กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน
บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)

คำนิยาม

- **"บริษัท"** หมายความว่า บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน), บริษัทย่อย และบริษัทร่วม
- **"คณะกรรมการตรวจสอบ"** หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
- **"กรรมการตรวจสอบ"** หมายความว่า กรรมการตรวจสอบ บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
- **"หน่วยรับตรวจ"** หมายความว่า หน่วยงานตามการจัดแบ่งโครงสร้างองค์กรของบริษัทที่เข้าทำการตรวจสอบ
- **"ผู้ตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า พนักงานในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายใน บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
- **"หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในระบบงานภายใน บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน) หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
- **"การตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า การสอบทานระบบการบริหารจัดการภายในหน่วยรับตรวจ เพื่อให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

วัตถุประสงค์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยการกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในสายการรายงานและความสัมพันธ์ของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากรและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการตรวจสอบภายในซึ่งหมายถึงกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เพื่อส่งเสริมและเพิ่มคุณค่า รวมทั้งปรับปรุงของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการปฏิบัติ ตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่น ๆ อย่างเป็นระบบ

มาตรฐานของการถือปฏิบัติของฝ่ายตรวจสอบภายใน

1. กรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล (The International Professional Practices Framework ("IPPF")) ได้แก่
   1.1 หลักการสำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing)
   1.2 คำนิยามของการตรวจสอบภายใน (Definition of Internal Auditing)
   1.3 มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Audit)
   1.4 ประมวลจรรยาบรรณ (Code of Ethics)
2. กฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

1. รายงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (functional reporting) ตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานด้านการบริหารงานทั่วไป (administrative reporting) ต่อผู้บริหาร

SKY ICT PUBLIC COMPANY LIMITED (Head Office)
55, A.A. Capital Ratchada Building, 5th-7th Floor,
Ratchadapisek Road, Dindaeng, Dindaeng, Bangkok 10400

บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
55 อาคาร เอ.เอ แคปปิตอล รัชดา ชั้นที่ 5-7ถนนรัชดาภิเษก
แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

Tel : 0-2029-7888
Fax : 0-2029-7879

1.1 การรายงานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น
- การเสนอกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณ และการใช้ทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ/อนุมัติ
- การรายงานผลการดำเนินการตามที่คณะกรรมการตรวจสอบสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ
- การรายงานเรื่องการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน
- การรายงานชี้แจงเกี่ยวกับความเหมาะสมของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและความเพียงพอของทรัพยากรตามที่คณะกรรมการตรวจสอบสอบถาม
- การรายงานผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบฯ เปรียบเทียบกับแผนงานและเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.2 การรายงานด้านการบริหารงานทั่วไปต่อผู้บริหาร เป็นการรายงานการปฏิบัติงานประจำ (day-to-day operations) เช่น การจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

2. รับทราบข้อมูลด้านกลยุทธ์และการบริหารความเสี่ยงของบริษัท เพื่อใช้ในการวางแผนงานตรวจสอบและการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง
3. เข้าถึงการปฏิบัติงาน ข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ที่เกี่ยวข้องต้องให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเต็มที่
4. การดำเนินงานตรวจสอบภายในหากใช้ข้อมูลส่วนบุคคลภายในองค์กรและจำเป็นต้องมีการเก็บรวบรวม เพื่อตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กร ซึ่งจะพิจารณาบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้
   - การตรวจสอบภายในดำเนินการโดยผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นลูกจ้างของบริษัท กรณีนี้ผู้ตรวจสอบภายในมีการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคลตามที่ได้รับมอบหมายจากบริษัทที่เป็นนายจ้าง ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงไม่ถือว่าเป็นผู้ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล (Data Processor) ตามที่กฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลกำหนด เพราะถือว่าเป็นการทำการในฐานะตัวแทนหรือเป็นส่วนหนึ่งของบริษัทนายจ้างที่เป็นผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล (Data Controller)
5. การตรวจสอบภายในดำเนินการโดยบุคคลหรือนิติบุคคลนอกองค์กรที่ได้รับการว่าจ้างจากบริษัท (IA Outsourcing) ให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในซึ่งอาจมีการเก็บรวบรวมและใช้ข้อมูลส่วนบุคคลในนามของบริษัทผู้ว่าจ้าง ควรมีการวิเคราะห์บทบาท ดังนี้

5.1 หากสามารถกำหนดวัตถุประสงค์ วิธีการ ขอบเขต ตลอดจนการดำเนินการต่าง ๆ กับข้อมูลส่วนบุคคลได้เอง จะถือว่าเป็นผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล (Data Controller)

5.2 หากไม่สามารถกำหนดวัตถุประสงค์ วิธีการ ขอบเขต ตลอดจนการดำเนินการต่าง ๆ กับ ข้อมูลส่วนบุคคลได้เอง จะถือว่าเป็นผู้ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล (Data Processor)

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในยืนยันเกี่ยวกับความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ อาจยืนยันในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่มีการนำเสนอผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปี และให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และการไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพด้วย

นอกจากนี้ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดในการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์

SKY ICT PUBLIC COMPANY LIMITED (Head Office)
55, A.A. Capital Ratchada Building, 5th-7th Floor,
Ratchadapisek Road, Dindaeng, Dindaeng, Bangkok 10400

บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
55 อาคาร เอ.เอ แคปปิตอล รัชดา ชั้นที่ 5-7ถนนรัชดาภิเษก
แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

Tel : 0-2029-7888
Fax : 0-2029-7879

การตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา ปราศจากอคติและเหตุบั่นทอนใด ตลอดจนสามารถสื่อสารโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบโดยไม่มีข้อจำกัด

ในกรณีมีข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรมหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เปิดเผยและรายงานข้อจำกัดดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ในกรณีมีเหตุจำเป็นและสมควร หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน อาจเปิดเผยและรายงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ

นอกจากนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระและเที่ยงธรรม คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็น/ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

อนึ่ง ฝ่ายตรวจสอบฯ ไม่สามารถดำเนินการ ดังนี้

1. กำหนดหรือจัดทำระบบการควบคุมภายใน
2. มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เว้นแต่การให้คำแนะนำหรือคำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
3. บังคับบัญชาพนักงานของส่วนงานอื่น เว้นแต่พนักงานนั้นได้รับมอบหมายอย่างเป็นทางการให้ร่วมปฏิบัติงานหรือช่วยงานตรวจสอบ
4. ให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของบริษัทอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

1. มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
2. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท
3. มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานการเงินและข้อมูลทางการเงินของบริษัท
4. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด สอบทานความมีอยู่จริงของทรัพย์สินนั้นๆ
5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่และความรับผิดชอบ

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของบริษัท โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของบริษัท คณะกรรมการ บริษัท และ

SKY ICT PUBLIC COMPANY LIMITED (Head Office)
55, A.A. Capital Ratchada Building, 5th-7th Floor,
Ratchadapisek Road, Dindaeng, Dindaeng, Bangkok 10400

บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
55 อาคาร เอ.เอ แคปปิตอล รัชดา ชั้นที่ 5-7ถนนรัชดาภิเษก
แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

Tel : 0-2029-7888
Fax : 0-2029-7879

คณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งคำนึงถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของบริษัทด้วย

2. กำหนดกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งให้ฝ่ายตรวจสอบภายในนำกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในของบริษัททราบ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
3. ให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ดังนี้
   - 3.1 กระบวนการบริหารความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงที่ครอบคลุมทุกด้าน เช่น การเงิน การปฏิบัติงาน กฎหมาย กลยุทธ การทุจริต การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น รวมทั้งมีการกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง และการติดตามการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยความเสี่ยงที่สำคัญได้ถูกระบุไว้อย่างชัดเจนและมีการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม
   - 3.2 กระบวนการควบคุมภายในในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการจัดการข้อมูลทางการเงินและสารสนเทศอื่นของบริษัท รวมถึงการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีการกำหนดและดำเนินการอย่างเหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสมประโยชน์รวมทั้งถูกต้องและเชื่อถือได้
   - 3.3 กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีความเหมาะสมและระบบการรับแจ้งเบาะแส (Whistleblowing) โดยมีกระบวนการนำมาตรการไปสู่การปฏิบัติจริงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
   - 3.4 การติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
4. ให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ แก่ฝ่ายบริหาร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี และการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งการดำเนินการที่เป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบและการให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่องตามขอบเขตที่ได้ตกลงร่วมกัน ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องดำเนินการให้ความเชื่อมั่นในงานที่เคยให้คำปรึกษามาก่อน หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพิจารณามอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นเป็นคนละคนกับผู้ตรวจสอบภายในที่เคยให้คำปรึกษา เพื่อลดหรือจำกัดเหตุบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
5. ติดตามผลการตรวจสอบ การเสนอแนะ และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะร่วมกันระหว่างหน่วยรับตรวจกับฝ่ายตรวจสอบภายใน
6. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบหรือที่ปรึกษา ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบและให้ผู้บริหารดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญหรือที่ปรึกษาตามนโยบายของบริษัทต่อไป
7. ประชุมกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
8. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในต้องสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบอย่างมืออาชีพ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามความรับผิดชอบที่กำหนดตามกฎบัตรนี้
9. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้บริหารโดยต้องแจ้งประธานกรรมการตรวจสอบทราบหรือในบางกรณีต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ในการมอบหมายงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

SKY ICT PUBLIC COMPANY LIMITED (Head Office)
55, A.A. Capital Ratchada Building, 5th-7th Floor,
Ratchadapisek Road, Dindaeng, Dindaeng, Bangkok 10400

บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
55 อาคาร เอ.เอ แคปปิตอล รัชดา ชั้นที่ 5-7ถนนรัชดาภิเษก
แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

Tel : 0-2029-7888
Fax : 0-2029-7879

อนึ่งหากหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในได้รับการร้องขอให้เพิ่มบทบาทหรือความรับผิดชอบนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในที่อาจทำให้ขาดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมจะต้องหยิบยกประเด็นการร้องขอดังกล่าว เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นชอบและกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการป้องกัน รวมทั้งสอบทานสายการรายงาน ตลอดจนบทบาทหน้าที่เป็นระยะ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นว่าจะไม่กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

แผนการตรวจสอบประจำปี

ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยจัดลำดับงานที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบ (audit universe) ตามฐานความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับกลยุทธและการประเมินความเสี่ยงองค์กรในภาพรวม และต้องหารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบและขอรับความเห็นจากฝ่ายบริหารประกอบการพิจารณาจัดทำแผนงาน ภายใต้การพิจารณาจัดสรรทรัพยากรการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ และให้เสนอแผนงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

นอกจากนี้ หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนงานตามความจำเป็น รวมทั้งเมื่อมีการปรับเปลี่ยนแผนงานในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติอีกครั้ง และให้ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ รวมถึงงานอื่นที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบ

การรายงาน

ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่นำเสนอข้อสังเกต พร้อมระบุความเสี่ยงและผลกระทบ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงของหน่วยรับตรวจ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อบริษัทและผู้มีส่วนได้เสียให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ตลอดจนกำกับดูแลและติดตามให้มีการดำเนินการตามแนวทางการปรับปรุงที่กำหนด

นอกจากนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในจะรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน ซึ่งรวมถึงประเด็นสำคัญในเรื่องต่าง ๆ เช่น ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต ระบบการรับแจ้งเบาะแส การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่น ๆ เป็นต้น ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล (The International Professional Practices Framework (“IPPF”)) ซึ่งประกอบด้วย

1. การประเมินภายในองค์กร ได้แก่
   1.1. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
   1.2. การสอบทานหรือประเมินตนเองเป็นระยะ ๆ หรือโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในบริษัทที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ และ
2. การประเมินจากภายนอกองค์กร โดยผู้ประเมินหรือคณะผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระอย่างน้อยทุก 5 ปี

เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องตามกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล (The International Professional Practices Framework (“IPPF”)) มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งเห็นโอกาสในการพัฒนาปรับปรุงงานให้ดีขึ้น หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นต่อการดำเนินการเกี่ยวกับการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามความถี่ในการประเมินแต่ละกรณี

SKY ICT PUBLIC COMPANY LIMITED (Head Office)
55, A.A. Capital Ratchada Building, 5th-7th Floor,
Ratchadapisek Road, Dindaeng, Dindaeng, Bangkok 10400

บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
55 อาคาร เอ.เอ แคปปิตอล รัชดา ชั้นที่ 5-7ถนนรัชดาภิเษก
แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

Tel : 0-2029-7888
Fax : 0-2029-7879

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องสื่อสารผลการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งและจากภายนอกองค์กรตามความถี่ในการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยให้เปิดเผย (1) ขอบเขตและความถี่ของการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร (2) คุณสมบัติและความเป็นอิสระของผู้ประเมินหรือคณะผู้ประเมิน รวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น (3) ผลการประเมินของผู้ประเมินหรือคณะผู้ประเมิน และ (4) แผนการปรับปรุงแก้ไข

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยฝ่ายตรวจสอบภายในและได้รับการอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้มีผลตั้งแต่วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 เป็นต้นไป

-วิภูธา ตระกูลฮุน-

(นายวิภูธา ตระกูลฮุน)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
อนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567
เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567

SKY ICT PUBLIC COMPANY LIMITED (Head Office)
55, A.A. Capital Ratchada Building, 5th-7th Floor,
Ratchadapisek Road, Dindaeng, Dindaeng, Bangkok 10400

บริษัท สกาย ไอซีที จำกัด (มหาชน)
55 อาคาร เอ.เอ แคปปิตอล รัชดา ชั้นที่ 5-7ถนนรัชดาภิเษก
แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400

Tel : 0-2029-7888
Fax : 0-2029-7879