

บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบหัวหน้าสายตรวจสอบภายใน

รับผิดชอบการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (Compliance Audit) ตามแผนการตรวจสอบภายใน ร่วมประสานงานและติดตามงานให้มีการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ วิเคราะห์ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และสามารถให้คำแนะนำแก่ผู้รับตรวจได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงรับผิดชอบที่จะกำกับดูแลรักษาผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ตลอดจนเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายจัดการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยการทำและรายงานผลการตรวจสอบภายในที่ครอบคลุมถึงการปฏิบัติตามนโยบายระเบียบ ข้อบังคับ ระบบควบคุมภายใน รวมถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ด้วยความเป็นอิสระ ดังนี้

1. หัวหน้าสายตรวจสอบภายใน มีสถานภาพเทียบเท่าผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานสำคัญๆ ของบริษัทฯ เพื่อช่วยให้การหารือและเจรจาผลการตรวจสอบภายในกับผู้บริหารระดับสูงได้อย่างมีประสิทธิภาพ และได้หารือกับคณะกรรมการตรวจสอบโดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยได้รับสิทธิในการเข้าพบกรรมการผู้จัดการใหญ่ เพื่อหารือประเด็นต่างๆ ตามความเหมาะสม
2. หัวหน้าสายงานตรวจสอบภายใน ร่วมกับผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยงานรับตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบขององค์กรกำกับดูแลอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ และไม่เกิดความซ้ำซ้อน
3. หัวหน้าสายตรวจสอบภายใน กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการต่อการตรวจสอบข้อร้องเรียน และการตรวจสอบกรณีข้อสงสัยว่าอาจเกิดการทุจริต หัวหน้าสายตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม โดยกรายงานให้เป็นไปตามกรอบการพิจารณา ดังนี้
 - 3.1. กรรมการผู้จัดการใหญ่ เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานปกติทั่วไป และอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรรมการผู้จัดการใหญ่
 - 3.2. คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และ/หรือ การจงใจกระทำการทุจริตต่อหน้าที่ที่ส่งผลกระทบอย่างร้ายแรง
 - 3.3. คณะกรรมการบริษัท เป็นเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา แล้วเห็นว่าสมควรรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบ และ/หรือ เพื่อพิจารณาดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการกำกับดูแล และ/หรือ เรื่องที่มีผลกระทบต่อผู้บริหารระดับสูง

4. สายตรวจสอบภายในประกอบด้วย หัวหน้าสายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าสายตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระทั้งในการแสดงความเห็น และการจัดทำรายงานด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าสายตรวจสอบภายใน เป็นผู้รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานเกี่ยวกับการบริหารต่อกรรมการผู้จัดการใหญ่