

	บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	หมายเลขเอกสาร : LTS-26-00
	LIGHT UP TOTAL SOLUTION PUBLIC COMPANY LIMITED	วันที่ประกาศใช้ : 25 กรกฎาคม 2566
กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน		หน้าที 1/6      แก้ไขครั้งที่ : 00

### กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน

บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้กำหนดกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในฉบับนี้ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของบริษัทได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่และสิทธิ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของฝ่ายตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในตั้งอยู่บนมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย นอกจากนี้ เพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ทำหน้าที่ในการตรวจสอบทานระบบบริหารจัดการภายใน และประเมินระบบการควบคุมภายใน ของบริษัทเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามข้อบังคับ นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

#### 2. คำนิยาม

**"การตรวจสอบภายใน"** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ภายใต้มาตรฐานจรรยาบรรณ คุณธรรมของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของบริษัทและช่วยให้บริษัทบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลกิจการโดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและมีแบบแผน

**"ผู้ตรวจสอบภายใน"** หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากบริษัทตรวจสอบภายในที่บริษัทว่าจ้างหรือให้ทำการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย รวมถึงพนักงานของฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย (หากมี) ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อยที่เข้าทำการตรวจสอบจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

#### 3. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความไว้วางใจ ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ โดยหลักจรรยาบรรณทั้ง 4 ประการที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้มีดังต่อไปนี้

	บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	หมายเลขเอกสาร : LTS-26-00	
	LIGHT UP TOTAL SOLUTION PUBLIC COMPANY LIMITED	วันที่ประกาศใช้ : 25 กรกฎาคม 2566	
กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน		หน้าที่ 2/6	แก้ไขครั้งที่ : 00

- 3.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งจะเป็นพื้นฐานของการสร้างความเชื่อมั่นและไว้วางใจในทุกกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการ
- 3.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมินและสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน
- 3.3 การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น
- 3.4 ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในควรรู้จักใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

#### 4. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

#### 5. อำนาจหน้าที่และสิทธิ

- 5.1 ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานของทุกฝ่าย ทุกหน่วยงานในบริษัทอย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลกิจการของบริษัท โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่สอบทาน
- 5.2 ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ หรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

	บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	หมายเลขเอกสาร : LTS-26-00	
	LIGHT UP TOTAL SOLUTION PUBLIC COMPANY LIMITED	วันที่ประกาศใช้ : 25 กรกฎาคม 2566	
กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน		หน้าที่ 3/6	แก้ไขครั้งที่ : 00

### 5.3 ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

- 5.3.1 ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน ทรัพย์สิน บุคลากร และสถานที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยรวมถึงสิทธิในการขอข้อมูลเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบจากหน่วยงานต่าง ๆ
- 5.3.2 ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
- 5.3.3 เอกสารและข้อมูลสารสนเทศทั้งทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย
- 5.3.4 เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ
- 5.3.5 ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรและบริการอื่น ๆ ที่จำเป็น เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- 5.3.6 จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขต การตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

### 5.4 ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

- 5.4.1 ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย
- 5.4.2 จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- 5.4.3 ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือเป็นผู้ช่วยตรวจสอบภายใน

	บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	หมายเลขเอกสาร : LTS-26-00	
	LIGHT UP TOTAL SOLUTION PUBLIC COMPANY LIMITED	วันที่ประกาศใช้ : 25 กรกฎาคม 2566	
กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน		หน้าที่ 4/6	แก้ไขครั้งที่ : 00

## 6. ความรับผิดชอบ

- 6.1 นำเสนอเป้าหมาย และแนวทางการวัดผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- 6.2 จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงหรือการควบคุมที่เกี่ยวข้องใด ๆ ที่ถูกระบุโดยฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนการตรวจสอบต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อให้ความเห็นก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ
- 6.3 กรณีที่มีความจำเป็นในการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี ต้องมีการนำเสนอแผนต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารเพื่อให้ความเห็นก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ
- 6.4 ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- 6.5 รายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยการรายงานนี้ให้รวมถึงกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบในบริษัทย่อย รวมทั้งสรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด ประเด็นในรายงานครั้งก่อนที่ยังไม่ได้แก้ไข และประเด็นสำคัญอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาสและประจำปี
- 6.6 ประสานงานกับหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- 6.7 รายงานผลการตรวจสอบ ความเสี่ยงและข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยงานที่รับการตรวจสอบ เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ
- 6.8 ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและเพื่อประโยชน์ของผู้มีส่วนร่วมของทุกฝ่าย
- 6.9 รายงานเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แนวโน้ม และแนวปฏิบัติใหม่ ๆ ในการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

	บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	หมายเลขเอกสาร : LTS-26-00	
	LIGHT UP TOTAL SOLUTION PUBLIC COMPANY LIMITED	วันที่ประกาศใช้ : 25 กรกฎาคม 2566	
กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน		หน้าที่ 5/6	แก้ไขครั้งที่ : 00

- 6.10 จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน รวมทั้งพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ และสนับสนุนให้มีวุฒิบัตรทางวิชาชีพ (Professional Certification)
- 6.11 หรือเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อให้มั่นใจได้ว่าได้ดำเนินการต่าง ๆ ครอบคลุมประเด็นที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดการซ้ำซ้อนน้อยที่สุด
- 6.12 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

#### 7. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปเพื่อสนับสนุนภาระหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถบรรลุภาระหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบได้ โดยขอบเขตงานของการตรวจสอบได้กำหนดขอบเขตให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ สอบทาน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท

#### 8. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- 8.1 โครงสร้างของฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- 8.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบและต้องไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ทั้งนี้ หากผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนงานและหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานดังกล่าวต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่
- 8.3 ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการรับและเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน รายงานต่าง ๆ และพนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ

	บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	หมายเลขเอกสาร : LTS-26-00	
	LIGHT UP TOTAL SOLUTION PUBLIC COMPANY LIMITED	วันที่ประกาศใช้ : 25 กรกฎาคม 2566	
กฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน		หน้าที่ 6/6	แก้ไขครั้งที่ : 00

8.4 ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน มีทัศนคติที่เป็นกลาง ไม่ลำเอียงหรืออคติ ในทางหนึ่งทางใด และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์

## 9. การรายงาน

ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดเตรียมรายงานการตรวจสอบเสนอผู้บริหารของหน่วยงาน รับตรวจ ผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการ ภายในเวลาอันสมควร กรณีการตรวจสอบพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติ หรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและ คณะกรรมการตรวจสอบทันที รวมทั้งให้ผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในหารือกับฝ่ายบริหารและ คณะกรรมการตรวจสอบก่อนที่จะนำเสนอรายงานต่อบุคคลอื่น เช่น สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น

## อนุมัติโดย

มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2566 และมีผลบังคับใช้ในวันเดียวกัน

**บริษัท ไลท์อัพ โทเทิล โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)**

(ผศ.ดร. พร วิรุฬห์รักษ์)

**ประธานกรรมการบริษัท**