

## ประกาศ

ที่ บค. 004/03/2560

### เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ด้วยมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2560 วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 มีมติเป็นเอกฉันท์ อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ในการที่จะทำให้มีความโปร่งใสตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม

จึงประกาศให้มีการบังคับใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ดังมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้าย ประกาศฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 15 พฤษภาคม 2560



(นายสนธิ วรปัญญา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ของบริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด**

เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด มีความโปร่งใสตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีการควบคุมภายในที่ดี จึงเห็นสมควรให้จัดทำกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายในเพื่อให้มีการตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน จึงได้ออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

**หมวดที่ 1**

**บททั่วไป**

ข้อ 1. ข้อบังคับนี้เรียกว่า “กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน บริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด ”

ข้อ 2. ข้อความในข้อบังคับนี้ให้มีความหมายดังจะกล่าวต่อไปนี้ เว้นแต่จะได้แสดงความหมายไว้เป็นอย่างอื่นโดยเฉพาะ “บริษัท” หมายความว่า บริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด

“คณะกรรมการบริษัท” หมายความว่า คณะกรรมการบริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบภายใน

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่ากิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้คำปรึกษา (Consultancy Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของบริษัท ช่วยให้บริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์” (Conflict of Interest) หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้บริษัทไม่ได้ประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียง และไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

## หมวดที่ 2

### จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยหลัก 4 ประการคือ

#### 3.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย อันเป็นพื้นฐานของการสร้างความเชื่อมั่นและไว้วางใจในทุกกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการ โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

- 1) ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- 2) ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
- 3) ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพตรวจสอบภายใน หรือบริษัท
- 4) เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของบริษัท

#### 3.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมินผล และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

- 1) ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน หรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลางไม่ลำเอียง ทั้งนี้รวมถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท
- 2) ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ
- 3) เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

#### 3.3 การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในควรเก็บรักษาข้อมูลที่ตนได้รับในการปฏิบัติงาน และไม่ควรเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจ เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรเปิดเผยข้อมูลตามกฎหมายหรือตามวิชาชีพที่พึงกระทำ ควรรอบคอบในการ ใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ และไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของบริษัท

#### 3.4 ความรู้ความสามารถ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในควรใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

- 1) ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับงานส่วนนั้นเท่านั้น ไม่ควรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ความสามารถ เว้นแต่จะได้รับคำแนะนำหรือการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน
- 2) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยยึดมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Audit) เป็นหลัก
- 3) พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพการบริการอย่างต่อเนื่อง

### หมวด 3

#### อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ 4. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในของบริษัท โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- 1) สอบทานและรายงานความถูกต้อง ครบถ้วนของการบันทึกบัญชีตามนโยบายการเงินและการบัญชี
- 2) ตรวจสอบให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพเพื่อบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้และเป็นไปตามกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 3) ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในบริษัทว่ามีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทจำกัด
- 4) ตรวจสอบประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยงตามกรอบและนโยบายการบริหารความเสี่ยงรวมที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท
- 5) ประเมินวิธีการปกป้องสินทรัพย์ของบริษัท และตรวจสอบการมีอยู่ของสินทรัพย์
- 6) ตรวจสอบทุจริต ข้อผิดพลาด การละเลย และรายการผิดปกติอื่นๆ
- 7) ประเมินระบบงานสารสนเทศเพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพและครอบคลุมทุกกิจกรรมที่ใช้คอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบการสำรองข้อมูลเพื่อรองรับการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ
- 8) ประเมินความน่าเชื่อถือของระบบการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น รวมถึงการเก็บรักษาความลับกรณีที่พนักงานรายงานการฝ่าฝืนกฎระเบียบ
- 9) ปฏิบัติงานอื่นๆตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

#### หมวด 4

##### ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ 5. สำนักตรวจสอบภายในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานต่อกรรมการผู้จัดการบริษัท

ข้อ 6. สำนักตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากกิจการอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความคิดเห็น การรายงาน ด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ข้อ 7. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ การตรวจสอบข้อร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีมีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต หากมีกรณีที่มีความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกบั่นทอน ไม่ว่าจะโดยข้อเท็จจริงหรือโดยเหตุการณ์ที่ปรากฏอันอาจชักนำให้เข้าใจเช่นนั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของเหตุบั่นทอนดังกล่าวโดยทำเป็นรายงานต่อผู้บังคับบัญชา

ข้อ 8. หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิดังนี้

8.1) มีสิทธิในการขอและได้รับข้อมูล เอกสาร ที่จำเป็นและเกี่ยวข้อง รวมทั้งทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

8.2) สอบถามหรือให้พนักงานของบริษัทมาให้ข้อมูล คำชี้แจง และส่งมอบเอกสารหรือหลักฐานใด ๆ ในเรื่องที่ทำกรตรวจสอบ

#### หมวด 5

##### ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 9. หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นมีเหตุผลอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุม

ข้อ 10. หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในต้องรายงานวัตถุประสงค์และผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง

#### หมวด 6

##### ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแล

ข้อ 11. หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในควรหารือและวางแผนการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบและให้การตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยง และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

## หมวด 7

### บุคลากร การพัฒนา และการฝึกอบรม

ข้อ 12. คุณสมบัติของหัวหน้าสำนักตรวจสอบภายใน ต้องมีลักษณะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 13. คุณสมบัติผู้ตรวจสอบภายใน

- 13.1) คุณวุฒิขั้นต่าระดับปริญญาตรีในสาขาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
- 13.2) มีความรู้ ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีความเข้าใจในหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 13.3) มีความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหา ประมวลผล และการนำเสนอข้อมูล
- 13.4) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด และคำสั่ง
- 13.5) มีความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ และรู้เทคนิคการตรวจสอบด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้ปฏิบัติการกิจที่ได้รับมอบหมายได้
- 13.6) มีการพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
- 13.7) มีความซื่อสัตย์ ละเอียดรอบคอบ มีความคิดริเริ่ม ช่างสังเกต มีไหวพริบ มนุษย์สัมพันธ์ดี และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

ข้อ 14. หัวหน้าสำนักตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการสอบทานความเพียงพอของบุคลากร การแต่งตั้งโยกย้าย พิจารณาความดีความชอบและผลตอบแทนของผู้ตรวจสอบภายในตามกรอบนโยบายและระเบียบของบริษัท

ข้อ 15. กรรมการผู้จัดการบริษัท ต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

## หมวด 8

### ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ข้อ 16. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานด้วยความเชี่ยวชาญ และมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ ความเป็นวิชาชีพรวมถึงการมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ 17. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้วิธีการดำเนินการอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาจาก

- 17.1) ขยายขอบเขตของงานที่ตรวจสอบเท่าที่จำเป็น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของภารกิจที่ได้รับมอบหมาย
- 17.2) แนวทางการตรวจสอบให้พิจารณาถึงความสัมพันธ์ของความซับซ้อน ความมีนัยสำคัญ และความสำคัญของงานที่มีผลต่อการเลือกวิธีการตรวจสอบ

- 17.3) ความเพียงพอและควมมีประสิทธิผลของกระบวนการในการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และ  
การควบคุม
- 17.4) ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างมีนัยสำคัญ
- 17.5) ความคุ้มค่าของการให้ความเชื่อมั่นต่อผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเกิดแก่บริษัท

ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2560 เป็นต้นไป