กฎบัตรสำนักงานตรวจสอบ
บริษัทเอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบ บริษัทเอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน) ซึ่งสอดคล้องกับพันธกิจ กลยุทธ์ หลักธรรมาภิบาลของเอสซีจี แพคเกจจิ้ง และเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท คณะจัดการ และพนักงานทุกระดับของเอสซีจี แพคเกจจิ้ง มีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

พันธกิจ

เสริมสร้างความแข็งแกร่งให้เอสซีจี แพคเกจจิ้งในการสร้าง ปกป้อง และรักษาคุณค่าให้ยั่งยืน โดยการให้ความเชื่อมั่น คำแนะนำ ข้อมูลเชิงลึก และการมองไปข้างหน้า อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยพิจารณาความเสี่ยงเป็นปัจจัยพื้นฐาน

จุดมุ่งหมายของการตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบอย่างอิสระและเที่ยงธรรมโดยพิจารณาความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อสนับสนุนให้ธุรกิจในเอสซีจี แพคเกจจิ้งบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดย

1. ให้คำแนะนำ คำปรึกษา ข้อมูลเชิงลึก และการมองไปข้างหน้า แก่คณะกรรมการและฝ่ายจัดการ เพื่อประกอบการตัดสินใจ
2. ให้ความเชื่อมั่น อย่างเป็นระบบและมีแบบแผน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การควบคุมภายใน การบริหารและการปฏิบัติงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
3. เสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้านกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการควบคุมภายใน
4. ส่งเสริมความโปร่งใส และควบคุมภายในที่ดี เพื่อเพิ่มคุณค่าและประสิทธิภาพในการดำเนินงาน
5. สนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อกำหนด นโยบาย และมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

บทบาทและรูปแบบการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการควบคุมภายใน ตลอดจนมีบทบาทในการสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสอดคล้องตามนโยบายและกลยุทธ์ของเอสซีจี แพคเกจจิ้ง ในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- การให้คำแนะนำ คำปรึกษา รวมถึงการนำนโยบาย กระบวนการ ระบบ ของผู้ใช้งานไปปฏิบัติ การหาหลักฐานเพื่อพิสูจน์การกระทำผิดหรือทุจริต การจัดฝึกอบรม เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องสามารถนำคำแนะนำ คำปรึกษาไปใช้ประกอบการตัดสินใจและดำเนินการตามความเหมาะสม
- การให้ความเชื่อมั่น ตามลักษณะ ช่วงเวลา ขอบเขตของวิธีปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงอย่างอิสระและเที่ยงธรรม

หน้าที่และความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่ ดังนี้

ด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายใน

1. ตรวจสอบให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีไทยและสากล มีกระบวนการจัดทำและหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน มีความโปร่งใสและเชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ รวมทั้งการพิจารณาผลกระทบจากมาตรฐานบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงและการเลือกใช้นโยบายการบัญชีให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ
2. ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวโยงกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและกระตุ้นให้บริษัทในเอสซีจี แพคเกจจิ้ง บริหารความเสี่ยงอย่างเป็นสากล สอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร สามารถบ่งชี้ถึงความเสี่ยงที่สำคัญ และได้จัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ มีดัชนีชี้วัดที่เหมาะสม รวมทั้งการกำหนดสัญญาณเตือนภัย และตรวจสอบความถูกต้องและประสิทธิผลของกระบวนการทำงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม กำกับดูแล และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลและระบบเครือข่ายสื่อสารที่มีประสิทธิผล สอดคล้องตามมาตรฐานสากล
4. ประเมินประสิทธิผลของการส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ (Awareness) สอบทานการประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน การตรวจสอบตลอดจนให้คำแนะนำในการจัดทำมาตรการและแนวทางป้องกัน รวมทั้งทบทวนการประเมินแบบประเมินตนเอง เกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน ให้สอดคล้องตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ เช่น แนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) และคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
5. ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
6. ตรวจสอบกระบวนการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงาน (Compliance) ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
7. ประเมินระบบการควบคุมภายในเพื่อช่วยให้กิจกรรมทางธุรกิจที่สำคัญของบริษัทในเอสซีจี แพคเกจจิ้ง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ สอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร ป้องกันความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญ มีการประเมินภาพรวมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เข้าตรวจสอบตามกรอบแนวทางของ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)
8. ตรวจสอบการทุจริตและข้อร้องเรียนเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดของกฎหมายและกำหนดแนวทางการแก้ไขและป้องกันการทุจริต

9. กำหนดและพัฒนาระบบเชิงป้องกันและวิธีการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมการดำเนินงานของบริษัทในเอสซีจี แพคเกจจิ้ง ในเชิงป้องกันให้เกิดประโยชน์ สอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร และเพิ่มคุณค่าแก่องค์กรยิ่งขึ้น โดยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบของบริษัท รวมทั้งกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่น ๆ

<u>ด้านอื่น ๆ</u>

10. พิจารณาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทและค่าตอบแทน รวมทั้งประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ และประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
11. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอประธานกรรมการตรวจสอบพิจารณาและลงนามเพื่อเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท
12. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และทรัพยากร อาทิ งบประมาณ เทคโนโลยี และกำลังพลของสำนักงานตรวจสอบ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ เป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
13. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่แสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นได้ในกรณีที่มีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินการต่าง ๆ ของบริษัท โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย
14. จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี
15. ทบทวนกฎบัตรสำนักงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับกฎบัตรคณะกรรมตรวจสอบ และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
16. ส่งเสริมและรักษามาตรฐานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ โดยกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายในองค์กรเป็นประจำ และการประเมินจากภายนอกองค์กรอย่างน้อยทุก 5 ปี พร้อมทั้งพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และสื่อสารผลของการประเมินให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล
17. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบจะมอบหมาย

<u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

สำนักงานตรวจสอบรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบของเอสซีจี แพคเกจจิ้ง บริษัทย่อย และบริษัทร่วมทุนที่เอสซีจี แพคเกจจิ้ง บริหาร ส่วนบริษัทอื่นจะตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือฝ่ายบริหารระดับสูงหรือกรณีพบเหตุการณ์ผิดปกติ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการควบคุมภายในของเอสซีจี แพคเกจจิ้ง เพียงพอมีประสิทธิภาพ และตรงตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบ

ยังมีส่วนในการเสนอให้มีการปรับปรุงในทุก ๆ ด้าน เช่น กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การควบคุมภายใน การตัดสินใจ โอกาสในการสร้างกำไร รวมทั้งชื่อเสียง ภาพลักษณ์ และความน่าเชื่อถือกับผู้มีส่วนได้เสีย ในเรื่องต่อไปนี้

1. มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
2. การควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดย
    2.1 ข้อมูลด้านการเงิน การบริหาร และการปฏิบัติงานที่สำคัญถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
    2.2 การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบปฏิบัติ รวมทั้งกฎหมายและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
    2.3 การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
    2.4 การจัดหาสินทรัพย์ได้มาอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

<u>อำนาจในการตรวจสอบ</u>

คณะกรรมการตรวจสอบมอบอำนาจให้สำนักงานตรวจสอบโดยผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน กิจกรรม สินทรัพย์ และบุคคลของบริษัท ซึ่งจำเป็นและเหมาะสมต่อการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบ ฝ่ายจัดการทุกระดับของบริษัทในเอสซีจี แพคเกจจิ้ง มีหน้าที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเอสซีจี แพคเกจจิ้ง

เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มา หรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามกฎหมาย

<u>การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ</u>

1. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่ควบคุมและบริหารให้มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการให้บริการตรวจสอบ และแนวทางในการปรับปรุงหรือข้อเสนอแนะ เสนอฝ่ายจัดการของบริษัทที่เข้าตรวจสอบหรือผู้เกี่ยวข้อง
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่จัดทำรายงานสรุปผลการให้บริการตรวจสอบที่เป็นประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การควบคุมภายใน และแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น เสนอคณะจัดการเอสซีจี แพคเกจจิ้ง และคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง
3. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่กำหนดและควบคุมให้มีระบบการติดตาม ผลการตรวจสอบ และสร้างระบบงานเชิงป้องกัน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. สำนักงานตรวจสอบมีความเป็นอิสระโดยโครงสร้างและการรายงาน อันหมายถึงอิสระจากเงื่อนไขที่จะกระทบความสามารถของสำนักงานตรวจสอบในการปฏิบัติภาระหน้าที่โดยปราศจากอคติและการแทรกแซงใด ๆ เพื่อรักษาไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามจุดมุ่งหมาย และแผนการตรวจสอบที่วางไว้ โดยมีสายการบังคับบัญชาตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานผลการดำเนินงานด้านการบริการงานตรวจสอบตามขอบเขตและอำนาจหน้าที่ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญที่อาจกระทบต่ออำนาจ หน้าที่ ของสำนักงานตรวจสอบ และต้องยืนยันความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
2. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่รายงานผลการดำเนินงานด้านการบริหารทั่วไปต่อ CFO ของบริษัทเอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นผู้ได้รับมอบหมายจากกรรมการผู้จัดการใหญ่เอสซีจี แพคเกจจิ้ง ให้ทำหน้าที่กำกับดูแลสำนักงานตรวจสอบ
3. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่เป็นกลาง ไม่ลำเอียง ไม่มีอคติ และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest)
4. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในต้องละเว้นการตรวจสอบงานที่ตนเองเคยรับผิดชอบ หรืองานที่เคยให้คำปรึกษามาก่อน และควรละเว้นการให้คำปรึกษางานที่ตนเองเคยรับผิดชอบมาก่อน โดยในกรณีมีความจำเป็นต้องเปิดเผยถึงการเสื่อมความเที่ยงธรรมที่อาจจะเกิดขึ้น การที่ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเชื่อมั่นหรือให้คำปรึกษาแก่กิจกรรมที่เคยรับผิดชอบในรอบปีที่ผ่านมา อาจพิจารณาได้ว่าเป็นเหตุบั่นทอนความเที่ยงธรรม
5. กรณีที่ความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกบั่นทอน ต้องเปิดเผยรายละเอียดของเหตุบั่นทอนดังกล่าว รวมถึงการกระทำหรือมาตรการป้องกัน ต่อผู้เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุบั่นทอนที่เกิดขึ้น

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

1. มีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
2. มีความรู้และความเข้าใจในหลักการเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง สำหรับผู้ตรวจสอบภายในด้านสารสนเทศจะต้องมีความรู้ในการควบคุมและเทคนิคในการตรวจสอบทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้วย
3. มีการพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ประสิทธิผล และคุณภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี
4. มีมนุษยสัมพันธ์ดี สุภาพ รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น และให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์กับเอสซีจี แพคเกจจิ้ง และสอดคล้องตามมาตรฐานสากล
5. มีความเป็นอิสระและไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องที่ตรวจสอบ

<u>จรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพ</u>

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบมีหน้าที่สนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลซึ่งประกอบด้วย

1. ปฏิบัติตนสอดคล้องกับหลักจรรยาบรรณและความเป็นมืออาชีพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล ได้แก่ คุณธรรมและความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความสามารถ การใช้ความระมัดระวังอย่างมืออาชีพ การรักษาความลับ และความโปร่งใส
2. เข้าใจ เคารพ ส่งเสริม ปฏิบัติตาม และสนับสนุนความคาดหวังที่ถูกต้องตามวัฒนธรรมและจริยธรรมของบริษัทเอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน) และสำนักงานตรวจสอบ
3. รายงานพฤติกรรมที่ไม่สอดคล้องกับจริยธรรมองค์กร พฤติกรรมที่ขัดต่อความคาดหวัง และความเสื่อมเสียตามแนวทางที่กำหนดไว้

<u>มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล</u>

การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล (Global Internal Audit Standards) ข้อกำหนดเฉพาะด้าน (Topical Requirements) นโยบาย ระเบียบ และคู่มือการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบ โดยผ่านการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ

กฎบัตรฉบับนี้อนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2568 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2568

ประกาศ ณ วันที่ 6 สิงหาคม 2568

-ลงนามโดย-

(นางไขศรี เนื่องสิกขาเพียร)
ประธานกรรมการตรวจสอบ