

ระเบียบบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ

พ.ศ. 2563

-----

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขระเบียบบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และข้อเสนอแนะของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข้อพึงปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน และมติคณะกรรมการบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ในการประชุมครั้งที่ 12/2562 เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2562 จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2563”

ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้ยกเลิกระเบียบบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2562

ข้อ 4. ในระเบียบนี้

(1) “บริษัท” หมายความว่า บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(2) “บริษัทย่อย” หมายความว่า บริษัทย่อยตามระเบียบบริษัทว่าด้วยหลักเกณฑ์การกำกับดูแลบริษัทย่อย บริษัทในเครือ และบริษัทร่วมทุน

(3) “คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการของบริษัท

(4) “กรรมการอิสระ” หมายความว่า กรรมการอิสระตามระเบียบบริษัทว่าด้วย คณะกรรมการบริษัท

(5) “คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทตาม ระเบียบนี้

(6) “เลขานุการ” หมายความว่า เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

(7) “รายการที่เกี่ยวข้องกัน” หมายความว่า รายการที่เกี่ยวข้องกันตามข้อกำหนดของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อ 5. ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการแต่งตั้งจากกรรมการอิสระอย่างน้อยสามคนและไม่เกินห้าคน โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบโดยตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะ กรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

คณะกรรมการตรวจสอบต้องได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งเทคนิควิธี ความรู้หรือพัฒนาการใหม่ๆ ด้านการตรวจสอบภายในเพื่อการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบมีผลสัมฤทธิ์

กรรมการตรวจสอบต้องไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินงานของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และไม่เป็นกรรมการของบริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

ข้อ 6. กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอยู่ในตำแหน่งติดต่อกันได้ไม่เกินหกปี

กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งอีกได้

ข้อ 7. กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระเมื่อ

- (1) ตาย
- (2) ลาออก
- (3) พ้นสภาพการเป็นกรรมการ

กรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งแทนกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้อยู่ในตำแหน่งเท่าวาระที่เหลือของกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งนั้น

ข้อ 8. การประชุมและองค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบตลอดทั้งการวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือปฏิบัติตามแบบธรรมเนียมการประชุมของคณะกรรมการโดยอนุโลม

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมตามที่เห็นสมควรอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงองค์กรและการตรวจสอบภายในมีทิศทางการทำงานที่สอดคล้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ 9. ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(1) สอบทานและประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ และจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งให้ความเห็นต่อความเพียงพอ ความเหมาะสม และประสิทธิผลของการควบคุมภายในในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

(2) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

(3) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท กฎระเบียบนโยบาย รวมถึงนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจรรยาบรรณของบริษัท

(4) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง หรือเลิกจ้างบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว โดยต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(5) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

(6) พิจารณาและให้ความเห็นชอบการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทและนำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(7) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท

(ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ ความเหมาะสม และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท

(ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท หรือกฎระเบียบ และนโยบายบริษัท

(ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี

(จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน

(ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคน

(ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบบริษัทว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ



(ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

(8) สอบทานงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ในเรื่องดังต่อไปนี้

(ก) พิจารณาขอบเขตการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว งบประมาณ และบุคลากร ว่ามีความเหมาะสมและสอดคล้องกับขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานสากล ว่าด้วยการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ให้เพียงพอที่จะสนับสนุนงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(ข) พิจารณาการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือ เลิกจ้างผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน

(ค) พิจารณาการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(ง) พิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยกำกับดูแลให้การปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายในของฝ่ายตรวจสอบภายใน ไม่กระทบความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หรือความเที่ยงตรงของผู้ตรวจสอบ

(9) พิจารณาและทบทวนหลักเกณฑ์ และวิธีการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอยู่เสมอ

(10) สรุปภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการทราบ

(11) รายงานสิ่งที่ตรวจพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

(ก) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(ข) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน

(ค) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการของบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(12) ตรวจสอบเรื่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีของบริษัท ในกรณีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรายงานผลการตรวจสอบใน

เบื้องต้นให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

(13) สอบทาน ติดตามและรายงานการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญต่อคณะกรรมการอย่างต่อเนื่อง

(14) ดำเนินการตามข้อ (1)-(13) ข้างต้น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ ของบริษัทย่อย เท่าที่ได้รับมอบหมายหรือร้องขอจากบริษัทย่อยและเท่าที่อำนาจหน้าที่จะเปิดช่องให้ ดำเนินการได้

(15) ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบความรับผิดชอบอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้เป็น โอกาสให้มีการพิจารณาทบทวน และแลกเปลี่ยนความเห็นระหว่างกันของคณะกรรมการตรวจสอบในการ แสวงหาแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

(16) ทบทวนระเบียบบริษัทว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบทุกปี

(17) พิจารณาและอนุมัติคำสั่งบริษัทเรื่องการตรวจสอบภายใน

(18) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ตรวจสอบ

ข้อ 10. ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการโดยตรง และคณะกรรมการ ยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

ข้อ 11. ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(1) เชิญกรรมการ พนักงาน หรือ ลูกจ้างของบริษัททุกตำแหน่ง มาร่วมประชุมหารือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถามในเรื่องที่เกี่ยวกับหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

(2) ปรีกษาหรือผู้เชี่ยวชาญ หรือที่ปรึกษาของบริษัท (ถ้ามี) หรือจ้างที่ปรึกษาหรือ ผู้เชี่ยวชาญซึ่งเป็นบุคคลภายนอกเป็นครั้งคราวในกรณีจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท เพื่อให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบหรือฝ่ายตรวจสอบภายในได้ตามความจำเป็นและ เหมาะสม

(3) สามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และขอให้พนักงานของบริษัทส่งเอกสารหลักฐาน เกี่ยวกับกิจการของบริษัทเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(4) ตรวจสอบ หรือสอบสวนในเรื่องต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในได้หน้าที่ความ รับผิดชอบสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

(5) มอบหมายให้พนักงาน หรือลูกจ้างของบริษัทคนหนึ่ง หรือหลายคนกระทำการใด ๆ ภายในขอบเขตหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(6) ดำเนินการตามข้อ (1)-(5) ข้างต้นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยเท่าที่ได้รับมอบหมายหรือร้องขอจากบริษัทย่อย และเท่าที่อำนาจหน้าที่จะเปิดช่องให้ดำเนินการได้

ประกาศ ณ วันที่ 27 ธันวาคม 2562



(นายสุทัศน์ ปัทมสิริวัฒน์)

ประธานกรรมการบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)