



กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน
INTERNAL AUDIT'S CHARTER

บริษัท เด็กซ์ซอน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)
DEXON TECHNOLOGY PUBLIC COMPANY LIMITED

1. วัตถุประสงค์

กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท เด็กซ์ซอน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน) ซึ่งได้รับความเห็นชอบและได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท แล้ว ในการประชุมเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 โดยวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบภายใน คือ การให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัท การตรวจสอบภายใน ช่วยให้บริษัท บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและดูแลอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพดังนี้

- 1.1 เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของบริษัท ภายใต้ข้อกำหนดแห่งกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของบริษัท
- 1.2 เพื่อส่งเสริมสนับสนุนการเพิ่มคุณค่าของกิจการ พัฒนาความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานของบริษัท โดยเฉพาะการให้ความเห็นเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงคุณภาพสำหรับกระบวนการควบคุม การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลองค์กร การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน
- 1.3 เป็นการสร้างความเชื่อมั่นและความโปร่งใสในการดำเนินธุรกิจของบริษัทแก่สมาชิก คู่ค้า ผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และหน่วยงานราชการ ตลอดจนผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

2. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ให้มีการดำเนินการตรวจสอบโดยรวมถึง

- 2.1 สอบทานและประเมินความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของบริษัท
- 2.2 สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน วิธีการบันทึกบัญชี และมาตรฐานการบัญชี
- 2.3 ประเมินความถูกต้องเชื่อถือได้และความเพียงพอของระบบงานต่าง ๆ และระบบสารสนเทศรวมถึงความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ให้มีการควบคุมภายในที่รัดกุม เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ
- 2.4 สอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของการบันทึก การใช้ และการดูแลรักษาทรัพย์สินและผลประโยชน์ของบริษัท
- 2.5 สอบทานการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

INTERNAL AUDIT'S CHARTER

- 2.6 สอบทานและประเมินการควบคุมภายในของระบบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในบริษัท ให้ปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท รวมทั้งปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎหมาย หรือกฎเกณฑ์ราชการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งคุณภาพของการปฏิบัติงานภายในบริษัท
- 2.7 สังเกตการณ์ ตรวจสอบ สอบทาน หรือสอบสวนงานต่าง ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ หรือประธานฝ่ายบริหาร ในการหาข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หรือ ประเด็นทุจริตต่าง ๆ
- 2.8 ให้คำปรึกษา แนะนำหรือข้อคิดเห็น ตลอดจนแนวปฏิบัติงานเพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

3. บทบาทและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการประเมินและแสดงความเห็นอย่างเป็นทางการเป็นอิสระต่อความเหมาะสมและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ปฏิบัติอยู่ ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัท

3.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับมอบอำนาจหน้าที่จากบริษัท ดังต่อไปนี้

- 3.1.1 ตรวจสอบการปฏิบัติงานและกิจกรรมภายในของทุกหน่วยงานในบริษัทอย่างไม่มีข้อจำกัดการเข้าถึงหน่วยงาน ข้อมูลทรัพย์สินและพนักงานของบริษัท
- 3.1.2 นำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งจัดทำขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- 3.1.3 ดูแลเอกสารและข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับมาในระหว่างการตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบให้เหมือนเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลรักษา
- 3.1.4 สามารถทำการจัดหาผู้เชี่ยวชาญ หรือผู้ชำนาญการเฉพาะเรื่องจากภายในหรือภายนอกบริษัท เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้

3.2 ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- 3.2.1 ปฏิบัติงานที่เป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของสายงานอื่น นอกเหนือจากขอบเขตหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน
- 3.2.2 พัฒนาและติดตั้งระบบหรือกระบวนการปฏิบัติงาน การบันทึกข้อมูลหรือปฏิบัติงานในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานที่ต้องทำการตรวจสอบ

กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

INTERNAL AUDIT'S CHARTER

3.2.3 สิ่งการเกี่ยวกับกิจกรรมของพนักงานอื่นที่มีใช้พนักงานหน่วยงานตรวจสอบภายใน เว้นแต่พนักงานผู้นั้น ได้รับมอบหมายจากบริษัท ให้เข้าร่วมปฏิบัติงานหรือให้ช่วยงานผู้ตรวจสอบภายใน

4. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- 4.1 หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยรายงานการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานปฏิบัติการประจำวัน และหลีกเลี่ยงที่จะเข้าร่วมกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานที่ต้องทำการตรวจสอบ ซึ่งอาจจะมีผลกระทบต่อ การให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นทางการและเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีความรับผิดชอบโดยตรง หรืออำนาจหน้าที่ต่อกิจกรรมใด ๆ ภายใต้งานที่ทำการตรวจสอบ
- 4.2 การตรวจสอบต้องอยู่บนพื้นฐานความยุติธรรม ไม่ลำเอียง และไม่มียศต้องมีทัศนคติที่เป็นกลางในการปฏิบัติหน้าที่ และหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนในการเพิ่มความตระหนักทางด้านความเสี่ยงและการควบคุม
- 4.3 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าตรวจสอบภายใน
- 4.4 หากความเป็นอิสระถูกระทบทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- 4.5 ในการเข้าประชุมเพื่อการพัฒนากระบวนการทำงาน ผู้ตรวจสอบภายในจำกัดขอบเขตในฐานะของการเป็นผู้ให้คำปรึกษาเท่านั้น
- 4.6 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ลงนามรับรองในเรื่องของความเสี่ยงและระบบควบคุมความเสี่ยงซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบโดยตรงของฝ่ายจัดการ

5. ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

- 5.1 ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- 5.2 จัดทำแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายรอบปีบัญชีของบริษัท
- 5.3 ตรวจสอบ ประเมินผล และติดตามดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัทให้เป็นไปตามนโยบาย ระเบียบ คำสั่ง รวมทั้งข้อกำหนดของกฎหมาย

กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

INTERNAL AUDIT'S CHARTER

- 5.4 สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน และมีใช้ทางการเงิน (Finance and Non Finance) ของบริษัท
- 5.5 ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงทุกขั้นตอนการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้มีความมั่นใจว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รัดกุม และเพียงพอที่จะบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้ และเป็นไปตามกระบวนการการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 5.6 ตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยเป็นการตรวจสอบการควบคุมทั่วไปของระบบ (IT General Controls) และตรวจสอบการควบคุมเฉพาะระบบงาน (IT Application Controls)
- 5.7 ให้คำปรึกษา คำแนะนำ สอบทาน และ เสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี แก่ผู้บริหาร และหน่วยงานรับตรวจ
- 5.8 รายงานข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบอย่างครบถ้วน แก่คณะกรรมการตรวจสอบ และประธานฝ่ายบริหาร
- 5.9 จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อฝ่ายจัดการเพื่อพิจารณา และสรุปเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทราบเป็นประจำทุกครั้งที่มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
- 5.10 ในกรณีที่ผลการตรวจสอบพบว่ามีพฤติกรรมที่น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริต หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบให้ประธานฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาโดยพลัน
- 5.11 ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัทหรือประธานฝ่ายบริหาร

6. การนำเสนอรายงานตรวจสอบ

รายงานการตรวจสอบ จัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายในตามข้อสรุปของแต่ละงานการตรวจสอบ และจะถูกนำเสนอต่อหัวหน้าของฝ่ายงานที่ได้รับการตรวจสอบ ฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบ ทั้งนี้ ข้อสังเกตสำคัญที่ตรวจพบและสรุปผลการตรวจสอบ ทั้งประเด็นที่ไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ภายในกำหนดเวลาที่ระบุไว้ในรายงานตรวจสอบ จะถูกนำเสนอต่อประธานฝ่ายบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท

รายงานการตรวจสอบไม่ใช่รายงานที่จะเสนอต่อสาธารณชน ดังนั้น ผู้อ่านรายงานต้องเก็บรักษารายงานไว้อย่างเป็นความลับ และห้ามนำเสนอรายงานนี้ ออกสู่ภายนอกบริษัท โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

INTERNAL AUDIT'S CHARTER

ฝ่ายจัดการ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้ความมั่นใจว่า ประเด็นปัญหาต่าง ๆ ในรายงานการตรวจสอบ ได้ทำการแก้ไขอย่างเหมาะสมภายในระยะเวลาที่กำหนด

7. จริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตามจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ด้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบเที่ยงธรรม การเก็บรักษาความลับ และมีความสามารถในวิชาชีพ

8. วันมีผลบังคับใช้

คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบได้เห็นชอบกับกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีการอนุมัติให้มีผลบังคับใช้ฉบับแก้ไข ครั้งที่ 02 ตั้งแต่วันที่ 14 กันยายน 2565 เป็นต้นไป

ลงชื่อ



นายสมชาย มโนภินิเวศ

(ประธานคณะกรรมการบริษัท)

ลงชื่อ



นายณรงค์ฤทธิ์ ถาวรวิศิษฐพร

(ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ)