




บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	<small>อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563</small> <small>รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564</small>	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
		ฉบับที่ : 8.0 หน้า 1 / 9

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

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	<small>อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564</small>	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
		ฉบับที่ : 8.0 หน้า 2 / 9

1. คำนิยาม

“บริษัท”	หมายถึง	บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบ ของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“ผู้บริหาร”	หมายถึง	ผู้ที่ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ระดับผู้ช่วยผู้อำนวยการสายงานขึ้นไป ของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทฯ
“หน่วยรับตรวจ”	หมายถึง	หน่วยงานตามการจัดแบ่งโครงสร้างองค์กรของบริษัทที่เข้าทำการตรวจสอบ
“ฝ่ายตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	หน่วยงานตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	พนักงานในสังกัดหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน
“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน “	หมายถึง	ผู้ดูแลรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุล เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
“การตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	การสอบทานระบบการบริหารจัดการภายในหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ ความ เชื่อ มั่น (Assurance Services) และการให้ คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรโดยรวมได้ดีขึ้น

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	(Internal Audit Charter)	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564	ฉบับที่ : 8.0 หน้า 3 / 9

กฎบัตร นี้จัดทำขึ้นเพื่อสื่อสารให้คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารองค์กร ผู้บริหารหน่วยงาน และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน และสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวม สามารถสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value Added) ให้กับองค์กร โดยมีความสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และกำหนดให้มีการสอบทานกฎบัตรฉบับนี้อย่างน้อยปีละครั้ง

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

1. เพื่อมุ่งเน้นการสอบทาน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ ทุกระดับให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)
2. เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายเป้าหมายของบริษัทฯ


3. สายการบังคับบัญชา

สายการบังคับบัญชาของสายงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและสายงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายใน และผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายในเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีและรายงานผลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับรายงานเกี่ยวกับการบริหารสายงานตรวจสอบภายในให้รายงานต่อ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) และกรรมการผู้จัดการของบริษัทฯ

4. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

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


1. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีการที่ใช้วินิจฉัยและวัดผล

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	<small>อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564</small>	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
		ฉบับที่ : 8.0 หน้า 4 / 9

2. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง
4. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรของบริษัทฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
5. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่า สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนด

5. ประเภทการตรวจสอบภายใน


1. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ตามแผนงาน และโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความประหยัด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
2. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ มีความถูกต้องและครบถ้วน และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้
3. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร เช่น กฎหมาย ระเบียบคำสั่ง มาตรฐาน นโยบาย แผนงาน และวิธีการที่กำหนดไว้ ตามมติคณะกรรมการบริษัทที่ได้กำหนดไว้
4. ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้ จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูล ในการปรับปรุงแก้ไข และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	(Internal Audit Charter)	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564	ฉบับที่ : 8.0 หน้า 5 / 9

5. ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส
6. ตรวจสอบกรณีพิเศษที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ นอกเหนือจากที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี (Special Audit) เช่น กรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการประทุมิชอบที่เกิดขึ้น หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายต่าง ๆ โดยจะทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณาดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรง

6. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ


1. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในกลุ่มบริษัท ฯ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
2. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
3. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัท ฯ ให้สอดคล้องกับพันธกิจ ภารกิจ เป้าหมาย และนโยบายของบริษัท ฯ และข้อเสนอแนะหรือความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งระบบงบประมาณของบริษัท ฯ
4. ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า (Value Added) และปรับปรุงการดำเนินงานแก่หน่วยรับตรวจ เช่น ปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นต้น
5. ตรวจสอบให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างมีประสิทธิภาพ และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมกระบวนการที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดคอร์รัปชัน เพื่อให้ความมั่นใจว่าการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพ รวมทั้งส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ การประเมินความเสี่ยง การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน และการตรวจสอบ

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	(Internal Audit Charter)	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564	ฉบับที่ : 8.0 หน้า 6 / 9

6. รายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ
7. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำให้การบริหารงานมีคุณภาพและมีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
8. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยมีลักษณะเป็นการให้คำแนะนำ และโดยทั่วไปจะให้บริการเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของงานการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับผู้รับบริการ ในการให้บริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา ควรรักษาความเที่ยงธรรม และไม่เข้าไปรับหน้าที่เป็นผู้บริหารหรือผู้ตัดสินใจ

7. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
 - ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ
 - ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
 - เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรม ขององค์กร
2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
 - รวบรวมข้อมูล ประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน
 - ไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ
3. การรักษาความลับ (Confidentiality)
 - เคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม
 - ครอบครองในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
 - ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใด ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ขององค์กร

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	(Internal Audit Charter)	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564	ฉบับที่ : 8.0 หน้า 7 / 9

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)


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

8. ความเป็นอิสระ

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) และกรรมการผู้จัดการ
2. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากกิจการอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความคิดเห็น การรายงาน ด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของตนต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

9. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต เชี่ยวชาญและมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะในการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ ความสามารถอย่างเพียงพอ
2. ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ในองค์กรของบริษัทฯ เป็นระยะๆ เพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติตามแผนงานนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประชุมปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ (Exit Conference) เพื่อชี้แจงหรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และมาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ
4. รายงานผลการตรวจสอบต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบพร้อมทั้งความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง ในบางขณะหากมีข้อตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรและมีความจำเป็นเร่งด่วน ผู้ตรวจสอบอาจจะต้องรายงานด้วยวาจา หรือเสนอรายงานเพียงบางส่วนก่อน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการบริหารหรือผู้รับการตรวจสอบ ได้รับทราบ และสั่งการให้มีการแก้ไข ก่อนที่จะเกิดความสูญเสียมากขึ้น


บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	<small>อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564</small>	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
		ฉบับที่ : 8.0 หน้า 8 / 9

5. เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจ และให้คำแนะนำในการปรับปรุงให้ถูกต้อง
6. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องพัฒนาบุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ ให้มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์เพียงพอในการที่จะดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ

10. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ให้ใช้คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน และสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยกำหนด

ให้ยกเลิกกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในเลขที่ OMD 2563/03 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2563 และให้ใช้กฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทกันกุล		
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน	เลขที่เอกสาร : POL-BOD_64-003
	(Internal Audit Charter)	วันที่เริ่มใช้ : 1 มี.ค. 2564
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 รับทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564	ฉบับที่ : 8.0 หน้า 9 / 9

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	-