

# บริษัท ชังโกะไดคาซัง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

## กฎบัตรของการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบอำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัท ทั้งนี้เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับของบริษัทมีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดังนี้

### ภารกิจ (MISSION)

การตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการให้คำปรึกษา (Consulting) และการให้คำเชื่อมั่น (Assurance) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กร และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัท การตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้บริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) ของบริษัท โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

### โครงสร้างการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในของบริษัทจะใช้วิธีว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาต (Certified Internal Auditor) จากภายนอกมาทำหน้าที่ตรวจสอบภายในให้บริษัท คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาคัดเลือกผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นอิสระ อนุมัติแผนงานตรวจสอบภายใน และกำหนดค่าตอบแทนการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม โดยให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงของบริษัท

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope of Work) เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลกิจการของบริษัท ได้จัดให้มีขึ้นอย่างพอเพียง และมีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่องดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง ใช้อย่างเหมาะสม

## บริษัท ชังโกะไดคาซัง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

- ข้อมูลทางการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- การดำเนินธุรกิจของบริษัทและการปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- มีการจัดหาทรัพยากรและทรัพย์สินอย่างประหยัด และการเก็บรักษามีการควบคุมดูแลอย่างเพียงพอ
- การใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
- แผนงานและโครงการต่างๆ ได้มีการดำเนินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้
- ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

### หน้าที่และความรับผิดชอบ

ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบงานด้านตรวจสอบภายในของบริษัท ตามข้อกำหนดและนโยบายของบริษัท รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสรุปผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารรับทราบ โดยทำหน้าที่รายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข และประสานงานกับฝ่ายต่างๆ เพื่อให้การดำเนินการปรับปรุงระบบงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ตลอดจนติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้รับการตรวจสอบ โดยมีรายละเอียดของหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

1. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เพื่อเสนอให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ
2. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารมอบหมายให้ดำเนินการ
3. รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้
4. ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้รับการตรวจสอบว่าได้มีการปรับปรุงแก้ไขระบบงานตามที่ได้เสนอแนะ
5. สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ และกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวกับ

## บริษัท ชังโกะไดคาซัง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

### ธุรกิจของบริษัท

6. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีของบริษัทเพื่อให้การตรวจสอบงบการเงินบรรลุตามวัตถุประสงค์
7. ให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารในการวางแผนบริหารความเสี่ยง และปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
8. ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

### อำนาจในการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน และบุคลากรของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับขององค์กรมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

เอกสารและข้อมูลใดๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่บังคับ

### มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของบริษัท และยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ (Standard of Practices) และจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

### การปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ของบริษัทตามแผนงานการตรวจสอบ เพื่อประเมินว่าได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงาน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
2. เมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้น ผู้ตรวจสอบภายในจะจัดให้มีการประชุมสรุปผลการตรวจสอบ (Exit Conference) ร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจ เพื่อหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และมาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะนำเสนอในรายงานการตรวจสอบ

## บริษัท ชิงโกะไดคาซัง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

3. รายงานผลการตรวจสอบจะทำเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งความเห็นของผู้รับการตรวจ
4. ผู้ตรวจสอบภายในจะติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ตามที่ได้ให้ข้อเสนอแนะไป และติดต่อประสานงานกับผู้รับการตรวจ และให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง
5. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระเป็นกลาง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และมีคุณธรรม

### การรายงานผลการตรวจสอบ

เนื้อหาของรายงานการตรวจสอบ จะครอบคลุมถึงเรื่อง วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อมูลพื้นฐานของกิจกรรมที่ตรวจสอบ ผลการตรวจสอบ แนวทางปรับปรุงแก้ไขของผู้รับการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และความเห็นของผู้รับการตรวจสอบ

รายงานการตรวจสอบภายในถือเป็นสมบัติของบริษัทและผู้ตรวจสอบภายใน หากมีการขอดูหรือต้องใช้รายงานการตรวจสอบเพื่ออ้างอิงกับบุคคลภายนอก จะต้องได้รับอนุมัติจากผู้บริหารระดับสูงที่มีอำนาจของบริษัท

หลังเสร็จการประชุมสรุปผลการตรวจสอบ จะเสนอรายงานการตรวจสอบให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ  
ดังนี้

- ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ได้รับรายงานการตรวจสอบ จำนวน 1 ฉบับ
- หน่วยงานที่รับการตรวจ ได้รับรายงานการตรวจสอบ จำนวน 1 ฉบับ
- คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบผลการตรวจสอบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาสละ 1 ครั้ง

ผู้ตรวจสอบภายในจะติดตามผลการตรวจสอบและการปฏิบัติของผู้รับการตรวจตามข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและติดตามว่า ฝ่ายจัดการได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารระดับสูงได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยรายงานผลการติดตามให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

บริษัท ช่างโกละไดคาชติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

---

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ได้รับอนุมัติการทบทวนจากคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่  
15 พฤษภาคม 2567

  
(.....)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

