



**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)**

เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานตรวจสอบ สอดคล้องและเป็นไปตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับต่าง ๆ และแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามบทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับให้กิจการของบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) เพื่อให้กระบวนการควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี และการบริหารความเสี่ยง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ข้อ 1 กฎบัตรนี้เรียกว่า “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)”

ข้อ 2 กฎบัตรนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2569 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) ฉบับลงวันที่ 28 ตุลาคม พ.ศ. 2568

**หมวด 1
บททั่วไป**

ข้อ 4 ในกฎบัตรนี้

“บริษัทฯ” หมายความว่า บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“บริษัทในกลุ่ม” หมายความว่า บริษัทที่บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นไม่ว่าจะเป็นการถือหุ้นทางตรง และ/หรือทางอ้อม ที่บริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการ

“คณะกรรมการบริษัทฯ” หมายความว่า คณะกรรมการบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

“กรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า กรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่กำหนดขึ้นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ด้วยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) และบริษัทในกลุ่ม อย่างเป็นระบบ รวมทั้งการ

รายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) ให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายในองค์กร บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้จัดการฝ่ายอาวุโสตรวจสอบภายใน องค์กร บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) หรือตำแหน่งผู้บริหารอื่นใด หมายความว่า ผู้บริหารในตำแหน่งนั้น ๆ ของบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) และให้หมายรวมถึง ผู้รักษาการ หรือผู้รักษาการแทนในตำแหน่งนั้น ๆ ด้วย

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า พนักงานในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายในองค์กร ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน

“ผู้บริหารสูงสุด” หมายความว่า ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) หรือผู้รักษาการแทนในตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และให้หมายความรวมถึงผู้ที่ได้รับมอบหมายจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้วย

“ผู้บริหารระดับสูง” หมายความว่า ผู้บริหารห้าอันดับแรก รองจากผู้บริหารสูงสุดใน บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) ได้แก่ ผู้บริหารระดับผู้จัดการฝ่ายอาวุโสขึ้นไป

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามที่ได้มีการจัดแบ่งส่วนงานบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) และให้หมายความถึงหน่วยงานของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และ/หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง

“ตลาดหลักทรัพย์ฯ” หมายความว่า ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2530 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

“รายการที่เกี่ยวข้องกัน” หมายความว่า รายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เรื่อง หลักเกณฑ์ในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ว่าด้วยการดำเนินการเมื่อบริษัทจดทะเบียนมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน

“สอบทาน” หมายความว่า การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เจื่อนใจ เหตุการณ์ หรือรายการต่าง ๆ

“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest)” หมายความว่า ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ทำให้องค์กรไม่ได้ผลประโยชน์สูงสุดที่พึงได้รับ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์นี้อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความลำเอียงและไม่สามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

ข้อ 5 ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ดูแลรับผิดชอบตามกฎหมายนี้ โดยมีอำนาจดำเนินการพิจารณาอนุมัติการกำหนดระเบียบปฏิบัติใด ๆ เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปตามกฎบัตรฉบับนี้ รวมทั้งพิจารณาปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เท่าที่ไม่ขัดต่อกฎบัตรนี้

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรให้มีการแก้ไขกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องใด ๆ ให้คณะกรรมการตรวจสอบทบทวนและให้ความเห็นเกี่ยวกับการแก้ไขเพิ่มเติมกฎบัตรฉบับนี้เพื่อนำเสนอให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ พิจารณานุมัติต่อไป

หมวด 2

คณะกรรมการตรวจสอบ

2.1 องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการปฏิบัติงาน และการพ้นจากตำแหน่ง

ข้อ 6 ให้คณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน ทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ และให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ในการรายงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหลังจากวันที่คณะกรรมการบริษัทฯ มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทฯ เปิดเผยมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดทำรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด และนำส่งตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยวิธีการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ว่าด้วยการรายงานผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พร้อมทั้ง นำส่งหนังสือรับรองและประวัติคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่คณะกรรมการบริษัทฯ มีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 7 ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

7.1 ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการ หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ให้เป็นกรรมการตรวจสอบ

7.2 เป็นกรรมการอิสระของบริษัทฯ ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์ฯ

7.3 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

7.4 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

7.5 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

7.6 เป็นผู้ที่สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

7.7 มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ

ข้อ 8 กรรมการตรวจสอบมีวาระการปฏิบัติงานตามวาระของการเป็นกรรมการบริษัทฯ และจะพ้นจากตำแหน่งกรรมการตรวจสอบเมื่อครบวาระการปฏิบัติงานตามที่กำหนด หรือ ตาย ลาออก ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการตรวจสอบ พ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัทฯ หรือคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติให้ถอดถอน หรือพ้นจากตำแหน่งในกรณีอื่น

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งโดยถูกถอดถอน ก่อนครบวาระ ให้บริษัทฯ แจ้ง พร้อมชี้แจงเหตุผลของการพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ โดยกรรมการตรวจสอบผู้ที่ถูกถอดถอนอาจชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วยก็ได้

ข้อ 9 กรรมการตรวจสอบที่พ้นตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ อีกได้

ข้อ 10 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ล่วงหน้าพอสมควร เช่น ไม่น้อยกว่า 1 เดือน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วน แทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก โดยบริษัทฯ จะต้องแจ้งเรื่องการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออก เพื่อแจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ

ข้อ 11 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือกรณีที่ตำแหน่งกรรมการ ตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ซึ่งมีผลให้จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 6 ให้คณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วน เป็นกรรมการตรวจสอบแทนตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบที่ว่างลงอย่างช้าภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วนเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลือของกรรมการ ตรวจสอบซึ่งตนเข้ามาแทน

2.2 ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ 12 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการสนับสนุนด้านการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งรวมถึง การดูแลด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบ และการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงานและนโยบาย ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ ดังต่อไปนี้

12.1 กำหนดระเบียบปฏิบัติใด ๆ เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปตามกฎบัตรฉบับนี้ และมีการสอบทานความเหมาะสมของระเบียบปฏิบัติดังกล่าวเป็นประจำ

12.2 รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี

12.2.1 สอบทานรายงานทางการเงินของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงาน ทางการเงินแสดงถึงฐานะทางการเงินอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ อย่างเพียงพอโดย

กำกับดูแล และติดตามให้มีการจัดทำงานการเงินตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องโดยบริษัทผู้สอบบัญชีภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และเมื่อพบความผิดปกติในงบการเงิน จะดำเนินการสอบถามถึงสาเหตุและขอบเขตการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

12.2.2 พิจารณาให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์ในการคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และการเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เพื่อให้ได้ผู้สอบบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญ มีความเข้าใจในธุรกิจ และมีความเป็นอิสระ รวมถึงเสนอถอดถอนผู้สอบบัญชี ในกรณี que เห็นว่า ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือละเลยไม่ปฏิบัติหน้าที่ หรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ

12.2.3 ส่งเสริมความเป็นอิสระและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12.2.4 พิจารณาให้ความเห็นชอบงานบริการประเภท NAS (Non-Assurance Service) ของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตงานดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระในงานสอบบัญชี

12.3 การควบคุมภายใน

12.3.1 สอบทานและกำกับให้บริษัทฯ และบริษัทในกลุ่มมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิผล เพื่อป้องกันและส่งเสริมให้มีระบบควบคุมภายในที่ดีที่จะสามารถตรวจพบข้อบกพร่องหรือพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมได้อย่างเพียงพอและทันต่อสถานการณ์

12.3.2 ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายจัดการในการปรับปรุงกระบวนการทำงานหรือระบบงานเพื่อลดความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้มีระบบการทำงานที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงเพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่ถูกต้องและใช้ประโยชน์ได้ดี

12.3.3 ให้คำแนะนำในการกำหนดนโยบายด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งติดตาม ประเมินและรายงานการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี

12.3.4 สอบทานการดำเนินงาน และกระบวนการในการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ ให้มีการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน และ นโยบายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

12.3.5 สนับสนุนและส่งเสริมด้าน Governance Risk and Compliance (GRC) รวมถึงการสนับสนุนการดำเนินงานด้านการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชันของกิจการ

12.3.6 กำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการ จัดให้มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการรับแจ้งเบาะแส การรับเรื่องร้องเรียน

12.4 การตรวจสอบภายใน

12.4.1 สอบทานให้บริษัทฯ และบริษัทในกลุ่ม มีระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และกำกับให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตลอดจนพิจารณาความเพียงพอของบุคลากร งบประมาณและความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม

12.4.2 กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบภายใน โดยสอบทานและให้ความเห็นชอบ อนุมัติแผนงานตรวจสอบภายในประจำปีและการเปลี่ยนแปลงแผนงานตามความเสี่ยง (Risk-Based Audit Plan) ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ตามประโยชน์ที่บริษัทจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

12.4.3 พิจารณาผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบและผลการตรวจสอบจากการร้องขอให้ตรวจสอบภายในกรณีพิเศษต่าง ๆ (Special Audit Request)

12.4.4 อนุมัติบทบาทและความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และระบุคุณสมบัติ ประสบการณ์ และความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติบทบาทและความรับผิดชอบเหล่านี้

12.4.5 มีส่วนร่วมกับผู้บริหารระดับสูงสุดในการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติและความสามารถที่จำเป็นในการจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพและให้ความเชื่อมั่นในคุณภาพการปฏิบัติงานของบริการตรวจสอบภายใน

12.4.6 พิจารณาความเป็นอิสระของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

12.4.7 ประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

12.4.8 พิจารณาให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย และถอดถอนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

12.4.9 ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และหากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติ

12.4.10 พิจารณาอนุมัติและสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

12.4.11 อนุมัติแผนกลยุทธ์ ของฝ่ายตรวจสอบภายในองค์กร

12.4.12 ประสานความเข้าใจระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายจัดการหน่วยตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีให้อยู่ในแนวทางเดียวกัน รวมทั้งพิจารณาขอบเขตการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ให้มีความสัมพันธ์และเกื้อกูลกัน

12.5 การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

12.5.1 สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

12.5.2 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการที่มีนัยสำคัญให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งสอดคล้องและติดตามการทำรายการว่าการดำเนินการและการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และจัดให้มีกระบวนการรายงานการเข้าทำธุรกรรมสำหรับรายการที่เป็น

อำนาจของฝ่ายจัดการ ตลอดจนติดตามความคืบหน้าของการเข้าทำรายการเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหากการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ รวมทั้งพิจารณารายการที่มีโอกาสเกิดทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของบริษัทฯ

12.5.3 พิจารณาความสมเหตุสมผลของรายการระดมทุน โดยร่วมพิจารณาและให้ความเห็นในการประชุมคณะกรรมการ และติดตามการใช้เงินระดมทุนเพื่อให้มั่นใจว่ามีการนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ได้เปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์

12.5.4 พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนนำเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัทฯ และจัดให้มีการทบทวนความเหมาะสมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12.5.5 ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่อาจเป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบทุกปี

12.6 การรายงาน

12.6.1 รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

12.6.2 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องเห็นชอบโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

12.6.2.1 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ

12.6.2.2 ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

12.6.2.3 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

12.6.2.4 ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี

12.6.2.5 ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

12.6.2.6 จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน

12.6.2.7 ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร

12.6.2.8 รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ

12.7 หน้าอื่นๆ

12.7.1 ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดหรือการปฏิบัติงานอื่นใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาให้มีการเชิญหรือดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ ได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตามระเบียบข้อกำหนด ข้อบังคับของบริษัทฯ รวมถึงมีอำนาจแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

12.7.2 เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือวิธีปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้แจ้งต่อผู้บริหารระดับสูงเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อกำหนด ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงานหรือนโยบายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างร้ายแรง

- การจัดแย้งทางผลประโยชน์
- การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

ให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า หากคณะกรรมการของบริษัทฯ หรือฝ่ายจัดการไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่สมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้

12.7.3 หลังจากคณะกรรมการตรวจสอบได้รับแจ้งกรณีจากผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่า กรรมการ ฝ่ายจัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ กระทำความผิดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และหน้าที่ความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายในเบื้องต้นให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

12.7.4 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ หรือผู้ถือหุ้นมอบหมาย ด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือตามที่กฎหมายกำหนด

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ให้บริษัทฯ เปิดเผยมติเปลี่ยนแปลงหน้าที่ รายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลงตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว โดยวิธีการตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ว่าด้วยการรายงาน โดยผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

ข้อ 13 ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ 12 ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบ ต่อคณะกรรมการบริษัทฯ โดยตรงตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และคณะกรรมการ บริษัทฯ ยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอก

2.3 การประชุม

ข้อ 14 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยประธาน กรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมได้ตามที่เห็นสมควร หรือเมื่อมีการ ร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชี โดยควรมีการกำหนดวาระการประชุม แต่ละครั้งไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน

ในกรณีจำเป็นอาจเชิญฝ่ายจัดการ หรือผู้สอบบัญชี หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านเข้าร่วม ประชุมด้วย

ข้อ 15 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการตรวจสอบมาประชุมอย่างน้อย กึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็น ประธานในที่ประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ประชุมให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ข้อ 16 มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการ ลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา จะต้องแจ้งให้ที่ประชุม ทราบ และห้ามมิให้แสดงความเห็นและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ

ข้อ 17 จัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ โดยไม่มีผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นเข้าร่วมด้วย ในเรื่องผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และพิจารณาข้อตรวจพบจากการ สอบบัญชีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ข้อ 18 กำหนดให้มีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ การดำเนินการประชุมจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่กฎหมายกำหนด และตามที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องประกาศ

ข้อ 19 การบันทึกรายงานการประชุมให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

หมวด 3

หน่วยตรวจสอบภายใน

3.1 โครงสร้าง บุคลากรและคุณสมบัติ

ข้อ 20 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บริษัทฯ จัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 21 ทั้งนี้ ผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ผู้บริหารสูงสุดต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของกิจกรรมของบริษัทฯ รวมทั้งต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ข้อ 21 ให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้บริหารสูงสุดเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

ข้อ 22 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

22.1 คุณวุฒิขั้นต่ำระดับปริญญาตรี

22.2 มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

22.3 มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งและวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

22.4 มีความรู้ในการปฏิบัติงานในบริษัทฯ การประเมินความเสี่ยง หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และการควบคุมภายใน

ข้อ 23 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและ
ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยง
ตรงรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา 1 ปี
ก่อนการตรวจสอบ

3.2 ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ 24 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับ
ขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ
ตรวจสอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ข้อ 25 หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนตรวจสอบประจำปีและแผนตรวจสอบระยะยาว
เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบ

ถ้าในระหว่างปีบัญชีการเงินมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ตามวรรคหนึ่ง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่มีการปรับปรุง
ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบ

ข้อ 26 หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้ง
ภายในและภายนอก โดยครอบคลุมการดำเนินการ ดังนี้

26.1 การประเมินภายในขององค์กร (Internal Assessment) ประกอบด้วย การประเมิน
ตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-Assessments) และการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนรายงาน
ผลการประเมินให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

26.2 การประเมินคุณภาพด้านการบริหาร และการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้เชี่ยวชาญ
ที่มีความรู้และมีความเป็นอิสระจากภายนอกบริษัทฯ อย่างน้อยทุก 5 ปี โดยทีมประเมินอิสระต้องมีสมาชิก
อย่างน้อย 1 ราย ที่ได้รับใบอนุญาตผู้ตรวจสอบภายใน (Certified Internal Auditor) และนำเสนอรายงานผล
การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทราบ

ข้อ 27 หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบงานด้านตรวจสอบภายในบริษัทฯ
และบริษัทในกลุ่ม โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

27.1 ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน
กระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

27.2 ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและมีใช้ทาง
การเงิน (Finance & Non Finance) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งและวิธี
ปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

27.3 ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริต และประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในองค์กร

27.4 จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อใช้ในการสื่อสารกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

27.5 ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อบริษัทฯ

27.6 พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ

27.7 ประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้รายงานผลการรับเรื่องร้องเรียนต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

27.8 ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้บริหารสูงสุดมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ 28 หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามแผนงานตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับ การอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 29 ในกรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใดหรือการปฏิบัติงานอื่นใดของหน่วย ตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องให้หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาให้มีการเชิญหรือดำเนินการว่าจ้าง ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องตามข้อ 12.7.1 ต่อไป

ข้อ 30 ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือวิธีปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้รายงาน พร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้บริหารสูงสุดต่อไป

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำ ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อม ความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ ต่อไป

หมวด 4

หน่วยรับตรวจ

ข้อ 31 หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

31.1 อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

31.2 จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นเกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

31.3 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

31.4 อำนวยความสะดวกแก่ผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระในการเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ

ประกาศ ณ วันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2569

(ศาสตราจารย์ ดร. สุพจน์ เตชวรสินสกุล)

ประธานกรรมการ

บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)