

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรรมการอิสระที่จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สอดคล้องกับข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้เกิดความมั่นใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพและการปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบ และวิธีการปฏิบัติที่คณะกรรมการบริษัทกำหนดของบริษัทฯ และบริษัทในกลุ่ม ซึ่งครอบคลุมถึงการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการสอบทานระบบการควบคุมภายใน กระบวนจัดทำรายงานทางการเงิน การสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ รวมถึงให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหาร

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีเนื้อหาสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบตามมาตรฐานสากล เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจให้ทุกหน่วยงานของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้มีส่วนได้เสียได้มีความรู้ ความเข้าใจ และทราบถึงวัตถุประสงค์ องค์กรประกอบ คุณสมบัติ ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ การประชุม การรายงาน และการรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. องค์กรประกอบ

- 1.1 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท หรือได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
- 1.2 คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน โดยกรรมการอย่างน้อย 1 คน เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชี หรือการเงินเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 1.3 ผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบ เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง มีหน้าที่ประสานงานเพื่อนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุมและเอกสาร

ประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ

2. คุณสมบัติ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการบริษัท ที่มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 2.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ และต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเพียงพอ

3. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 3.1 คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ทั้งนี้ เมื่อครบกำหนดตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้
- 3.2 กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - 3.2.1 ครบกำหนดตามวาระ
 - 3.2.2 ลาออก
 - 3.2.3 ตาย
 - 3.2.4 คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นตำแหน่ง

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากครบกำหนดตามวาระให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทน โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

4. ขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

- 4.1 สอบทานให้บริษัทฯ มีรายงานทางการเงินที่มีความสมบูรณ์ ถูกต้อง เชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ
- 4.2 สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ พิจารณาความเป็นอิสระของ

สำนักตรวจสอบ ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ รวมถึงกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และ ประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ

- 4.3 สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- 4.4 สอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เพื่อให้บริษัทฯ มีระบบ การจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล
- 4.5 พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่ผู้สอบบัญชี ของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับ ผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4.6 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้ง รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ (Material Transaction : MT) ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้ มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และกลุ่มบริษัท ในเครือ
- 4.7 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบไปด้วย ข้อมูลอย่างน้อยตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด
- 4.8 ให้ความเห็นชอบ กฎบัตร แผนงานการตรวจสอบ งบประมาณ อัตราค่าจ้าง รวมถึง สอบทานความเหมาะสมและเพียงพอของทรัพยากรของสำนักตรวจสอบ
- 4.9 พิจารณาบทวนกฎบัตร และประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ด้วยตนเอง (self assessment) เป็นประจำทุกปี
- 4.10 ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการตรวจสอบ และสอบสวนผู้ที่เกี่ยวข้อง ภายใต้ อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีอำนาจในการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ ด้าน มาช่วยงานตรวจสอบและสอบสวน โดยปฏิบัติตามระเบียบบริษัทฯ

- 4.11 สอบทานให้บริษัทฯ มีกระบวนการในการต่อต้านการคอร์รัปชันตามแนวทางของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในบริษัทฯ และหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ
- 4.12 ดำเนินการตรวจสอบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่า กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ ได้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ตรวจพบและรายงานให้ทราบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่คณะกรรมการบริษัท สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบ ภายใน 30 วัน ทั้งนี้พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้ง และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด
- 4.13 ให้ข้อเสนอแนะแก่ฝ่ายบริหารเพื่อการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร กรณีพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่สร้างความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน การฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- 4.14 แสดงความเห็นประกอบรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมต่อคณะกรรมการบริษัท
- 4.15 สอบทานให้บริษัทฯ มีกระบวนการภายในของบริษัทฯ เกี่ยวกับการแจ้งเบาะแส และการรับเรื่องร้องเรียนอย่างมีประสิทธิภาพ
- 4.16 จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ประเมินอิสระจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี
- 4.17 ปฏิบัติงานอื่นใดที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

5. การประชุม

- 5.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยกำหนดวันประชุมล่วงหน้าไว้เป็นรายปี และมีอำนาจเรียกประชุมเพิ่มเติมหากจำเป็น โดยในวาระที่เกี่ยวข้องอาจมีฝ่ายจัดการ หรือผู้สอบบัญชี หรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านได้รับเชิญเข้าร่วมประชุมด้วย
- 5.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องกำหนดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีในเรื่องผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี เพื่อพิจารณาข้อสังเกตและ/หรือข้อเสนอแนะที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบจากการสอบบัญชีเป็นประจำทุกปี
- 5.3 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งจึงจะเป็นองค์ประชุม
- 5.4 ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่เข้าร่วมประชุมให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบผู้ใดผู้หนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 5.5 กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น
- 5.6 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

6. การรายงาน

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการ หรือการกระทำได้ดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยเร็ว เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร พร้อมทั้งกำหนดให้มีการติดตามผลการดำเนินการแก้ไข เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท

- 6.1 รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 6.2 การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- 6.3 การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

หากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามคณะกรรมการตรวจสอบกำหนด กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

7. การรักษาคุณภาพ

- 7.1 กรรมการตรวจสอบควรได้รับข้อมูลความรู้ หรือการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
 - 7.2 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยการทำแบบประเมินตนเอง หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อนำผลการประเมินมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
-