

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	1 / 9

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

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	2 / 9

1. คำนิยาม

“บริษัทฯ”	หมายถึง	บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายถึง	คณะกรรมการตรวจสอบ ของ บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
“ผู้บริหาร”	หมายถึง	ผู้ที่ดำรงตำแหน่งตั้งแต่ระดับผู้ช่วยผู้อำนวยการสายงานขึ้นไปของ บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ
“หน่วยรับตรวจ”	หมายถึง	หน่วยงานตามการจัดแบ่งโครงสร้างองค์กรของบริษัทที่เข้าทำการตรวจสอบ
“ฝ่ายตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	หน่วยงานตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	พนักงานในสังกัดหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน
“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน “	หมายถึง	ผู้ดูแลรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบภายในของ บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
“การตรวจสอบภายใน”	หมายถึง	การสอบทานระบบการบริหารจัดการภายในหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรโดยรวมได้ดีขึ้น

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

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

1. เพื่อมุ่งเน้นการสอบทาน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ของกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อกระบวนการดำเนินงานของบริษัทฯ ทุกระดับให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	3 / 9

- เพื่อสื่อสาร ทำความเข้าใจกับผู้บริหารและผู้รับการตรวจสอบเกี่ยวกับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบที่เน้นตามความเสี่ยง (Risk Based Auditing)
- เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายเป้าหมายของบริษัทฯ

3. สายการบังคับบัญชา

สายการบังคับบัญชาของสายงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และสายงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายใน และผู้บริหารสูงสุดของสายงานตรวจสอบภายในเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีและรายงานผลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ สำหรับรายงานเกี่ยวกับการบริหารสายงานตรวจสอบภายในให้รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ

4. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

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

- สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติงาน (Accuracy and Completeness) ตลอดจนวิธีการที่ใช้วินิจฉัยและวัดผล
- สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบายแผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทฯ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี
- สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สินและทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง
- ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรของบริษัทฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
- สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่า สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนด
- สอบทานการกำกับการปฏิบัติงาน (Compliance) ภายในองค์กร

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	4 / 9

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 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 รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล รวมถึงความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์
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 กรณีมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการประพฤติมิชอบที่เกิดขึ้น หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายต่าง ๆ โดยจะทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณาดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรง

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	5 / 9

6. อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

- ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในกลุ่มบริษัทฯ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิถีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัทฯ ให้สอดคล้องกับพันธกิจ ภารกิจ เป้าหมาย และนโยบายของบริษัทฯ และข้อเสนอแนะหรือความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งระบบงบประมาณของบริษัทฯ
- ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า (Value Added) และปรับปรุงการดำเนินงานแก่หน่วยรับตรวจ เช่น ปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นต้น
- ตรวจสอบให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างมีประสิทธิภาพ และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมกระบวนการที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการเกิดคอร์รัปชัน เพื่อให้ความมั่นใจว่าการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพ รวมทั้งส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ การประเมินความเสี่ยง การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน และการตรวจสอบ
- รายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
- ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำให้การบริหารงานมีคุณภาพและมีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยมีลักษณะเป็นการให้คำแนะนำ และโดยทั่วไปจะให้บริการเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ ลักษณะและขอบเขตของงานการให้คำปรึกษาจะขึ้นอยู่กับข้อตกลงกับ

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	6 / 9

ผู้รับบริการ ในการให้บริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความระมัดระวังในทางวิชาชีพอย่างเหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา ควรรักษาความเที่ยงธรรม และไม่เข้าไปรับหน้าที่เป็นผู้บริหารหรือผู้ตัดสินใจ

7. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีสำนึกรับผิดชอบ
- ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
- เคารพ และสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- รวบรวมข้อมูล ประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน
- ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ

3. การรักษาความลับ (Confidentiality)

- เคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม
- รอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
- 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

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
2. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากกิจการอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความเห็น การรายงาน ด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	7 / 9

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบที่มีต่อความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของตนต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

9. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

- เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต เชี่ยวชาญและมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะในการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ ความสามารถอย่างเพียงพอ
- ตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในองค์กรของบริษัทฯ เป็นระยะ ๆ เพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงานนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นสมบูรณ์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประชุมปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ (Exit Conference) เพื่อชี้แจง หรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และมาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ
- รายงานผลการตรวจสอบต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบพร้อมทั้งความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง ในบางขณะหากมีข้อตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรและมีความจำเป็นเร่งด่วน ผู้ตรวจสอบอาจจะต้องรายงานด้วยวาจา หรือเสนอรายงานเพียงบางส่วนก่อนเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการบริหารหรือผู้รับการตรวจสอบ ได้รับทราบ และสั่งการให้มีการแก้ไขก่อนที่จะเกิดความสูญเสียมากขึ้น
- เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจ และให้คำแนะนำในการปรับปรุงให้ถูกต้อง
- หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องพัฒนาบุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ ให้มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์เพียงพอในการที่จะดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	8 / 9

10. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ให้ใช้คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน และสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยกำหนด

กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในฉบับนี้อนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 และ รับทราบโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 และให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท กันกุล พาวเวอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และกลุ่มบริษัทฯ			
	กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)	เลขที่เอกสาร	GPD_POL-BOD_65-003
		วันที่เริ่มใช้	21 ก.พ. 2565
	อนุมัติโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2565 ทราบโดย: มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565	ฉบับที่	1.0
		หน้า	9 / 9

บันทึกประวัติการแก้ไข

เลขที่เอกสาร	ฉบับที่ (แก้ไข / ทบทวน)	วันที่	ส่วนที่แก้ไข / ทบทวน	เหตุผลที่แก้ไข / ทบทวน	กำหนด วันที่ยกเลิก
BOD_POL-BOD 65-003	1.0	21 ก.พ. 2565	จัดทำใหม่	เพื่อให้สอดคล้องกับ หลักการของหน่วยงาน กำกับและการปฏิบัติงาน ในปัจจุบัน	-