย่างยั่งยืน ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

2. คุณสมบัติและจรรยาบรรณ

2.1. คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน

- จบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไป มีประสบการณ์การทำงานในลักษณะงานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า 1 ปี
- มีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- มีความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สามารถประเมินโอกาสเกิดและผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงต่อผลสำเร็จในการบริหารงานได้
- มีความเข้าใจในหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- มีความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาจากข้อมูลต่างๆ ที่ตรวจพบ บรรยายสรุปและรายงาน
- มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความสุภาพ อ่อนน้อม ถ่อมตน และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

2.2. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดถือจรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่

- ความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ หรือชื่อเสียงของบริษัท
- การรักษาความลับ เก็บรักษาข้อมูลที่ได้มาระหว่างปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลก่อนที่จะได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยข้อมูลตามกฎหมาย ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

3. หน้าที่ และความรับผิดชอบ

- 3.1. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- 3.2. ตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงพอ ความมีประสิทธิภาพ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้ง การบริหารความเสี่ยงของบริษัทเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงเชื่อมั่นว่ากิจกรรมต่าง ๆ ได้มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมที่จะบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมต่อการดำเนินกิจการ
- 3.3. ให้คำแนะนำเพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

- 3.4. ตรวจสอบกระบวนการทำงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และตามนโยบายที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย
- 3.5. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 3.6. สอบทานความเพียงพอ ความเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบงาน
- 3.7. รายงานผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะต่อหน่วยรับตรวจ เพื่อแก้ไขปรับปรุงงานและรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3.8. ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ
- 3.9. ให้คำปรึกษาและคำแนะนำระบบควบคุมภายในที่มีประโยชน์แก่คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูง และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ
- 3.10. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับกระบวนการร้องเรียน การรักษาข้อมูลที่ร้องเรียน และผู้ถูกร้องเรียน เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3.11. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนด ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตรวจสอบ

4. ความเป็นอิสระ

- 4.1. ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4.2. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากกิจการอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน มีอิสระในการแสดงความเห็นและการรายงานด้วยความเที่ยงธรรม

5. การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

- 5.1. ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ สรุปประเด็นที่พบ ผลกระทบที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นที่สำคัญ รวมถึงข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสิ้น ทั้งนี้ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา
- 5.2. ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ สรุปประเด็นสำคัญที่พบ ข้อเสนอแนะ และการติดตามการแก้ไขต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ กฎบัตรผู้ตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติ กรณีว่าจ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอก จะต้องมีความสมบัติและเงื่อนไขต่าง ๆ ตามกฎบัตรฉบับนี้

กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2568 ทั้งนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 เป็นต้นไป

พท.ช.ว.จ. 

(พลตำรวจโท ดร.ระพีพัฒน์ ปาลวงศ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ