

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

Audit Committee Charter

คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นคณะกรรมการชุดย่อยของคณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการช่วยเหลือและสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท โดยกำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ รวมถึงการทำให้มีระบบการควบคุมภายใน กระบวนการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการดำเนินธุรกิจตามหลักจริยธรรมที่ดี และปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัท เห็นควรให้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นกลไกสำคัญที่จะช่วยสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ตามความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ในการสอดส่องดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างเพียงพอ ให้ความเห็นที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้เสีย

2. องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการบริษัท ที่เป็นกรรมการอิสระ ไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 5 คน ซึ่งมีคุณสมบัติ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ตามที่กฎหมาย และเป็นไปตามสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด ตลอดจนปฏิบัติงานอื่นใด ตามที่คณะกรรมการบริษัท มอบหมาย โดยมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 2.2 คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี หรือสิ้นสุดวาระการดำรงตำแหน่งด้วยเหตุการพ้นสภาพการเป็นกรรมการบริษัท หรือลาออก หรือถูกถอดถอน
- 2.3 ในกรณีกรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งให้บริษัทฯ ทราบล่วงหน้าพร้อมระบุเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วน มาดำรงตำแหน่งแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก
- 2.4 กรรมการตรวจสอบที่พ้นตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท อีกได้ ทั้งนี้ กรรมการอิสระที่วาระการดำรงตำแหน่งได้ไม่เกิน 3 วาระติดต่อกัน หรือรวมแล้วไม่เกิน 9 ปี
- 2.5 กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่น นอกจากถึงคราวออกตามวาระให้คณะกรรมการบริษัท แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วน เป็นกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลา 3 เดือน ทั้งนี้ ให้กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการท่านเดิมที่ลาออก

3. ขอบเขตหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบมีขอบเขตหน้าที่ สนับสนุนด้านการกำกับดูแลกิจการ โดยเฉพาะในด้านการรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน การตรวจสอบ และการปฏิบัติตามกฎหมายของบริษัทฯ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

3.1 รายงานทางการเงินและการสอบบัญชี

- สอบทางรายงานทางการเงินของบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่า รายงานทางการเงินแสดงถึงฐานะทางการเงินอย่างถูกต้อง นำเชื่อถือ และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยกำกับ ดูแล และสอบทานให้บริษัท จัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงถึงฐานะทางการเงินอย่างถูกต้อง และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาอันสมควร หากพบความผิดปกติในรายงานทางการเงิน ให้มีอำนาจเรียกบุคคลที่เกี่ยวข้องรวมถึงผู้สอบบัญชี เพื่อชี้แจงสาเหตุ ข้อเท็จจริง และแนวทางในการแก้ไขที่เหมาะสม
- พิจารณาให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์ในการคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของ บริษัท เพื่อให้ได้ผู้สอบบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญ มีความเข้าใจในธุรกิจ และมีความเป็นอิสระ รวมถึงเสนอถอดถอนผู้สอบบัญชี ในกรณี que เห็นว่า ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือละเลยไม่ปฏิบัติหน้าที่ หรือปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ

3.2 การควบคุมภายใน

- กำกับ ดูแลและสอบทานให้บริษัท และบริษัทในกลุ่ม มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิผล เพื่อป้องกันและส่งเสริมให้มีระบบควบคุมภายในที่ดีที่จะสามารถตรวจสอบข้อบกพร่องหรือพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมได้อย่างเพียงพอทันกาล
- สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิง และแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของกิจการ
- สอบทานและกำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการ จัดให้มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการรับแจ้งเบาะแสและการรับข้อร้องเรียน

3.3 การตรวจสอบภายใน

- สอบทานให้บริษัท มีระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล พร้อมทั้งกำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตาม มาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง
- พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานหรือหารือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงขององค์กร ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ ของบริษัท หรือกรณี que อาจก่อให้เกิดข้อขัดแย้งกับฝ่ายจัดการ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและพิจารณาอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับสถานการณ์และปัจจัยที่เปลี่ยนแปลงไป
- ให้ความเห็นชอบต่อการแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีและการพิจารณาค่าตอบแทน ตลอดจน สนับสนุนให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีแผนพัฒนาและการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับประสิทธิภาพและให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง
- อนุมัติกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมถึงทบทวนและพิจารณาให้ความเห็นชอบการปรับปรุงแก้ไขเป็นระยะ เพื่อให้สอดคล้องกับ มาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors: IIA) และแนวปฏิบัติที่ดำเนินการกำกับดูแลกิจการ
- อนุมัติกลยุทธ์ แนวทางการดำเนินงาน และดัชนีชี้วัดผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

- อนุมัติ และติดตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อให้ได้แผนการตรวจสอบภายในที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงและเป้าหมายเชิงปฏิบัติการและเชิงกลยุทธ์ของบริษัทฯ
- พิจารณา และให้ความเห็นในการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งด้านงบประมาณและบุคลากร รวมถึงความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความเพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตและแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี โดยคำนึงถึง การรักษาความเป็นอิสระและความเป็นกลางของการตรวจสอบ เป็นสำคัญ ทั้งนี้ ในกรณีที่ที่มีข้อจำกัดด้านบุคลากรหรือจำเป็นต้องใช้ความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ให้สามารถดำเนินการว่าจ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอกได้ตามความเหมาะสม โดยการว่าจ้างดังกล่าวต้องเป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับของบริษัทฯ
- สอบทานและให้ข้อเสนอแนะต่อประเด็นที่ตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาผ่านรายงานการตรวจสอบภายใน รวมถึง ติดตามความคืบหน้าและผลการแก้ไขข้อบกพร่องของฝ่ายจัดการ เพื่อให้มั่นใจว่าการแก้ไขเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
- สื่อสารงานตรวจสอบภายใน ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายจัดการ และผู้สอบบัญชี เข้าใจไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้ง กำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ กับการดำเนินงานของผู้สอบบัญชี ให้เป็นไปในทางที่สัมพันธ์กันและเกื้อกูลกัน

3.4 การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

- สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วย หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งติดตามความคืบหน้าของการเข้าทำรายการ ตลอดจนกำกับให้บริษัทฯ มีการเปิดเผยและรายงานความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบพบข้อสงสัยหรือความผิดปกติ คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการยับยั้งพฤติกรรมดังกล่าวโดยเร็ว และแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบโดยไม่ชักช้า
- ดำเนินการตรวจสอบ เมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี กรณีพบพฤติกรรมอันควรสงสัยว่ากรรมการ ฝ่ายจัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ กระทำความผิดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการดังนี้
 - (1) รายงานพฤติกรรมอันอื่นเชื่อได้ว่ามีเหตุอันควรสงสัยต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ทราบโดยไม่ชักช้า
 - (2) รายงานความคืบหน้าให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชี ทราบในช่วงที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบเป็นระยะ
 - (3) รายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับตั้งแต่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

3.5 หน้าที่อื่นๆ

- ในกรณีจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญ และ/หรือที่ปรึกษาภายนอกที่เป็นอิสระได้ โดยบริษัทฯ เป็นผู้ออกค่าใช้จ่าย รวมทั้งสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และให้ส่วนงานต่างๆ ให้ความร่วมมือในการชี้แจงข้อมูล ตลอดจนสามารถเข้าพบกับฝ่ายจัดการได้โดยไม่มีข้อจำกัด
- ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้ง และหากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่ออนุมัติ
- สอบทานและกำกับดูแลให้บริษัทฯ มีกลไกในการติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้ รวมถึงการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นทราบอย่างสม่ำเสมอ
- ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย

4. ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ โดยตรง ตามหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และคณะกรรมการบริษัทฯ ยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอก

5. การประชุม

- 5.1 คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 5 ครั้ง หรือมากกว่านั้นตามความเหมาะสม โดยสามารถเชิญฝ่ายจัดการ ผู้บริหาร ที่ปรึกษากฎหมาย พนักงานของบริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้สอบบัญชี เข้าร่วมประชุมเพื่อให้อธิบายข้อมูล แสดงความคิดเห็น หรือจัดส่งเอกสารและข้อมูลให้เห็นว่าเกี่ยวข้องหรือจำเป็นได้
- 5.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง องค์กรประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด ที่มีอยู่ในตำแหน่งขณะนั้น จึงจะถือว่าครบองค์ประชุม ในกรณีเช่นนั้น ให้ถือว่าคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการที่มีอยู่และให้ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปได้ เว้นแต่จะมีกรรมการตรวจสอบเหลืออยู่น้อยกว่าสองคน และให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม ในกรณีที่ประธานไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 5.3 ในการออกเสียง กรรมการตรวจสอบลงมติ โดยมีสิทธิออกเสียงคนละ 1 เสียง ในกรณีที่การลงมติโดยมีเสียงเท่ากัน ประธานกรรมการตรวจสอบมีสิทธิออกเสียงอีก 1 เสียง เพื่อเป็นการชี้ขาด กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสีย ในเรื่องที่พิจารณาเรื่องใด มิให้เข้าร่วมพิจารณาเรื่องนั้นๆ
- 5.4 จัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 5.5 กำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ การดำเนินการประชุมจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่กฎหมายกำหนด
- 5.6 วาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม จะต้องจัดส่งให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นหรือเร่งด่วน คณะกรรมการตรวจสอบอาจแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่น หรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นได้ ตามความเหมาะสม

6. การรายงาน


- 6.1 จัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ โดยแสดงรายการตามตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด และลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ
- 6.2 รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ รับทราบ
- 6.3 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำตามข้อที่ระบุข้างล่างนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
 - (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

หากคณะกรรมการของบริษัทฯ หรือฝ่ายจัดการไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่สมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

7. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งแบบคณะและรายบุคคล เพื่อการปรับปรุง และรายงานผลการประเมินดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้รับการทบทวนประจำปี 2569 โดยมีมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2569 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2569 และให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2569 เป็นต้นไป



ศาสตราจารย์ ดร. รุธีร์ พนมยงค์
ประธานกรรมการบริษัท
บริษัท ไวส์ โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)