



กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ
(Audit Committee Charter)

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ฉบับปรับปรุงแก้ไข พ.ศ. 2564

กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการ ก.ล.ต. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ”) เพื่อสนับสนุนคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในการทำหน้าที่กำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงานของสำนักงานให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ และกฎหมายฉบับอื่น ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับตลาดทุน รวมทั้งกฎหมายและกฎระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งครอบคลุมแนวทางธรรมาภิบาลของ ก.ล.ต. จรรยาบรรณพนักงาน ตลอดจนให้ความเห็นและข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน การบริหารความเสี่ยงซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริต การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น นโยบาย ก.ล.ต. องค์กรปลอดคอร์รัปชัน และการควบคุมภายใน เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของสำนักงานเป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

อำนาจหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ตามที่ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ กำหนดรวมทั้งสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และให้ส่วนงานต่าง ๆ ให้ความร่วมมือในการชี้แจงข้อมูล ตลอดจนสามารถเข้าพบกับฝ่ายจัดการได้โดยไม่มีข้อจำกัด สำหรับการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่กำหนด นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบสามารถพิจารณาให้มีการว่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ เพื่อให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบหรือหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

องค์ประกอบ

คณะกรรมการ ก.ล.ต. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 5 คน ในจำนวนนี้ต้องเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ก.ล.ต. ไม่น้อยกว่า 2 คน โดยคณะกรรมการ ก.ล.ต. แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งควรประกอบด้วยกรรมการที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชี ด้านการเงิน ด้านตลาดทุน ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมภายใน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน โดยพึงมีคุณสมบัติเฉพาะและไม่มีลักษณะต้องห้าม รวมทั้งมีความเป็นอิสระจากการมีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบ
 ของคณะกรรมการตรวจสอบ และที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน รวมทั้งเทคนิควิธี
 ความรู้หรือพัฒนาการใหม่ ๆ ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง
 ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบมีผลสัมฤทธิ์

วาระการดำรงตำแหน่ง

วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นดังนี้

(1) กรณีเป็นกรรมการ ก.ล.ต. ซึ่งรวมถึงกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ จะเป็นไปตามวาระ
 การดำรงตำแหน่งกรรมการ ก.ล.ต.

(2) กรณีเป็นบุคคลภายนอก ซึ่งมีได้เป็นกรรมการ ก.ล.ต. ให้มีวาระการดำรง
 ตำแหน่ง คราวละ 4 ปี และเมื่อพ้นตำแหน่งแล้ว อาจได้รับแต่งตั้งอีกได้ แต่จะแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
 ติดต่อกันเกิน 2 วาระมิได้

การประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมเป็นประจำตามตารางเวลาที่กำหนดไว้ล่วงหน้า
 อย่างน้อยไตรมาสละ 2 ครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบสามารถเรียกประชุมคณะกรรมการ
 ตรวจสอบเพิ่มตามที่จำเป็นและเห็นสมควร รวมทั้งสามารถเชิญฝ่ายจัดการหรือบุคคลอื่น เช่น
 ผู้สอบบัญชี หรือผู้เชี่ยวชาญ เป็นต้น ให้เข้าร่วมการประชุมในวาระที่เกี่ยวข้องได้ ทั้งนี้ ให้ประชุม
 ร่วมกับผู้บริหารของสำนักงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และให้ประชุมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ
 ภายในโดยไม่มีบุคคลอื่นอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง
 ของกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจึงจะเป็นองค์ประชุม โดยในการออกเสียงในการประชุม
 ให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้หลักการเดียวกับการประชุมคณะกรรมการ ก.ล.ต. คือ ถือว่า
 กรรมการตรวจสอบ 1 รายมี 1 เสียง โดยหากกรรมการตรวจสอบรายใดมีส่วนได้เสียในเรื่อง
 ที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบรายนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้น
 และในการลงคะแนน หากปรากฏว่ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ก็ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียง
 เพิ่มขึ้นอีก 1 เสียงเป็นเสียงชี้ขาด

หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

1. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์กร โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ก.ล.ต. และทบทวนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
2. ทบทวนและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ ก.ล.ต. เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน
 - 2.1 สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
 - 2.2 ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. สอบทานและให้ความเห็น รวมทั้งให้คำแนะนำแก่ฝ่ายจัดการ เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการพัฒนาอย่างยั่งยืน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแส
4. สอบทานรายงานการเงินและข้อมูลทางการเงินของสำนักงาน
5. ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของสำนักงานในเรื่องการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อให้ได้รายงานการเงินที่มีความถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ และจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
 - 5.1 สนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปอย่างอิสระ
 - 5.2 ประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการและไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และกรณีพบเหตุการณ์หรือรายการผิดปกติที่มีนัยสำคัญ ให้ผู้สอบบัญชีรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
6. ทบทวนและสอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมทั้งให้คำแนะนำแก่ฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ ระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการปฏิบัติตามนโยบาย ก.ล.ต. องค์กรปลอดคอร์รัปชัน แนวทางธรรมาภิบาลของ ก.ล.ต. และจรรยาบรรณพนักงาน
7. กำกับดูแลหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดย
 - 7.1 สอบทานและให้ความเห็นชอบแผนงานตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับความเสี่ยงองค์กรและยุทธศาสตร์สำนักงาน รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนงาน มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

7.2 สอบทานและให้ความเห็นชอบกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่า วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบสอดคล้อง กับองค์ประกอบภาคบังคับของกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล

7.3 สนับสนุนการยกระดับความสำคัญและความเป็นอิสระของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาและให้ความเห็น/ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน

7.4 ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบ ภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งต่อคณะกรรมการ ก.ล.ต. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับมาตรฐานสากล

7.5 พิจารณาให้ความเห็นชอบในเบื้องต้นต่องบประมาณประจำปี ด้านการตรวจสอบภายใน โดยในการจัดทำงบประมาณดังกล่าว ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามขั้นตอนและกระบวนการที่สำนักงานกำหนดใช้กับทุกหน่วยงาน

7.6 กำกับดูแลให้การปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่กระทบความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หรือ ความเที่ยงตรงของผู้ตรวจสอบ

8. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

9. ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ก.ล.ต.

การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบเสนอรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการ ก.ล.ต. รายไตรมาส และเสนอรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีเป็นส่วนหนึ่งในรายงานประจำปี ของสำนักงาน โดยระบุเจตนาธรรมณ์ วัตถุประสงค์ ความรับผิดชอบ ภารกิจที่กระทำ และข้อเสนอแนะ ที่สำคัญในรอบปีที่ผ่านมา

การประเมินผล

คณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการ ก.ล.ต. เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ เป็นโอกาสให้มีการพิจารณาทบทวน และแลกเปลี่ยนความเห็นระหว่างกันของคณะกรรมการตรวจสอบในการแสวงหาแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

กฎบัตรฯ นี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในการประชุมครั้งที่ 18/2564 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป



(นายพิชิต อัคราทิตย์)

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์