

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่อง การดำรงสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ พ.ศ. 2544 (บจ/ร 01-07) เมื่อวันที่ 22 มกราคม พ.ศ. 2544 กำหนดให้ บริษัทจดทะเบียนต้องจัดให้มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่งเพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนให้ได้มาตรฐานและเป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง

นอกจากนี้ได้มีการแก้ไขพรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ปี 2535 โดยพรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ(ฉบับที่ 4) ปี 2551 ซึ่งประกาศใช้เมื่อ 4 มีนาคม 2551 และประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2551 (บจ/ร01-04) ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2551 จึงได้มีการแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรให้สอดคล้องกับกฎหมายดังกล่าว กฎบัตรฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2554 เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2554

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระอย่างน้อย 3 คน ซึ่งมีใช้กรรมการบริหารหรือผู้ถือหุ้นใหญ่

คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

- กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯกำหนด
- กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนต้องเป็นผู้มีความรู้หรือประสบการณ์ทางการเงิน
- กรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการทำหน้าที่กรรมการตรวจสอบ

การแต่งตั้ง

- กรรมการตรวจสอบ

- คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบ
- เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุทำให้กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ มีผลให้จำนวนสมาชิกน้อยกว่าจำนวนที่กำหนดคือ 3 คน จะต้องมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บจ/ร 01-07 เมื่อวันที่ 22 มกราคม พ.ศ. 2544 ข้อ 3 (2))

- ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้คัดเลือกสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ

- เลขานุการกรรมการตรวจสอบ

ให้ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การจัดเตรียมและนำเสนอเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกรายงานการประชุม รวมทั้งงานอื่นที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนแต่อย่างใดในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

วาระการดำรงตำแหน่ง

- วาระการดำรงตำแหน่งของประธานคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบนั้น ให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัทข้อที่ 15 คือ “ในการประชุมสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการออกจากตำแหน่งหนึ่งในสาม (1/3) ถ้าจำนวนกรรมการที่จะแบ่งออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วนหนึ่งในสาม (1/3) กรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งในปีแรกและปีที่สอง ภายหลังจดทะเบียนบริษัทนั้น ให้ใช้การจับสลากกันว่าผู้ใดจะออก สำหรับปีหลังๆ ต่อไปให้กรรมการคนที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดนั้น เป็นผู้ออกจากตำแหน่ง กรรมการที่จะออกตามวาระนี้อาจได้รับเลือกเข้ามาดำรงตำแหน่งใหม่ก็ได้”

การพ้นจากตำแหน่ง

- การพ้นจากตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ การพ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัทในกรณีที่ ครบวาระการดำรงตำแหน่ง ลาออก หรือถูกถอดถอน
- ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ต้องแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมเหตุผล และให้บริษัทแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกของกรรมการผู้นั้นให้ตลาดหลักทรัพย์ฯทราบด้วย
- ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนก่อนครบวาระดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทแจ้งการถอดถอนพร้อมเหตุผลให้ตลาดหลักทรัพย์ฯทราบ ทั้งนี้กรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนก็อาจชี้แจงถึงการถอดถอนพร้อมทั้งเหตุผลให้ตลาดหลักทรัพย์ฯทราบ

หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ตลาดหลักทรัพย์ฯกำหนดซึ่งที่สำคัญ ได้แก่

1. สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ
2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯหรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
4. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความสามารถและความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ว่า เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

6. จัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้อง ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
- (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องและรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (ซ) รายการอื่นที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

7. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรนี้และตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายในขณะที่ความรับผิดชอบในกิจกรรมทุกประการของบริษัทต่อบุคคลภายนอกยังคงเป็นของคณะกรรมการบริษัททั้งคณะ

- คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบตามพรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 มาตรา 89/25 ซึ่งกำหนดว่าในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบการดำเนินงานของนิติบุคคลได้กระทำความผิดตามมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบของนิติบุคคลนั้นทราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไปโดยไม่ชักช้า และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯและผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี
- ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่ดำเนินการตามที่กล่าวข้างต้น ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งให้สำนักงานกต.ทราบ

อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

- คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการสอบสวนเรื่องต่างๆภายในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบโดยอาจเชิญกรรมการ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี หรือนักกฎหมายของบริษัทเข้าร่วมประชุมด้วยเพื่อปรึกษาหารือ
- คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปรึกษากับที่ปรึกษาหรือนักกฎหมายภายนอกได้เมื่อจำเป็น โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

- การเรียกประชุม
 - คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง
 - ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาเรื่องที่ต้องหารือร่วมกัน
- การประชุมและองค์ประชุม
 - กรรมการตรวจสอบควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง
 - จำนวนกรรมการตรวจสอบต้องมีอย่างน้อยกึ่งหนึ่ง จึงจะถือว่าครบองค์ประชุม

- รายงานการประชุม

- ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดรายงานการประชุม แล้วนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

- การรายงานต่อหน่วยงานทางการ

ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2551 (บจ/ร01/04) ข้อ 8 ได้กำหนดว่าในการปฏิบัติหน้าที่ หากคณะกรรมการตรวจสอบพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำความผิดไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจจะรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานกต.หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
