

กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน
Internal Audit Charter

อนุมัติโดยกรรมการบริษัท

เจ้าของเอกสาร

ฝ่ายงาน	ระดับชั้นความลับ	บังคับใช้กับหน่วยงาน
ตรวจสอบภายใน	เอกสารภายใน	ตรวจสอบภายใน

กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สอบทานโดย	ฝ่ายงาน	ลายเซ็น	วันที่
ณัฐชัย ณ เสือ	ตรวจสอบภายใน		

ทะเบียนปรับปรุงแก้ไขเอกสาร

วันที่ปรับปรุง	รายละเอียดการเปลี่ยนแปลง	ผู้แก้ไข
พ.ศ. 2566	1. ทบทวน ปรับปรุงรายละเอียด เนื้อหาสาระ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล 2. ปรับปรุงสายการรายงานให้สะท้อนโครงสร้างองค์กรที่เป็นปัจจุบัน	ปาริชาติ จันทสิมา
ก.พ. 2568	1. ทบทวน ปรับปรุงตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ฉบับใหม่ บังคับใช้ 9 มกราคม 2568	ปาริชาติ จันทสิมา
ก.พ. 2569	1. ปรับปรุงให้เป็นไปตามโครงสร้างของกลุ่มบริษัท	ณัฐชัย ณ เสือ

พิจารณาอนุมัติ

	คณะกรรมการ	วันที่
อนุมัติเอกสาร	<input type="checkbox"/> กรรมการบริษัทฯ	25 ก.พ. 2569

กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

การตรวจสอบภายในของ **บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)** มีจุดมุ่งหมายช่วยเพิ่มความแข็งแกร่งให้กับความสามารถของ **กลุ่มบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์** รวมไปถึงบริษัทที่ทำสัญญาใช้บริการงานการตรวจสอบ ในการสร้าง ปกป้อง และรักษาคุณค่าให้ยั่งยืน โดยการให้ความเชื่อมั่นและคำแนะนำ ด้วยข้อมูลเชิงลึกและการมองเห็นเหตุการณ์ล่วงหน้าอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมโดยอาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน แก่คณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง

การตรวจสอบภายในช่วยองค์กรยกระดับสิ่งต่อไปนี้

- การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์
- กระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม
- การตัดสินใจและการควบคุมดูแล
- ชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือกับผู้มีส่วนได้เสีย
- ความสามารถในการให้บริการเพื่อสาธารณะประโยชน์

การตรวจสอบภายในจะมีประสิทธิผลสูงสุดเมื่อ

- การตรวจสอบภายในกระทำโดย ผู้เชี่ยวชาญที่มีความสามารถในการปฏิบัติอย่างสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors' International Professional Practices Framework) ซึ่งกำหนดไว้เพื่อประโยชน์สาธารณะ
- ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับการจัดวางสถานะให้เป็นอิสระโดยมีความรับผิดชอบในผลงานต่อคณะกรรมการโดยตรง
- ผู้ตรวจสอบภายในเป็นอิสระจากอิทธิพลที่ไม่เหมาะสมและมุ่งมั่นที่จะทำการประเมินอย่างเที่ยงธรรม

งานตรวจสอบภายในของ **บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)** จะยึดมั่นในองค์ประกอบที่จำเป็นตามกรอบปฏิบัติการวิชาชีพสากลของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (IIA) ซึ่งได้แก่ มาตรฐานการตรวจสอบภายในระดับโลก (Global Internal Audit Standards) และข้อกำหนดเฉพาะเรื่อง (Topical Requirements) หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะรายงานต่อคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ตามระยะเวลาที่กำหนด เกี่ยวกับความสอดคล้องของหน้าที่ตรวจสอบภายในกับมาตรฐานซึ่งจะได้รับการประเมินผ่านโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน

อำนาจหน้าที่และขอบเขตการให้บริการของฝ่ายตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการของกลุ่มบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ รวมไปถึงบริษัทที่ทำสัญญาใช้บริการงานการตรวจสอบ ให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและคำแนะนำ รวมถึงการให้ข้อมูลเชิงลึก และ มองถึงเหตุการณ์ล่วงหน้าอย่างเที่ยงธรรม แก่คณะกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง โดยอำนาจหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในเกิดขึ้นจากการรายงานตรงต่อคณะกรรมการ อำนาจดังกล่าวให้อิสระในการเข้าถึงคณะกรรมการได้อย่างไม่จำกัด รวมทั้งมีขอบเขตการให้บริการงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ครอบคลุมการประเมิน และปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม การปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีระเบียบ

คณะกรรมการ ให้อำนาจฝ่ายตรวจสอบภายใน:

- การเข้าถึงข้อมูลอย่างเต็มรูปแบบ มีสิทธิ์เข้าถึงฟังก์ชัน ข้อมูล การบันทึกข้อมูล ข้อมูลทรัพย์สินทางกายภาพ และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างไม่มีข้อจำกัด ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรับผิดชอบต่อความลับและการรักษาความปลอดภัยของ บันทึกและข้อมูล
- การจัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ เลือกหัวข้อ กำหนดขอบเขตงาน นำเทคนิคมาใช้ และการสื่อสารเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- สามารถขอความช่วยเหลือจากบุคลากรที่จำเป็นของ กลุ่มบริษัท พีเอ็นซี เอช และบริการเฉพาะทางอื่นๆ ทั้งจากภายในหรือภายนอก กลุ่มบริษัท พีเอ็นซี เอช เพื่อให้บริการตรวจสอบภายในเสร็จสมบูรณ์

ความเป็นอิสระ ตำแหน่งทางองค์กร และความสัมพันธ์ในการรายงาน

- หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะอยู่ในตำแหน่งระดับที่ช่วยให้การบริการ ตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปโดยไม่มีแทรกแซงจากผู้บริหาร ซึ่งจะก่อให้เกิดความเป็นอิสระแก่การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน จะรายงานตามหน้าที่ต่อคณะกรรมการ และรายงานด้านการบริหาร เช่น การบริหารงานประจำวัน ต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือเทียบเท่าการจัดวางตำแหน่งนี้ให้สิทธิอำนาจแก่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการนำเสนอเรื่องราวโดยตรงต่อผู้บริหารระดับสูงและยกระดับเรื่องราวไปยังคณะกรรมการเมื่อจำเป็น โดยไม่ถูกแทรกแซง และสนับสนุนการรักษาไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
- หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน จะยืนยันต่อคณะกรรมการ อย่างน้อยปีละครั้ง เกี่ยวกับความเป็นอิสระภายในองค์กรของงานตรวจสอบภายใน หากโครงสร้างการกำกับดูแลไม่รองรับความเป็นอิสระภายในองค์กร หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องเก็บเอกสารบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับโครงสร้างการกำกับดูแลที่จำกัดความเป็นอิสระ และมาตรการใดๆ ที่ใช้เพื่อบรรลุหลักการของความเป็นอิสระ
- หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะเปิดเผยต่อคณะกรรมการ เกี่ยวกับการแทรกแซงใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพบเกี่ยวกับขอบเขต การดำเนินการ หรือการสื่อสารของงานและผลการตรวจสอบภายใน การเปิดเผยจะรวมถึงการสื่อสารผลกระทบของการแทรกแซงดังกล่าวต่อประสิทธิภาพ ของฝ่ายตรวจสอบภายในและความสามารถในการปฏิบัติตามภารกิจ

การเปลี่ยนแปลงอำนาจหน้าที่ และกฎบัตร

สถานการณ์ต่างๆ อาจเป็นเหตุให้ต้องมีการหารือติดตามผล ระหว่าง หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในหรือประเด็นอื่นๆ ของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สถานการณ์ ดังกล่าวอาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง :

- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล
- การควบรวมกิจการหรือการปรับโครงสร้างใหม่ที่สำคัญภายในองค์กร
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ผู้บริหาร คณะกรรมการ และ / หรือ ผู้บริหารระดับสูง
- การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญต่อ กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ ภาพความเสี่ยง หรือ สภาพแวดล้อมที่องค์กรดำเนินการอยู่
- กฎหมายหรือข้อบังคับใหม่ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อลักษณะและ / หรือขอบเขตของการให้บริการตรวจสอบภายใน

การกำกับดูแลของคณะกรรมการ เพื่อจัดตั้ง รักษา และเพื่อให้มั่นใจว่า งานตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท ฟินันเซีย เอ็กซ์ มีอำนาจเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ คณะกรรมการจะดำเนินการดังนี้

- หารือกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้บริหารระดับสูง เกี่ยวกับอำนาจ บทบาท ความรับผิดชอบ ขอบเขต และบริการ (การให้ความมั่นใจและ/หรือคำแนะนำ) ที่เหมาะสมของงานตรวจสอบภายใน
- สอบทานให้มั่นใจว่า หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึง สื่อสาร และโต้ตอบโดยตรงกับคณะกรรมการ รวมถึงการประชุมส่วนตัวโดยไม่มีผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วม
- หารือกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับหัวข้ออื่นๆ ที่ควรระบุไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- มีส่วนร่วมในการอภิปรายกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับ “เงื่อนไขที่จำเป็น” ซึ่งอธิบายไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ซึ่งสร้างรากฐานที่เอื้อต่อการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ
- อนุมัติกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมถึงขอบเขตอำนาจของงานตรวจสอบภายใน ขอบเขตและประเภทของบริการตรวจสอบภายใน
- ทบทวนกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในร่วมกับหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในปีละครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ เพื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร เช่น การพิจารณาว่าจ้างหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน รายใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับประเภทความรุนแรง และความเกี่ยวเนื่องซึ่งกันและกัน และอนุมัติกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในที่อิงตามความเสี่ยง
- อนุมัติการบริหารทรัพยากรบุคคลและงบประมาณของงานตรวจสอบภายใน
- อนุมัติค่าใช้จ่ายของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และงานตรวจสอบภายใน
- ร่วมมือกับผู้บริหารระดับสูง เพื่อกำหนดคุณสมบัติและความสามารถที่องค์กรคาดหวังในตัวหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายในระดับสากล
- อนุมัติการแต่งตั้งและถอดถอนหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน
- อนุมัติคำตอบแทนของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน
- ทบทวนผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน
- รับการสื่อสารจากหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเกี่ยวกับฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมถึงประสิทธิภาพการทำงานเกี่ยวกับแผน
- ตรวจสอบให้แน่ใจว่าได้มีการจัดตั้งโครงการประกันคุณภาพและการปรับปรุง และทบทวนผลลัพธ์เป็นประจำทุกปี
- ตั้งคำถามที่เหมาะสมต่อผู้บริหารระดับสูงและหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อตัดสินใจว่า มีข้อจำกัดใดๆ ในเรื่องขอบเขตการเข้าถึง อำนาจหน้าที่หรือทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องกำหนดแนวทางให้มั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายใน:

- ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล รวมถึงหลักการจริยธรรมและวิชาชีพ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นกลาง ความสามารถ การใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพ และ รักษาความลับ
- เข้าใจ เคารพ ตอบสนอง และมีส่วนร่วมในการคาดหวังที่ชอบธรรมและเป็นไปตามจริยธรรมขององค์กร และสามารถรับรู้พฤติกรรมที่ขัดต่อความคาดหวังเหล่านั้น
- ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมเชิงจริยธรรมในองค์กร
- รายงานพฤติกรรมขององค์กรที่ไม่สอดคล้องกับความคาดหวังทางจริยธรรมขององค์กร ตามที่อธิบายไว้ในนโยบายและขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง

การจัดการความเสี่ยงด้านจริยธรรม

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรคำนึงถึงความเสี่ยงและวิธีการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรม ในระหว่างการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย หากพบเจอพฤติกรรมภายในองค์กรซึ่งไม่สอดคล้องกับความคาดหวังด้านจริยธรรม ควรสื่อสารให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องทำให้มั่นใจได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการควบคุมดูแลอย่าง เหมาะสม ปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลและประพฤติตนสอดคล้องกับคุณค่าทางจริยธรรม และทางวิชาชีพ

การดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องมั่นใจว่าฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นอิสระจากเงื่อนไขต่างๆ ที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินการของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างไม่มีอคติ ทั้งนี้ รวมถึงเรื่องของการเลือก การกำหนดขอบเขต ขั้นตอน ความถี่ เวลา และการสื่อสาร หากปรากฏว่า ความเที่ยงธรรมอาจถูกทำให้เสื่อมเสีย หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดดังกล่าวต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม ผู้ตรวจสอบภายในจะรักษาทัศนคติที่มีใจไม่ลำเอียง อันจะช่วยให้ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามภาระหน้าที่ และบรรลุจุดหมายของการตรวจสอบภายใน โดยไม่มีการประนีประนอม หรือยอมให้ดุลพินิจของผู้อื่นอยู่เหนือตน

ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่มีควมรับผิดชอบหรืออำนาจหน้าที่โดยตรง ในการดำเนินงานกิจกรรมใด ๆ ที่ตนตรวจสอบ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ดำเนินการควบคุมภายใน พัฒนาระบบการ ติดตั้งระบบ หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมอื่นๆ ที่อาจบั่นทอนการตัดสินใจใดๆ ของตนซึ่ง รวมถึง:

- การประเมินการดำเนินงานเฉพาะที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบภายในปีที่ผ่านมา
- การปฏิบัติหน้าที่ที่ปฏิบัติสำหรับ กลุ่มบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์
- การริเริ่มหรืออนุมัติธุรกรรมภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน
- การกำกับดูแลกิจกรรมของพนักงานใน กลุ่มบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ รายใดรายหนึ่งที่ไม่ได้รับการว่าจ้างจากฝ่ายตรวจสอบภายใน เว้นแต่พนักงานดังกล่าวได้รับมอบหมายอย่างเหมาะสมให้กับทีมตรวจสอบภายใน หรือเพื่อช่วยเหลือผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะ:

- เปิดเผยการบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเป็นกลาง ทั้งในความเป็นจริง หรือในลักษณะภายนอก ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นๆ อย่างน้อยปีละครั้ง
- แสดงความเป็นกลางอย่างมืออาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูล
- ประเมินข้อเท็จจริงและสถานการณ์ทั้งหมดที่มีอยู่และเกี่ยวข้องอย่างสมเหตุสมผล
- ดำเนินการป้องกันที่จำเป็นเพื่อหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ อคติ และอิทธิพลที่ไม่เหมาะสม

การบริหารงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบดังนี้:

- บริหารงานฝ่ายงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจการตรวจสอบภายในสากล รวมถึง การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การได้มาและการใช้ทรัพยากร การสร้างความสัมพันธ์ การสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย และการสร้างความมั่นใจและปรับปรุงการปฏิบัติงานของฝ่ายงานตรวจสอบภายใน
- พัฒนาแผนการตรวจสอบภายในตามความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้ง โดยคำนึงถึงข้อเสนอแนะของคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงหารือแผนกับคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง และส่งแผนไปยังคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบและอนุมัติ
- สื่อสารผลกระทบของข้อจำกัดด้านทรัพยากรต่อแผนการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง
- ทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในตามความจำเป็น เพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงในธุรกิจ ความเสี่ยง การดำเนินงาน โปรแกรม ระบบ และการควบคุมภายในของธุรกิจ
- สื่อสารกับคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง หากมีการเปลี่ยนแปลงสำคัญของแผนการตรวจสอบภายในในระหว่างกาล ทำให้มั่นใจว่าการตรวจสอบภายในดำเนินการ จัดทำเอกสาร และสื่อสารตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล
- ติดตามผลการตรวจสอบแต่ละงาน และยืนยันการดำเนินการตามคำแนะนำหรือแผนการดำเนินการ และสื่อสารผลการตรวจสอบภายในไปยังคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง เป็นระยะ ตามความเหมาะสม
- ตรวจสอบให้แน่ใจว่า ในภาพรวม ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหรือได้รับความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ และมีคุณสมบัติที่จำเป็น เพื่อสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามความต้องการของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล
- ระบุและพิจารณาแนวโน้มและประเด็นใหม่ ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กร และสื่อสารกับคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงตามความเหมาะสม
- พิจารณาแนวโน้มใหม่ๆ และแนวปฏิบัติที่ประสบความสำเร็จในการตรวจสอบภายใน
- กำหนดและตรวจสอบให้แน่ใจว่าฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติตามวิธีการที่กำหนด
- ทำให้มั่นใจว่า กลุ่มบริษัท ฟิโนเซีย เอกซ์ ปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ว่านโยบายและขั้นตอนดังกล่าวขัดแย้งกับกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ความขัดแย้งใด ๆ จะต้องได้รับการแก้ไข หรือจัดทำเอกสาร และสื่อสารกับคณะกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง
- ประสานงานกิจกรรมและพิจารณาการพึ่งพางานของผู้ให้บริการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษา ทั้งภายในและภายนอกอื่นๆ หากหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไม่สามารถประสานงานได้ในระดับที่เหมาะสม ปัญหาจะต้องถูกสื่อสารกับผู้บริหาร ระดับสูงและหากจำเป็นจะต้องยกระดับไปยังคณะกรรมการ

การสื่อสารกับคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะรายงานอย่างสม่ำเสมอ ต่อ คณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับ :

- อำนาจหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- แผนการตรวจสอบภายในและผลการปฏิบัติงานตามแผน
- งบประมาณฝ่ายตรวจสอบภายใน
- การแก้ไขที่สำคัญต่อแผนการตรวจสอบภายในและงบประมาณ
- การเสื่อมเสียต่อความเป็นอิสระที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม
- ผลลัพธ์จากโครงการประเมินคุณภาพและการปรับปรุง ซึ่งรวมถึงความสอดคล้องของฝ่ายตรวจสอบภายในกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลของ IIA และแผนปฏิบัติการเพื่อแก้ไขข้อบกพร่อง และโอกาสในการปรับปรุงของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- ความเสี่ยงที่สำคัญและปัญหาการควบคุม รวมถึงความเสี่ยงจากการฉ้อโกง ปัญหาการกำกับดูแล และด้านอื่นๆ ที่คณะกรรมการต้องให้ความสำคัญ
- ผลลัพธ์การให้บริการ การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา
- ความต้องการทรัพยากร
- การตอบสนองของฝ่ายบริหารต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพิจารณานำเสนอ ซึ่งอาจไม่สามารถยอมรับได้ หรือเป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของ กลุ่มบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์

การทบทวนกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายในทบทวนกฎบัตรปีละครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ เพื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลต่อองค์กร

โครงการประเมินคุณภาพ และปรับปรุงคุณภาพ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะพัฒนา นำไปปฏิบัติ และดำรงไว้ซึ่ง โครงการประเมินคุณภาพ และการปรับปรุงที่ครอบคลุมทุกด้านของหน้าที่ตรวจสอบภายใน โครงการดังกล่าวจะรวมถึงทั้งการประเมินภายนอกและภายในเกี่ยวกับความสอดคล้องของหน้าที่ตรวจสอบภายในกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ตลอดจนการวัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินความก้าวหน้าของหน้าที่ตรวจสอบภายใน ในการบรรลุวัตถุประสงค์ และส่งเสริมการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

โครงการดังกล่าวจะประเมินการปฏิบัติตามกฎหมายและ / หรือระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) นอกจากนี้ การประเมินจะรวมถึงแผนสำหรับแก้ไขข้อบกพร่อง และโอกาสในการปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน จะสื่อสารกับคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับโครงการประเมินคุณภาพและการปรับปรุงของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี รวมถึงผลลัพธ์ของการประเมินภายใน (การติดตามอย่างต่อเนื่อง และการประเมินตนเองเป็นระยะ) และการประเมินจากภายนอก

การประเมินจากภายนอกจะดำเนินการอย่างน้อยหนึ่งครั้งทุก ๆ ห้าปี โดยผู้ประเมินที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและเป็นอิสระหรือทีมประเมินจากภายนอก ผู้ประเมินอย่างน้อย 1 ท่านต้องมีใบรับรอง Certified Internal Auditor (CIA) และยังมีผลบังคับใช้

กฎบัตรฯ นี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ เดือนกุมภาพันธ์ 2569 และมีผลบังคับใช้ทันที