



บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007
	(Internal Audit Charter)	วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567
อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567		ฉบับที่ : 11.0 หน้า 1 / 8

	หน้า
1. คำนิยาม	2
2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	2
3. สายการบังคับบัญชา	3
4. ขอบเขตการตรวจสอบการตรวจสอบภายใน	3
5. ประเภทการตรวจสอบภายใน	3
6. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	4
7. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน	5
8. ความเป็นอิสระ	6
9. การปฏิบัติงานตรวจสอบ	6
10. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	7

<b>บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล</b>		
	<b>กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b> <b>(Internal Audit Charter)</b>	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567	วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567
		ฉบับที่ : 11.0 หน้า 2 / 8


## 1. คำนิยาม

“บริษัทฯ”	หมายถึง	บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“ผู้บริหาร”	หมายถึง	ผู้ที่ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ระดับผู้ช่วยผู้อำนวยการสายงานขึ้นไป ของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทฯ
“หน่วยรับตรวจ”	หมายถึง	หน่วยงานตามการจัดแบ่งโครงสร้างองค์กรของบริษัทที่เข้าทำการ ตรวจสอบ
“ฝ่ายตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	หน่วยงานตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	พนักงานในสังกัดหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งรับผิดชอบงาน ตรวจสอบภายใน
“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	ผู้ดูแลรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“การตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	การสอบทานระบบการบริหารจัดการภายในหน่วยรับตรวจเพื่อให้ ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการ ดำเนินงานขององค์กรโดยรวมได้ดีขึ้น

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อสื่อสารให้คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ผู้บริหารองค์กร ผู้บริหารหน่วยงาน และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน และสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวม และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value Added) ให้กับองค์กรได้ โดยมีความสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และกำหนดให้มีการสอบทานกฎบัตรฉบับนี้ออย่างน้อยปีละครั้ง

## 2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

1. เพื่อมุ่งเน้นการสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ของกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ ทุกระดับให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)
2. เพื่อสื่อสาร ทำความเข้าใจกับผู้บริหารและผู้รับการตรวจสอบเกี่ยวกับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบที่เน้นตามความเสี่ยง (Risk Based Auditing)

<b>บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล</b>		
	<b>กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007
	<b>(Internal Audit Charter)</b>	วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567	ฉบับที่ : 11.0 หน้า 3 / 8

- เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายเป้าหมายของบริษัทฯ

### 3. สายการบังคับบัญชา

สายการบังคับบัญชาของสายงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสายงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายใน และผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายในเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีและรายงานผลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับรายงานเกี่ยวกับการบริหารสายงานตรวจสอบภายในให้รายงานต่อ ประธานกรรมการบริหารและประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ

### 4. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน หมายถึง การทดสอบและการประเมินความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์กร และคุณภาพของการปฏิบัติงานทุกกิจกรรมในองค์กร โดยเน้นการป้องกันความสูญเสียหรือความเสียหาย และแก้ไขปรับปรุง (Prevention and Correction) มากกว่าหลังจากที่เหตุการณ์ได้เกิดขึ้นแล้ว (Detection and Investigation) ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรดำเนินการดังนี้

1. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติงาน (Accuracy and Completeness) ตลอดจนวิธีการที่ใช้วินิจฉัยและวัดผล
2. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบายแผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. สอบทานการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทฯ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี
4. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง
5. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรของบริษัทฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
6. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนด
7. สอบทานการกำกับการปฏิบัติงาน (Compliance) ภายในองค์กร

### 5. ประเภทการตรวจสอบภายใน


1. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ตามแผนงาน และโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความประหยัด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

<b>บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล</b>		
<b>GUNKUL</b> <i>not only the energy, we care</i>	<b>กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007
	<b>(Internal Audit Charter)</b>	วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567	ฉบับที่ : 11.0 หน้า 4 / 8

2. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ มีความถูกต้องและครบถ้วน และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้
3. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร เช่น กฎหมาย ระเบียบคำสั่ง มาตรฐานนโยบาย แผนงาน และวิธีการที่กำหนดไว้ ตามมติคณะกรรมการบริษัทที่ได้กำหนดไว้
4. ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล รวมถึงความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติและติดตามด้านความปลอดภัยทางไซเบอร์
5. ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส
6. ตรวจสอบกรณีพิเศษที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ นอกเหนือจากที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี (Special Audit) เช่น กรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการประพฤติมิชอบที่เกิดขึ้น หรือการกระทำที่ส่งไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายต่าง ๆ โดยจะทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณาดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรง

## 6. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในกลุ่มบริษัทฯ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ โดยไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง
3. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัทฯ ให้สอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของบริษัทฯ และข้อเสนอแนะหรือความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งระบบงบประมาณของบริษัทฯ
4. ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการ การควบคุมภายในและการบริหาร

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน	
	(Internal Audit Charter)	
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007 วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567 ฉบับที่ : 11.0 หน้า 5 / 8

- ความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า (Value Added) และปรับปรุงการดำเนินงานแก่หน่วยรับผิดชอบ เช่น ปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นต้น
- ตรวจสอบให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างมีประสิทธิภาพ และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมกระบวนการที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดคอร์รัปชัน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพ รวมทั้งส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ การประเมินความเสี่ยง การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน และการตรวจสอบ
  - รายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
  - ประสานงานกับหน่วยรับผิดชอบ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับผิดชอบ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับผิดชอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับผิดชอบเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การบริหารงานมีคุณภาพและมีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
  - บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยมีลักษณะเป็นการให้คำแนะนำ และโดยทั่วไปจะให้บริการเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของงานการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้รับบริการ ในการให้บริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา ควรรักษาความเที่ยงธรรม และไม่เข้าไปรับหน้าที่เป็นผู้บริหารหรือผู้ตัดสินใจ

## 7. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

- ความซื่อสัตย์ (Integrity)
  - ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรงไม่เพี้ยน และมีความรับผิดชอบ
  - ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
  - เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร
- ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
  - รวบรวมข้อมูล ประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน
  - ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจรรณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ
- การรักษาความลับ (Confidentiality)
  - เคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม
  - รอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
  - ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร

<b>บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล</b>		
<b>GUNKUL</b> <i>not only the energy, we care</i>	<b>กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007
	<b>(Internal Audit Charter)</b>	วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567	ฉบับที่ : 11.0    หน้า 6 / 8

#### 4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ปฏิบัติหน้าที่โดยใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดหลักมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก
- พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพงานตรวจสอบ อย่างต่อเนื่อง

### 8. ความเป็นอิสระ

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อประธานกรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
2. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากกิจการอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความเห็น การรายงาน ด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของตนต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

### 9. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต เชี่ยวชาญและมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะในการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ ความสามารถอย่างเพียงพอ
2. ตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในองค์กรของบริษัทฯ เป็นระยะ ๆ เพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงาน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประชุมปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ (Exit Conference) เพื่อชี้แจงหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และมาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ
4. รายงานผลการตรวจสอบต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบพร้อมทั้งความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง ในบางขณะหากมีข้อตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรและมีความจำเป็นเร่งด่วน ผู้ตรวจสอบอาจจะต้องรายงานด้วยวาจา หรือเสนอรายงานเพียงบางส่วนก่อน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการบริหารหรือผู้รับการตรวจสอบ ได้รับทราบ และสั่งการให้มีการแก้ไขก่อนที่ จะเกิดความสูญเสียมากขึ้น
5. เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจ และให้คำแนะนำในการปรับปรุงให้ถูกต้อง

<b>บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล</b>		
<b>GUNKUL</b> <i>not only the energy, we care</i>	<b>กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b>	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007
	<b>(Internal Audit Charter)</b>	วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567	ฉบับที่ : 11.0 หน้า 7 / 8

6. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องพัฒนาบุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ ให้มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์เพียงพอในการที่จะดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ

## 10. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ให้ใช้คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน และสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยกำหนด

ให้ยกเลิกกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในเลขที่ POL-BOD 65-018 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2565 และให้ใช้กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

<b>บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล</b>		
<b>GUNKUL</b> <i>not only the energy, we care</i>	<b>กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน</b> <b>(Internal Audit Charter)</b>	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_67-007
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2567 วันที่ 23 มกราคม 2567	วันที่เริ่มใช้ : 23 ม.ค. 2567
		ฉบับที่ : 11.0 หน้า 8 / 8

**บันทึกประวัติการแก้ไข**

เลขที่เอกสาร	ฉบับที่ (แก้ไข / ทบทวน)	วันที่	ส่วนที่แก้ไข / ทบทวน	เหตุผลที่แก้ไข / ทบทวน	กำหนดวันที่ยกเลิก
IA 2551/12	1.0	27 ต.ค. 2551	จัดทำใหม่	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	22 ก.พ. 2557
IA 2557/63	2.0	22 ก.พ. 2557	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	4 ม.ค. 2559
IA 2559/83	3.0	4 ม.ค. 2559	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	22 พ.ย. 2559
OMD 2559/08	4.0	22 พ.ย. 2559	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	25 ธ.ค. 2560
OMD 2560/06	5.0	25 ธ.ค. 2560	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	25 ก.พ. 2562
OMD 2562/02	6.0	25 ก.พ. 2562	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	2 มี.ค. 2563
OMD 2563/03	7.0	2 มี.ค. 2563	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	1 มี.ค. 2564
POL-BOD 64-003	8.0	1 มี.ค. 2564	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	12 พ.ย. 2564
POL-BOD 64-028	9.0	12 พ.ย. 2564	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	10 พ.ย. 2565
POL-BOD 65-018	10.0	10 พ.ย. 2565	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	23 ม.ค. 2567
POL-BOD 67-007	11.0	23 ม.ค. 2567	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	-