

นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
สำนักตรวจสอบภายใน
บริษัท คันทรี กรุ๊ป ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

นโยบายฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประกอบด้วย

1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความขัดแย้งทางผลประโยชน์

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม รวมถึงต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังนี้

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขหรือสถานการณ์ใดๆ ที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีสายการรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และมีสายการบริหารงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร รวมทั้งต้องไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร ระบบงาน และทรัพย์สินที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่

ทั้งนี้ อุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นด้านบุคลากร การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ ต้องได้รับการระบุ ประเมิน และจัดการอย่างเหมาะสม รวมทั้งรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักตรวจสอบภายในยังคงรักษาความเป็นอิสระอย่างต่อเนื่อง

ความเที่ยงธรรม คือทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง ซึ่งเอื้อต่อการที่ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงานของตนเอง โดยไม่มีการลดทอนคุณภาพของงาน และสามารถให้ดุลยพินิจอย่างมีอาชีพ ไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือโน้มน้าวจากบุคคลหรือปัจจัยภายนอกใดๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเห็นหรือผลการตรวจสอบ

ทั้งนี้ อุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม ไม่ว่าจะเป็นด้านบุคลากร การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ ต้องได้รับการระบุ ประเมิน และจัดการอย่างเหมาะสม รวมทั้งรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าสำนักตรวจสอบภายในยังคงรักษาความเที่ยงธรรมอย่างต่อเนื่อง

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ สถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งอยู่ในตำแหน่งที่ได้รับความไว้วางใจ อาจต้องตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ตามหลักวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตนหรือผลประโยชน์ของบุคคลอื่นใกล้ชิด ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่อาจก่อให้เกิดอุปสรรคหรือมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานได้

อย่างไรก็ตาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจเกิดขึ้นได้ โดยที่ผลลัพธ์ของงานตรวจสอบไม่ได้ละเมิดจรรยาบรรณหรือทำให้เกิดความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่เพียงการมีอยู่ของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ก็อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในความเป็นมืออาชีพและความน่าเชื่อถือของงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ถือเป็นสิ่งที่อาจบั่นทอนความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และต้องได้รับการระบุ ประเมิน และจัดการอย่างเหมาะสม เพื่อรักษามาตรฐานจริยธรรมและความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสีย

2. ลักษณะความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ลักษณะหรือสถานการณ์ที่อาจบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ดังนี้

- 2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานหรือกิจกรรมที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ซึ่งอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้
- 2.2 ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม
- 2.3 ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างมีอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้รับบริการให้ทราบก่อนรับงานนั้น

3. แนวทางป้องกันและการจัดการกับการขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

- 3.1 ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร ะมัดระวังใน การปฏิบัติหน้าที่ และมีความรับผิดชอบ
- 3.2 ผู้ตรวจสอบภายในพึงให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
- 3.3 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์งานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- 3.4 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนในการกำหนดนโยบายการดำเนินงาน วิธีปฏิบัติงาน จัดวางหรือแก้ไขการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 3.5 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบภายในระยะเวลา 1 ปี หรือมีส่วนได้ส่วนเสียที่อาจทำให้สูญเสียความเที่ยงธรรมได้
- 3.6 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบ และ ไม่ปิดบังการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือเสียประโยชน์ต่อบริษัท
- 3.7 ผู้ตรวจสอบภายในพึงระมัดระวังและมีความรอบคอบในการใช้และการรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ
- 3.8 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยความเป็นมิตร ช่วยเหลือเกื้อกูล และพึงปฏิบัติต่อผู้ร่วมงาน ตลอดจนผู้เกี่ยวข้องด้วยความเป็นธรรม สุภาพ และมีอัธยาศัยไมตรี

4. แนวทางป้องกันและการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- 4.1 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินหรือปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า 1 ปี ก่อนเริ่มกิจกรรมตรวจสอบ ยกเว้นงานให้คำปรึกษา
- 4.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์ในการเป็นคู่สมรส บิดา มารดา บุตร หรือบุตรบุญธรรม และหรือญาติสนิท ทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานอยู่ในหน่วยรับตรวจ
- 4.3 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนได้เสียในหุ้นส่วนหรือบริษัทที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวข้องเป็นกิจกรรมที่เข้าตรวจ อันอาจขัดแย้งทางผลประโยชน์

- 4.4 ผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผลประโยชน์ของบุคคลใด
- 4.5 ผู้ตรวจสอบภายในไม่ถูกแต่งตั้งเป็นคณะทำงานหรือกรรมการในคณะกรรมการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
- 4.6 ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบจะไม่พิจารณาหรือสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบภายใน เว้นแต่ในกรณีที่มีความจำเป็นและเห็นสมควร โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและประเมินผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ การมอบหมายงานดังกล่าวต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินการ
- 4.7 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้มีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

5. การยืนยันความเป็นอิสระและเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

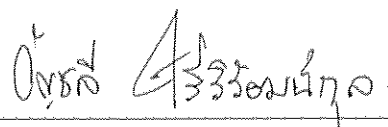
5.1 การเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนเริ่มกิจกรรมตรวจสอบให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารรับทราบ

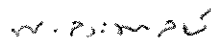
5.2 การยืนยันความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานยืนยันความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบปีละครั้ง

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ตั้งแต่วันที่ 17 ธันวาคม 2568 เป็นต้นไป



(นางสาวอัญชลี ศรีวิวัฒนกุล)
ผู้จัดการอาวุโส สำนักตรวจสอบภายใน



(พล.อ.อ. เพ็ญเกียรติ ลวงะมาลย์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ