

# กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ของบริษัท ลาภาน่า รีเสิร์ช แอนด์ โซลูชัน จำกัด (มหาชน)

## 1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ เป็นคณะกรรมการชุดย่อยจัดตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท มีขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย ทำหน้าที่อย่างเป็นอิสระ เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามมาตรฐานสากล เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการบริหารกิจการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้

## 2. องค์ประกอบและคุณสมบัติ

### 2.1 องค์ประกอบ

- 2.1.1 คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ มีจำนวนอย่างน้อย 3 ท่าน ประกอบด้วย ประธานกรรมการ 1 ท่าน และกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการอย่างน้อย 2 ท่าน โดยทั้งหมดต้องเป็นกรรมการอิสระ และ ไม่เป็นกรรมการบริหาร นอกจากนี้ ต้องมีกรรมการอย่างน้อย 1 ท่านที่มีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงินเพียงพอ เพื่อสอบทานความน่าเชื่อถือของ งบการเงิน
- 2.1.2 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระของบริษัท เพื่อทำหน้าที่กรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ
- 2.1.3 คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ คัดเลือกกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ 1 ท่านให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ
- 2.1.4 คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ 1 ท่าน

### 2.2 คุณสมบัติ

คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนดในกฎหมายมหาชน กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคุณสมบัติกรรมการอิสระของบริษัท (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

## 3. วาระการดำรงตำแหน่ง

ให้คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 2 ปี กรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจจะได้รับการแต่งตั้งใหม่ซ้ำได้

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการว่างลง เพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ เพื่อให้กรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ให้อยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการซึ่งตนแทน

#### 4. **หน้าที่และความรับผิดชอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้มีขอบเขตหน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- 4.1 สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
- 4.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน และระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 4.3 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเลิกจ้าง บุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีภายนอก โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4.4 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 4.5 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 4.6 รายงานกิจกรรมต่างๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ต่อคณะกรรมการบริษัท
- 4.7 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ทั้งนี้ โดยมีเนื้อหาซึ่งประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
  - ก. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
  - ข. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
  - ค. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

- ง. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - จ. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ฉ. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ แต่ละท่าน
  - ช. ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (charter) และ
  - ซ. รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- 4.8 สอบทานให้บริษัทมีนโยบายบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และกำกับดูแลคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท
- 4.9 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท
- ก. รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - ข. การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
  - ค. การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ให้คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการเห็นสมควร หากคณะกรรมการของบริษัทหรือฝ่ายจัดการไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาดังกล่าว กรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ รายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับ-หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 4.10 ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับ-หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีที่ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมอันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคล ซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์
- 4.11 จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี และพิจารณาทบทวนการปฏิบัติงาน และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี

- 4.12 กำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการ ให้เป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท
- 4.13 ทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการ และจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4.14 กำกับดูแลให้มีนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันที่เหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ
- 4.15 กำกับดูแลให้คำปรึกษาในการดำเนินงานด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืนของบริษัท
- 4.16 ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการทุกปี รวมทั้งเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทให้มีการปรับปรุงแก้ไขตามความจำเป็น
- 4.17 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ

## 5. อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการบรรลุเป้าหมาย ให้คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการมีอำนาจดังนี้

### 5.1 อำนาจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับฝ่ายจัดการ

- 5.1.1 คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการมีอำนาจร้องขอให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท ฝ่ายจัดการระดับอาวุโส ผู้ตรวจสอบภายใน และพนักงานอื่นของบริษัทมาชี้แจง ให้ความเห็น รายงาน ทบทวน และร่วมประชุม ตลอดจนส่งเอกสารตามเห็นว่าเกี่ยวข้องและจำเป็น

### 5.2 อำนาจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้ตรวจสอบภายใน

- 5.2.1 ประสานวัตถุประสงค์และความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในให้อยู่ในแนวทางเดียวกันระหว่าง ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภายนอก คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท
- 5.2.2 ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 5.2.3 ให้หลักประกันในความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

### 5.3 อำนาจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีภายนอก

5.3.1 สอบทาน และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภายนอก

5.3.2 เสนอชื่อผู้สอบบัญชีภายนอก พร้อมทั้งค่าตอบแทนในการสอบบัญชีประจำปีต่อ  
คณะกรรมการบริษัท เพื่อขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี

5.3.3 กำหนดอัตราค่าจ้างในงานบริการ และงานที่ปรึกษาอื่นที่ผู้สอบบัญชีภายนอกเป็นผู้ให้บริการ

### 5.4 อำนาจในส่วนอื่นๆ

คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ มีอำนาจในการตรวจสอบผู้ที่เกี่ยวข้อง และเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในขอบเขตอำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ และด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริษัทรวมทั้งมีอำนาจในการว่าจ้าง หรือเชิญผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาให้คำแนะนำและความเห็นได้ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการพิจารณาว่าเหมาะสม

## **บทบาทและหน้าที่ของฝ่ายต่างๆ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ**

ถือเป็นส่วนหนึ่งของกฎบัตรนี้ว่า ความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ทั้งหมดขึ้นอยู่กับบทบาทและการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ดังนี้

### **1. หน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท**

- 1.1 อนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการเพื่อระบุขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบให้ชัดเจน
- 1.2 จัดให้มีขึ้นซึ่งหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและกำหนดบทบาทที่เหมาะสมของคณะกรรมการบริษัท
- 1.3 จัดให้มีขึ้นซึ่งหน่วยงานการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล
- 1.4 ดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำทะเบียนกรรมการ พร้อมทั้งรายการอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

### **2. หน้าที่ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท**

- 2.1 นำกรอบแผนงานบริหารความเสี่ยงของบริษัทมาดำเนินการให้บรรลุผล และกำกับดูแลการสร้างจิตสำนึกและวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงให้เกิดทั่วทั้งกลุ่มบริษัท
- 2.2 กำหนดการดำเนินการในเรื่องของการลงทะเบียนความเสี่ยง เพื่อให้มีการทบทวนและมีกรอบเวลาในการปฏิบัติให้แล้วเสร็จ
- 2.3 ทบทวนการลงทะเบียนความเสี่ยงทั้งหมด รวมถึงการอนุมัติแผนปฏิบัติการ
- 2.4 กำกับดูแลความครบถ้วนของการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการ
- 2.5 ดำเนินการทบทวนความเสี่ยงในแต่ละหน่วยงานอย่างเต็มรูปแบบทุก 3 ปี โดยให้ครอบคลุมถึงการระบุความเสี่ยง การจัดอันดับและการประเมินความเสี่ยงรวมทั้งการจัดการความเสี่ยงนั้นๆ
- 2.6 ทบทวนความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ของบริษัททุกปี โดยให้ครอบคลุมถึงการระบุความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การจัดอันดับและการประเมินความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ รวมทั้งทบทวนแผนปฏิบัติการของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์นั้นๆ
- 2.7 ทบทวนประเด็นของแผนปฏิบัติการของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ทุก 12 เดือน
- 2.8 ทบทวนประเด็นของแผนปฏิบัติการในการทบทวนความเสี่ยงที่มีอยู่ในแต่ละหน่วยงานทุก 6 เดือน
- 2.9 กำกับดูแลให้แผนการตรวจสอบภายในของบริษัทที่จัดทำขึ้นมีเนื้อหาครอบคลุมขั้นตอนวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่างๆ ทั้งหมด ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทได้ระบุไว้

เพื่อสร้างความมั่นใจว่า ขั้นตอนดังกล่าวได้ถูกนำมาปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดและดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ

- 2.10 สอบทานข้อตรวจพบจากรายงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจว่า ข้อแนะนำทั้งหลายตามที่ได้ตกลงกันไว้ได้ถูกนำมาปฏิบัติโดยฝ่ายจัดการ
- 2.11 มีการจัดประชุมกันอย่างน้อยทุกไตรมาสก่อนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ โดยการประชุมทุกครั้งต้องมีการจัดทำรายงานการประชุม และจัดส่งให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการก่อนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ
- 2.12 รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ โดยจัดทำรายงานสรุปเกี่ยวกับปัจจัยความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญทั้งปวง และรายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับแผนปฏิบัติการตามที่ได้ระบุไว้เพื่อปรับปรุงวิธีการบริหารความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญของกลุ่มบริษัท

### 3. หน้าที่ของฝ่ายกฎหมาย

- 3.1 จัดทำสรุปประเด็นทางกฎหมายและคดีความที่มีผลกระทบต่อบริษัทพร้อมความเห็น เพื่อให้กับคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการเป็นข้อมูล
- 3.2 ที่ปรึกษากฎหมายจะรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการทุกไตรมาส โดยจัดทำเป็นรายงาน และเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ พร้อมกับที่ปรึกษาทางกฎหมายจากภายนอก ในกรณีที่มียุทธการที่มีผลกระทบต่องบการเงินหรือในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการเห็นสมควร

### 4. หน้าที่ของฝ่ายบัญชีและการเงิน

- 4.1 จัดทำงบการเงินให้แล้วเสร็จโดยรวดเร็วตามกำหนดเวลาการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ทั้งนี้ไม่เกิน 30 วัน นับจากวันสิ้นสุดไตรมาส
- 4.2 ติดตามมาตรฐานการบัญชีใหม่และแจ้งให้คณะกรรมการบริษัททราบ เมื่อมีการประกาศใช้มาตรฐานฉบับใหม่ ที่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัท
- 4.3 แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการทราบหากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชี
- 4.4 ติดตาม และตรวจสอบรายการที่เข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือกรณีที่น่าจะมีการขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ และพิจารณาและรายงานรายการดังกล่าวต่อผู้บริหารที่เกี่ยวข้องซึ่งมีอำนาจในคณะกรรมการบริษัทและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ โดยทันทีเพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินการที่ถูกต้อง

## 5. หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

5.1 เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ แผนการตรวจสอบประจำปีควรที่จะสะท้อนถึงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงของกลุ่มบริษัททั้งหมด และควรมุ่งเน้นการควบคุมภายในที่สำคัญ ซึ่งบริษัทสามารถนำไป ปรับใช้เพื่อลดผลกระทบของความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และด้านการดำเนินงานที่บริษัทประสบอยู่ได้ โดย ให้ถือรายการดังต่อไปนี้เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบ

- การตรวจสอบการประมวลผลทางอิเล็กทรอนิกส์
- การตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- การสอบทานการลงทะเบียนความเสี่ยงทั้งหมด หลังจากที่มีการลงทะเบียนดังกล่าวได้รับการอนุมัติ/ ลงนามรับรองจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจว่า การควบคุมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญได้ถูกดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะรวมถึง การทบทวนการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่แล้วและที่ได้รับการเสนอเพิ่มเติม สำหรับกรณีหลัง ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับความพึงพอใจในเรื่องของกรอบเวลาของการดำเนินการเพื่อควบคุม ความเสี่ยงดังกล่าวซึ่งได้ครอบคลุมถึงการควบคุมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญในส่วนที่เกี่ยวข้อง

5.2 สอบทาน ให้ข้อมูล และพิจารณาร่วมกันถึงขอบเขตของแผนการตรวจสอบประจำปีของผู้ตรวจสอบ ภายในร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการและผู้สอบบัญชี ภายนอกเพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และให้มีความสอดคล้องกันกับการตรวจสอบด้านการเงิน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของงานตรวจสอบ และก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรทั้งหมดของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอก

5.3 รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการเกี่ยวกับเรื่องดังนี้

5.3.1 ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงระบบการควบคุมภายในใดๆ โดยใช้ คอมพิวเตอร์

5.3.2 ข้อบกพร่องในระบบการควบคุมภายในที่ได้มีการพบในระหว่างการตรวจสอบภายใน โดย มุ่งเน้นรายการที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่ามีนัยสำคัญ และ

5.3.3 ประเด็นสำคัญทั้งหมดที่พบจากการสอบทานการลงทะเบียนความเสี่ยงทั้งหมด หลังจากที่ได้มีการประสานอย่างเป็นทางการกับฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท โดยรายงานตรวจสอบภายในควรจัดส่งถึงคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท ก่อนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับ ดูแลกิจการ (ฝ่ายจัดการมีหน้าที่รับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการ ซึ่งหลังจากนั้น ฝ่ายจัดการจะรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ



ทราบถึงสถานะของแผนปฏิบัติการต่างๆ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในจะสอบทาน  
แผนปฏิบัติการต่อเมื่อได้รับการปฏิบัติอย่างเสร็จสมบูรณ์แล้ว)

- 5.4 รายงานกับฝ่ายจัดการ และคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการในหัวข้อ  
ต่อไปนี้
  - 5.4.1 ข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในระบบการควบคุมภายในที่ตรวจพบระหว่างปี และ
  - 5.4.2 ความยุ่งยากที่เกิดขึ้นในระหว่างการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและการบันทึกบัญชี  
ของบริษัทซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงาน หรืออุปสรรคในการเข้าถึงข้อมูลที่  
จำเป็นสำหรับการตรวจสอบ
- 5.5 รายงานผลการตรวจสอบโดยเฉพาะในส่วนของการตรวจสอบทางการเงินและในการปฏิบัติให้เป็นไป  
ตามกฎระเบียบ ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการภายใน 30 วัน  
นับตั้งแต่วันสิ้นสุดไตรมาส

## 6. หน้าที่ของผู้สอบบัญชีภายนอก

- 6.1 เข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการทุกปีในการ  
วางแผนการตรวจสอบ และก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะรับรองงบการเงินประจำปี
- 6.2 จัดส่งงบการเงินในแต่ละไตรมาสอย่างน้อย 5 วันทำการก่อนการจัดส่งงบการเงินให้ตลาดหลักทรัพย์  
แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 6.3 รายงานถึงระดับความเสี่ยงที่สำคัญ ตลอดจนวิธีบรรเทาความเสี่ยง
- 6.4 รายงานถึงงานบริการ และงานที่ปรึกษาอื่นที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้ให้บริการ
- 6.5 รายงานถึงฝ่ายจัดการ และคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการใน  
ประเด็น ดังต่อไปนี้
  - 6.5.1 งบการเงินประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
  - 6.5.2 รายงานของผู้สอบบัญชี
  - 6.5.3 จุดหมายจากผู้สอบบัญชีถึงฝ่ายจัดการและข้อสังเกตหรือข้อเสนอนั้นๆ ที่เกิดจากการ  
ทำงานของผู้สอบบัญชี
  - 6.5.4 ระบบการควบคุมภายในของบริษัท
  - 6.5.5 ความยุ่งยาก หรือข้อขัดแย้งที่มีนัยสำคัญกับฝ่ายจัดการในระหว่างที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอยู่  
และ
  - 6.5.6 สารระสำคัญอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหาร  
ความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการควรทำความเข้าใจ หรือหารือกับผู้สอบบัญชี

- 6.6 รายงานถึงคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ถึงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

รายงานให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ไม่ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้นตามข้อเท็จจริงดังกล่าวให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และผู้สอบบัญชีที่ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจาก ผู้สอบบัญชี

## 7. หน้าที่ของเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ

- 7.1 จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ โดยบันทึกการสนทนาและผลสรุปของที่ประชุมอย่างถูกต้อง
- 7.2 ประสานงานกับเจ้าหน้าที่ฝ่ายงานต่างๆ ในกลุ่มเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ
- 7.3 สรุปและรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการให้คณะกรรมการบริษัททราบเพื่อเป็นข้อมูลและใช้ประกอบการพิจารณาในแต่ละไตรมาส
- 7.4 ยกร่างรายงานประจำปีที่คณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการต้องจัดทำ

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการนี้ได้รับการพิจารณาทบทวนโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2563 และได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563

(นายวุฒิพล สุริยาภิวัดน์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ บริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลกิจการ

**เอกสารแนบท้าย**

**คุณสมบัติกรรมการอิสระของบริษัท**

- (1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 0.75 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
- (2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระ ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็น ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- (3) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย
- (4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระ

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นที่ตนเองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือคู่สัญญาที่มีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันโดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

- (5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระ

- (6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ เป็นกรรมการอิสระ
- (7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- (8) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือไม่ เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับ เงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบ กิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย
- (9) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้ เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตามวรรคหนึ่ง (1) ถึง (9) แล้ว กรรมการอิสระ อาจได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัท ย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้

#### **อ้างอิง**

- 1) พรบ. บริษัทมหาชน พ.ศ. 2535 มาตรา 68 / มาตรา 86
- 2) คุณสมบัติกรรมการอิสระของบริษัท ตามคู่มือหลักการกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ
- 3) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ท.จ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่  
ข้อ 17 (2) คุณสมบัติกรรมการอิสระ / คุณสมบัติเพิ่มเติมของกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ 17 (3) (ข)