

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(ต้นฉบับ : ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2552 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2552 และ
รับรองโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2552)

(แก้ไขครั้งที่ 2 : ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2559)

สารบัญ

วัตถุประสงค์.....	1
องค์ประกอบและการแต่งตั้ง.....	1
คุณสมบัติ.....	1
อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ.....	1
การพ้นจากตำแหน่ง.....	3
วาระการดำรงตำแหน่ง.....	3
การประชุม.....	3
วาระการประชุม.....	3
ความถี่ในการจัดการประชุม.....	4
การเข้าร่วมประชุม องค์ประชุม และการออกเสียง.....	4
รายงานการประชุม.....	4
การพิจารณาประจำปี/การประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเอง.....	4
การรายงาน.....	4

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ คือ คณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการบริษัทที่เข้ามาช่วยเหลือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การจัดทำให้มีการควบคุมภายในและวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และน่าเชื่อถือ การจัดทำให้มีกระบวนการในการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม รวมถึงหน้าที่อื่นๆที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

2. องค์ประกอบและการแต่งตั้ง

- 2.1. คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระอย่างน้อย 3 คน
- 2.2. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนจะต้องมีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการตรวจสอบความน่าเชื่อถือของงบการเงิน
- 2.3. คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้แต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบ โดยกรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นกรรมการอิสระของบริษัท
- 2.4. เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระซึ่งมีผลให้จำนวนสมาชิกมีน้อยกว่าจำนวนที่กำหนดไว้ คือ 3 คน ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทควรแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2.5. คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้คัดเลือกสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 1 ท่านให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ
- 2.6. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้ง เพื่อช่วยเหลือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องที่เกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การจัดส่งเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกและการเก็บรักษารายงานการประชุม

3. คุณสมบัติ

กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติครบตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- 3.1. กรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติของกรรมการอิสระครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดภายใต้ค่านิยมของประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตามค่านิยมของกรรมการอิสระที่ปรากฏในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท
- 3.2. มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ

4. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

- 4.1. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัทดังต่อไปนี้

- 4.1.1. สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
- 4.1.2. ให้ความเห็นชอบงบการเงินรายไตรมาสก่อนที่จะมีการเผยแพร่
- 4.1.3. สอบทานงบการเงินประจำปีเพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ
- 4.1.4. อนุมัติคำอธิบายและบทวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการรายไตรมาส และสอบทานคำอธิบายและบทวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการประจำปี รวมถึงให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการบริษัท
- 4.1.5. สอบทานระบบการควบคุมภายใน และวิธีการตรวจสอบภายในของบริษัทเพื่อให้มั่นใจว่ามีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย และถอดถอนหัวหน้างานตรวจสอบภายใน
- 4.1.6. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 4.1.7. แนะนำในการคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และถอดถอน บุคคล/นิติบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนของบุคคล/นิติบุคคลดังกล่าว รวมทั้ง เข้าร่วมประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีซึ่งมีความเป็นอิสระ โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4.1.8. พิจารณารายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่า รายการดังกล่าว สมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 4.1.9. อนุมัติรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น ใหม่ ซึ่งกำหนดให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และนโยบายเกี่ยวกับรายการระหว่างกันของบริษัท
- 4.1.10. สอบทานรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย

(ข) รายการอื่นใดภายใต้ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ

4.1.11. สอบทานมาตรฐานของบริษัทในการจัดการการต่อต้านทุจริตและการติดสินบน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามแนวทางของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย

4.1.12. ขอความเห็นทางวิชาชีพจากองค์กรภายนอก ในกรณีที่มีความจำเป็น

4.1.13. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

4.2. คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่องานคณะกรรมการบริษัทตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ในขณะที่ความรับผิดชอบในกิจกรรมอื่นทั้ง หหมดของบริษัทที่มีต่อบุคคลภายนอก ยังคงเป็นความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

5. การพ้นจากตำแหน่ง

5.1. การพ้นจากตำแหน่ง หมายถึง การพ้นสภาพจากการเป็นกรรมการบริษัท หรือการครบวาระการดำรงตำแหน่งตามที่กำหนด หรือการลาออก หรือการถูกถอดถอน

5.2. ในกรณีกรรมการตรวจสอบต้องการลาออกก่อนครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมเหตุผลเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทจะได้พิจารณาแต่งตั้ง กรรมการท่านอื่นที่มี ภูมิบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ 2 คุณสมบัติครบถ้วนแทนกรรมการที่ลาออก และบริษัทจะแจ้งการลาออกของ กรรมการท่านดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

5.3. ในกรณีกรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทจะแจ้งการถูกถอดถอนพร้อม สาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบทันที ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนอาจชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวต่อ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบก็ได้

6. วาระการดำรงตำแหน่ง

6.1. ระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบมีระยะเวลา 2 ปี โดยนับตั้งแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้ง

6.2. กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการเสนอให้กลับเข้ามาดำรงตำแหน่งต่อไปอีกวาระหนึ่ง ตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม

7. การประชุม

7.1. วาระการประชุม

ในการประชุมแต่ละครั้ง ควรกำหนดวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และนำเสนอเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าด้วยระยะเวลาพอสมควรเพื่อให้มี เวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือร้องขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม

7.2. ความถี่ในการจัดการประชุม

- 7.2.1. จำนวนครั้ง ของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง
- 7.2.2. ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก หรือประธานกรรมการบริษัท ให้ร่วมพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นที่จะต้องมีการหารือร่วมกัน

7.3. การเข้าร่วมประชุม องค์กรประชุม และการออกเสียง

- 7.3.1. กรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง
- 7.3.2. คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการ ผู้บริหารของบริษัท หรือบุคคลอื่นซึ่งเป็นพนักงานของบริษัทผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชีภายนอกเข้าร่วมประชุมด้วยในเรื่องหนึ่งเรื่องใดโดยเฉพาะ
- 7.3.3. คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาอื่นใดเข้าร่วมประชุม เมื่อเห็นว่าจำเป็นเพื่อหารือในเรื่องที่อาจมีผลกระทบที่สำคัญต่อการดำเนินงานของบริษัทหรือต่อการเงินของบริษัท
- 7.3.4. องค์กรประชุมจะต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้ง หมดของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 7.3.5. รายงานการประชุมจะต้องระบุชื่อกรรมการตรวจสอบและบุคคลอื่นใดที่เข้าร่วมประชุม และหากกรรมการตรวจสอบท่านใดมีส่วนได้เสียในเรื่องดังกล่าว กรรมการตรวจสอบท่านดังกล่าวไม่ควรแสดงความคิดเห็นหรือลงคะแนนเสียงในเรื่องนั้นๆ

7.4. รายงานการประชุม

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

8. การพิจารณาประจำปี/การประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเอง

คณะกรรมการตรวจสอบจะจัดให้มีการทบทวนผลการปฏิบัติงานของตนเอง กฎบัตร ข้อกำหนดและขอบเขตงานประจำปี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และการให้คำแนะนำในการเปลี่ยนแปลงใดๆ ตามความจำเป็นเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณานุมัติ

9. การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องรายงานการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท และรายงานต่อหน่วยงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด