

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท แมสเทค ลิ่งค์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เล็งเห็นถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงได้กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นเพื่อเป็นกลไกสำคัญในการกำกับดูแลและตรวจสอบโดยเฉพาะด้าน (1) การกำกับดูแลการดำเนินการให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และนโยบายทางธุรกิจ (2) การปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (3) การจัดการและการควบคุมความเสี่ยงทางธุรกิจ (4) การจัดทำรายงานทางการเงินและการเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม (5) การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน (6) การทำรายการระหว่างกันของบริษัท และได้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด และตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน

1. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 1.1 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยสมาชิกอย่างน้อย 3 (สาม) คน ซึ่งทุกรายต้องเป็นกรรมการบริษัทและมีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระของบริษัท (ตามรายละเอียดในข้อ 2.6)
- 1.2 กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 (หนึ่ง) คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านบัญชีและ/หรือการเงินเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และมีและมีการพัฒนาความรู้ด้านบัญชีหรือการเงินอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งต้องเป็นผู้ที่สามารถตั้งคำถามได้อย่างตรงประเด็น และสามารถตีความ และประเมินผลของคำตอบที่ได้รับ
- 1.3 ให้คณะกรรมการบริษัทเลือก และแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- 1.4 ให้คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งอาจเป็นบุคคลเดียวกันกับเลขานุการบริษัทหรือไม่ก็ได้ เพื่อทำหน้าที่ช่วยเหลือการดำเนินงาน และประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารการประชุม บันทึก รายงานการประชุม และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย ยกเว้นคณะกรรมการบริษัทกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

2. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ¹
- 2.1 เป็นกรรมการอิสระ (ตามรายละเอียดในข้อ 2.65) ซึ่งได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท (แล้วแต่กรณี) ให้เป็นกรรมการตรวจสอบ
- 2.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 2.3 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะกรณีที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
- 2.4 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ
- 2.5 กรรมการตรวจสอบไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 บริษัท
- 2.6 มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้
- 2.5.1 ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 (หนึ่ง) ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
- 2.5.2 ไม่เป็น หรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 (สอง) ปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 2.5.3 ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย
- 2.5.4 ไม่มี หรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็น หรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยสำคัญ หรือผู้มี

¹ อ้างอิงจากข้อ 17 (3) ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่

อำนาจควบคุม ของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 (สอง) ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่า หรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์ หรือบริการ หรือการให้ หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับ หรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 (สาม) ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ 20 (ยี่สิบ) ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปี ก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

- 2.5.5 ไม่เป็น หรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 (สอง) ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง
- 2.5.6 ไม่เป็น หรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษา กฎหมาย หรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 (สอง) ล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 (สอง) ปี ก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้ง
- 2.5.7 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- 2.5.8 ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 (หนึ่ง) ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

2.5.9 ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นทางการเป็นการดำเนินงานของบริษัท

เพื่อประโยชน์ในการตีความ ตามข้อ 2.5.4 และ ข้อ 2.5.6 คำว่า “หุ้นส่วน” หมายความว่า บุคคลที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสอบบัญชี หรือผู้ให้บริการทางวิชาชีพ ให้เป็นผู้ลงลายมือชื่อ ในรายงานการสอบบัญชี หรือรายงานการให้บริการทางวิชาชีพ (แล้วแต่กรณี) ในนามของนิติบุคคลนั้น

ในกรณีที่บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบเป็นบุคคลที่มี หรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตามวรรคหนึ่งของข้อ 2.5.5 หรือ 2.5.6 ให้บริษัทได้รับการผ่อนผันข้อห้ามการมี หรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าดังกล่าว ก็ต่อเมื่อบริษัทได้จัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะว่า ได้พิจารณาตามหลักในมาตรา 89/7 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งฉบับที่แก้ไข) แล้วว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อปฏิบัติหน้าที่ และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ และจัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อไปในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบด้วย

ก. ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจ หรือการให้บริการทางวิชาชีพ ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ข. เหตุผล และความจำเป็นที่ยังคง หรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการตรวจสอบ

ค. ความเห็นของคณะกรรมการของบริษัทในการเสนอให้มีการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

3. การแต่งตั้ง และวาระการดำรงตำแหน่ง

3.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระตามวาระของการเป็นกรรมการบริษัท กล่าวคือ คราวละ 3 (สาม) ปี โดย 1 (หนึ่ง) ปี ในที่นี้ หมายถึง ช่วงเวลาระหว่างวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของปีที่ได้รับการแต่งตั้ง จนถึงวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในปีถัดไป โดยกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่ไม่เกิน 3 (สาม) วาระติดต่อกัน เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทด้วย (แล้วแต่กรณี) ว่ามิได้ทำให้ความเป็นอิสระขาดหายไป

3.2 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งกรรมการตรวจสอบตามวาระในข้อ 3.1 กรรมการตรวจสอบจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

3.2.1 ตาย

3.2.2 ลาออก

- 3.2.3 ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนดในกฎบัตรนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด
- ในกรณีที่พ้นจากตำแหน่งกรรมการตรวจสอบตามข้อนี้ บุคคลที่ขาดคุณสมบัติการเป็น “กรรมการตรวจสอบ” อาจดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัทต่อได้ ทั้งนี้ ให้เป็นดุลยพินิจของคณะกรรมการบริษัท
- 3.2.4 ขาดคุณสมบัติการเป็น “กรรมการอิสระ” ตามหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ในกรณีที่พ้นจากตำแหน่งกรรมการตรวจสอบตามข้อนี้ บุคคลที่ขาดคุณสมบัติการเป็น “กรรมการอิสระ” อาจดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัทต่อได้ ทั้งนี้ ให้เป็นดุลยพินิจของคณะกรรมการบริษัท
- 3.2.5 ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการบริษัท หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด หรือมีลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารจัดการกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม) รวมทั้งประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง
- 3.2.6 คณะกรรมการบริษัท มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ (3/4) ของจำนวนกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน
- 3.2.7 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่งกรรมการบริษัท (สำหรับกรณีมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ (3/4) ของจำนวนผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุม และมีสิทธิออกเสียง และมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุม และมีสิทธิออกเสียง)
- 3.2.8 ศาลมีคำสั่งให้ออกจากตำแหน่งกรรมการบริษัท
- 3.3 กรรมการตรวจสอบคนใดประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้ยื่นใบลาออกต่อบริษัท การลาออกให้มีผลตั้งแต่วันที่ใบลาออกไปถึงบริษัท ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบที่ประสงค์จะลาออกควรแจ้งความประสงค์ที่จะลาออกต่อบริษัทเป็นหนังสือล่วงหน้าอย่างน้อย 1 (หนึ่ง) เดือนพร้อมเหตุผล เพื่อที่คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเข้าดำรงตำแหน่งแทน และให้บริษัทแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบด้วย

- 3.4 ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่
- 3.5 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระ หรือในกรณีที่กรรมการตรวจสอบถูกถอดถอนให้พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้บริษัทแจ้งการลาออก หรือการถูกถอดถอนให้พ้นจากตำแหน่ง พร้อมสาเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบทันที ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบที่ถูกถอดถอนอาจชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบได้
- 3.6 ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนโดยเร็ว หรืออย่างช้าภายใน 3 (สาม) เดือน นับแต่วันที่บริษัทมีจำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่กฎหมายกำหนด โดยบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน
- 3.7 ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบลาออก หรือพ้นจากตำแหน่งในกรณีใด ๆ ก่อนครบกำหนดวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทดำเนินการคัดเลือกประธานกรรมการตรวจสอบ ภายหลังจากที่แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ที่มีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมาย

4. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

4.1 การเรียกประชุม และวาระการประชุม

- 4.1.1 ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบให้ประธานกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือบุคคลซึ่งได้รับมอบหมาย จัดทำหนังสือนัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยต้องมีการกำหนดวัน เวลา สถานที่ และวาระการประชุมอย่างชัดเจน และส่งหนังสือนัดประชุมพร้อมทั้งเอกสารประกอบการประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 (ห้า) วันทำการ ก่อนวันประชุม เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมีเวลาในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ หรือเรียกขอข้อมูลประกอบการพิจารณาเพิ่มเติมอย่างเพียงพอ
- 4.1.2 ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอาจส่งหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ หากกรรมการตรวจสอบได้แจ้งความประสงค์ไว้ หรือได้ให้ความยินยอมไว้แล้ว
- 4.1.3 ในกรณีมีเหตุผลความจำเป็นเร่งด่วนเพื่อรักษาสีติ และประโยชน์ของบริษัท อาจมีการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือวิธีการอื่นใด และจะมีการจัดส่งเอกสารประกอบการประชุมไปยังกรรมการบริษัทล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 (ห้า) วันทำการ ก็ได้

4.1.4 ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ควรประกอบด้วยวาระต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- ก. การพิจารณางบการเงิน และรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หลักการบัญชี และวิธีปฏิบัติทางบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การดำรงอยู่ของกิจการ การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายบัญชี ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป
- ข. การพิจารณาคัดเลือก และเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท และบริษัทย่อย (ถ้ามี) และ/หรือบริษัทร่วม (ถ้ามี) พร้อมทั้งพิจารณาเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีดังกล่าว
- ค. การพิจารณาระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) รวมทั้งประเด็นข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี (Management Letter)
- ง. การพิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ของบริษัท และบริษัทย่อย (ถ้ามี) ขั้นตอนการประสานงานของแผนการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ และการประเมินผลการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามถึงขอบเขตการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยให้ตรวจพบการทุจริต หรือข้อบกพร่องต่าง ๆ ของระบบการควบคุมภายใน
- จ. การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหา หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นระหว่างการตรวจสอบ และทบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- ฉ. การพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงปัญหา หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน
- ช. การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนในหลักการของวิธีการ และการควบคุมการประมวลผลข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัยโดยเฉพาะ เพื่อป้องกันการทุจริต หรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิด (ไม่รวมถึงการใช้เน็ตเวิร์ค) โดยพนักงานบริษัท หรือบุคคลภายนอก
- ซ. การพิจารณาให้ความเห็นรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท และบริษัทย่อย (ถ้ามี) เป็นต้น
- ณ. การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- ญ. การปฏิบัติกรอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย
- ฎ. การพิจารณาประเมินผลผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการกำหนดค่าตอบแทนที่เหมาะสม
- ฏ. การพิจารณาประเมินผลตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย

4.2 จำนวนครั้งที่ประชุม

- 4.2.1 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 (สี่) ครั้ง ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ และความจำเป็น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้
- 4.2.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 (หนึ่ง) ครั้ง ทั้งนี้ ในกรณีที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งเป็นฝ่ายจัดการของบริษัท เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าวจะไม่สามารถเข้าร่วมประชุมในครั้งนี้ได้ และให้คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของบริษัทคนหนึ่งทำหน้าที่แทนเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเฉพาะการประชุมดังกล่าวแทน
- 4.2.3 ประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ เมื่อมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

4.3 ผู้เข้าร่วมประชุม

- 4.3.1 กรรมการตรวจสอบทุกคนควรเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง และในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานที่ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ ไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม
- 4.3.2 คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการ หรือผู้บริหารของบริษัท หรือบริษัทย่อย (ถ้ามี) ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชี ที่ปรึกษาอื่นที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมด้วยในเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น การควบคุมภายใน แผนการตรวจสอบ เป็นต้น

4.4 การลงคะแนนเสียง

4.4.1 มติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจะถือตามเสียงข้างมากของกรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมประชุม กรณีเสียงเท่ากันให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ชี้ขาด หากมีกรรมการตรวจสอบคัดค้านมติดังกล่าว ให้บันทึกคำคัดค้านของกรรมการตรวจสอบคนดังกล่าวไว้ในรายงานการประชุม

4.4.2 ในเอกสารประกอบการประชุมต้องระบุชื่อบุคคล และกำหนดให้กรรมการตรวจสอบ 1 รายมี 1 เสียง กรณีคะแนนเสียงเท่ากันก็ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก 1 เสียงเป็นเสียงชี้ขาด โดยหากกรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้เข้าร่วมประชุมในเรื่องนั้น ๆ และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ

4.5 รายงานการประชุม

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดบันทึกรายงานการประชุม ซึ่งรายงานการประชุมดังกล่าวต้องนำส่งคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา รวมทั้ง รายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท พร้อมทั้งนำส่งต่อผู้สอบบัญชีเพื่อยืนยันข้อมูลในเฉพาะวาระที่เกี่ยวข้อง และบอกกล่าวเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ความใส่ใจ หรือควรได้รับการใส่ใจเป็นพิเศษภายใน 7 (เจ็ด) วัน หลังจากวันประชุม เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างทันเวลา

5. ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

5.1 สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อย (ถ้ามี) มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ให้สอดคล้องกับนโยบาย และกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของบริษัท รวมทั้งพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน

5.2 สอบทานให้บริษัท มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ

5.3 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

5.4 สอบทานให้บริษัท มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการทำงาน การควบคุม การกำกับดูแลด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล และระบบเครือข่ายสื่อสารที่มีประสิทธิผล สอดคล้องกับมาตรฐานสากล

5.5 สอบทานให้บริษัทมีกระบวนการในการต่อต้านคอร์รัปชันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ เริ่มตั้งแต่การส่งเสริม และสร้างความตระหนัก

- รู้ การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน การรายงานการกระทำ ความผิด การตรวจสอบ จนถึงการสอบทานแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ และประเมินแล้ว
- 5.6 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 5.7 พิจารณา “แบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน” ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ ตรวจสอบ และประเมินแล้ว เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และนำเสนอ คณะกรรมการบริษัทพิจารณา
- 5.8 สรุปผลการตรวจสอบทุจริต และกำหนดมาตรการป้องกันภายในองค์กร รวมทั้งสอบทานกระบวนการ ภายในของบริษัทเกี่ยวกับการแจ้งเบาะแส และการรับข้อร้องเรียน
- 5.9 พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง หรือเลิกจ้างบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชี ของบริษัท รวมทั้งเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีของบริษัท และประเมินประสิทธิภาพการทำงานของ ผู้สอบบัญชี
- 5.10 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงาน ดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
- 5.10.1 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วนเป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- 5.10.2 ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
- 5.10.3 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนด ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 5.10.4 ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- 5.10.5 ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 5.10.6 จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของการตรวจสอบแต่ละ ท่าน
- 5.10.7 ความเห็น หรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย บัตร
- 5.10.8 รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่ และความ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

- 5.11 สอบทานงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องดังต่อไปนี้
- 5.11.1 พิจารณาขอบเขตการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) และงบประมาณ รวมทั้งบุคลากรว่าเหมาะสม สอดคล้องกับขอบเขตการปฏิบัติงาน และเพียงพอที่จะสนับสนุนงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
 - 5.11.2 พิจารณาคัดเลือก แต่งตั้ง หรือเลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายใน
 - 5.11.3 พิจารณาการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงาน
 - 5.11.4 พิจารณาความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน
- 5.12 พิจารณา และทบทวนหลักเกณฑ์ และวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอยู่เสมอ
- 5.13 รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยปีละ 4 (สี่) ครั้ง
- 5.14 สอบทานความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี และพิจารณานโยบายการรับบริการอื่นที่มีใช้การสอบบัญชีจากสำนักสอบบัญชีเดียวกัน
- 5.15 รายงานสิ่งที่ตรวจพบ หรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการ หรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
- 5.15.1 รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 5.15.2 การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - 5.15.3 การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- หากคณะกรรมการบริษัท หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด กรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการ หรือการกระทำดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 5.16 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำการอันเป็นความผิดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และได้รายงานพฤติการณ์ดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไปแล้ว ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบ และแจ้งผลการตรวจสอบ

เบื้องต้นให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบบ
ภายใน 30 (สามสิบ) วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

5.17 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการต่าง ๆ ได้แก่ การเชิญกรรมการ ผู้บริหาร
พนักงาน หรือลูกจ้างของบริษัท มาร่วมประชุมหารือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถามในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ
หน้าที่ และความรับผิดชอบ การปรึกษาหารือผู้เชี่ยวชาญ หรือที่ปรึกษาของบริษัท (ถ้ามี) หรือเสนอ
จ้างที่ปรึกษา หรือผู้เชี่ยวชาญซึ่งเป็นบุคคลภายนอกเป็นครั้งคราว การขอให้พนักงานของบริษัท ส่ง
เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับกิจการของบริษัท เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ หรือสอบสวนในเรื่องต่าง
ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานภายใต้หน้าที่ความรับผิดชอบสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี การมอบหมายให้พนักงาน
หรือลูกจ้างของบริษัท คนหนึ่ง หรือหลายคนกระทำการใด ๆ ภายในขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการ
ตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

6. คำตอบแทน

ให้คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบกำหนดคำตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ
ตามที่เห็นสมควร และเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ จะต้อง
ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสองในสาม (2/3) ของจำนวนเสียง
ทั้งหมดของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุม

7. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ และความรับผิดชอบในการรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการ
ตรวจสอบ หรือหน้าที่อื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท โดยรายงานของ
คณะกรรมการตรวจสอบจะมีความสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป
เนื่องจากรายงานดังกล่าวเป็นการแสดงความเห็นอย่างเป็นทางการ และตรงไปตรงมาของคณะกรรมการ
ตรวจสอบ และทำให้คณะกรรมการบริษัท มั่นใจได้ว่าฝ่ายจัดการได้มีการบริหารงานอย่างระมัดระวัง
และคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน

7.1 การรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

รายงานกิจกรรมต่าง ๆ ที่ทำอย่างเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึง
กิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

7.1.1 รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ในเรื่องต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน

7.1.2 สรุปรายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปี

- 7.1.3 รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายใน และกระบวนการตรวจสอบภายใน
- 7.1.4 รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ
- 7.2 รายงานสิ่งที่ตรวจพบในทันที เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้หาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา
- 7.2.1 รายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 7.2.2 ข้อสงสัย หรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- 7.2.3 ข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัท
- 7.2.4 รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ
- 7.3 การรายงานต่อหน่วยงานทางการ
- หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารแล้วว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบ ท่านใดท่านหนึ่ง หรือคณะกรรมการตรวจสอบ อาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้
- 7.4 การรายงานต่อผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป
- รายงานกิจกรรมที่ทำระหว่างปี ตามหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท
8. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ
- เพื่อให้เกิดความแน่ใจว่าการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ จึงอาจกำหนดกระบวนการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบไว้อย่างเป็นทางการ โดยการสัมภาษณ์บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือการตอบแบบสอบถามของสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบถึงความมีประสิทธิภาพ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน้าที่
- ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับทราบถึงผลการ

ประเมิน และผลกระทบเกี่ยวกับการดำเนินงานจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้บริหาร และคณะกรรมการบริษัท เพื่อนำผลการประเมินดังกล่าวมาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จะจัดให้มีขึ้นทุกปี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ จะจัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานต่อผู้ถือหุ้นในรายงานประจำปีของบริษัท

9. การทบทวนและปรับปรุงกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนกฎบัตรนี้ทุกปี และจะเสนอแนะการแก้ไขเปลี่ยนแปลงตามที่เหมาะสม เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

คำดังต่อไปนี้ซึ่งระบุไว้ในกฎบัตรฉบับนี้ ได้แก่คำว่า “บริษัทจดทะเบียน” “บริษัทใหญ่” “บริษัทย่อย” “บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน” “บริษัทร่วม” “อำนาจควบคุมกิจการ” “ผู้ที่เกี่ยวข้อง” “ผู้บริหาร” “ผู้ถือหุ้นรายใหญ่”

“ผู้มีอำนาจควบคุม” และ “งบการเงินรวม” (ถ้ามี) ให้มีความหมายเช่นเดียวกับบทนิยามของคำดังกล่าวที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 17/2551 เรื่อง การกำหนดบทนิยามในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้บังคับใช้โดยสมบูรณ์ เมื่อบริษัทมีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ฯ