

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและตรวจสอบด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่างๆ รวมทั้งส่งเสริมให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่า บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีบรรษัทภิบาลที่ดี ปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดูแลผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียม เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

- คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งโดยผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัท โดยมีจำนวนอย่างน้อย 3 คน โดยผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือการเงิน
- คณะกรรมการตรวจสอบสามารถแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของบริษัทที่เหมาะสมเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอีก 1 คน

วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี โดยกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้กลับเข้ามาดำรงตำแหน่งอีกวาระหนึ่งก็ได้

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- 1) ตาย
- 2) ลาออก
- 3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบกำหนด

4) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

การลาออกของกรรมการตรวจสอบให้ยื่นใบลาออก พร้อมชี้แจงเหตุผลการลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน และบริษัทต้องแจ้งให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก โดยให้ดำรงตำแหน่งเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน

สิทธิการออกเสียง

กำหนดให้กรรมการตรวจสอบ 1 คน มีสิทธิออกเสียงได้ 1 เสียงในการลงคะแนน โดยหากกรรมการตรวจสอบคนใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบคนนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าหากคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

การประชุม

- ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะครบเป็นองค์ประชุม
- คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยกรรมการต้องมาประชุมด้วยตนเอง เว้นแต่กรณีจำเป็นที่กรรมการคนใดไม่สามารถมาร่วมประชุมด้วยตนเอง สามารถร่วมประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้
- ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลได้ตามความจำเป็นและเหมาะสมกับวาระการประชุม และเอกสารการประชุมจะต้องจัดทำขึ้นและนำเสนอก่อนการประชุมและให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม

อำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ

- มีอำนาจในการเชิญฝ่ายจัดการหรือเจ้าหน้าที่ของบริษัทมาร่วมประชุมชี้แจง ให้ความเห็น หรือจัดส่ง เอกสารที่ร้องขอได้ตามความจำเป็น

- พิจารณาคัดเลือก แต่งตั้งหรือเลิกจ้างผู้สอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาคำตอบแทนการสอบบัญชี เสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเป็นประจำทุกปี
- รับทราบการปฏิบัติงานอื่นที่มีชิ้นงานสอบบัญชี พร้อมคำตอบจากงานดังกล่าว เพื่อพิจารณามีให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน
- ประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการและไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และกรณีพบเหตุการณ์หรือรายการผิดปกติที่มีนัยสำคัญ ให้ผู้สอบบัญชีรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- สอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ และนำเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อมีการแก้ไข
- ประเมินตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และนำเสนอผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัท
- ตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้น เมื่อได้รับแจ้งพฤติการณ์อันควรสงสัยจากผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับการทุจริต หรือฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหารตามมาตรา 89/25 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2559 และแจ้งผลให้ผู้สอบบัญชีและสำนักงาน ก.ล.ต. ทราบภายในเวลาที่ ก.ล.ต. กำหนด
- พิจารณาความเหมาะสมเพื่อจัดจ้างที่ปรึกษาจากภายนอก หรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพให้ความเห็นที่เป็นอิสระเมื่อ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ถือเป็นค่าใช้จ่ายบริษัทและดำเนินการว่าจ้างตามระเบียบข้อกำหนดของบริษัท
- จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปีตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท
- สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กฎหมายกำหนด และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รวมถึงสอบทานการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของมาตรฐานบัญชี แนวปฏิบัติ และการตัดสินใจด้านบัญชีที่สำคัญ ที่ส่งผลกระทบต่องบการเงินซึ่งรวมถึงทางเลือกความสมเหตุสมผลของการตัดสินใจดังกล่าว
- สอบทานประเด็นเกี่ยวกับการบัญชีและรายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งรายการที่มีความซับซ้อนหรือผิดปกติ และรายการที่ต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ
- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ของบริษัทและบริษัทย่อยให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

- พิจารณาตัดสินใจในกรณีที่ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน หรือมีข้อจำกัดในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ตรวจสอบให้ความเห็นชอบกระบวนการรับแจ้งเบาะแสจากพนักงานเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่ไม่เหมาะสมหรือประเด็นอื่นๆด้วย
- กำกับดูแล และสอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
 - ✓ รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - ✓ การทุจริต คอร์รัปชันหรือมีสิ่งผิดปกติ หรือรายการมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - ✓ การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- สอบทานว่าฝ่ายจัดการได้กำหนดให้มีการควบคุมภายในของบริษัทให้มีประสิทธิภาพที่เพียงพอเหมาะสม และมีแนวทางการสื่อสารความสำคัญของการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของบริษัทแล้ว
- พิจารณาและให้ความเห็นชอบข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายใน กฎหมาย ระเบียบต่างๆที่มีการเปลี่ยนแปลง และมีผลกระทบต่อการทำงานของ บริษัทและบริษัทย่อยที่ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีนำเสนอ พร้อมทั้งสอบทานเพื่อให้มั่นใจว่าฝ่ายจัดการได้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว เพื่อรายงานให้แก่คณะกรรมการบริษัทรับทราบ
- พิจารณานุมัติ แผนงานตรวจสอบประจำปี ตลอดจนบุคลากรและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบในการว่าจ้าง และกำหนดค่าตอบแทน
- สอบทานกิจกรรมและการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ
- สอบทานประสิทธิผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในว่าได้มีการปฏิบัติตามกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในระดับสากล (IPPF- International Professional Practices Framework)
- สอบทานประสิทธิผลของระบบในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และผลการติดตามการแก้ไขในกรณีที่ไม่มี การปฏิบัติตาม
- สอบทานการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ

- กำกับและสอบทานให้บริษัทมีมาตรการและแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมุ่งเน้นความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัท ตลอดจนติดตามผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และหารือกับฝ่ายจัดการเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงด้านต่างๆ
- สอบทานและให้ความเห็น รวมทั้งให้คำแนะนำแก่ฝ่ายจัดการ เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการพัฒนาความยั่งยืน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และกระบวนการรับแจ้งเบาะแส
- สอบทานให้มั่นใจว่าหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณผู้บริหารและพนักงาน และนโยบายในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ
- ส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติตามหลักจริยธรรม จรรยาบรรณ และนโยบายในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการบริษัทได้รับมอบหมาย

กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ได้รับการอนุมัติโดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2566 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 9 กันยายน 2566 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....



(นายชวรัตน์ ชาญวีรกูล)

ประธานกรรมการบริษัทฯ