

เอกสารแนบที่ 6

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบและการประเมินระบบการควบคุมภายใน

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบและการประเมินระบบการควบคุมภายใน

บริษัทมีกลยุทธ์ระยะยาวเพื่อความเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน และเน้นถึงความสำคัญของการค้าที่เป็นธรรมและการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อความสอดคล้องกับพันธสัญญานี้ คณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดตั้งขึ้น เพื่อกำกับดูแลและตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจของบริษัทให้สอดคล้องกับหลักบรรษัทภิบาลและนโยบายต่อต้านการทุจริต

คณะกรรมการการตรวจสอบ

ปัจจุบันคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ 3 ท่าน โดยมี นายอัสดล คุณุส บิน โหมด นาอิม เป็นประธาน นายณัฐวุฒิ ฉัตรเลิศพิพัฒน์ และนายอภิชาติ สุทธิศีลธรรมเป็นสมาชิกคณะกรรมการ โดยมีผลการเข้าร่วมประชุมประจำปีงบประมาณ 2567/68 มีดังนี้

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง	จำนวนการเข้าร่วมประชุมในปี 2567/68
1.	นายอัสดล คุณุส บิน โหมด นาอิม	ประธาน	4/4
2.	นายณัฐวุฒิ ฉัตรเลิศพิพัฒน์	สมาชิก	4/4
3.	นายอภิชาติ สุทธิศีลธรรม	สมาชิก	4/4
เฉลี่ยร้อยละ			100%

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. **งบการเงิน:** คณะกรรมการได้ตรวจสอบงบการเงินอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาประเด็นสำคัญด้านการบัญชีและการรายงานธุรกรรมที่ซับซ้อนหรือผิดปกติ รวมถึงรายการที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง นอกจากนี้ ยังได้จัดการหารืออย่างเข้มข้นกับฝ่ายบริหารของ INGRS และผู้สอบบัญชีภายนอก โดยครอบคลุมถึงผลการสอบบัญชี ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และกลยุทธ์ของฝ่ายบริหารในการลดผลกระทบของความเสี่ยงเหล่านั้น คณะกรรมการยังได้ประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในในกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินอีกด้วย

2. **การควบคุมภายใน:** ตรวจสอบให้แน่ใจว่าบริษัทปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติของทางราชการที่เกี่ยวข้องทั้งหมด รวมถึงการตรวจสอบนโยบายและข้อบังคับภายในอย่างรอบด้าน ประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ทั้งในด้านการควบคุมทั่วไปและการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายในและภายนอก อีกทั้งยังประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และบรรษัทภิบาล

3. **ผู้ตรวจสอบภายใน:** กำกับดูแลและประเมินกระบวนการตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท INGRS เพื่อให้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยเน้นความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับคุณภาพผลการตรวจสอบ นอกจากนี้ ยังได้ตรวจสอบและให้

การรับรองกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปี ความต้องการด้านบุคลากรและทรัพยากร ให้สอดคล้องกับ มาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

4. **บรรษัทภิบาล นโยบาย และระเบียบปฏิบัติ:** ดูแลให้มีการจัดทำจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจและนโยบายเกี่ยวกับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการจัดการให้ฝ่ายบริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ พร้อมส่งเสริมให้มีการ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณและนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างจริงจัง

5. **การบริหารความเสี่ยง:** ตรวจสอบความเพียงพอของกระบวนการบริหารความเสี่ยง นโยบายการบริหารความเสี่ยง และ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท

6. **ธุรกรรมกับบุคคลภายนอก:** ตรวจสอบธุรกรรมที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อยืนยันว่ามีการดำเนินการตาม กฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และมีความสมเหตุสมผลสอดคล้องกับผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท

7. **ผู้สอบบัญชีภายนอก:** ประเมิน คัดเลือก และเสนอชื่อแต่งตั้งหรือถอดถอนผู้สอบบัญชีภายนอก พร้อมทั้งเสนอคำตอบแทน ต่อคณะกรรมการบริษัท โดยได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วม เพื่อพิจารณาผลการสอบบัญชี และหารือ ในประเด็นสำคัญ รวมถึงอาจเสนอให้มีการตรวจสอบในประเด็นเฉพาะเพิ่มเติม หากเห็นว่าเหมาะสม

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ 2567/2568 คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมทั้งสิ้น 4 ครั้ง โดยกรรมการทุกท่านเข้าร่วมการประชุมครบ 100% เพื่อหารือประเด็นต่างๆ ร่วมกับฝ่ายบริหาร และผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก และได้แสดงความคิดเห็นโดยสรุปดังนี้

1. **การทบทวนงบการเงินรายไตรมาสและรายปี:** คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับฝ่ายบริหาร หน่วยงานตรวจสอบ ภายในกลุ่ม และผู้สอบบัญชีภายนอก ได้ตรวจสอบงบการเงิน ธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง การปรับรายการบัญชีที่สำคัญ และการ ประเมินการทางบัญชี นอกจากนี้ ยังได้ตรวจสอบในประเด็นความถูกต้อง ครบถ้วน และความเหมาะสมของรายการบัญชีและการ เปิดเผยข้อมูล การตรวจสอบอย่างละเอียดนี้ช่วยให้มั่นใจว่า การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายและมาตรฐานบัญชี ที่ยอมรับทั่วไป เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และโปร่งใสต่อผู้มีส่วนได้เสีย

2. **การทบทวนประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน:** คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนระบบควบคุมภายในของ INGRS ร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท INGRS โดยพิจารณาถึงการดำเนินงาน การจัดการทรัพยากร การควบคุม สินทรัพย์ การป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหาย การลดการสูญเสียและความสิ้นเปลือง การป้องกันการกระทำที่ไม่เหมาะสม และความน่าเชื่อถือของการรายงานข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆ

3. **การกำกับดูแลกิจกรรมการตรวจสอบภายใน:** คณะกรรมการตรวจสอบได้ตรวจสอบแผนยุทธศาสตร์ แผนประจำปี และ แผนระยะยาวของหน่วยงานตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท INGRS ให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ พร้อมทั้งพิจารณาผลการตรวจสอบ อย่างรอบคอบ นอกจากนี้ ยังให้คำแนะนำและกำกับติดตามการแก้ไขในประเด็นที่สำคัญ เพื่อส่งเสริมบรรษัทภิบาลและการควบคุม

ภายในที่มีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังให้ความเห็นชอบต่อแผนงบประมาณประจำปี แผนพัฒนาบุคลากร การสรรหา และแผนการฝึกอบรมด้วย

4. การทบทวนกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล: คณะกรรมการได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนตรวจสอบธุรกรรมที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ภายในกลุ่มบริษัท INGRS เพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมเหตุสมผล และสอดคล้องกับหลักจริยธรรมและแนวปฏิบัติทางธุรกิจที่ดี

5. การทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยง: ร่วมกับฝ่ายบริหาร คณะกรรมการได้ตรวจสอบกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงนโยบาย แผน และแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของของกลุ่มบริษัท INGRS พร้อมเสนอข้อคิดเห็นเพื่อพัฒนากระบวนการให้สามารถรับมือกับเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิดและความเสี่ยงทางธุรกิจที่เกิดขึ้นใหม่

6. การพิจารณาธุรกรรมที่เกี่ยวข้องและธุรกรรมที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์: คณะกรรมการได้ตรวจสอบธุรกรรมที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณา เพื่อให้มั่นใจว่าธุรกรรมนั้นมีความเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น โดยเฉพาะผู้ถือหุ้นส่วนน้อย นอกจากนี้ คณะกรรมการยังเห็นว่าธุรกรรมดังกล่าวเป็นไปตามปกติทางธุรกิจ มีความเหมาะสม โปร่งใส และเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล และหลักบรรษัทภิบาลที่ดี

7. การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีภายนอกประจำปีงบประมาณ 2567/2568: คณะกรรมการได้เสนอแต่งตั้งบริษัท EY Office จำกัด ให้เป็นผู้สอบบัญชีภายนอกของ INGRS ประจำปีงบประมาณ 2567/2568 เพื่อขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และขอมติอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 พร้อมเสนออัตราค่าตอบแทนการสอบบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกเพียงลำพัง 1 ครั้ง เพื่อพิจารณาขอบเขตการสอบบัญชี วิธีการ และแผนการดำเนินงาน รวมถึงความเป็นอิสระและมุมมองในเชิงวิชาชีพ โดยให้ความสำคัญกับความถูกต้อง ครบถ้วน และความเหมาะสมของการนำเสนอข้อมูลทางการเงิน

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบด้วยความสามารถ ความระมัดระวัง ความรอบคอบ และความเป็นอิสระ พร้อมทั้งให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อประโยชน์ที่เท่าเทียมกันของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย จากผลการประเมิน คณะกรรมการเชื่อมั่นว่าการเงินของบริษัท มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปนอกจากนี้ บริษัท ยังปฏิบัติตามกฎหมายที่บังคับใช้และภาระผูกพันทางธุรกิจ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ มีการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอพร้อมดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

นายอัปดุล คุดุส บิน มุฮัมหมัด นาอิม

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ