

**กฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบ  
(Audit Committee Charter)**

## สารบัญ

1. วัตถุประสงค์	หน้า	3
2. คำจำกัดความ	หน้า	3
3. องค์ประกอบและวาระการดำรงตำแหน่ง	หน้า	4
4. การประชุม	หน้า	5
5. ขอบเขตและการเข้าถึงข้อมูล	หน้า	6
6. หน้าที่และความรับผิดชอบ	หน้า	6
6.1 การรายงานทางการเงิน (Financial Report)		
6.2 ผู้สอบบัญชี (External Audit)		
6.3 การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)		
6.4 การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง (Internal Control and Risk Management)		
6.5 การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance)		
6.6 การแจ้งเบาะแสและการกระทำที่ทุจริต (Whistleblowing and Fraud)		
6.7 หน้าที่อื่น ๆ		
7. การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง	หน้า	11
8. การทบทวนกฎบัตร	หน้า	11
9. การรายงาน	หน้า	12

## 1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ) จัดตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ในการกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อสนับสนุนให้กิจการมีระบบการกำกับดูแลที่ดี โดยมีหน้าที่หลักในการสนับสนุนงานของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องต่อไปนี้

- รายงานทางการเงิน
- ผู้สอบบัญชี
- การตรวจสอบภายใน
- การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- การแจ้งเบาะแสและการกระทำที่ทุจริต

## 2. คำจำกัดความ

- “กฎบัตร” หมายถึง กฎบัตรคณะอนุกรรมการตรวจสอบ
- “ตลาดหลักทรัพย์ฯ” หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- “บริษัทย่อย” หมายถึง บริษัทหรือนิติบุคคลที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ไม่ว่าจะถือโดยตรงหรือโดยอ้อม
- “กลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ” หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทย่อย
- “คณะอนุกรรมการ” หมายถึง คณะอนุกรรมการตรวจสอบ
- “ฝ่ายจัดการ” หมายถึง ผู้บริหารที่ดำรงตำแหน่งในระดับผู้อำนวยการฝ่ายหรือเทียบเท่าขึ้นไป

### 3. องค์ประกอบและวาระการดำรงตำแหน่ง

- 3.1 คณะกรรมการ และประธานกรรมการได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ
- 3.2 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวนไม่น้อยกว่า 3 ท่านแต่ไม่เกิน 5 ท่าน และไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งต้องเป็นกรรมการที่มาจากกรรมการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ ก.ล.ต. โดยทุกท่านเป็นกรรมการที่อิสระจากการบริหารงานภายใน (Non-executive Directors) โดยอย่างน้อย 1 ท่านเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชี การเงิน หรือการตรวจสอบ
- 3.3 การดำรงตำแหน่งของประธานกรรมการและอนุกรรมการในคณะกรรมการชุดอื่น ๆ จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้
  - ประธานกรรมการ จะดำรงตำแหน่งเป็นอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุกรรมการเทคโนโลยีสารสนเทศ และอนุกรรมการวินัย ไม่ได้
  - อนุกรรมการ สามารถดำรงตำแหน่งเป็นอนุกรรมการชุดอื่น ๆ ได้ แต่ไม่สามารถเป็นประธานอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง ประธานอนุกรรมการเทคโนโลยีสารสนเทศ และประธานอนุกรรมการวินัย
- 3.4 อนุกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ
- 3.5 เมื่ออนุกรรมการครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุใดที่อนุกรรมการไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ย่อมเห็นเป็นการสมควรที่จะพิจารณาแต่งตั้งอนุกรรมการท่านใหม่ให้ครบถ้วนในทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการ
- 3.6 คณะกรรมการเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการ
- 3.7 ทุกครั้งที่มีการแต่งตั้งอนุกรรมการใหม่ ให้เลขานุการคณะกรรมการจัดให้มีเอกสารและข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของอนุกรรมการใหม่ รวมถึงการจัดแนะนำลักษณะและแนวทางการดำเนินงานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ (Orientation) ให้แก่อนุกรรมการใหม่ด้วย

#### 4. การประชุม

- 4.1 คณะอนุกรรมการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง หรือปีละ 4 ครั้ง ทั้งนี้ ประธานอนุกรรมการอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมเป็นการพิเศษได้ ตามที่เห็นสมควร หรือมีการร้องขอจากอนุกรรมการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน
- 4.2 การประชุมคณะอนุกรรมการ ได้กำหนดวันและเวลาไว้ล่วงหน้าตลอดทั้งปี เพื่อให้คณะอนุกรรมการสามารถจัดสรรเวลาเข้าประชุมได้ทุกครั้ง
- 4.3 องค์ประชุม ประกอบด้วยอนุกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการทั้งหมด จึงจะถือเป็นองค์ประชุม
- 4.4 ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการไม่ได้เข้าร่วมประชุม ให้อนุกรรมการที่เข้าประชุมเลือกอนุกรรมการท่านใดท่านหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 4.5 คณะอนุกรรมการอาจเชิญกรรมการ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ที่เห็นสมควรเข้าร่วมประชุมเป็นครั้งคราวหรือขอให้ชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องได้
- 4.6 คณะอนุกรรมการอาจเชิญบุคคลภายนอกที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเป็นที่ปรึกษาและเข้าร่วมประชุมได้ด้วยค่าใช้จ่ายของตลาดหลักทรัพย์ฯ
- 4.7 คณะอนุกรรมการจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมอย่างน้อยปีละครั้ง
- 4.8 คณะอนุกรรมการมีการประชุมร่วมกับคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง เป็นประจำทุกปี
- 4.9 เลขานุการคณะอนุกรรมการมีหน้าที่นัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม ทั้งนี้ หนังสือเชิญประชุม และเอกสารประกอบการประชุมให้นำส่งล่วงหน้า 5 วันก่อนการประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วน เลขานุการคณะอนุกรรมการจะแจ้งการประชุมโดยวิธีอื่นและอาจนำส่งเอกสารประกอบการประชุมล่วงหน้าน้อยกว่า 5 วันก่อนการประชุม
- 4.10 ในกรณีที่ต้องมีการลงมติออกเสียงให้ใช้เสียงข้างมาก กรณีที่มีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานอนุกรรมการมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด
- 4.11 อนุกรรมการผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา ให้แจ้งการมีส่วนได้เสียนั้นและห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาในเรื่องนั้น

## 5. ขอบเขตและการเข้าถึงข้อมูล

- 5.1 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการครอบคลุมทั้งกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ โดยคณะกรรมการ อาจให้คำแนะนำแก่กลุ่มตลาดหลักทรัพย์ และมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ ได้
- 5.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบ คณะกรรมการมีอิสระในการสอบถามข้อมูลโดยตรงจากผู้สอบบัญชี ผู้บริหาร และพนักงาน โดยทุกฝ่ายต้องให้ความร่วมมือตามที่คณะกรรมการร้องขอ

## 6. หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

### 6.1 การรายงานทางการเงิน (Financial Report)

- สอบทานรายงานทางการเงินของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์
- พิจารณาและสอบทานนโยบายทางบัญชี
- สอบทานรายการที่สำคัญหรือรายการผิดปกติที่มีผลกระทบต่องบการเงิน

#### งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) สอบทานกับฝ่ายจัดการและหน่วยงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับรายงานทางการเงินรายไตรมาสของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์
- (2) สอบทานกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับรายงานทางการเงินประจำปี ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์
- (3) สอบทานการใช้จ่ายเงินในโครงการที่สำคัญและมีวงเงินงบประมาณสูง
- (4) สอบทานนโยบายบัญชีที่สำคัญ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้ใช้งบการเงิน เหตุผลของฝ่ายจัดการ และการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย
- (5) สอบทานการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีหรือหลักการบัญชี โดยเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา รวมทั้งพิจารณาเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงและความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น และหากเห็นว่าเหมาะสมก็ให้นำเสนอคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

- (6) สอบถามความเห็นที่แตกต่างระหว่างฝ่ายจัดการกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการเปิดเผยในงบการเงิน รวมทั้งพิจารณาข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และความเห็นที่ฝ่ายจัดการได้ขอความเห็นจากหน่วยงานภายนอกเพื่อให้ได้บทสรุปของประเด็นนั้น ๆ
- (7) สอบทานรายการที่สำคัญหรือรายการผิดปกติที่มีผลกระทบต่องบการเงิน โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลของการทำรายการ ผลกระทบ และความถูกต้องครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูล
- (8) สอบทานกับฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการจัดทำบทรายงานและการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร (Management's Discussion and Analysis หรือ MD&A) และเปิดเผยในรายงานประจำปี

## 6.2 ผู้สอบบัญชี (External Audit)

- ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการแต่งตั้ง เลิกจ้าง กำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ
- สอบทานขอบเขตและแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ

### งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) พิจารณาคุณสมบัติ ความเป็นอิสระ ผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้ง เลิกจ้าง และกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี ต่อคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ
- (2) ดูแลให้มีการจัดให้สำนักงานสอบบัญชีอื่นยื่นข้อเสนอเข้ามาพิจารณาเปรียบเทียบทุก ๆ รอบระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และพิจารณาให้มีการเปลี่ยนผู้สอบบัญชีเมื่อครบ 7 ปี และต้องเว้นวรรคผู้สอบบัญชีรายเดิม 5 ปี
- (3) สอบทานขอบเขตและแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีให้ครอบคลุมการดำเนินงานและความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งพิจารณาการประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (4) ประชุมกับผู้สอบบัญชี เพื่อหารือเกี่ยวกับประเด็นที่ผู้สอบบัญชีพบ หรือมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบ / สอบทานรายงานทางการเงิน
- (5) ประเมินผลปฏิบัติงานและความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาจากผลการตรวจสอบและผลการสอบทานรายงานทางการเงิน สอบถามความเห็นของฝ่ายจัดการ และหารือกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการ
- (6) กำหนดนโยบายการให้บริการงานอื่นของผู้สอบบัญชี (Non-audit services policy) รวมทั้ง สอบทานการให้บริการงานอื่นของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามนโยบายดังกล่าว

อย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์

### 6.3 การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

- พิจารณาและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- พิจารณาแผนการตรวจสอบภายในของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ
- พิจารณางบประมาณและทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- พิจารณาให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง การจ่ายผลตอบแทน และประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

#### งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล และพิจารณาประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประเมินผลงานตรวจสอบตามแผนงานที่ได้อนุมัติ รวมทั้ง ติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ
- (2) อนุมัติวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดด้านการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ งบประมาณ และพิจารณาความเพียงพอของทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนงานและเป้าหมายของคณะอนุกรรมการ
- (3) กำหนดคุณสมบัติและความสามารถของตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง และ พิจารณาผลการปฏิบัติงาน และการจ่ายผลตอบแทนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยอาจขอความเห็นจากกรรมการและผู้จัดการ
- (4) เปิดโอกาสให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหารือหรือติดต่อกับคณะอนุกรรมการได้ทันทีที่พบประเด็นสำคัญ มีปัญหา หรือมีความเห็นที่ไม่ตรงกันกับฝ่ายจัดการ โดยอาจเป็นการหารืออย่างเป็นทางการหรือไม่เป็นทางการก็ได้ รวมถึงการประชุมโดยไม่มีฝ่ายจัดการ
- (5) ประกันความเป็นอิสระ (Independence) และให้ความมั่นใจว่าไม่มีข้อจำกัดในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบเพื่อให้การทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ทั้งนี้ งานด้านการจัดการ (Administration) ของหน่วยงานตรวจสอบ



ภายในให้ขึ้นตรงต่อกรรมการและผู้จัดการ และพิจารณาอนุมัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบ นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน

- (6) อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และหารือกับผู้บริหารระดับสูงเรื่องบทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในและการสนับสนุนให้ปฏิบัติงานได้ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (7) จัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Quality Assurance Review) ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

#### **6.4 การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง (Internal Control and Risk Management)**

- พิจารณาและประเมินผลความพอเพียงและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ

##### งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) สอบทานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ตลอดจนติดตามการดำเนินการของฝ่ายจัดการต่อข้อเสนอแนะ
- (2) สอบทานผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ก่อนเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ
- (3) สอบทานให้มั่นใจว่ามีการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ โดย
  - หารือกับฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบงานด้านต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่สำคัญและเชื่อมโยงความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กร
  - รับทราบรายงานสถานะความเสี่ยงที่สำคัญ
  - รับทราบรายงานด้านความปลอดภัยและความพร้อมของระบบคอมพิวเตอร์ รวมถึงกรณีเกิดเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ
- (4) สอบทานให้มั่นใจว่ามีการทบทวนและปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เท่าทันการเปลี่ยนแปลงกรณีที่มีการขยายการประกอบธุรกิจหรือเปลี่ยนแปลงลักษณะการประกอบธุรกิจ เช่น การเข้าซื้อกิจการในต่างประเทศหรือมีการจัดตั้งบริษัทย่อยเพื่อดำเนินธุรกิจอื่นที่เป็นธุรกิจใหม่

## 6.5 การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

- ดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดของหน่วยงานที่กำกับดูแลกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมถึงมาตรฐานและกฎระเบียบภายในที่กลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด
- พิจารณาการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) หรือรายการที่อาจขัดแย้งทางผลประโยชน์

### งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) สอบทานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย / กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (2) สอบทานรายงานการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ
- (3) สอบทานรายงานการปฏิบัติงานด้านการกำกับองค์กรและการติดตามกฎหมายใหม่ ราชโตรมาส
- (4) สอบทานและติดตามธุรกรรมที่เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความโปร่งใส สมเหตุสมผล เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ฯ

## 6.6 การแจ้งเบาะแสและการกระทำที่ทุจริต (Whistleblowing and Fraud)

- สอบทานและดำเนินการต่อการแจ้งเบาะแสและสอบสวนการกระทำที่ขัดแย้งหรือสงสัยว่าเป็นการกระทำผิดกฎหมาย จรรยาบรรณ การถูกละเมิดสิทธิ รายงานทางการเงินไม่ถูกต้อง ระบบควบคุมภายในที่บกพร่อง และการกระทำที่ทุจริต
- สอบทานกระบวนการป้องกันและตรวจจับการกระทำที่ทุจริต

### งานที่ต้องปฏิบัติ

- (1) พิจารณาข้อร้องเรียนและการแจ้งเบาะแส โดย
  - สอบทานกระบวนการจัดการข้อร้องเรียนและการแจ้งเบาะแส
  - พิจารณาดำเนินการต่อข้อร้องเรียนด้านจรรยาบรรณและการแจ้งเบาะแส
  - รับทราบสรุปข้อร้องเรียนทั้งหมด ราชโตรมาส

- (2) สอบสวนการกระทำที่ขัดแย้งหรือสงสัยว่าเป็นการกระทำผิดกฎหมาย จรรยาบรรณ การถูกละเมิดสิทธิ รายงานทางการเงินไม่ถูกต้อง ระบบควบคุมภายในที่บกพร่อง และการกระทำที่ทุจริตของผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหมายรวมถึงพนักงาน และกรรมการ
- (3) ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่กำหนดไว้ในนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน

### 6.7 หน้าที่อื่น ๆ

- (1) สอบทานรายงานทางการเงินของมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ งวด 6 เดือน และประจำปี ก่อนนำเสนอคณะกรรมการมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ
- (2) ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการแต่งตั้ง เลิกจ้าง กำหนดค่าตอบแทน ประเมินผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสอบทานขอบเขตและแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีของมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ
- (3) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ มอบหมาย

## 7. การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง

คณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง (Self-Assessment) และรายงานให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อทราบปีละครั้ง

## 8. การทบทวนกฎบัตร

คณะกรรมการจะสอบทานและประเมินความเพียงพอ และความเหมาะสมของกฎบัตรของคณะกรรมการเป็นประจำทุกปี และนำเสนอคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

**9. การรายงาน**

- 9.1 ให้มีการรายงานการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการต่อที่ประชุมคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นประจำทุกไตรมาส และนำส่งสรุปรายงานการประชุมให้กับคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ด้วย ทั้งนี้ หากมีเรื่องที่มีความสำคัญให้นำเสนอเป็นรายเดือน
  - 9.2 ให้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการ ซึ่งลงนามโดยประธานอนุกรรมการ เพื่อเปิดเผยในรายงานประจำปี ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 

คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ

อนุมัติในวันที่ 22 มกราคม 2568