

## กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย

### วัตถุประสงค์

เพื่อให้การดำเนินงานของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (สมาคมฯ) เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการสมาคมฯ จึงจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น เพื่อช่วยคณะกรรมการสมาคมฯ ในการกำกับดูแลและให้ความเห็นด้านการรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของสมาคมฯ การคัดเลือกเสนอแต่งตั้งและเสนอเลิกจ้างผู้สอบบัญชี การให้ความเห็นในการจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายใน การพิจารณารายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการตรวจสอบ/สอบสวนเรื่องร้องเรียน

### โครงสร้าง

1. คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน
2. กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชี หรือการเงิน
3. กรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสมาคมฯ  
คณะกรรมการสมาคมฯ จะแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบท่านหนึ่งเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
4. คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

### คุณสมบัติและความเป็นอิสระของกรรมการตรวจสอบ

1. ต้องเป็นกรรมการอิสระ โดยมีคุณสมบัติตามนิยามของกรรมการอิสระที่ระบุไว้ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการของสมาคมฯ ดังนี้
  - 1.1 ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำของสมาคมฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
  - 1.2 ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ หรือผู้บริหารสมาคมฯ
  - 1.3 ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับสมาคมฯ ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
  - 1.4 ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ และไม่เป็นผูถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

1.5 ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมาย หรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากสมาคมฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าว มาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

1.6 ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของ สมาคมฯ หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษา ที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบ กิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของสมาคมฯ

1.7 ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นทางการเกี่ยวกับการดำเนินงานของ สมาคมฯ

2. มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับ มอบหมาย
3. ต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

### วาระการดำรงตำแหน่ง

1. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการสมาคมฯ ของกรรมการ ตรวจสอบผู้นั้น หรือคณะกรรมการสมาคมฯ มีมติเป็นอย่างอื่น

กรรมการตรวจสอบที่ครบวาระการดำรงตำแหน่ง อาจได้รับการแต่งตั้งต่อไปได้อีกวาระหนึ่ง แต่ไม่เกิน

2 วาระติดต่อกัน

2. ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้ จนครบวาระ มีผลให้จำนวนกรรมการตรวจสอบน้อยกว่า 3 คน คณะกรรมการสมาคมฯ จะแต่งตั้งกรรมการ ตรวจสอบรายใหม่ให้ครบถ้วนภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน โดยให้ กรรมการที่เหลืออยู่ยังคงสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ในระหว่างการสรรหากรรมการตรวจสอบรายใหม่

## การพ้นจากตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

1. ครบกำหนดตามวาระ
2. ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการตรวจสอบ
3. ลาออก
4. เสียชีวิต

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระ ขอให้แจ้งเหตุผลของการลาออกต่อคณะกรรมการสมาคมฯ ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 1 เดือน

## บทบาทหน้าที่

1. สอบทานให้สมาคมฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเปิดเผยอย่างเพียงพอ เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและข้อกำหนดของทางการ
2. สอบทานให้สมาคมฯ มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล
3. สอบทานให้สมาคมฯ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
4. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง เสนอเลิกจ้างผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ และพิจารณาเสนอค่าตอบแทน รวมถึงเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. พิจารณาให้ความเห็นชอบในการจัดจ้างผู้ให้บริการการตรวจสอบภายใน กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบภายใน และพิจารณาผลการตรวจสอบภายใน
6. พิจารณากลับกรอง รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลของสมาคมฯ ในกรณีที่เกิดรายการเกี่ยวโยง หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน
7. กำกับดูแลให้มีการตรวจสอบ/สอบสวน เรื่องที่ได้รับการร้องเรียนหรือแจ้งข้อมูลจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ส่งถึงคณะกรรมการสมาคมฯ
8. ให้ความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนออนุมัติต่อคณะกรรมการสมาคมฯ และจัดให้มีการทบทวนความเหมาะสม อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง รวมถึงดูแลให้มีการเปิดเผยกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบต่อสมาชิกและสาธารณชน
9. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสมาคมฯ

ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่า จำเป็น ด้วยค่าใช้จ่ายของสมาคมฯ

## การประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ทั้งนี้ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมได้ตามที่เห็นสมควร โดยในแต่ละครั้ง จะต้องมีการตรวจสอบเข้าคณะกรรมการร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะถือเป็นองค์ประชุม ถ้าประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่มาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีก เสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบมีส่วนได้เสียใด ๆ ในเรื่องที่พิจารณาไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม จะเข้าประชุมและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ๆ ไม่ได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญฝ่ายจัดการ หรือผู้เกี่ยวข้องหรือผู้ที่เห็นสมควรเข้าร่วมประชุม หรือขอให้ชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องได้

## การประเมินผล

คณะกรรมการตรวจสอบจะทำการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นประจำทุกปี

## การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการประชุมทุกครั้งต่อคณะกรรมการสมาคมฯ หรือรายงานหรือให้คำแนะนำอื่นใดที่เห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญที่คณะกรรมการสมาคมฯ ควรทราบหรือควรได้รับการแก้ไขปรับปรุงเพื่อความเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำและเปิดเผยรายงานการปฏิบัติงานในรอบปีของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานการดำเนินงานของสมาคมฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และควรประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

1. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของสมาคมฯ
2. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสมาคมฯ
3. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
4. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
5. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ถ้ามี)
6. จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
7. ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร
8. รายการอื่นใดที่เห็นว่า สมาชิกควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับ

มอบหมายจากคณะกรรมการสมาคมฯ