

**กฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบ
(Audit Committee Charter)**

1. วัตถุประสงค์	หน้า	3
2. คำจำกัดความ	หน้า	3
3. องค์ประกอบและวาระการดำรงตำแหน่ง	หน้า	4
4. การประชุม	หน้า	5
5. ขอบเขตและการเข้าถึงข้อมูล	หน้า	6
6. หน้าที่และความรับผิดชอบ	หน้า	7
6.1 การรายงานทางการเงิน		
6.2 การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน		
6.3 การปฏิบัติงานตรวจสอบและขอบเขตการตรวจสอบ		
6.4 การกำกับดูแลกิจการและคุณธรรม		
6.5 หน้าที่อื่นๆ		
7. การประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง (Self-Assessment)	หน้า	12
8. การทบทวนกฎบัตร	หน้า	12
9. การรายงาน	หน้า	12
10. การบริหารงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ	หน้า	13

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 คณะอนุกรรมการตรวจสอบคือคณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่เข้ามาสนับสนุนให้กิจการมีระบบการกำกับดูแลที่ดี
- 1.2 หน้าที่หลักของคณะอนุกรรมการตรวจสอบคือ สนับสนุนงานของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องต่อไปนี้
 - การเลือกใช้นโยบายทางบัญชีและการรายงานข้อมูลทางการเงินต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับหน่วยงานกำกับดูแล และสาธารณชน
 - การให้คำแนะนำและความเห็นเรื่องการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน รวมทั้งนโยบายทางธุรกิจและการปฏิบัติงานขององค์กร
 - การปฏิบัติตามบทบัญญัติเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจ (Business Ethics) รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

2. คำจำกัดความ

- “กฎบัตร” หมายถึง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
- “ตลาดหลักทรัพย์ฯ” หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบริษัทย่อย
- “คณะอนุกรรมการ” หมายถึง คณะอนุกรรมการตรวจสอบ
- “ผู้บริหารระดับสูง” หมายถึง ผู้บริหารที่ดำรงตำแหน่งในระดับรองผู้จัดการ และผู้ช่วยผู้จัดการของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- “ฝ่ายจัดการ” หมายถึง ผู้บริหารที่ดำรงตำแหน่งในระดับผู้อำนวยการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไป

3. องค์ประกอบ และวาระการดำรงตำแหน่ง

- 3.1 คณะกรรมการตรวจสอบ และประธานคณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ ประธานกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้
- 3.2 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อย่างน้อย 3 ท่าน โดยทุกท่านเป็นกรรมการที่เป็นอิสระจากการบริหารงานภายใน และอย่างน้อย 1 ท่านเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชี การเงิน หรือการตรวจสอบ
- 3.3 อนุกรรมการตรวจสอบมีวาระตามวาระของการเป็นกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ
- 3.4 เมื่ออนุกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่อนุกรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ย่อมเห็นเป็นการสมควรที่จะพิจารณาแต่งตั้งอนุกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบถ้วนในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3.5 คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

4. การประชุม

- 4.1 คณะกรรมการตรวจสอบประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้งหรือปีละ 4 ครั้ง โดยกำหนดวันและเวลาไว้ล่วงหน้าตลอดทั้งปี เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถจัดสรรเวลาเข้าประชุมได้ทุกครั้ง
- 4.2 องค์กรประชุม ประกอบด้วยคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 ท่าน
- 4.3 ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้เข้าร่วมประชุมและไม่ได้มีการแต่งตั้งรักษาการประธานคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมประชุมในครั้งนั้นจะเลือกกรรมการท่านใดท่านหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 4.4 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการ เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 4.5 คณะกรรมการตรวจสอบอาจเชิญกรรมการ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมเป็นครั้งคราว
- 4.6 คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละครั้ง
- 4.7 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับหน่วยงานกฎหมาย อย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบข้อมูลหรือได้รับคำแนะนำเกี่ยวกับประเด็นข้อกฎหมายที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ ต้องถือปฏิบัติ
- 4.8 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่นัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม ทั้งนี้ หนังสือเชิญประชุม และเอกสารประกอบการประชุมให้นำส่งก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า 5 วัน
- 4.9 ในกรณีที่ต้องมีการลงมติออกเสียง ให้ใช้เสียงข้างมาก และเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิออกเสียง
- 4.10 กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา ให้แจ้งการมีส่วนได้เสียนั้นและห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาในเรื่องนั้น

5. ขอบเขตและการเข้าถึงข้อมูล

- 5.1 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบครอบคลุมทั้งกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบ อาจให้คำแนะนำแก่กลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้
- 5.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีอิสระในการสอบถามข้อมูลโดยตรงจากผู้สอบบัญชี ผู้บริหาร และพนักงาน โดยทุกฝ่ายต้องให้ความร่วมมือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ
- 5.3 คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใด เมื่อเห็นว่าจำเป็นเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานสำเร็จตามที่ได้รับมอบหมายด้วยค่าใช้จ่ายของตลาดหลักทรัพย์ฯ

6. หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้ ในขณะที่ความรับผิดชอบในกิจกรรมทุกประการต่อบุคคลภายนอกยังคงเป็นของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งคณะ

6.1 การรายงานทางการเงิน

หน้าที่หลัก

สอบทานให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ โดย

- สอบทานกับฝ่ายจัดการ และหน่วยงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับรายงานทางการเงินรายไตรมาส ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อทราบ
- สอบทานกับฝ่ายจัดการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับรายงานทางการเงินประจำปีก่อนนำเสนอคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่ออนุมัติ ทั้งนี้ ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีต้องให้ความเห็นชอบกับงบการเงินประจำปี และหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี

งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) พิจารณานโยบายทางบัญชีว่า ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยบัญชี ในกรณีที่มาตรฐานของประเทศไทยไม่ได้ครอบคลุมไปถึง ให้ใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards) หรือ American Institution of Certified Public Accountants (AICPA) หรือ Financial Accounting Standards Board (FASB)
- (2) สอบทานการเปลี่ยนนโยบายทางบัญชีหรือหลักการบัญชี โดยเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา รวมทั้งพิจารณาเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงและความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น และหากเห็นว่าเหมาะสมก็ให้นำเสนอคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- (3) สอบถามความเห็นที่แตกต่างระหว่างฝ่ายจัดการกับหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยในงบการเงิน รวมทั้งพิจารณาข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

และผู้สอบบัญชี ตลอดจนพิจารณาความเห็นที่ฝ่ายจัดการได้ขอความเห็นจากหน่วยงานภายนอก เพื่อให้ได้บทสรุปของประเด็นนั้นๆ

- (4) เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับงวด/ปีที่ผ่านมา และขอคำอธิบายเพิ่มเติมสำหรับประเด็นที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ
- (5) ทบทวนยอดการตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย การตั้งสำรองหรือประมาณการโดยฝ่ายจัดการที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงิน
- (6) สอบถามเพิ่มเติมเกี่ยวกับการพัฒนาการใหม่ที่อาจมีผลกระทบต่องบการเงินและรายงานทางการเงิน โดยพิจารณาสอบทานเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี หรือกฎเกณฑ์ต่างๆ ของหน่วยงานที่กำกับควบคุมดูแล และมีผลต่องบการเงิน
- (7)หารือร่วมกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีถึงเนื้อหาสำคัญๆ ของปัญหาที่หยิบยกขึ้นมา โดยนักกฎหมายภายในและภายนอกเกี่ยวกับคดีความในศาล ภาวะที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า สิทธิเรียกร้องหรือการถูกประเมินผลทางคดีความใดๆ คณะอนุกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาด้วยว่าปัญหาดังกล่าวข้างต้นได้ปรากฏในงบการเงินแล้วหรือไม่ อย่างไร
- (8) สอบทานกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการจัดทำรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร (Management's Discussion and Analysis หรือ MD&A) และเปิดเผยในรายงานประจำปี

6.2 การบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

หน้าที่หลัก

ความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบในการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในคือ ดูแลให้ฝ่ายจัดการมีการบริหารความเสี่ยงและมีระบบควบคุมภายใน ตลอดจนให้คำแนะนำ เพื่อให้มั่นใจว่าทรัพย์สินได้รับการดูแล และข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้

งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) พิจารณาและประเมินถึงความเพียงพอและเหมาะสม เกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศและระบบการควบคุมภายในอื่น รวมทั้งพิจารณาทบทวนผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะทั้งของผู้สอบบัญชี และของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน ตลอดจนติดตามการดำเนินการของฝ่ายจัดการต่อข้อเสนอแนะดังกล่าว

- (2) สอบทานกับฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการประเมินระบบควบคุมภายในทั้งระบบตามมาตรฐานของ COSO ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อพิจารณา ตลอดจนเปิดเผยความเห็นของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในไว้ในรายงานประจำปี รวมทั้งติดตามดูแลการดำเนินงานว่าสามารถป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบ หรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอหรือไม่ และที่ผ่านมามีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในในเรื่องใดบ้าง ถ้ามี ได้แก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้วหรือไม่ เพราะเหตุใด ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นที่ต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในประการใด ให้ระบุด้วย
- (3) สอบทานนโยบายเรื่องการทำประกันภัย (Insurance Program) ที่กระทบต่อกลุ่มธุรกิจ และความเสี่ยงที่สามารถทำประกันภัยได้ของกลุ่มธุรกิจ อย่างน้อยปีละครั้ง
- (4) สอบทานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของอาคารและพนักงานเป็นระยะ อย่างน้อยปีละครั้ง

6.3 การปฏิบัติงานตรวจสอบและขอบเขตการตรวจสอบ

หน้าที่หลัก

ความรับผิดชอบหลักของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายในคือ เพื่อให้มั่นใจว่า การตรวจสอบครอบคลุมทุกรายการในงบการเงินที่มีความเสี่ยงต่อการแสดงรายการผิดพลาด ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และไม่ซ้ำซ้อนระหว่างผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายในเนื่องจากลักษณะงานคล้ายคลึงกัน แต่มีวัตถุประสงค์ บทบาท และความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) สอบทานวิธีการที่ผู้สอบบัญชีนำเสนอประเด็นต่อฝ่ายจัดการและคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นระยะๆ เพื่อให้มั่นใจว่ามีความเหมาะสมและรวดเร็ว
- (2) ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการแต่งตั้ง การเลิกจ้าง และกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี ตลอดจนสอบทานระยะเวลาการว่าจ้างผู้สอบบัญชีปีละครั้ง โดยดูแลให้มีการจัดให้ผู้สอบบัญชีอื่นยื่นข้อเสนอ

เข้ามาพิจารณาเปรียบเทียบทุก ๆ รอบระยะเวลา 3 ปี และหากพบว่าผลการปฏิบัติงานและ/หรือคำตอบแทนในการสอบบัญชีปีใดยังไม่เป็นที่พอใจ ให้ฝ่ายจัดการดำเนินการจัดให้ผู้สอบบัญชีอื่นยื่นข้อเสนอเพื่อการเปรียบเทียบใหม่ได้ ก่อนครบกำหนดรอบระยะเวลา 3 ปี ทั้งนี้ ต้องมีการเปลี่ยนตัวผู้สอบบัญชีอย่างน้อยทุก 5 รอบปีบัญชี

- (3) สอบทานขอบเขตและแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีปีละครั้ง โดยพิจารณาถึงระยะเวลาการว่าจ้างผู้สอบบัญชี เรื่องที่ผู้สอบบัญชีและคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้ความสำคัญ และการประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายใน
- (4) ประเมินผลปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาจากการสอบถามฝ่ายจัดการ และความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเองที่ได้จากการร่วมประชุม /หารือกับผู้สอบบัญชี
- (5) พิจารณาดำเนินการต่อความเห็นของผู้สอบบัญชี และกำหนดนโยบายการให้บริการงานอื่นของผู้สอบบัญชี (Non-audit services) รวมทั้งสอบทานงานอื่นที่ผู้สอบบัญชีให้บริการ (Non-audit services) ให้เป็นไปตามนโยบายดังกล่าวอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระ ปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (6) อนุมัติแผนงาน งบประมาณ และพิจารณาความเพียงพอของทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนงานและเป้าหมายของคณะกรรมการ
- (7) สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและพิจารณาประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประเมินผลงานตรวจสอบตามแผนงานที่ได้อนุมัติ รวมทั้ง ติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ และการใช้ทรัพยากรต่องานที่ตรวจสอบ
- (8) ประกันความเป็นอิสระ (Independence) และให้ความมั่นใจว่าไม่มีข้อจำกัดในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้การทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีใจเป็นอิสระทางวิชาการ (Objectivity)

6.4 การกำกับดูแลกิจการ และคุณธรรม

หน้าที่หลัก

การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี คือ ให้ความมั่นใจว่าฝ่ายจัดการ ได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงานที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด มีการปฏิบัติให้สอดคล้องกับกฎหมายและข้อกำหนด ตลอดจนนโยบายการกำกับดูแลกิจการ และจรรยาบรรณกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ และมีระบบการควบคุมที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) และการทุจริตของพนักงาน

งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) พิจารณาผลการดำเนินการตามแผนงานทั้งระยะสั้นและระยะยาว
- (2) ดูแลให้มีขั้นตอนเพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารและพนักงานมีการปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณ และมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันที่กำหนด
- (3) สอบถามถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งที่เกิดขึ้นและจะเกิดในอนาคต รวมทั้ง สอบทานสัญญาและการดำเนินการใดๆ ที่อาจเกี่ยวข้องกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนดูแลรายการเกี่ยวโยงที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่ามีปฏิบัติเช่นเดียวกับบุคคลภายนอก
- (4) สอบทานการสอบสวนการกระทำที่ไม่เหมาะสมหรือทุจริต และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของพนักงาน
- (5) สอบทานรายงานการดำเนินงานของหน่วยงานกำกับกิจกรรมองค์กรเป็นรายไตรมาส
- (6) ตรวจสอบข้อมูลการถือครองหลักทรัพย์ของกรรมการ กรณีที่มีข้อสงสัยเกี่ยวกับการปฏิบัติฝ่าฝืนข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์ฯ ว่าด้วย การปฏิบัติเกี่ยวกับการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งหลักทรัพย์ของกรรมการ และพนักงาน หรือกรณีมีการร้องเรียนจากบุคคลภายนอก หรือกรณีอื่นเมื่อมีเหตุอันสมควร

6.5 หน้าที่อื่น ๆ

คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบอื่นๆ อันเนื่องมาจากการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม

7. การประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง (Self-Assessment)

คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลปฏิบัติงานของตนเอง (Self-Assessment) และรายงานให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบปีละครั้ง

8. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานและประเมินความเพียงพอ และความเหมาะสมของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี และหากมีการปรับปรุงอย่างมีนัยสำคัญจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ

9. การรายงาน

- 9.1 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จดยางานการประชุม
- 9.2 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นประจำทุกไตรมาส และนำส่งสรุปรายงานการประชุมให้กับคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ด้วย ทั้งนี้ หากมีเรื่องที่มีความสำคัญให้นำเสนอเป็นรายเดือน
- 9.3 จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเปิดเผยในรายงานประจำปี ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

10. การบริหารงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 10.1 หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ แต่งานด้านการจัดการ (Administration) ของหน่วยงานตรวจสอบภายในนั้น ขึ้นตรงต่อกรรมการและผู้จัดการ
- 10.2 รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จะรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อมีการประชุม แต่ในกรณีเร่งด่วน ซึ่งหากกรอรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อาจจะทำให้เกิดความเสียหายต่อกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ ให้รายงานผลการตรวจสอบต่อกรรมการและผู้จัดการก่อนโดยทันที
- 10.3 พิจารณาให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้ายหรือเลิกจ้าง และประเมินผลปฏิบัติงานหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยปรึกษาหารือกับกรรมการและผู้จัดการเมื่อเห็นสมควร

คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ

อนุมัติเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2561

ทบทวนทุกปี ครั่งล่าสุดเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2561