

กฎบัตรสำนักงานตรวจสอบ

บริษัทเอสซีจี เคมิคอลส์ จำกัด (มหาชน)

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ 1 (1/2564) เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2564 ได้กำหนดกฎบัตรฉบับนี้เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจและหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบของบริษัทเอสซีจี เคมิคอลส์ จำกัด (มหาชน) และเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท คณะผู้จัดการ และพนักงานทุกระดับของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “เอสซีจี เคมิคอลส์”) มีความเข้าใจ ซึ่งต่อมาได้มีมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 282 (3/2565) เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2565 รับรองให้มีการใช้นโยบายต่อเนื่องเมื่อมีการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดแล้ว

พันธกิจ

สำนักงานตรวจสอบมีพันธกิจในการเสริมสร้าง ป้องกัน และรักษาคุณค่าขององค์กร โดยการให้ความเชื่อมั่นตามความเสี่ยงอย่างเที่ยงธรรม การให้คำแนะนำและเข้าใจธุรกิจเชิงลึก สอดคล้องกับเป้าหมายและกลยุทธ์ขององค์กร

นิยาม

สำนักงานตรวจสอบมีภารกิจในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของเอสซีจี เคมิคอลส์ โดยสำนักงานตรวจสอบมีส่วนช่วยให้ธุรกิจเอสซีจี เคมิคอลส์ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลกิจการโดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและมีแบบแผน

หน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่ ดังนี้

ด้านการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีไทยและสากล มีกระบวนการจัดทำและหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน มีความโปร่งใสและเชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ รวมทั้งการพิจารณาผลกระทบจากมาตรฐานบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงและการเลือกใช้นโยบายการบัญชีให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
2. ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของเอสซีจี เคมิคอลส์

3. ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและกระตุ้นให้บริษัทในเอสซีจี เคมิคอลส์ บริหารความเสี่ยง อย่างเป็นสากล สามารถบ่งชี้ถึงความเสี่ยงที่สำคัญ และได้จัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ มีดัชนีชี้วัดที่เหมาะสม รวมทั้งการกำหนดสัญญาณเตือนภัย และตรวจสอบความถูกต้องและประสิทธิผลของกระบวนการทำงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม กำกับดูแล และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลและระบบเครือข่ายสื่อสารที่มีประสิทธิผล สอดคล้องตามมาตรฐานสากล
4. ประเมินประสิทธิผลของการส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ (Awareness) สอบทานการประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน การตรวจสอบ ตลอดจนให้คำแนะนำในการจัดทำมาตรการ และแนวทางป้องกัน รวมทั้งทบทวนการประเมินแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน ให้ สอดคล้องตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ เช่น แนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) และคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
5. ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
6. ตรวจสอบกระบวนการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงาน (Compliance) ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของเอสซีจี เคมิคอลส์
7. ประเมินระบบการควบคุมภายในเพื่อช่วยให้กิจกรรมทางธุรกิจที่สำคัญของเอสซีจี เคมิคอลส์ มีระบบการ ควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ ป้องกันความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญ มีการประเมินภาพรวมของ ระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เข้าตรวจสอบตามกรอบแนวทางการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)
8. ตรวจสอบการทุจริตและข้อร้องเรียนเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดของกฎหมายและกำหนด แนวทางการแก้ไขและป้องกันการทุจริต
9. กำหนดและพัฒนาระบบเชิงป้องกันและวิธีการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมการดำเนินงานของเอสซีจี เคมิคอลส์ ใน แนวทางเชิงป้องกันให้เกิดประโยชน์ และเพิ่มคุณค่าแก่องค์กรยิ่งขึ้น โดยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตาม เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบของเอสซีจี เคมิคอลส์ รวมทั้ง กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่น ๆ
10. พิจารณาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทและ ค่าตอบแทน รวมทั้งประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ และ ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
11. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเสนอประธานกรรมการตรวจสอบและ บริหารความเสี่ยงพิจารณาและลงนามเพื่อเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท
12. จัดทำแผนงานตรวจสอบภายใน งบประมาณ และกำลังพลของสำนักงานตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ ตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพิจารณาอนุมัติ
13. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่แสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นในกรณีที่มี ความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินการต่าง ๆ ของเอสซีจี เคมิคอลส์

- พิจารณาความเพียงพอและเหมาะสมของกลไกที่บริษัทที่เป็นศูนย์กลางใช้ในการกำกับดูแลการบริหารจัดการ และการดำเนินงานของบริษัทย่อยที่อยู่ภายใต้บริษัทที่เป็นศูนย์กลางนั้น เพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพิจารณา

ด้านอื่น ๆ

- จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะมอบหมาย

ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในของเอสซีจี เคมิคอลส์ ส่วนบริษัทร่วมและบริษัทอื่น สำนักงานตรวจสอบจะตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงหรือฝ่ายบริหารระดับสูงหรือกรณีพบเหตุการณ์ผิดปกติ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการของเอสซีจี เคมิคอลส์ เพียงพอ มีประสิทธิภาพ และตรงตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบยังมีส่วนในการเสนอให้มีการปรับปรุงในทุก ๆ ด้าน เช่น การควบคุมทางการบริหาร โอกาสในการสร้างกำไร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์ ในเรื่องต่อไปนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
- การควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดย
 - ข้อมูลด้านการเงิน การบริหาร และการปฏิบัติงานที่สำคัญถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
 - การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบปฏิบัติ รวมทั้งกฎหมายและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
 - การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
 - การจัดหาสินทรัพย์ได้มาอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

อำนาจในการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน และบุคคลของเอสซีจี เคมิคอลส์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม ฝ่ายจัดการทุกระดับของเอสซีจี เคมิคอลส์ มีหน้าที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเอสซีจี เคมิคอลส์

เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มา หรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามกฎหมาย

การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่ควบคุมและบริหารให้มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอฝ่ายจัดการของบริษัทที่เข้าตรวจสอบ และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอิสระซีจี เคมิคอลส์ และคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง สำหรับงานด้านการบริหารให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบรายงานต่อ Chief Financial Officer (CFO) ของเอสซีจี เคมิคอลส์
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่กำหนดและควบคุมให้มีระบบการติดตาม ผลการตรวจสอบ และสร้างระบบงานเชิงป้องกัน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา และเนื้อหาของรายงานการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และแผนการตรวจสอบที่วางไว้
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบต้องมีทัศนคติที่เป็นกลาง ไม่ลำเอียง ไม่มีอคติ และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)
3. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบควรละเว้นการตรวจสอบงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อน การที่ผู้ตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นแก่กิจกรรมที่เคยรับผิดชอบในรอบปีที่ผ่านมา อาจพิจารณาได้ว่าเป็นเหตุบั่นทอนความเที่ยงธรรม
4. กรณีที่ความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกบั่นทอน ควรเปิดเผยรายละเอียดของเหตุบั่นทอนดังกล่าวต่อผู้ที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุบั่นทอนที่เกิดขึ้น

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

1. มีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
2. มีความรู้และความเข้าใจในหลักการเรื่องการค้ากับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง สำหรับผู้ตรวจสอบด้านสารสนเทศจะต้องมีความรู้ในการควบคุมและเทคนิคในการตรวจสอบทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้วย
3. มีการพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
4. มีมนุษยสัมพันธ์ดี สุภาพ รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น และให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์กับเอสซีจี เคมิคอลส์ 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

การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพ
การตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 22 ตุลาคม 2564

ประกาศ ณ วันที่ 4 เมษายน 2565



(นายวิจิตร ศิลามงคล)

ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง