



นโยบายการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท โกลบอลกรีนเคมิคอล จำกัด (มหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของบริษัทฯ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มาตรฐาน คู่มือปฏิบัติงาน และกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน เพื่อนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จอย่างยั่งยืน

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ โดยมีสายการรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ การพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย และประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนจึงจะสามารถดำเนินการได้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบโดยไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ กับผลประโยชน์ของบริษัทฯ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังและรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง พัฒนาความเชี่ยวชาญและคุณภาพของการให้บริการอย่างต่อเนื่อง และประพฤติตนตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน (Code of Ethics)

2. หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน สร้างความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในการตรวจสอบ โดยให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายในที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและระเบียบ และให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามลักษณะของขอบเขตงาน ซึ่งจะ เป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการทำงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ดียิ่งขึ้น

(Governance, Risk Management & Internal Control and Compliance (GRC)) ซึ่งสนับสนุนให้การดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

3. หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความสำคัญต่อการพัฒนาระบบงาน แบบบูรณาการ เพื่อยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามสภาพแวดล้อมองค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยส่งเสริม และปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างสม่ำเสมอ พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้และความสามารถที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ความรู้ความเข้าใจงานส่วนอื่นของบริษัทฯ อย่างดี ติดตามความรู้ที่ทันสมัยเพื่อเสนอแนะกิจกรรมที่เพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร มุ่งเน้นการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการทางธุรกิจ รวมทั้งส่งเสริมการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาใช้สนับสนุนงานตรวจสอบภายใน และเน้นการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม ประสานงานและปรึกษาหารือระหว่างผู้บริหารหน่วยงานรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาและปรับปรุงงานของส่วนงานร่วมกัน

4. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งจัดให้มีการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำข้อเสนอแนะและความต้องการของผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับมากยิ่งขึ้น

โดยคณะกรรมการตรวจสอบ จะเป็นผู้กำกับดูแล และส่งเสริมให้บริษัทฯ มีการตรวจสอบภายใน ที่เป็นอิสระ มีประสิทธิภาพ ปฏิบัติงานสอดคล้องกับมาตรฐานสากลวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งจะสนับสนุนต่อการเพิ่มคุณค่าและการบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ตามนโยบายการตรวจสอบภายในที่กำหนดนี้ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ มิถุนายน พ.ศ. 2565



(ศาสตราจารย์ ดร. กำชัย จงจักรพันธ์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

บริษัท โกลบอลกรีนเคมิคอล จำกัด (มหาชน)