

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกในการแบ่งเบาภาระ ของคณะกรรมการบริษัทฯ ในการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้มีการบริหารงานที่ดี ถูกต้อง โปร่งใส ตลอดจนมีระบบรายงานการเงินที่น่าเชื่อถือ ในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน และเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนคณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย จึงตรากฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ดังต่อไปนี้

องค์ประกอบและคุณสมบัติ

1. คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวนไม่น้อยกว่า 3 ท่าน โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน
2. กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอ ในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
3. แต่งตั้งผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ 1 คน เพื่อช่วยงานคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการประสานงานผู้สอบบัญชี นัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารและบันทึกรายงานการประชุม

คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

1. เป็นผู้ถือหุ้นไม่เกิน 1% ของจำนวนที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
2. เป็นกรรมการที่มีไม่มีส่วนร่วมในการบริหาร ไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้ว ไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง
3. สามารถปฏิบัติหน้าที่และให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระ

/การแต่งตั้ง...

การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

การแต่งตั้ง

- คณะกรรมการบริษัทฯ หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้คัดเลือกกรรมการตรวจสอบ 1 ราย ให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ
- เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้ครบวาระ และมีผลให้จำนวนสมาชิกน้อยกว่า 3 คน คณะกรรมการบริษัทฯ จะแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบทดแทนให้ครบถ้วนภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

วาระการดำรงตำแหน่ง

- กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี และเมื่อครบวาระดำรงตำแหน่ง อาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้

การพ้นจากตำแหน่ง

- พ้นจากตำแหน่งกรรมการบริษัทฯ
- ครบกำหนดตามวาระ
- ลาออก
- เสียชีวิต
- ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการตรวจสอบ
- เมื่อกรรมการพ้นวาระ หรือมีเหตุที่ไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ คณะกรรมการต้องแต่งตั้งกรรมการอิสระทดแทนให้ครบภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนกรรมการไม่ครบถ้วน และให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งมีวาระการดำรงตำแหน่งเพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการที่พ้นจากตำแหน่ง
- ในกรณีที่กรรมการพ้นวาระจากการเป็นกรรมการ อาจได้รับการแต่งตั้งอีกวาระหนึ่ง ตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ เห็นว่าเหมาะสม

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานรายงานทางการเงินให้ถูกต้องและเปิดเผยเพียงพอ โดยประสานกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงิน
2. สอบทานให้บริษัท มีระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. สอบทานระดับความเสี่ยงที่สำคัญ การบริหารความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น ๆ จากผู้บริหารและผู้สอบบัญชี
4. สอบทานความเพียงพอและประสิทธิผลในการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนนโยบายและระเบียบปฏิบัติของบริษัทฯ
5. พิจารณาคัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ รวมถึงการพิจารณาเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี
6. สอบทานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางและแผนงานในการดำเนินการตรวจสอบ และประสานกับผู้สอบบัญชีในปัญหาที่พบระหว่างตรวจสอบ ตลอดจนประเด็นที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่ามีความสำคัญ
7. ให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย เลิกจ้าง และพิจารณาความดีความชอบผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
8. แต่งตั้ง ถอดถอน เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
9. สอบทานกับฝ่ายตรวจสอบภายในเกี่ยวกับเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบ ตลอดจนความเพียงพอของทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน พิจารณางบประมาณ และกำลังคนของฝ่ายตรวจสอบภายใน
10. อนุมัติกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน และแผนงานตรวจสอบภายใน
11. สร้างความเชื่อมั่น และยืนยันในความมีอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี
12. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งในรายงานดังกล่าวต้องลงนาม โดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลต่อไปนี้
 - ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
 - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
 - ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

/ความเห็นเกี่ยวกับ...

- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
13. สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎที่เกี่ยวข้อง
 14. ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลได้ทุกระดับของบริษัทฯ รวมถึงการให้ฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือพนักงานที่เกี่ยวข้อง มาให้ความเห็น ร่วมประชุมหรือส่งเอกสารที่เห็นว่าเกี่ยวข้องจำเป็น รวมทั้งจัดหาว่าจ้าง หรือนำเอาผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาช่วยงานตรวจสอบตามความเหมาะสม
 15. ปฏิบัติงานอื่นใด ตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย
 16. สอบทานนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการต่อต้านทุจริตของบริษัทฯ ตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

การประชุม

- คณะกรรมการตรวจสอบ จัดให้มีการประชุมเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง รายงานภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งบุคคลที่เหมาะสมดำรงตำแหน่งเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารการประชุมและบันทึกการรายงานการประชุม
- องค์กรประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วย กรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ทั้งนี้ในกรณีพิจารณางบการเงินรายไตรมาส หรือประจำปี ต้องมีกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ ประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินเข้าร่วมประชุมด้วย
- การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด และห้ามมิให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียใดๆ ในเรื่องที่พิจารณาแสดงความเห็นและลงคะแนนเสียงเรื่องนั้นๆ

/รายงานการประชุม...

- รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องผ่านการรับรองจากคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน /การตรวจสอบภายใน
2. สรุปรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปี
3. รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทฯ ควรทราบ
4. รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นของกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน
5. รายงานสิ่งที่ตรวจพบในทันที เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทฯ จะได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา
 - รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือข้อกำหนดใด ๆ ของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

การรายงานของบริษัท ต่อตลาดหลักทรัพย์

การแต่งตั้งหรือพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

- รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ถึงการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมนำส่งแบบแจ้งรายชื่อ และขอบเขตของคณะกรรมการตรวจสอบ (F24-1) ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์
- นำส่งหนังสือรับรอง และประวัติของกรรมการตรวจสอบ (F24-2) ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ ต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการบริษัทฯ มีมติแต่งตั้ง

การเปลี่ยนแปลงหน้าที่ และขอบเขตงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- รายงานมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ถึงการเปลี่ยนแปลงหน้าที่และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ ตามข้อกำหนดหลักทรัพย์ ภายใน 3 วัน นับแต่วันที่มิมติของคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

/การประเมินผล...

การประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินผลการปฏิบัติงาน การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจน การสอบทานแบบประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ จะจัดให้มีขึ้นทุกปี โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประเมินผลด้วยตนเอง และรายงานผลการประเมินประจำปีต่อ คณะกรรมการบริษัทฯ

การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบจะทำการทบทวนกฎบัตรฯ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

กฎบัตรนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2563

พล.อ.อ. ดร.



(นพพร จันทวานิช)

ประธานกรรมการบริษัทฯ

กฎบัตรนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ

ในการประชุมครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563

ทบทวนกฎบัตรในการประชุม ครั้งที่ 11/2563 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2563