กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

ฉบับที่ 7

อนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2569 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569

สารบัญ

1.	คำนิยาม	1
2.	วัตถุประสงค์	2
3.	องค์ประกอบ	2
4.	คุณสมบัติ	2
5.	การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง	4
	5.1 การแต่งตั้ง	4
	5.2 วาระการดำรงตำแหน่ง	5
	5.3 การพ้นจากตำแหน่ง	5
6.	บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ	5
	6.1 บทบาท หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ	5
	6.2 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	8
7.	การประชุม	8
8.	การรายงาน	9
9.	การประเมินผลการปฏิบัติงาน	10
10.	การทบทวนกฎบัตร	10
ภาคผนวก แนวทางสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี		11

1. คำนิยาม

"บริษัท"	หมายความว่า	บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
"คณะกรรมการบริษัท"	หมายความว่า	คณะกรรมการบริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
"กรรมการบริษัท"	หมายความว่า	กรรมการ บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
"ประธานกรรมการ"	หมายความว่า	ประธานกรรมการ บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
"คณะกรรมการตรวจสอบ"	หมายความว่า	คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
"กรรมการตรวจสอบ"	หมายความว่า	กรรมการตรวจสอบ บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
"ฝ่ายจัดการ"	หมายความว่า	ผู้บริหารที่ดำรงตำแหน่งในระดับประธานเจ้าหน้าที่สายงาน หรือเทียบเท่า
"ผู้ถือหุ้นรายใหญ่"	หมายความว่า	ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลนั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
"ผู้ที่เกี่ยวข้อง"	หมายความว่า	ผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท คือ บุคคลหรือนิติบุคคล ตามมาตรา 258 (1) - (7) ของ พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ได้แก่ 1. คู่สมรส 2. บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ 3. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน 4. ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด หรือจำกัดความรับผิดรวมกันเกินกว่า 30% 5. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30% 6. บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30% 7. นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตามพรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

"ผู้ถือหุ้นที่มีนัย/ ผู้มีอำนาจควบคุม"	หมายความว่า	บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการโดยเข้าข่ายข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ 1. ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น 2. ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด 3. ควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

2. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเป็นกลไกที่สำคัญที่จะสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ในการสอดส่องดูแลการดำเนินงานของบริษัท อย่างเพียงพอ ให้ความเห็นที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือ ว่าบริษัทมีการจัดการที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลที่ดีที่สุด และมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ต่อผู้มีส่วนได้เสีย ดังต่อไปนี้

1) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินการและเพิ่มมูลค่าให้แก่บริษัท

2) เพื่อให้บริษัทมีการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี จริยธรรมธุรกิจ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

3) เพื่อให้บริษัทมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

4) ส่งเสริมให้ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน ของบริษัทบรรลุถึงความรับผิดชอบทางกฎหมายและการจัดการอย่างมืออาชีพ

3. องค์ประกอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการจำนวนอย่างน้อย 3 คน และทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ

4. คุณสมบัติ

4.1 กรรมการตรวจสอบจะต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 0.75 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย

2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

3) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย

4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันโดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่าง 1 ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชีซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่

8) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่นซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

9) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

หมายเหตุ ความหมายของคำว่า บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ให้อ้างอิงตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ 17/2551 เรื่องการกำหนดบทนิยามในประกาศเกี่ยวกับการออกและเสนอขายหลักทรัพย์

4.2 นอกเหนือจากคุณสมบัติตามข้อ 4.1 ข้างต้น กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติเฉพาะดังนี้

1) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
2) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
3) มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยกรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
4) กรรมการตรวจสอบไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 บริษัทเนื่องจากอาจมีผลให้การปฏิบัติหน้าที่ในบริษัทใดบริษัทหนึ่งทำได้ไม่เต็มที่
5) สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบทุกคนไม่จำเป็นต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางด้านการบัญชี หรือการเงิน เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบอาจขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญอิสระด้านการบัญชีหรือการเงินจากภายนอกได้ อย่างไรก็ตาม กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือ การเงินอย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความเชื่อถือได้ของงบการเงิน และควรได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลกระทบต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ซึ่งจะมีผลให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากขึ้น
6) กรรมการตรวจสอบควรได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นและควรได้เพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของคณะกรรมการตรวจสอบ

5. การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

5.1 การแต่งตั้ง

1) คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตามกฎบัตรในข้อที่ 4
2) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้คัดเลือกสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ 1 คนให้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ
3) เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุใดที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ ซึ่งมีผลให้จำนวนสมาชิกน้อยกว่าจำนวนที่กำหนดคือ 3 คน คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นควรแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ให้ครบในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบ
4) ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในของบริษัท ทำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.2 วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบอาจได้รับการแต่งตั้งต่อไปตามวาระที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ แต่ไม่ควรเป็นการต่อวาระโดยอัตโนมัติ

5.3 การพ้นจากตำแหน่ง

1) กรรมการตรวจสอบ พ้นจากตำแหน่งเมื่อ
   1.1) ครบวาระการดำรงตำแหน่ง
   1.2) พ้นสภาพจากการเป็นกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการบริษัทมีมติ
   1.3) ตาย
   1.4) ลาออก
   1.5) ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด
2) กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่ง ต้องแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมเหตุผล เพื่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนบุคคลที่ลาออก ให้บริษัทแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบด้วย

6. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ

6.1 บทบาท หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัทดังต่อไปนี้

1) สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินและเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

   1.1) พิจารณา และให้ความเห็นในการคัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว โดยพิจารณาถึงความสามารถของผู้สอบบัญชีและระยะเวลาการทำหน้าที่ของผู้สอบบัญชีให้แก่บริษัท ตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้จัดทำขึ้นสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี [1] (ภาคผนวก) รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

   1.2) กำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดทำงบการเงินภายในระยะเวลาที่เหมาะสมเพื่อให้ผู้สอบบัญชีและคณะกรรมการตรวจสอบมีระยะเวลาในการตรวจสอบ และตั้งข้อสังเกตที่เพียงพอเพื่อให้งบการเงินที่บริษัทจัดทำนั้นมีความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถเปิดเผยต่อผู้ลงทุนได้ทันตามกระอบระยะเวลาที่กฎเกณฑ์กำหนด รวมทั้งสื่อสารกับฝ่ายจัดการโดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสูงสุดด้านบัญชีและการเงินของบริษัทอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ทราบและสามารถหาแนวทางในการรับมือได้อย่างทันท่วงทีในกรณีที่มีเหตุการณ์สำคัญหรือมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท

[1] แนวทางสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีสามารถคลิกดูได้ที่ https://www.sec.or.th/cgthailand/TH/Documents/Regulation/AC-auditor.pdf และศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.sec.or.th

1.3) สอบถามถึงสาเหตุและ ขอบเขตการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะ ผู้สอบบัญชี และผู้มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบสูงสุดด้านบัญชีและการเงินของบริษัท ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชีหรือตรวจพบ ความผิดปกติในงบการเงิน เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงตัวเลขและอัตราส่วนทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ เปลี่ยนนโยบายบัญชี มีรายการที่ไม่ใช่รายการปกติซึ่งมีนัยสำคัญเกิดขึ้นในรอบปี ไม่ปรับปรุงรายการ บัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับหลักฐานหรือคำชี้แจงที่น่าพอใจหรือถูกจำกัดขอบเขต ในการตรวจสอบจากผู้บริหาร

1.4) สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ได้มีการสื่อสารกับผู้ลงทุนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยการสอบทาน ข้อมูลคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (Management Discussion & Analysis) รายงานประจำปี และข่าวสารสนเทศของบริษัท

2) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

2.1) ดำเนินการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ รวมถึงกำหนดโครงสร้างของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ได้อย่างมีอิสระและมีประสิทธิภาพ

2.2) กรณีใช้บริการหน่วยงานภายนอกเป็นผู้ให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบการว่าจ้าง และกำหนดค่าธรรมเนียมตอบแทนผู้ให้บริการ โดยพิจารณาถึงความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ และความเข้าใจในกิจการของบริษัท ทั้งนี้การสรรหาผู้ให้บริการภายนอกให้อนุโลมตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องที่บริษัทถือปฏิบัติกับกรณีอื่นๆ

2.3) อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีโดยพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยงของเรื่องที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัท

2.4) สอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อยทั้งในและต่างประเทศโดยพิจารณาความมีนัยสำคัญ และความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นกับบริษัท รวมถึงข้อบ่งชี้หรือสัญญาณที่จะเกิดเหตุการณ์ผิดปกติ ที่อาจนำไปสู่การทุจริตที่เกิดขึ้นในบริษัท เพื่อการป้องกันและยับยั้งไม่ให้เกิดความเสียหายต่อทั้งตัวบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวมได้ในอนาคต

3) กำกับดูแลให้บริษัทมีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม (Whistleblower) ภายในบริษัทที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงกำกับดูแลให้มีนโยบายหรือวิธีการในการรับมือกับเรื่องร้องเรียนและปกป้องผู้แจ้งเบาะแสอย่างเหมาะสม และสอบทานสรุปผลการตรวจสอบทุจริตและกำหนดมาตรการป้องกัน เพื่อให้ทราบถึงประเด็นความผิดปกติในบริษัทได้อย่างรวดเร็วและทันท่วงที และเพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการที่เหมาะสม

4) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

5) พิจารณาการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญและรายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลในการทำรายการ รายละเอียดและความมีตัวตนของคู่สัญญา ผลตอบแทนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความเสี่ยงด้านข้อกฎหมาย และผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น

6) หากผู้สอบบัญชีของบริษัทพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และได้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบต้องตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นต่อคณะกรรมการบริษัทและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และผู้สอบบัญชีของบริษัทภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี โดยต้องพิจารณาความมีนัยสำคัญ และความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ลงทุนรวมทั้งพิจารณาบุคคลที่อาจมีส่วนเกี่ยวข้องกับพฤติการณ์ดังกล่าวโดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการยับยั้งพฤติการณ์ที่จะนำความเสียหายให้เกิดขึ้นกับบริษัท รวมทั้งกำหนดมาตรการและระบบควบคุมภายในในการป้องปรามการกระทำความผิดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

7) กำกับดูแลและติดตามหรือร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงในการกำกับดูแลและติดตามการใช้เงินระดมทุนอย่างถูกต้องและเหมาะสมและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่เปิดเผยไว้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายจากการระดมทุนหรือลงทุน รวมทั้งไม่สามารถลงทุนในโครงการหรือกิจกรรมตามที่คาดการณ์ไว้

8) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท

(ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

(ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

(ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี

(จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคน

(ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (charter)

(ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

9) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

นอกจากนี้ เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากมีความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินการต่าง ๆ ของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นได้ โดยบริษัทรับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

6.2 **ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการของบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

7. การประชุม

7.1 คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้ หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัท ให้พิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

7.2 คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดวาระการประชุม เพื่อพิจารณาในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายดังต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

1) การพิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การดำรงอยู่ของกิจการ การเปลี่ยนแปลงตัวเลขและอัตรส่วนทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายบัญชี ความสอดคล้องของข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทกับข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ได้มีการสื่อสารกับผู้ลงทุนหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป
2) การพิจารณาเสนอแต่งตั้ง และกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี และการเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
3) การพิจารณาความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)
4) การพิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ของบริษัทโดยพิจารณาถึงประเภทและระดับความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัท ขั้นตอนการประสานงานของแผนการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องต่างๆ และการประเมินผลการตรวจสอบร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามถึงขอบเขตการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้เพื่อให้มั่นใจว่าแผนการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยให้ตรวจพบการทุจริตหรือข้อบกพร่องต่างๆ ของระบบการควบคุมภายใน
5) การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในระหว่างการตรวจสอบ และทบทวนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
6) การพิจารณาร่วมกับผู้สอบบัญชีถึงความมีอิสระของผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ความร่วมมือของฝ่ายจัดการในการปรับรุงรายการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ รวมถึงปัญหาหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นจากการตรวจสอบงบการเงิน
7) การพิจารณาร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีว่าได้มีการวางแผนเพื่อทบทวนวิธีการและการควบคุมการประมวลข้อมูลทางอิเล็คโทรนิค และสอบถามเกี่ยวกับโครงการรักษาความปลอดภัย

โดยเฉพาะ เพื่อป้องกันการทุจริตหรือการใช้คอมพิวเตอร์ไปในทางที่ผิดโดยพนักงานบริษัทหรือบุคคลภายนอก

8) การสอบทานรายงานเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม (Whistleblower) ภายในบริษัท สรุปผลการตรวจสอบ การกำหนดมาตรการป้องกัน รวมทั้งสอบทานนโยบาย และกระบวนการภายในเกี่ยวกับการรับแจ้งเบาะแสและการรับข้อร้องเรียน เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการที่เหมาะสม และทันท่วงที

9) การพิจารณาทบทวนรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ และรายการที่เกี่ยวโยงกันของบริษัท เป็นต้น

10) การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

11) การปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

12) การพิจารณาประเมินผลตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย

7.3 การเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ส่งหนังสือนัดประชุมไปยังกรรมการทุกคนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วนเพื่อรักษาสิทธิประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้

7.4 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมแต่ละครั้งไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะครบเป็นองค์ประชุม ทั้งนี้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นประธานในที่ประชุม และในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งขึ้นเป็นประธานในที่ประชุม

7.5 การออกเสียงลงคะแนนของที่ประชุมคณะกรรมการให้ถือเสียงข้างมาก โดยกรรมการหนึ่งคนมีสิทธิออกเสียงได้หนึ่งเสียง และถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มมากขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด ทั้งนี้ กรรมการที่มีส่วนได้เสียในวาระใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในวาระนั้น

7.6 คณะกรรมการมีอำนาจเชิญฝ่ายจัดการ ผู้บริหาร หรือ บุคคลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง มาเข้าร่วมประชุม ให้ความเห็นหรือให้ข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาได้

7.7 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่จดบันทึกการประชุม และจัดเก็บเอกสารการประชุม

8. การรายงาน

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบเป็นประจำ และรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ในรอบปีที่ผ่านมาให้ผู้ถือหุ้นรับทราบโดยแสดงไว้ในรายงานประจำปี โดยมีรายละเอียดอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1) จำนวนครั้งในการประชุม

2) จำนวนครั้งที่กรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมแยกเป็นรายบุคคล

3) ผลการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร

8.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยหรือได้รับแจ้งเบาะแสว่า มีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นร่วมกัน

1) รายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์
2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
3) การฝ่าฝืนกฎหมาย หรือข้อกำหนดใดๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

8.3 หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารแล้วว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

9. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

9.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี โดยแบ่งเป็น 2 รูปแบบ ดังนี้

1) แบบประเมินกรรมการทั้งคณะ
2) แบบประเมินรายบุคคล (ประเมินตนเอง)

9.2 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดทำแบบประเมิน สรุปผลการประเมิน และรายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการรับทราบ รวมทั้งให้เปิดเผยผลการประเมินดังกล่าวไว้ในรายงานประจำปี

10. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี

ประกาศ ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569

(ดร. ณรงค์ชัย อัครเศรณี)
ประธานกรรมการ
บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)

ภาคผนวก แนวทางสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี

https://www.sec.or.th/cgthailand/TH/Documents/Regulation/AC-auditor.pdf และศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ www.sec.or.th



แนวทางสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี

ในการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีให้เหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียน คณะกรรมการตรวจสอบควรขอให้ผู้สอบบัญชีนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชีของตน[1] โดยคณะกรรมการตรวจสอบควรให้ความสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้

1. การให้ความสำคัญกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญดังนี้

1.1 กระบวนการและขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชีที่ช่วยสนับสนุนให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ

1.2 ความครบถ้วนและสม่ำเสมอของการนำกระบวนการและขั้นตอนการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีไปปฏิบัติ

1.3 การเปลี่ยนแปลงในวิชาชีพบัญชีและสอบบัญชีที่สำนักงานสอบบัญชีมีความเป็นห่วงว่าอาจมีผลกระทบต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียน

1.4 หน่วยงานกำกับดูแลได้ตรวจทานระบบควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและ/หรือกระดาษทำการงานสอบบัญชีของบริษัทหรือไม่ ขอบเขตและผลของการตรวจทานดังกล่าวเป็นอย่างไร และมีประเด็นอะไรที่บริษัทควรปรับปรุงแก้ไขหรือไม่ ผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีมีแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงอย่างไร

2. การจัดสรรทรัพยากรบุคคลอย่างเพียงพอและเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญดังนี้

2.1 ความเพียงพอของทรัพยากรที่ใช้ในการดูแลระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี

[1] คณะกรรมการตรวจสอบควรขอให้ผู้สอบบัญชีนำเสนอเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชีของตน โดยอาจเชิญผู้สอบบัญชี 2-3 ราย มานำเสนอข้อมูลตามแนวคำถามนี้ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาเปรียบเทียบดูว่า สำนักงานสอบบัญชีใดเหมาะสมกับบริษัทมากที่สุด

2.2 ข้อกำหนดของสำนักงานสอบบัญชีที่ควรได้รับการพิจารณาตามข้อ 2.1 ข้างต้น ซึ่งรวมถึงการตอบกลับให้ตรวจสอบความเหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน และความเป็นอิสระของบริษัทจดทะเบียนที่เข้าตรวจสอบ

2.3 ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจและการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน และพัฒนาการเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานวิชาชีพ รวมถึงข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีควรคำนึงถึงในการรับงานของบริษัทจดทะเบียน

2.4 วิธีการในการจัดการกับประเด็นที่ควรคำนึงถึง ดังที่กล่าวในข้อ 2.3 รวมถึงความเพียงพอของทรัพยากรที่ใช้ในการจัดการกับประเด็นปัญหาที่ซับซ้อนของบริษัทจดทะเบียน

2.5 ประสบการณ์ของสำนักงานสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมนี้ ความรู้ทางเทคนิค และทักษะทางภาษาที่ทีมตรวจสอบมี รวมถึงบทบาทของทีมตรวจสอบที่คาดว่าจะมีในการตรวจสอบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

2.6 ความจำเป็นต้องใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญพิเศษในการตรวจสอบบริษัทจดทะเบียนนี้ รวมถึงความพร้อมของทรัพยากรบุคคลภายในสำนักงานสอบบัญชีที่จะให้คำปรึกษาในเรื่องดังกล่าวแก่ทีมตรวจสอบ

2.7 ความเหมาะสมของการจัดสรรทรัพยากรบุคคลสำหรับแต่ละช่วงของการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการสอบบัญชีจะเสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่คาดหมาย

3. การมีส่วนร่วมของผู้สอบบัญชีและทีมตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรดำเนินการเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญ ดังนี้

3.1 จากผลการประเมินความซับซ้อนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนนี้ ขอให้สำนักงานสอบบัญชีอธิบายเรื่องดังต่อไปนี้

3.1.1 ความเสี่ยงที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี

3.1.2 เรื่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชีจะเข้ามามีส่วนร่วม

3.1.3 ลักษณะและวิธีการของการเข้ามามีส่วนร่วมในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในแต่ละช่วงของการสอบบัญชี

3.1.4 เกณฑ์ในการกำหนดเรื่องสำคัญที่ผู้สอบบัญชีต้องเข้ามามีส่วนร่วมในงานสอบบัญชี

3.2 ความเพียงพอและเหมาะสมของนโยบายที่ใช้ในการควบคุมดูแล และสอบทานงานสอบบัญชีของทีมตรวจสอบ

3.3 ช่องทางที่สำนักงานสอบบัญชีมีไว้เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ทีมตรวจสอบในกรณีมีเรื่องที่ต้องการปรึกษาหารือเพื่อให้ทีมงานตรวจสอบได้รับคำปรึกษาหรือข้อแนะนำเกี่ยวกับประเด็นทางด้านเทคนิคที่สำคัญอย่างรวดเร็วและทันท่วงที

3.4 เรื่องที่ผู้สอบบัญชีต้องการให้คณะกรรมการตรวจสอบมีส่วนร่วมในงานตรวจสอบ

4. การใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญดังนี้

4.1 เทคนิควิธีการตรวจสอบที่ทำให้มั่นใจถึงความถูกต้องและน่าเชื่อถือของประมาณการ และข้อสมมติที่ผู้บริหารใช้เพื่อให้ได้มาซึ่งตัวเลขประมาณการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน

4.2 ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในการพิจารณาเรื่องผู้เชี่ยวชาญ ในกรณีที่บริษัทจำเป็นต้องว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอก

4.3 วิธีการตรวจสอบที่ทำให้ได้ความเชื่อมั่นในผลงานของผู้สอบบัญชีอื่นที่สอบบัญชีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในกลุ่ม ซึ่งเป็นองค์ประกอบของงบการเงินรวม

4.4 วิธีการตรวจสอบที่ทำให้มั่นใจถึงความน่าเชื่อถือของหนังสือยืนยันข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากบุคคลภายนอก

4.5 วิธีการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลเกี่ยวกับยอดคงเหลือและรายการเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5. ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบควรถามคำถามเพื่อให้ผู้สอบบัญชีให้ข้อมูลในเรื่องที่สำคัญเกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ดังนี้

5.1 ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีหรือสำนักงานเครือข่ายมีการให้บริการด้านอื่น ๆ[2] นอกเหนือจากงานสอบบัญชีแก่บริษัทจดทะเบียนที่เป็นลูกค้างานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีมีมาตรการใดที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีจะยังคงสามารถรักษาความเป็นอิสระจากลูกค้างานสอบบัญชีได้

---

[2] งานให้บริการด้านอื่น ๆ ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี เช่น งานให้บริการรับทำบัญชี การจัดทำงบการเงิน การออกแบบและดำเนินการด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน งานตรวจสอบภายใน และบริการด้านคดีความเพื่อร้องหรือการประมูลค่าของทรัพย์สินที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินหรือการเปิดเผยในงบการเงิน เป็นต้น

5.2 [illegible] จดทะเบียนเพื่อการแสดงความเป็นอิสระ ให้แสดงความสัมพันธ์ทุกประเภทระหว่างบริษัทจดทะเบียนกับสำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีรายเดิมปฏิบัติงานสอบบัญชีให้กับบริษัทจดทะเบียนติดต่อกันเป็นระยะเวลานานหรือไม่

5.3 ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีมีการซื้อสินค้าหรือบริการจากบริษัทจดทะเบียนที่เป็นลูกค้าสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีมีการพิจารณาเงื่อนไขทางการค้าเป็นไปตามปกติของการค้าทั่วไปหรือไม่ และมีมาตรการใดที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีจะยังคงสามารถรักษาความเป็นอิสระจากลูกค้าสอบบัญชีได้

5.4 สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีมีนโยบายในเรื่องการรับของขวัญหรือการรับรองจากบริษัทจดทะเบียนที่เป็นลูกค้าสอบบัญชีหรือไม่อย่างไร