



บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี้ จำกัด (มหาชน)  
ASIA GREEN ENERGY PUBLIC COMPANY LIMITED

กฎบัตรฝ่ายงานตรวจสอบภายใน  
(ฉบับประจำปี 2568)

## กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์

บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน) “บริษัทฯ” ได้คำนึงถึงความสำคัญของการดำเนินธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น คณะกรรมการบริษัท จึงกำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยฝ่ายตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่กำกับ ดูแลและสอบทานการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของทุกฝ่ายในบริษัท เพื่อให้สามารถเชื่อมั่นได้ว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล มีการปฏิบัติตามอย่างเหมาะสม ที่จะส่งผลให้บริษัทดำเนินธุรกิจได้ตามวัตถุประสงค์และเติบโตอย่างยั่งยืน ด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม

### จรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดถือตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ประกอบด้วยหลัก 4 ประการ คือ

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
  - 1.1 ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ซ้ำนหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ
  - 1.2 ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ระเบียบ ข้อกำหนด และวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
  - 1.3 ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมกับกระทำความผิดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจส่งผลให้องค์กรหรือวิชาชีพเกิดความเสียหาย
  - 1.4 เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่สอดคล้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของบริษัท
2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
  - 2.1 ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสัมพันธ์ใดๆ ที่มีผลกระทบ หรืออาจส่งผลให้การใช้วิจารณญาณของตนเองเกิดความไม่เที่ยงธรรม หรือเกิดความลำเอียง ทั้งนี้ รวมไปถึงการทำกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท
  - 2.2 ไม่รับสิ่งของหรือของตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอน หรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ปฏิบัติวิชาชีพตรวจสอบภายใน
  - 2.3 เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่พบจากการตรวจสอบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว อาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป
3. การเก็บรักษาความลับ (Confidentiality)
  - 3.1 เก็บรักษาข้อมูลที่ได้มาระหว่างปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลก่อนที่จะได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณเปิดเผยข้อมูลตามกฎหมาย หรือตามจริยธรรมวิชาชีพที่พึงกระทำ
  - 3.2 มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับมาระหว่างปฏิบัติหน้าที่

- 3.3 ไม่ใช่ข้อมูลที่ได้มาเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือในรูปแบบอื่นใดที่ถือเป็นการขัดต่อกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมาย หรือขัดต่อวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติตามกฎหมายและจรรยาบรรณของบริษัทฯ
4. ความสามารถในหน้าที่งาน (Competency)
  - 4.1 ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ โดยไม่รับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้น จะได้รับคำแนะนำหรือการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
  - 4.2 พัฒนาความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ รวมถึงความชำนาญและคุณภาพของการให้บริการอย่างต่อเนื่อง
  - 4.3 ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

#### อำนาจ / สิทธิของฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ / สิทธิ ดังนี้

1. การขอทำการตรวจสอบทรัพย์สิน และกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ รวมทั้งการขอตรวจสอบเอกสารบัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จดหมายโต้ตอบและรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานราชการที่รับการตรวจสอบ
2. การเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน และบุคคลของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม
3. การทำการคัดลอก สำเนา รวบรวมการเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่สำคัญในการพิจารณา และประเมินผลในเรื่องต่างๆ
4. การให้ผู้รับการตรวจสอบให้ข้อมูล เอกสาร และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ โดยผู้บริหารและพนักงานของหน่วยงานรับตรวจจะต้องให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกอย่างเต็มที่

#### หน้าที่ และความรับผิดชอบ

1. กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบ และแนวทางการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังและแผนงบประมาณประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีของปีบัญชีถัดไปและแผนการตรวจสอบระยะยาว เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ
3. ตรวจสอบกระบวนการทำงานต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบและตามนโยบายที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย
  - 3.1 ตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่มีใช้ทางการเงิน รวมถึงระบบและการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน
  - 3.2 สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงานว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- 3.3 สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด สอบทานความมีตัวตนของทรัพย์สินนั้นๆ
- 3.4 ตรวจสอบการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจ กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้ง ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง มาตรฐาน นโยบายแผนงาน หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 3.5 ตรวจสอบรายการที่อาจเกี่ยวข้องกับการทุจริตและคอร์รัปชัน เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า จรรยาบรรณธุรกิจ นโยบายของบริษัท ตลอดจนการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ
- 3.6 สอบทานความเพียงพอ ความเหมาะสม และความมีประสิทธิภาพของระบบไอทีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในองค์กร
- 3.7 ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการระหว่างกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4. ให้คำแนะนำเพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ
5. รายงานข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบอย่างครบถ้วนแก่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท
6. ตรวจสอบติดตามการดำเนินการตามคำแนะนำจากการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ฝ่ายบริหารและผู้ที่ได้รับการตรวจสอบนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

#### ความเป็นอิสระ

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานเกี่ยวกับการบริหารต่อผู้บริหารสูงสุด
  2. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากกิจการอื่นที่ไม่ใช่หน้าที่ของงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการแสดงความคิดเห็นและการรายงานด้วยความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
  3. ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายจากฝ่ายจัดการให้ร่วมดำเนินงานในที่ทำงานหรือโครงการ ต้องกำหนดบทบาทอย่างชัดเจนในการเป็นที่ปรึกษาและให้คำแนะนำด้านการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่า เป็นการดำเนินงานที่ไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
  4. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจจะมีขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อหัวหน้างานตรวจสอบภายใน
  5. หากความเป็นอิสระถูกกระทบโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบต้องเปิดเผยรายละเอียด และผลกระทบต่อหัวหน้างานตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ
- ทั้งนี้ ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้บรรลุหน้าที่วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และจะต้องไม่สั่งการใดๆ อันเป็นการขัดขวาง หรือลดทอนความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
2. คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทนของฝ่ายตรวจสอบภายใน ตามนโยบาย งบประมาณและระเบียบของบริษัท



(นายวิชัย ตันพัฒน์รัตน์)

ประธานกรรมการบริษัท เอเซีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน)

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2568 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2568  
โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 14 สิงหาคม 2568 เป็นต้นไป