



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ (Charter of the Audit Committee)

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2568

สารบัญ

1. นิยาม.....	3
2. เป้าหมาย	3
3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	4
4. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ	5
5. การแต่งตั้ง.....	5
6. วาระการดำรงตำแหน่ง.....	6
7. การพ้นจากตำแหน่ง.....	6
8. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ.....	7
9. ขอบเขต อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ	7
10. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ.....	15
11. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	17
12. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ (Self-Assessment)	17

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เป็นคณะกรรมการชุดย่อยที่ถือเป็นกลไกสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการอย่างเพียงพอ 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 โดยคณะกรรมการจะคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อตนเองต่อ
 - (1) การรายงานข้อมูลทางการเงิน
 - (2) การเลือกใช้นโยบายทางบัญชีที่เหมาะสม
 - (3) การบริหารทางการเงิน

- (4) ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน
 - (5) การกำหนดกลยุทธ์และนโยบายทางธุรกิจ
 - (6) การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
 - (7) การจัดการและการควบคุมความเสี่ยงทางธุรกิจ
- 2.3 แบ่งเบาภาระหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท โดยการมอบหมายอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้จะเอื้อโอกาสให้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ในด้านลึก และเพิ่มประสิทธิภาพต่อการบริหารงานในด้านอื่นๆ
- 2.4 ปรับปรุงหน้าที่และกระบวนการของการตรวจสอบภายในและภายนอก ปรับปรุงให้การสื่อสารระหว่างคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น
- 2.5 เอื้อโอกาสให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายจัดการทางการเงิน
- 2.6 เสริมสร้างความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สามารถแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมาซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่สูงขึ้น
- 2.7 เสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีดำรงความเป็นอิสระและวางกรอบงานให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา ในกรณีที่อาจเกิดความขัดแย้งกับฝ่ายจัดการ
- 2.8 คุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายในดีขึ้น
- 2.9 เสริมสร้างความแข็งแกร่งในบทบาทและอำนาจของกรรมการบริษัทจากมุมมองภายนอก
- 2.10 เสริมสร้างความเข้าใจของกรรมการบริษัทเกี่ยวกับขอบเขตของการตรวจสอบที่ถูกกำหนดไว้

3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระทั้งหมดและมีจำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ต้องมีความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ด้านการบัญชี หรือการเงิน และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงิน เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

อนึ่ง จำนวนสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอยู่กับขนาด ขอบเขตความรับผิดชอบ และประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

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 ความเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์ หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และไม่มีลักษณะอื่นใดที่อาจจะมีผลต่อการใช้อดุลยพินิจตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างอิสระ
- 4.5 สามารถอุทิศเวลาและความคิดเห็นอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงานในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- 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
 - (1) แบบแจ้งรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเผยแพร่ต่อผู้ลงทุน ภายใน 3 วันทำการ

- (2) หนังสือรับรองและประวัติของกรรมการตรวจสอบ เพื่อเป็นข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์ ภายใน 7 วันทำการ

- 5.3 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนโดยไม่ชักช้าเพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด 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 บริษัทจะต้องแจ้งการลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบด้วย
- 7.3 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง บริษัทจะต้องแจ้งการถูกถอดถอนพร้อมสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบ โดยกรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนนั้น มีสิทธิชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบด้วยก็ได้
- 7.4 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องรักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินการต่อไปก่อนจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

8. เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- 8.1 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งโดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมาย การประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม จัดบันทึกรายงานการประชุม และจัดทำรายงานการประชุม รวมถึงประสานงานระหว่างกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานอื่นๆ
- 8.2 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอาจเป็นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

9. ขอบเขต อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ดังต่อไปนี้

- 9.1 สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
- (1) ติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำงบการเงินภายในเวลาที่เหมาะสมเพื่อให้ผู้สอบบัญชีของบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบมีระยะเวลาในการตรวจสอบ และตั้งข้อสังเกตที่เพียงพอเพื่อให้งบการเงินที่บริษัทจัดทำขึ้นนั้นมีความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถเปิดเผยต่อผู้ลงทุนได้ทันตามกรอบระยะเวลาที่กฎเกณฑ์กำหนดไว้
 - (2) สอบทานนโยบายบัญชีที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญของบริษัท เพื่อพิจารณาความสมเหตุสมผลผลกระทบต่อบริษัท และการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป รวมถึงดำเนินการให้บริษัท และบริษัทย่อยทั้งในและต่างประเทศนำ

ระบบงานบัญชี การรายงานทางการเงิน และการสอบบัญชีที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มาใช้

- (3) สอบทานความสมเหตุสมผลและพิจารณาผลกระทบของรายการในรายงานทางการเงินที่ควรให้ความสำคัญ รายการที่ไม่ใช่รายการปกติซึ่งมีนัยสำคัญ (ถ้ามี) รวมทั้งสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำ ประเมินการของฝ่ายจัดการ โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลของการทำรายการดังกล่าว ผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน และความถูกต้องครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูล
- (4) สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทที่ได้มีการสื่อสารกับผู้ลงทุนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การสอบทานกระบวนการของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการให้ข้อมูลแก่นักวิเคราะห์และสื่อต่าง ๆ เพื่อให้ข้อมูลดังกล่าวสอดคล้องกับข้อมูลที่เผยแพร่ต่อสาธารณชน
- (5) ในกรณีที่ได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชีหรือตรวจสอบความผิดปกติในงบการเงิน เช่น มีการเปลี่ยนแปลงตัวเลขและอัตราส่วนทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ เปลี่ยนนโยบายบัญชี มีรายการที่ไม่ใช่รายการปกติซึ่งมีนัยสำคัญเกิดขึ้นในรอบปี ไม่ปรับปรุงรายการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับหลักฐานหรือคำชี้แจงที่น่าพอใจหรือถูกจำกัดขอบเขต ในการตรวจสอบจากผู้บริหาร เป็นต้น กรรมการตรวจสอบต้องรีบดำเนินการสอบถามถึงสาเหตุและขอบเขตการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้สอบบัญชี และผู้มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสูงสุดด้านบัญชีและการเงินของบริษัท เป็นต้น
- (6) สื่อสารกับฝ่ายจัดการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ทราบและสามารถหาแนวทางในการรับมือในกรณีที่มีเหตุการณ์สำคัญหรือมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทได้อย่างทันทั่วทั้ง

9.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผล

- (1) พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดโครงสร้างบริษัทเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง นอกจากนี้

คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่า หน่วยงานดังกล่าวมีมาตรฐานการปฏิบัติงานในการตรวจสอบภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

- (2) จัดให้มีกระบวนการทบทวน ปรับปรุงและประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อยทั้งในและต่างประเทศอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เท่าทันการเปลี่ยนแปลงไปของการประกอบกิจการ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัทโดยรวมสามารถตรวจสอบสิ่งผิดปกติและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากรายการหรือธุรกรรมของบริษัทในต่างประเทศได้
 - (3) ร่วมวางแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยควรพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยงของเรื่องที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัท ทั้งนี้ หากเป็นเรื่องที่มีความเสี่ยงสูง คณะกรรมการตรวจสอบต้องเร่งดำเนินการเข้าไปตรวจสอบพร้อมทั้งหามาตรการเพื่อยับยั้งความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้นโดยทันที
 - (4) พิจารณาผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะรวมทั้งติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น
 - (5) ในกรณีที่พบว่ามีข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน หรือตรวจพบข้อบกพร่องจากการขาดระบบ หรือไม่ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน รวมถึงการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบต้องตั้งข้อสังเกตพร้อมทั้งสอบถามถึงสาเหตุและขอบเขตการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้บริหาร เป็นต้น เพื่อให้กรรมการตรวจสอบสามารถทราบได้อย่างทันทั่วถึงข้อบ่งชี้หรือสัญญาณที่จะเกิดเหตุการณ์ผิดปกติ ที่อาจนำไปสู่การทุจริตที่เกิดขึ้นในบริษัท
- 9.3 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - 9.4 พิจารณาให้ความเห็นชอบในการกำหนดขอบเขตการจ้างงาน การคัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระ มีความสามารถ และระยะเวลาในการทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้ง เข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
 - 9.5 เสนอแนะให้ผู้สอบบัญชี สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดๆ ที่เห็นว่าจำเป็น และเป็นเรื่องที่สำคัญระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท

- 9.6 สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีที่จัดทำ เพื่อเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไข และติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น
- 9.7 พิจารณาความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพในการประสานงานระหว่างผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน
- 9.8 เร่งดำเนินการตรวจสอบเรื่องที่ได้รับความแจ้งจากผู้สอบบัญชีของบริษัท ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติกรรมอันควรสงสัยว่าผู้บริหาร หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดตามที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. หลักทรัพย์ โดยต้องวิเคราะห์ผลกระทบและประเด็นปัญหา พร้อมทั้งกำหนดมาตรการหรือการดำเนินการใด ๆ เพื่อยับยั้งพฤติการณ์อันควรสงสัยโดยทันที โดยเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาเป็นอย่างน้อยคือ

- (1) พิจารณาความมีนัยสำคัญและความเสี่ยงของเรื่องต่อบริษัท และผู้ลงทุน เช่น ผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท เป็นต้น นอกจากนี้ หากกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่า พฤติการณ์อันควรสงสัยข้างต้น อาจกระทบกับสิทธิของผู้ถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือมีประเด็นที่ผู้ถือหุ้นควรได้รับทราบโดยทันที ให้กรรมการตรวจสอบควรเร่งดำเนินการให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลในเบื้องต้นให้ผู้ลงทุนทราบโดยเร็ว
- (2) พิจารณาคูบุคคลที่อาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมดังกล่าว โดยในกรณีที่พบว่ากรรมการและผู้บริหารของบริษัทอาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมข้างต้น กรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการใด ๆ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า กระบวนการตรวจสอบนั้นมีความเป็นอิสระและไม่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกลุ่มผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมอันควรสงสัย
- (3) พิจารณากำหนดมาตรการหรือแนวทางในการยับยั้งพฤติกรรมอันควรสงสัย เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อทั้งตัวบริษัท และผู้ถือหุ้นโดยรวม
- (4) พิจารณากำหนดมาตรการในการยกระดับระบบควบคุมภายในของบริษัท เพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมอันควรสงสัยเพื่อไม่ให้เกิดพฤติกรรมข้างต้นขึ้นอีกในอนาคต

นอกจากนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานพฤติกรรมอันควรสงสัยในเบื้องต้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบโดยทันทีเมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี พร้อมทั้งในช่วงที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานความคืบหน้าให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชี ทราบเป็นระยะ สำหรับรายงานผลการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบเร่งดำเนินการตรวจสอบและรวบรวมประเด็นที่เกี่ยวข้องให้แล้วเสร็จและรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน โดยในรายงานการตรวจสอบ ควรมีเนื้อหาที่สะท้อนถึงการพิจารณาตามข้อ (1) – (4) ข้างต้นเป็นอย่างน้อย ทั้งนี้ ภายหลัง การจัดทำรายงานการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรรายงานความคืบหน้าของการดำเนินการตามมาตรการในการป้องกันและป้องปรามเพื่อยับยั้งพฤติกรรมอันควรสงสัย และการยกระดับ ระบบควบคุมภายในให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบเป็นระยะจนกว่าจะมีการดำเนินการแล้วเสร็จด้วย

9.9 พิจารณาการทำการรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่านัยสำคัญ และรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท รวมถึง พิจารณาการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทในกรณีที่เกิดการทำการรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่านัยสำคัญ รายการเกี่ยวข้องกัน หรือรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรต้องพิจารณาหรือดำเนินการเป็นอย่างน้อยคือเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) ร่วมพิจารณาและให้ความเห็นต่อการเข้าทำการรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่านัยสำคัญ และรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญซึ่งต้องขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วย โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาอย่างน้อยในประเด็น เช่น ความสมเหตุสมผลของการเข้าทำการรายการ รายละเอียดและความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะความเสี่ยงในด้านข้อกำหนด และผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน
- (2) สำหรับรายการซึ่งฝ่ายจัดการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการจัดให้มีระบบหรือกระบวนการให้ฝ่ายจัดการรายงานการเข้าทำธุรกรรมดังกล่าว พร้อมทั้งวิเคราะห์ความสมเหตุสมผลของการทำการรายการให้ทราบอย่างต่อเนื่อง โดยในกรณีที่การเข้าทำการรายการดังกล่าวข้างต้นมีลักษณะเป็นการเข้าทำการรายการหลายครั้งแต่มีเนื้อหาสาระที่แท้จริงแล้วเป็นการทำการรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือเป็นโครงการเดียวกัน คณะกรรมการตรวจสอบต้องพิจารณาเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสมเหตุสมผล และลักษณะโครงการ รวมทั้งต้องพิจารณาว่าการเข้าทำธุรกรรมในลักษณะข้างต้นอาจสื่อไปถึงเจตนาในการหลีกเลี่ยงกฎเกณฑ์การเข้าทำการรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่านัยสำคัญ และรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญหรือไม่ด้วย
- (3) ภายหลังจากได้รับอนุมัติในการเข้าทำการรายการ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการติดตามและสอบถามถึงความคืบหน้าของการเข้าทำการรายการดังกล่าวกับฝ่ายจัดการ พร้อมทั้งต้อง

ติดตามการเข้าลงทุน รวมทั้งดูแลให้บริษัทมีการเปิดเผยและรายงาน ความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสมด้วย ทั้งนี้ อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

(3.1) ความคืบหน้าของการเข้าทำรายการ โดยต้องพิจารณาว่า ความคืบหน้าเป็นไปตามแผนที่ได้มีการเปิดเผยไว้ตอนขออนุมัติคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นหรือไม่

(3.2) หากไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่เปิดเผยไว้ได้ ต้องเปิดเผยปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบ พร้อมทั้งวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการ ไม่สามารถเข้าทำรายการได้ตามแผนที่เปิดเผยไว้

(3.3) หากมีการระดมทุนโดยการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ เพื่อนำไปลงทุนในรายการไม่ว่าจะเป็นการออกเสนอขายหุ้นหรือหุ้นกู้ ต้องมีการรายงานการใช้จ่ายเงิน ระดมทุนดังกล่าวเพื่อให้ผู้ลงทุนทราบด้วย

(3.4) กรณีที่การดำเนินการที่เกิดขึ้นจริงไม่เป็นไปตามแผนงานหรือประมาณการทางการเงินที่คาดการณ์ไว้แตกต่างจากที่ได้เคยเปิดเผยไว้ต่อผู้ถือหุ้นอย่างมีนัยสำคัญ

(4) ติดตามความคืบหน้าของการเข้าทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่านัยสำคัญ และรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญ โดยพิจารณาพร้อมกับข้อมูลต่าง ๆ เพื่อสอดคล้องความผิดปกติในภาพรวม ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบพบข้อสงสัยว่า กรรมการและผู้บริหารของบริษัทอาจใช้วิธีการเผยแพร่ข่าวบิดเบือน ไม่ถูกต้อง หรือการทำธุรกรรมดังกล่าว เพื่อหวังผลประโยชน์ในการสร้างราคาหุ้น คณะกรรมการตรวจสอบอาจต้องดำเนินการใด ๆ เพื่อยับยั้งพฤติกรรมดังกล่าวของบริษัทโดยเร็ว พร้อมทั้งแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบในทันทีด้วย

9.10 กำกับ ควบคุม และป้องกันมิให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียของบริษัท และของบริษัทย่อย และจัดการแก้ปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งการใช้สินทรัพย์ของบริษัท และบริษัทย่อยในทางมิชอบ และการกระทำที่ไม่ถูกต้องในรายการระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท และ/หรือ บริษัทย่อย

9.11 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

- (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (Charter)
 - (ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 9.12 พิจารณารายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินระดมทุน เช่น ความเป็นไปได้ของการลงทุนในโครงการ ความเหมาะสมของมูลค่าและช่องทางการระดมทุน และโครงสร้างเงินทุนของบริษัท ความเพียงพอของเงินที่ได้จากการระดมทุนที่ใช้สำหรับการลงทุนในโครงการ เป็นต้น และให้ฝ่ายจัดการศึกษาถึงสภาพเศรษฐกิจและแนวโน้มการเติบโตของอุตสาหกรรมของกิจการที่จะเข้าลงทุนให้ถี่ถ้วน รวมถึง ดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ และหากมีการใช้เงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว ต้องรีบดำเนินการแก้ไข พร้อมทั้งกำหนดมาตรการเพื่อยับยั้งและป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ นำเงินที่ได้จากการระดมทุนไปใช้อย่างไม่เหมาะสมและผิดวัตถุประสงค์ นอกจากนี้ จะต้องดำเนินการให้บริษัทมีการรายงานและเปิดเผยข้อมูลการใช้เงินที่ได้รับจากการระดมทุนต่อผู้ถือหุ้นทราบอย่างเหมาะสม สม่าเสมอ และเป็นไปตามกรอบระยะเวลาการรายงานที่หลักเกณฑ์กำหนดไว้
- 9.13 ส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียนมีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม (Whistleblower) ภายในบริษัทที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการดำเนินการให้มั่นนโยบายหรือวิธีการในการรับมือกับเรื่องร้องเรียนและปกป้อง ผู้แจ้งเบาะแสอย่างเหมาะสม
- 9.14 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อนคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก
- *ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้บริษัทเปิดเผยมติเปลี่ยนแปลงหน้าที่และเปิดเผยรายชื่อและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีการ*

เปลี่ยนแปลงตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดต่อตลาดหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

- 9.15 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำได้ต่อไป นี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท หากคณะกรรมการบริษัทไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่งกรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 9.16 ตรวจสอบและสอบสวนผู้ที่เกี่ยวข้องภายใต้อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ขอความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท หรือบริษัทย่อย โดยให้คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติในการจัดจ้าง รวมถึงให้การสนับสนุนในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างลุล่วง เช่น การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญซึ่งมีความเป็นอิสระมาช่วยในการให้ความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น ที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบบัญชี และที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น
- 9.17 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบสามารถติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายจัดการของบริษัทและบริษัทย่อยได้โดยตรง
- 9.18 สอบทานกฎบัตรเป็นประจำทุกปี เพื่อพิจารณาว่ามีความจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบที่กำหนดไว้หรือไม่ และเสนอให้มีการพิจารณาเปลี่ยนแปลงหากมีความจำเป็น
- 9.19 มีหน้าที่ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกาศกำหนดเพิ่มเติม
- 9.20 สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิงและแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของกิจการตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต (CAC)

10. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

วาระการประชุม

- 10.1 การประชุมแต่ละครั้งมีการกำหนดวาระการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจนและนำส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุมเว้นแต่มีเรื่องเร่งด่วน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่างๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม
- 10.2 การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบมีการพิจารณาในเรื่องต่างๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้เป็นไปตาม แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบ (Best Practice Guidelines for Audit Committee) ออกโดยฝ่ายบริษัทจดทะเบียนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2542 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

จำนวนครั้งและระยะเวลาในการประชุม

- 10.3 คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดจัดประชุมปกติอย่างน้อยปีละ 6 ครั้ง ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อสอบทานงบการเงินทุกไตรมาสและรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท พิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายใน รายงานที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท จรรยาบรรณธุรกิจและจริยธรรม และเรื่องอื่นๆ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการเตรียมการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดทำตารางการวางแผนการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้แน่ใจว่าวาระสำคัญได้รับการบรรจุให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้ว
- 10.4 ประธานกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีหรือประธานกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 10.5 คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมเฉพาะกับผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ผู้เข้าร่วมประชุมและการออกเสียง

- 10.6 กรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งหรือต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด (อย่างน้อย 2

- คน จึงจะถือว่าครบองค์ประชุม) ทั้งนี้ ในกรณีพิจารณางบการเงินรายไตรมาส หรือประจำปี ต้องมี กรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ ประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงิน เข้าร่วมประชุมด้วย
- 10.7 กรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทหรือผู้สอบบัญชี เข้าร่วมประชุมใน บางเรื่อง
- 10.8 คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้เชี่ยวชาญ หรือนักกฎหมายจากภายนอกเข้าร่วมประชุมตาม ความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อหารือประเด็นปัญหาทางกฎหมายซึ่งมีหรืออาจมีผลกระทบสำคัญ ต่องบการเงิน หรือการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีสาระสำคัญ
- 10.9 ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบลา ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุม เลือกกรรมการตรวจสอบ 1 ราย เป็นประธานในที่ประชุม
- 10.10 กรรมการตรวจสอบ 1 ราย มี 1 เสียง การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมากหากมีคะแนนเสียง เท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก 1 เสียงเป็นเสียงชี้ขาด
- 10.11 กรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบรายนั้นต้องไม่ร่วม พิจารณาให้ความเห็นและลงคะแนนเสียงในเรื่องนั้นๆ
- 10.12 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบควรเข้าประชุมด้วยทุกครั้ง เนื่องจากต้องเป็นผู้จัดเตรียมและนำเสนอข้อมูล ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา เว้นแต่จะมีการประชุมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความ ละเอียดย่อน และประสงค์จะให้เป็นการพิจารณาร่วมกันเฉพาะผู้ที่เป็นการตรวจสอบเท่านั้น ทั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ไม่มีสิทธิออกเสียง

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

- 10.13 มีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้งโดยเลขานุการคณะกรรมการ ตรวจสอบทำหน้าที่เป็นผู้จดรายงานการประชุมและเสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการ ตรวจสอบพิจารณา
- 10.14 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการต่างๆ ตาม รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินการตาม ความเห็นหรือข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อยกมาแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบ รับทราบในการประชุมครั้งต่อไป

11. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 11.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ และพิจารณาอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง
- 11.2 จัดทำรายงานการปฏิบัติงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยแสดงรายการตามตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดและให้ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัททุกปี
- 11.3 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร รายการหรือการกระทำดังกล่าว ได้แก่
 - (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบควบคุมภายใน
 - (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 11.4 หากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้บริหาร ไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไข ภายในระยะเวลาที่ คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือ การกระทำที่เข้าลักษณะตามข้อ 11.3 (1), 11.3 (2), 11.3 (3) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

12. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ (Self-Assessment)

คณะกรรมการตรวจสอบควรประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นรายคณะอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและ รายงานผลการประเมินประจำปีต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ