

makro
คู่คิดธุรกิจคุณ

กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ



กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์

เพื่อทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลเกี่ยวกับ กระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการในการตรวจสอบ และกระบวนการในการดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่างๆ

โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการอิสระของบริษัท ไม่น้อยกว่า 3 ท่าน (สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ) ให้ทำหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีกรรมการ 1 ท่าน ทำหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน นอกจากนี้กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือการเงิน

วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่ง 3 ปี
2. กรรมการตรวจสอบที่พ้นตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งได้อีกโดยคณะกรรมการบริษัทแต่ต้องไม่เป็นการต่อวาระโดยอัตโนมัติ กรรมการตรวจสอบจะดำรงตำแหน่งได้ไม่เกิน 9 ปี
3. กรณีตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงให้คณะกรรมการบริษัทเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสม และไม่มีลักษณะต้องห้ามเข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทน โดยกรรมการตรวจสอบที่เข้าดำรงตำแหน่งแทนนั้นจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่ตนเข้าแทนที่

การประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้งและมีอำนาจในการเรียกประชุมเพิ่มได้ตามความจำเป็น โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านต้องมาประชุมด้วยตนเอง หรือร่วมประชุมผ่านระบบโทรศัพท์ (Teleconference) หรือผ่านระบบการประชุมทางจอภาพ (Video Conference) ในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุมและขอข้อมูลตามความจำเป็น

เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบทุกปี เพื่อทำหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. นัดหมายการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ
2. บันทึกที่ร่างรายงานการประชุม ตลอดจนมติในที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งบันทึกรายชื่อผู้เข้าร่วมการประชุม รายงานการประชุมจะต้องนำส่งให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำการสอบทาน และนำส่งให้กรรมการตรวจสอบท่านอื่นในคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป
3. นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และรายงานการประชุมตามหัวข้อที่ระบุในหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ในกรณีที่เกี่ยวข้องกับความผิดกฏทางบัญชี ทูจจริต หรือการกระทำผิดของผู้บริหารระดับสูงที่เป็นนัยสำคัญ จะต้องมีการจัดทำบันทึกรายงานการประชุมอย่างละเอียดเพื่อให้รายงานการประชุมเป็นไปอย่างถูกต้องและสมบูรณ์

อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

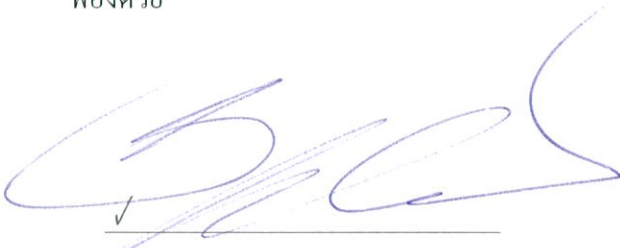
คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรืออนุมัติให้มีการสอบสวนในกรณีต่างๆ ภายใต้บทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามสมควร คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจดังนี้

1. มีอำนาจในการขอความเห็นหรือคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญที่มีความเป็นอิสระ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบตามสมควร
2. มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และมีอำนาจในการเรียกประชุมกับฝ่ายบริหาร พนักงาน หรือบุคคลภายนอกตามความเหมาะสม

หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
2. สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (internal control) รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง (risk management) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ
3. สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
4. พิจารณาคุณสมบัติ ความเป็นอิสระ ผลการปฏิบัติงาน และคำสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก เพื่อพิจารณาแต่งตั้งหรือถอดถอนผู้สอบบัญชีภายนอก

5. พิจารณาเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
6. สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
7. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - ก. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
 - ข. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ
 - ค. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
 - ง. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - จ. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - ฉ. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - ช. ความเห็นหรือข้อสังเกตที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
 - ซ. รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ
8. สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิง และแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัทฯ ตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต
9. สอบทานรายงานเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแสที่จัดทำโดยฝ่ายตรวจสอบภายในรายไตรมาสและกำกับดูแลให้บริษัทฯ มีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแส และดำเนินการอย่างเหมาะสม
10. ปฏิบัติงานในกิจกรรมอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการของบริษัทฯ มอบหมายโดยที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นพ้องด้วย



นายสุภชัย เจียรวนนท์
ประธานคณะกรรมการบริษัท



นายราล์ฟ โรเบิร์ต ไทย
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

บันทึกประวัติการแก้ไข

แก้ไขครั้งที่	วันที่	ส่วนที่แก้ไข	รายละเอียดที่แก้ไขสำคัญ
1	18/11/2559	หน้าที่ 1 หน้าที่ 2	ระบุนวาระการดำรงตำแหน่งให้ชัดเจน เพิ่มเติมอำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ และหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการพิจารณาถอดถอนผู้สอบบัญชีภายนอก
2	08/08/2560	หน้าที่ 3 หน้าที่ 3	เพิ่มเติมหน้าที่และความรับผิดชอบในการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท เพิ่มเติมหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิง และแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัท
3	08/08/2562	หน้าที่ 1	แก้ไขวาระการดำรงตำแหน่งในข้อ 2 จากเดิม “กรรมการตรวจสอบจะดำรงตำแหน่งอย่างต่อเนื่องได้ไม่เกิน 3 วาระ หรือ 9 ปี (โดยให้เริ่มนับวาระการดำรงตำแหน่งตั้งแต่วันประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป)” เป็น “กรรมการตรวจสอบจะดำรงตำแหน่งได้ไม่เกิน 9 ปี”
4	30/07/2563	หน้าที่ 2	ระบุหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจนขึ้น
5	05/11/2564	หน้าที่ 3	ระบุหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มเติมในการสอบทานและกำกับดูแลกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแสให้สอดคล้องกับสิ่งที่ปฏิบัติอยู่แล้ว
6	09/11/2565	หน้า 3	เปลี่ยนแปลงประธานคณะกรรมการตรวจสอบ