

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ยูนิคพลัสติก อินดัสตรี จำกัด (มหาชน) เพื่อสร้างสรรคความเข้าใจและความร่วมมือที่ดีในการปฏิบัติงานร่วมกันของผู้ตรวจสอบภายในกับฝ่ายต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวม รวมทั้งส่งเสริมสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบจากความหมายดังกล่าวข้างต้น จำแนกงานตรวจสอบภายในได้ 2 ลักษณะ ดังนี้

1. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กร
2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมขององค์กรให้ดีขึ้น

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันที่ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย 2 ส่วน คือมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

เอกสารสนับสนุน กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	รหัสเอกสาร GN-CSO-015	
	วันที่มีผลบังคับใช้ 11/11/2568	
	ครั้งที่แก้ไข 01	หน้าที่ 2/5

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลภายในองค์กรอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

สายการบังคับบัญชา

1. หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัท โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
3. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท โดยผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ และให้คณะกรรมการบริษัททราบ
4. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัท โดยผ่าน**การอนุมัติ**จากคณะกรรมการตรวจสอบ และให้มีการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้งตามความเหมาะสม

อำนาจหน้าที่

1. ผู้ตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในบริษัทอย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากรแลทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

เอกสารแนบ กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	รหัสเอกสาร GN-CSO-015	
	วันที่มีผลบังคับใช้ 11/11/2568	
	ครั้งที่แก้ไข 01	หน้าที่ 3/5

ซึ่งหน้าทีดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

หน้าที่ความรับผิดชอบ

หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบคณะบริษัท ว่าด้วยการควบคุมและการตรวจสอบภายในมีดังนี้

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของบริษัท ซึ่งจะต้องสอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วย
- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
- เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการบริษัท โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนธันวาคมของทุกปี
- เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัท โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสามเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน เว้นแต่มีข้อตรวจพบที่สำคัญและเกิดหรืออาจเกิดความเสียหายต่อบริษัทให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบทันที
- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายและผู้ปฏิบัติงานเพื่อการปรับปรุงแก้ไขของบริษัทเป็นไปตามข้อเสนอนั้นในรายงานผลการตรวจสอบ
- สอบทานความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลการดำเนินงานและข้อมูลบัญชี และการเงิน
- ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัทบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการตรวจสอบ

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงประเมินความ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน เสนอแนะการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยงและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ กลั่นกรองเพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบ พิจารณาสั่งการ และให้ข้อเสนอแนะ จัดส่งรายงาน ให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อบริษัท ให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที

ในรายงานผลการตรวจสอบ ให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ แนวทาง ปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบได้ และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอของผู้ตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร

ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่บริษัท และกฎหมาย หรือระเบียบ ข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป
2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคล อื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

เอกสารแนบ กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	รหัสเอกสาร GN-CSO-015	
	วันที่มีผลบังคับใช้ 11/11/2568	
	ครั้งที่แก้ไข 01	หน้าที่ 5/5

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชี ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
3. ปฏิบัติตามข้อซักถามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริษัท พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2568 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2568 ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568

(นายชวลิต ทิพพาวนิช)

ประธานกรรมการ

บริษัท ยูนิคพลาสติก อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)