



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(Charter of the Audit Committee)



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่ถือเป็นกลไกสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานให้บริษัท มีการกำกับดูแลกิจการอย่างเพียงพอ และเพื่อให้การบริหารจัดการมีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง มีการรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพที่ดี โปร่งใส ตลอดจนเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่งจะมีผลให้การบริหารจัดการเป็นไปเพื่อประโยชน์โดยรวมของบริษัทเป็นสำคัญ รวมไปถึงบทบาทด้านการกำกับดูแล, การบริหารความเสี่ยง, การควบคุมภายในและการสอบทานข้อมูลอื่นนอกเหนือจากรายงานทางการเงินด้วย

บริษัทได้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติที่ดี (Best Practices) เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบที่จะสนองต่อความคาดหวังของผู้ถือหุ้น คณะกรรมการบริษัท และองค์กรกำกับดูแลภายนอก โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. นิยาม

“กรรมการอิสระ” หมายความว่า กรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมบริหารงาน ไม่เป็นหรือเคยเป็นพนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำ/ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท (ปัจจุบัน และช่วง 2 ปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง) และมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศของคณะกรรมการตลาดทุน

2. เป้าหมาย

การจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการบริษัทให้บรรลุหน้าที่ ความรับผิดชอบ โดยมุ่งหวังการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการเพิ่มมูลค่าให้องค์กร ซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิผลต่อ

- 2.1 ความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินเพิ่มมากขึ้น
- 2.2 ความระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่เพิ่มมากขึ้น โดยคณะกรรมการจะคำนึงถึง
ความรับผิดชอบของตนต่อ
 - (1) การรายงานข้อมูลทางการเงิน
 - (2) การเลือกใช้นโยบายทางบัญชีที่เหมาะสม
 - (3) การบริหารทางการเงิน
 - (4) ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
 - (5) การกำหนดกลยุทธ์และนโยบายทางธุรกิจ
 - (6) การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - (7) การจัดการและการควบคุมความเสี่ยงทางธุรกิจ

- 2.3 การระงับคณะกรรมการลดน้อยลง โดยการมอบหมายอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้จะเอื้อโอกาสให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ในด้านลึก และเพิ่มประสิทธิภาพต่อการบริหารงานในด้านอื่นๆ
- 2.4 ปรับปรุงหน้าที่และกระบวนการของการตรวจสอบภายในและภายนอก ปรับปรุงให้การสื่อสารระหว่างคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น
- 2.5 เอื้อโอกาสให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายจัดการทางการเงิน
- 2.6 เสริมสร้างความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่สูงขึ้น
- 2.7 เสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีดำรงความเป็นอิสระและวางกรอบงานให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา ในกรณีที่อาจเกิดความขัดแย้งกับฝ่ายจัดการ
- 2.8 คุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายในดีขึ้น
- 2.9 เสริมสร้างความแข็งแกร่งในบทบาทและอำนาจของกรรมการบริษัทจากมุมมองภายนอก
- 2.10 เสริมสร้างความเข้าใจของกรรมการบริษัทเกี่ยวกับขอบเขตของการตรวจสอบที่ถูกกำหนดไว้

3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระทั้งหมดและมีจำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องมีความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ด้านการบัญชี หรือการเงิน และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงิน เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

อนึ่ง จำนวนสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอยู่กับขนาด ขอบเขตความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

4. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 4.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 4.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 4.3 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

- 4.4 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ และสามารถปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว มีความเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และไม่มีลักษณะอื่นใดที่อาจจะมีผลต่อการใช้ดุลยพินิจตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างอิสระ
- 4.5 สามารถใช้เวลาและความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- 4.6 ควรได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น และควรได้เพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

5. การแต่งตั้ง

- 5.1 คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน เป็นกรรมการตรวจสอบ
- 5.2 คณะกรรมการบริษัท พิจารณาคัดเลือกกรรมการตรวจสอบ 1 ท่าน เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบบริษัทมีหน้าที่แจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์ผ่านระบบ SET Link ดังนี้
 - แบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเผยแพร่ต่อผู้ลงทุน ภายใน 3 วันทำการ
 - หนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบ เพื่อเป็นข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ภายใน 7 วันทำการ
- 5.3 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนโดยไม่ชักช้า เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังคงเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน
- 5.4 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง และมีผลให้จำนวนสมาชิกน้อยกว่า 3 คน คณะกรรมการบริษัทจะแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบทดแทนให้ครบถ้วนภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

6. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 6.1 วาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบแต่ละท่านให้เป็นไปตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท โดยจะครบวาระการดำรงตำแหน่งในการประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นพร้อมกับการครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท
- 6.2 กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีกตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม แต่จะไม่ได้รับการต่อวาระโดยอัตโนมัติ

7. การพ้นจากตำแหน่ง

- 7.1 นอกเหนือจากการพ้นจากตำแหน่งเมื่อครบวาระการดำรงตำแหน่งตามที่กำหนดแล้ว กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
- (1) เสียชีวิต
 - (2) พ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท
 - (3) ครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนด
 - (4) ลาออกก่อนครบวาระ
 - (5) ถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง
 - (6) ขาดคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 7.2 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อบริษัท ล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมระบุเหตุผล เพื่อที่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น ได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก ทั้งนี้ บริษัทจะต้องแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบด้วย ส่วนกรรมการตรวจสอบผู้ที่ลาออกอาจชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบด้วยอีกทางหนึ่งก็ได้
- 7.3 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทจะต้องแจ้งการถูกถอดถอนพร้อมสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบ โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนนั้น มีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบด้วยก็ได้
- 7.4 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องรักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินการต่อไปก่อนจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

8. เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบ

เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งโดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมาย การประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม จัดบันทึกรายงานการประชุม และจัดทำรายงานการประชุม

9. ขอบเขต อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ดังต่อไปนี้

- 9.1 สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
- 9.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจน

ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

- 9.3 พิจารณาผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น
- 9.4 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 9.5 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้ง เข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 9.6 เสนอแนะให้ผู้สอบบัญชี สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดๆ ที่เห็นว่าจำเป็น และเป็นเรื่องที่สำคัญระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท
- 9.7 สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีที่จัดทำ เพื่อเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไข และติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น
- 9.8 พิจารณาความเพียงพอและประสิทธิภาพในการประสานงานระหว่างผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน
- 9.9 รับทราบจากผู้สอบบัญชีและดำเนินการตรวจสอบโดยไม่ชักช้า ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติกรรมอันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับความแจ้งจากผู้สอบบัญชี
- 9.10 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท รวมถึง พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทในกรณีที่เกิดรายการเกี่ยวข้อง หรือรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน
- 9.11 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังต่อไปนี้
 - (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

- (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (Charter)
 - (ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 9.12 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก
- *ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทเปิดเผยมติเปลี่ยนแปลงหน้าที่และเปิดเผยรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีการเปลี่ยนแปลงตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว*
- 9.13 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท หากคณะกรรมการบริษัทไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่งกรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 9.14 ตรวจสอบและสอบสวนผู้ที่เกี่ยวข้องภายใต้อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีอำนาจในการว่าจ้างหรือนำผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาช่วยในงานตรวจสอบและสอบสวน
- 9.15 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบสามารถติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายจัดการของบริษัทและบริษัทย่อยได้โดยตรง

- 9.16 สอบทานกฎบัตรเป็นประจำทุกปี เพื่อพิจารณาว่ามีความจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนความรับผิดชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบที่กำหนดไว้หรือไม่ และเสนอให้มีการพิจารณาเปลี่ยนแปลงหากมีความจำเป็น
- 9.17 มีหน้าที่ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย ประกาศกำหนดเพิ่มเติม

10. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

วาระการประชุม

- 10.1 การประชุมแต่ละครั้งมีการกำหนดวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจนและนำเสนอเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุมวัน แต่มีเรื่องเร่งด่วน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่างๆ หรือเรียกขอข้อมูล ประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม
- 10.2 การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบมีการพิจารณาในเรื่องต่างๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ เป็นไปตาม แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ (Best Practice Guidelines for Audit Committee) ออกโดยฝ่ายบริษัทจดทะเบียนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2542 (รวมถึงที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

จำนวนครั้งและระยะเวลาในการประชุม

- 10.3 คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดจัดประชุมปกติอย่างน้อยปีละ 6 ครั้ง ตามรอบระยะเวลาการจัดทำ รายงานทางการเงิน เพื่อสอบทานงบการเงินทุกไตรมาสและรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท พิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายใน รายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปฏิบัติตาม กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท จรรยาบรรณธุรกิจและจริยธรรม และเรื่องอื่นๆ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการเตรียมการประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดทำตารางการวางแผนการจัดประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อให้แน่ใจว่าวาระสำคัญได้รับการบรรจุให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้ว
- 10.4 ประธานกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมเป็นพิเศษได้ หากมีการ ร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีหรือประธานกรรมการบริษัท เพื่อ พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 10.5 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมเฉพาะกับผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วม ประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ผู้เข้าร่วมประชุมและการออกเสียง

- 10.6 กรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งหรือต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด (อย่างน้อย 2 คน จึงจะถือว่าครบองค์ประชุม) ทั้งนี้ ในกรณีพิจารณางบการเงินรายไตรมาส หรือประจำปี ต้องมีกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ ประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงิน เข้าร่วมประชุมด้วย
- 10.7 กรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทหรือผู้สอบบัญชี เข้าร่วมประชุมในบางเรื่อง
- 10.8 คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้เชี่ยวชาญ หรือนักกฎหมายจากภายนอกเข้าร่วมประชุมตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อหารือประเด็นปัญหาทางกฎหมายซึ่งมีหรืออาจมีผลกระทบต่องบการเงิน หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีสาระสำคัญ
- 10.9 ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบลาประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุม เลือกกรรมการตรวจสอบ 1 ราย เป็นประธานในที่ประชุม
- 10.10 กรรมการตรวจสอบ 1 ราย มี 1 เสียง การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมากหากมีคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก 1 เสียงเป็นเสียงชี้ขาด
- 10.11 กรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบรายนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาให้ความเห็นและงดลงคะแนนเสียงในเรื่องนั้นๆ
- 10.12 เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าประชุมด้วยทุกครั้ง เนื่องจากต้องเป็นผู้จัดเตรียมและนำเสนอข้อมูลให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา เว้นแต่จะมีการประชุมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความละเอียดอ่อน และประสงค์จะให้เป็นการพิจารณาร่วมกันเฉพาะผู้ที่เป็กรรมการตรวจสอบเท่านั้น ทั้งนี้เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่มีสิทธิออกเสียง

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

- 10.13 การจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งโดยเลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่เป็นผู้จัดรายงานการประชุมและเสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา
- 10.14 เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการต่างๆ ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินการตามความเห็นหรือข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อยุานงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบในการประชุมครั้งต่อไป

11. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 11.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบและพิจารณาอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง
- 11.2 จัดทำรายงานการปฏิบัติงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยแสดงรายการตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดและให้ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัททุกปี
- 11.3 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร รายการหรือการกระทำดังกล่าว ได้แก่
 - (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 11.4 หากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้บริหาร ไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไข ภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำที่เข้าลักษณะตามข้อ 11.3 (1), 11.3 (2), 11.3 (3) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

12. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ (Self-Assessment)

คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นรายคนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและรายงานผลการประเมินประจำปีต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ