

กฎบัตรของแผนกตรวจสอบภายใน บริษัท แม็คกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบของแผนกตรวจสอบภายใน และเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท คณะฝ่ายจัดการ รวมทั้งพนักงานทุกระดับของบริษัท แม็คกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความเข้าใจโดยสรุป ดังนี้

ภารกิจ

แผนกตรวจสอบภายในมีภารกิจในการบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย โดยแผนกตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลกิจการโดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและมีแบบแผน

หน้าที่และความรับผิดชอบ

1. การปฏิบัติงานของแผนกตรวจสอบภายใน ได้ถูกกำหนดให้แยกเป็นอิสระจากส่วนงานอื่นๆ ภายในของบริษัท และมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ โดยมีการรายงานผลการปฏิบัติงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
2. คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้กำหนดบทบาท หน้าที่ ของแผนกตรวจสอบภายในภายใต้คำปรึกษา และ คำชี้แนะจากคณะกรรมการบริษัท
3. สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานของบริษัท เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)
4. สอบทานกระบวนการเพื่อให้สามารถมั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล เช่น การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง การบันทึกรายการทางบัญชี และ ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน
5. ประเมินระบบการควบคุมภายในภาพรวมของกระบวนการดำเนินงาน ให้สอดคล้องตามกรอบแนวทางการควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศของบริษัท
6. ประเมินความเสี่ยง การตรวจสอบการทุจริต รวมทั้งข้อร้องเรียนต่างๆ และกำหนดแนวทางการแก้ไข และป้องกันการทุจริต เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนดด้านกฎหมาย
7. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามคณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหาร ได้มอบหมายเพิ่มเติมให้ดำเนินการ
8. แผนกตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการให้สามารถเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน และบุคคลของบริษัท ทั้งที่เป็นคู่มือปฏิบัติงาน การบันทึกรายการด้วยเครื่อง หรือระบบคอมพิวเตอร์ ทรัพย์สินของบริษัท แฟ้มเอกสาร รายงานต่างๆ รวมถึงข้อมูลจากบุคคลต่างๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติตามการตรวจสอบ
9. กิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมดฝ่ายบริหารทุกระดับ และ พนักงานของบริษัท มีหน้าที่ให้ความร่วมมือเพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
10. เอกสารและข้อมูลใดๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบได้มา หรือรับจากการตรวจสอบจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามกฎหมาย

Sompote U.

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ดังนี้

1) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- 1.1) ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ
- 1.2) ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมาย และวิชาชีพกำหนด
- 1.3) ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร
- 1.4) เคารพ และสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย และหลักจริยธรรมขององค์กร

2) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- 2.1) ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน หรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงของตน ทั้งนี้รวมไปถึงการกระทำ หรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กร
- 2.2) ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอน หรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ
- 2.3) เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

3) การรักษาความลับ (Confidentiality)

- 3.1) รอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
- 3.2) ไม่ใช่ข้อมูลที่ได้มาเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย และหลักจริยธรรมขององค์กร

4) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- 4.1) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับส่วนงานนั้น
- 4.2) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดหลักมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก
- 4.3) พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพงานตรวจสอบ อย่างต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้อ่อนมิติโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2568 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2568 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 สิงหาคม 2568 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายเมทธีว กิจไธฐาน)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

(นายลักษณะน้อย พิงค์มี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

Sorpan U.