



การตรวจสอบภายในของกระบวนการรายงานด้านความ ยั่งยืน

ปัจจัยสำคัญที่ควรคำนึงในการวางกลยุทธ์การตรวจสอบด้าน **ESG** อย่างมีประสิทธิภาพ

การรายงานด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (“ESG” Reporting)

การรายงาน ESG คือการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาลขององค์กร รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งช่วยให้องค์กรมีความโปร่งใสมากขึ้นต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมถึงการแสดงให้เห็นถึงการบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการลดความเสี่ยงด้าน ESG

ภาพรวมข้อกำหนดการรายงาน ESG ของประเทศไทย



การรายงานด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (“ESG” Reporting)

ภาพรวมข้อกำหนดการรายงาน ESG ของประเทศไทย (ต่อ)

ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ร่างพระราชบัญญัติการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ (อยู่ระหว่างผลักดัน)

ร่างกฎหมายตรวจสอบสิทธิมนุษยชนและสิ่งแวดล้อมในห่วงโซ่อุปทาน (mHREDD) (อยู่ระหว่างการร่าง)

กฎหมายที่รอการปรับใช้ในอนาคต

รายละเอียด

ร่างพระราชบัญญัติการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

มุ่งสร้างกลไกการจัดการก๊าซเรือนกระจกอย่างเป็นระบบ โดยกำหนดให้:

- เอกชนรายงานข้อมูลกิจกรรมแก่หน่วยงานของรัฐ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำฐานข้อมูลก๊าซเรือนกระจก
- ให้นิติบุคคลตามกฎหมายเอกชนและกฎหมายมหาชนมีหน้าที่ตรวจวัดและนำส่งรายงานปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เกิดจากกิจการ
- จัดให้มีการตรวจสอบรายงานปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกโดยหน่วยงานที่ได้รับการรับรอง
- การกำหนดระบบภาษีคาร์บอนและคาร์บอนเครดิต กำหนดสิทธิการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและการซื้อขายสิทธิ เพื่อสร้างความมีส่วนร่วมในการลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของนิติบุคคลเฉพาะกลุ่ม

ร่างกฎหมายตรวจสอบสิทธิมนุษยชนและสิ่งแวดล้อมในห่วงโซ่อุปทาน (mHREDD)

กำหนดให้บริษัทที่มีรายได้ถึงเกณฑ์ต้องดำเนินการ ตรวจสอบสิทธิมนุษยชนและสิ่งแวดล้อม (Human Rights and Environmental Due Diligence) ครอบคลุมทั้งการดำเนินงานและห่วงโซ่อุปทาน โดยมีข้อกำหนดหลักดังนี้:

- ระบุและประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิมนุษยชนและสิ่งแวดล้อม
- ป้องกันและบรรเทาผลกระทบ ผ่านแผนปฏิบัติการที่เหมาะสม
- จัดทำรายงานและเปิดเผยข้อมูล กระบวนการตรวจสอบและผลการดำเนินงานอย่างโปร่งใส
- จัดให้มีช่องทางเยียวยา สำหรับผู้ได้รับผลกระทบ

ร่างกฎหมายนี้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล เช่น UN Guiding Principles on Business and Human Rights (UNGPs) และ OECD Guidelines โดยมีบทลงโทษสำหรับการไม่ปฏิบัติตาม และสิทธิประโยชน์ สำหรับบริษัทที่ดำเนินการตามข้อกำหนด คาดว่าจะทยอยบังคับใช้ตั้งแต่ ปี 2569–2570

ESG ภายในองค์กร

เมื่อผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงทางสังคมและสิ่งแวดล้อมทวีความรุนแรงขึ้น องค์กรจำเป็นต้องสร้างความสามารถเพื่อขับเคลื่อนผลการดำเนินงานด้าน ESG และความสามารถในการฟื้นตัว

กลยุทธ์ (Strategy)

บูรณาการปัจจัย ESG เพื่อขับเคลื่อนนวัตกรรมและกลยุทธ์ที่ช่วยเสริมสร้างแบรนด์ รวมถึงการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ตลอดห่วงโซ่คุณค่า

การสื่อสาร (Communication)

ปรับการสื่อสารเชิงกลยุทธ์ให้เหมาะสมกับผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อรับมือกับความคาดหวังที่เปลี่ยนแปลง และแสดงให้เห็นอย่างน่าเชื่อถือถึงการให้ความสำคัญและการจัดการความเสี่ยงและโอกาสด้าน ESG

ทรัพยากรบุคคล (Human resources)

ลงทุนในแนวปฏิบัติชั้นนำเกี่ยวกับสุขภาพและความปลอดภัยของพนักงาน ความหลากหลาย ความเท่าเทียม และการมีส่วนร่วม รวมถึงการพัฒนาเพื่อดึงดูด รักษา และสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรในการสร้างนวัตกรรม เพิ่มประสิทธิภาพ และสนับสนุนกลยุทธ์ทางธุรกิจ

ฝ่ายความยั่งยืน (Sustainability function)

ออกแบบและดำเนินกลยุทธ์เพื่อสนับสนุนกลยุทธ์องค์กร วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ESG เพื่อขับเคลื่อนผลการดำเนินงาน

การดำเนินงาน (Operations)

ให้ความสำคัญในการลดต้นทุน ลดความเสี่ยง เพิ่มชื่อเสียง และดำเนินการแก้ไขเพื่อลดการใช้ทรัพยากรและการสูญเสียที่ไม่จำเป็น



การตรวจสอบภายใน (Internal audit)

บูรณาการความเสี่ยง ESG และข้อพิจารณาด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบเข้าในแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างวินัยและเพิ่มการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยง ESG ที่มีนัยสำคัญ

การเงิน (Finance)

ผนวกความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ ESG เข้ากับการมีส่วนร่วมของนักลงทุน การกำหนดราคา การพยากรณ์และการจัดหางบประมาณ การจัดสรรเงินทุน และการรายงานประจำปี

กฎหมาย (Legal)

ทำความเข้าใจ จัดการความเสี่ยง และ พิจารณาด้านความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงาน ESG เช่น การเปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงทางการเงินที่สำคัญอย่าง ไม่เพียงพอหรือไม่ถูกต้อง

การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)

ขยายการบูรณาการผลการดำเนินงาน ESG เข้ากับกรอบการควบคุมการจัดการที่มีอยู่ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยง ESG

การบริหารความเสี่ยง (Risk)

ระบุ จัดการ และตอบสนองต่อความเสี่ยง ESG ที่แฝงอยู่และเกิดขึ้นใหม่ รวมถึงบูรณาการความสามารถในการจัดการความเสี่ยง ESG เข้ากับกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่มีอยู่

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในใน ESG

การตรวจสอบ ESG และประเมินความเสี่ยง ของการดำเนินงานขององค์กร รวมถึงประเมินประสิทธิผลของโครงการ ESG และ ความก้าวหน้าที่ยังคงทำได้ตาม พันธสัญญาด้าน ESG ของบริษัท

ผู้ตรวจสอบภายในควรดำเนินการประเมินความเสี่ยง โดยรวมถึงการทำความเข้าใจบริษัทและสภาพแวดล้อมของบริษัท การประเมิน เหล่านี้ต้องพิจารณาผลกระทบ

ที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยง ESG ต่อรายงานทางการเงิน

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในใน ESG

สิ่งที่ต้องคำนึงถึง

ความเสี่ยงด้าน ESG ดังนี้

- ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อธุรกิจและสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน
- ความเสี่ยงที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการเงิน

สิ่งที่ต้องพัฒนาต่อไป

- บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ ESG ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน
- ประเมินความเสี่ยงของการแสดงข้อมูลที่คลาดเคลื่อนอย่างมีนัยสำคัญในรายงานทางการเงินที่เกิดจากประเด็นเหล่านี้
- ประเมินประเด็นเหล่านี้เพื่อพิจารณาว่าจำเป็นต้องแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงินหรือไม่

แนวทางการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Approach)

แนวทางทั่วไปในการบูรณาการความเสี่ยง ESG และการรายงานในแผนการตรวจสอบภายใน:



การใช้ COSO Framework สำหรับการรายงาน ESG



สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- กำหนด "จิตสำนึกด้านการควบคุม" (โดยทั่วไปจากฝ่ายบริหารและคณะกรรมการ) เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์การรายงาน ESG พร้อมทั้งวางรากฐานสำหรับกระบวนการและวินัยในการกำกับดูแล
- สร้างความมุ่งมั่นขององค์กรในการจัดโครงสร้างที่ให้การกำกับดูแลอย่างมีจริยธรรม เป็นอิสระ ยั่งยืน และมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในและธรรมาภิบาล



การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- กำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนเพื่อสนับสนุนการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง ESG เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
- พิจารณาความต้องการของผู้มีส่วนได้เสีย ทั้งภายในและภายนอก
- ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อการควบคุมภายใน (เช่น การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ การควบรวมกิจการ ความเสี่ยงทางภูมิศาสตร์ การเปิดตัวเทคโนโลยีใหม่)



กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- จัดทำนโยบายและขั้นตอนที่ลดหรือจัดการความเสี่ยง ESG ที่ระบุไว้โดยมีประสิทธิภาพ โดยสอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงที่ดำเนินการ
- ปรับกิจกรรมการควบคุมให้เหมาะสมตามความจำเป็น



ข้อมูลและการสื่อสาร (Information and Communication)

- รวบรวม และสร้างข้อมูล ESG ที่ทันกาล และ เชื่อถือได้ เพื่อสนับสนุนการทำงานของ การควบคุมภายใน
- ตรวจสอบให้แน่ใจว่ามีการกำหนด มาตรการวัดผลที่เหมาะสม (เช่น KPI และ เมตริกซ์การวัดผล) และกระบวนการการ สื่อสารเพื่อแบ่งปันข้อมูล ESG ทั้ง ภายในและภายนอก
- ใช้การประเมินความเสี่ยงเพื่อแนะนำการ เลือกปัจจัย ESG ที่สำคัญสำหรับการ ติดตามและเปิดเผย



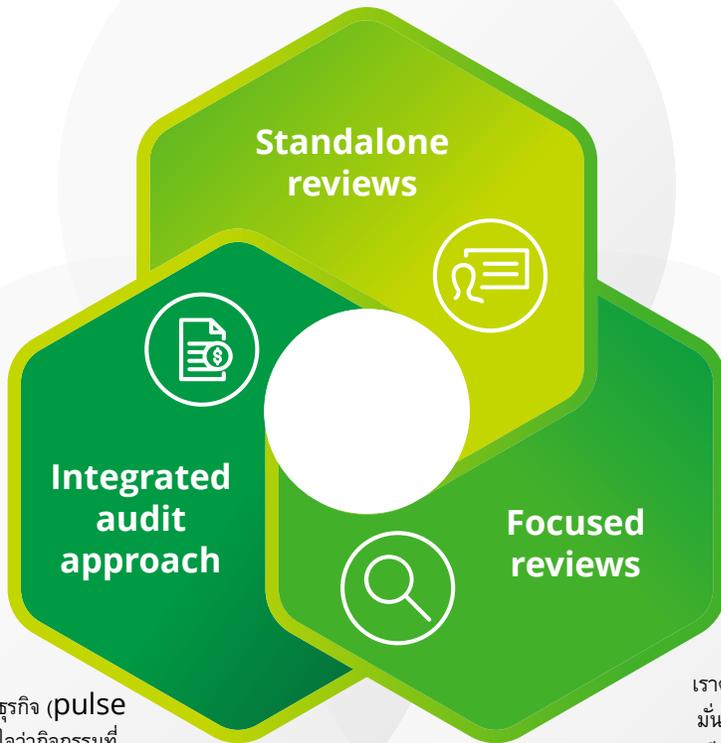
การติดตาม (Monitoring)

- มีการสอบทาน (แยกจากการตรวจสอบที่ทำเป็น กิจกรรมควบคุม) เพื่อประเมินว่าการปฏิบัติงาน ภายใต้ COSO ยังคงมีอยู่และยังคงดำเนินไป อย่างมีประสิทธิภาพ
- ใช้การประเมินเป็นระยะ ในกระบวนการธุรกิจ การตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน หรือการ ตรวจสอบโดยบุคคลที่สาม
- สื่อสารข้อบกพร่องอย่างทันท่วงทีต่อผู้ที่ รับผิดชอบในการดำเนินการแก้ไข

ติดต่อกับเรา

เราช่วยให้องค์กรของคุณมีความยั่งยืนและมีความสามารถในการปรับตัวมากขึ้น พร้อมส่งมอบคุณค่าทางการเงินและธุรกิจที่ยั่งยืน ผ่าน 3 ด้านต่อไปนี้:

เราช่วยองค์กรทำความเข้าใจนโยบายที่เหมาะสม ภาพรวมการควบคุม และความรับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรม ESG ที่พัฒนาแล้ว



เราใช้แนวทางนี้เป็นการตรวจสอบสภาพธุรกิจ (pulse check) ในการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับ ESG ได้รับการระบุ พิจารณา และบันทึกไว้อย่างเหมาะสม

เราดำเนินการตรวจสอบเชิงลึกเพื่อให้ความมั่นใจในพื้นที่ ESG สำคัญ ซึ่งผู้มีส่วนได้เสียมีความกังวล หรือในกรณีที่มีความเสี่ยงต่ำ

ติดต่อเรา



K Ganesan Kolandavelu
Partner, Deloitte Thailand
Controls Assurance
kkolandavelu@deloitte.com



Andy Wee
Director, Deloitte Singapore
Controls Assurance
awe@deloitte.com



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Thailand

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

© 2025 Deloitte A&A (Thailand) Co., Ltd.

Designed by CoRe CS RITM2319068

