

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		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

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		หน้า	2 / 8

1. คำนิยาม

“บริษัทฯ”	บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	คณะกรรมการตรวจสอบของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“ผู้บริหาร”	ผู้ที่ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ระดับผู้ช่วยผู้อำนวยการสายงานขึ้นไปของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทฯ
“หน่วยรับตรวจ”	หน่วยงานตามการจัดแบ่งโครงสร้างองค์กรของบริษัทที่เข้าทำการตรวจสอบ
“ฝ่ายตรวจสอบภายใน”	หน่วยงานตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	พนักงานในสังกัดหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน
“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน”	ผู้ดูแลรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“การตรวจสอบภายใน”	การสอบทานระบบการบริหารจัดการภายในหน่วยรับตรวจเพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรโดยรวมได้ดีขึ้น

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

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

1. เพื่อมุ่งเน้นการสอบทานและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ของกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ ทุกระดับให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)
2. เพื่อสื่อสาร ทำความเข้าใจกับผู้บริหารและผู้รับการตรวจสอบเกี่ยวกับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบที่เน้นตามความเสี่ยง (Risk Based Auditing)
3. เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายเป้าหมายของบริษัทฯ

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		หน้า	3 / 8

3. สายการบังคับบัญชา

สายการบังคับบัญชาของสายงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสายงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายใน และผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายในเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีและรายงานผลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับรายงานเกี่ยวกับการบริหารสายงานตรวจสอบภายในให้รายงานต่อประธานกรรมการบริหารและประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ

4. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

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

1. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติงาน (Accuracy and Completeness) ตลอดจนวิธีการที่ใช้วินิจฉัยและวัดผล
2. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงานระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. สอบทานการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก (Key Risk) ความเสี่ยงด้านความยั่งยืน (ESG Risk) และความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ (Emerging Risk) 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 ประสิทธิผล และความประหยัด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
2. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสาร

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		หน้า	4 / 8

ต่าง ๆ มีความถูกต้องและครบถ้วน และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร เช่น กฎหมาย ระเบียบคำสั่ง มาตรฐาน นโยบาย แผนงาน และวิธีการที่กำหนดไว้ ตามมติคณะกรรมการบริษัทที่กำหนดไว้
- ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล รวมถึงความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติและติดตามด้านความปลอดภัยทางไซเบอร์
- ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส
- ตรวจสอบกรณีพิเศษที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ นอกเหนือจากที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี (Special Audit) เช่น กรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการประพฤติมิชอบที่เกิดขึ้น หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายต่าง ๆ โดยจะทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณาดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรง

6. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

- ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในบริษัท และกลุ่มบริษัทฯ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ โดยไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง
- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของบริษัทฯ และกลุ่มบริษัทฯ ให้สอดคล้องกับพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของบริษัทฯ และข้อเสนอแนะหรือความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งระบบงบประมาณของบริษัทฯ
- ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า (Value Added) และปรับปรุงการดำเนินงานแก่หน่วยรับตรวจ เช่น ปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นต้น

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		หน้า	5 / 8

5. ตรวจสอบให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันฯ อย่างมีประสิทธิภาพ และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมกระบวนการที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริตคอร์รัปชันในองค์กรทุกรูปแบบ เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพ รวมทั้งส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ การประเมินความเสี่ยง การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน และการตรวจสอบ
6. รายงานผลการตรวจสอบระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในตามข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญขององค์กร ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก (Key Risk) ความเสี่ยงด้านความยั่งยืน (ESG Risk) และความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ (Emerging Risk) รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและรับทราบทุกไตรมาส
7. รายงานกระบวนการรับเรื่องร้องเรียน การตรวจสอบและติดตามผลการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชันทุกรูปแบบ การแจ้งเบาะแสการกระทำผิดหรือขัดต่อจริยธรรมทางธุรกิจ และการละเมิดสิทธิมนุษยชน รวมถึงการจัดการข้อร้องเรียนและการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส ให้คณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระรับทราบทุกไตรมาส
8. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การบริหารงานมีคุณภาพและมีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
9. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยมีลักษณะเป็นการให้คำแนะนำ และโดยทั่วไปจะให้บริการเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของงานการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้รับบริการ ในการให้บริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา ควรรักษาความเที่ยงธรรม และไม่เข้าไปรับหน้าที่เป็นผู้บริหารหรือผู้ตัดสินใจ

7. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
 - ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบ
 - ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
 - เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร
2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
 - รวบรวมข้อมูล ประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน
 - ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ
3. การรักษาความลับ (Confidentiality)
 - เคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม
 - รอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติงาน

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		หน้า	6 / 8

- ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร
4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)
- ปฏิบัติหน้าที่โดยใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดหลักมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) เป็นหลัก
 - พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพงานตรวจสอบ อย่างต่อเนื่อง

8. ความเป็นอิสระ

- ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อประธานกรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากกิจการอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความเห็น การรายงาน ด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของตนต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

9. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต เชี่ยวชาญและมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะในการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ ความสามารถอย่างเพียงพอ
- ตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในองค์กรของบริษัทฯ และกลุ่มบริษัทฯ เป็นระยะ เพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงานนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประชุมปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ (Exit Conference) เพื่อชี้แจงหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และมาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ
- รายงานผลการตรวจสอบต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ พร้อมทั้งความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง ในบางขณะหากมีข้อตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรและมีความจำเป็นเร่งด่วน ผู้ตรวจสอบอาจจะต้องรายงานด้วยวาจา หรือเสนอรายงานเพียงบางส่วนก่อน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการบริหารหรือผู้รับการตรวจสอบ ได้รับทราบ และสั่งการให้มีการแก้ไขก่อนที่จะเกิดความสูญเสียมากขึ้น
- เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจ และให้คำแนะนำในการปรับปรุงให้ถูกต้อง

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		หน้า	7 / 8

6. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องพัฒนาบุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ ให้มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์เพียงพอในการที่จะดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ

10. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ให้ใช้คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน และสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยกำหนด

ให้ยกเลิกกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในเลขที่ POL-BOD 67-033 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2567 และให้ใช้กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	POL-BOD_68-047
		วันที่เริ่มใช้	13 พ.ย. 2568
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568	ฉบับที่	13.0
		หน้า	8 / 8

บันทึกประวัติการแก้ไข

เลขที่เอกสาร	ฉบับที่ (แก้ไข / (ทบทวน)	วันที่	ส่วนที่แก้ไข / ทบทวน	เหตุผลที่แก้ไข / ทบทวน	กำหนดวันที่ยกเลิก
IA 2551/12	1.0	27 ต.ค. 2551	จัดทำใหม่	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	22 ก.พ. 2557
IA 2557/63	2.0	22 ก.พ. 2557	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	4 ม.ค. 2559
IA 2559/83	3.0	4 ม.ค. 2559	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	22 พ.ย. 2559
OMD 2559/08	4.0	22 พ.ย. 2559	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	25 ธ.ค. 2560
OMD 2560/06	5.0	25 ธ.ค. 2560	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	25 ก.พ. 2562
OMD 2562/02	6.0	25 ก.พ. 2562	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	2 มี.ค. 2563
OMD 2563/03	7.0	2 มี.ค. 2563	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	1 มี.ค. 2564
POL-BOD 64-003	8.0	1 มี.ค. 2564	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	12 พ.ย. 2564
POL-BOD 64-028	9.0	12 พ.ย. 2564	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	10 พ.ย. 2565
POL-BOD 65-018	10.0	10 พ.ย. 2565	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	23 ม.ค. 2567
POL-BOD 67-007	11.0	23 ม.ค. 2567	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	13 พ.ย. 2567
POL-BOD 67-033	12.0	13 พ.ย. 2567	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	13 พ.ย. 2568
POL-BOD 68-047	13.0	13 พ.ย. 2568	ทบทวน	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการของหน่วยงานกำกับและการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	-