



บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ระเบียบบริษัท

เรื่อง

คู่มือกรรมการตรวจสอบ

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	1 / 10

คู่มือกรรมการตรวจสอบฉบับนี้เป็นลิขสิทธิ์ของ บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เพื่อมุ่งมั่นพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการให้สอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการ แนวปฏิบัติที่ดี รวมทั้งกฎ ระเบียบ ข้อกำหนดของทางการ และหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล

คู่มือกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมครั้งที่ 1/2563 วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 เพื่อให้กรรมการตรวจสอบใช้เป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2563 เป็นต้นไป


เพื่อให้คู่มือกรรมการตรวจสอบเป็นปัจจุบัน เหมาะสมกับสถานการณ์ และการเปลี่ยนแปลง จึงกำหนดให้มีการทบทวนคู่มือกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง การเปลี่ยนแปลงแก้ไขใด ๆ ต้องได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเท่านั้น



(สุคนธ์ กาญจนหัตถกิจ)
ประธานกรรมการบริษัท

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่ 05
		วันที่อนุมัติใช้ 1 ต.ค. 2565
		หน้า 2 / 10

ประวัติการแก้ไขเอกสาร				
ครั้งที่	ผู้ดำเนินการ	วันที่ทบทวน	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข
0	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	1 เม.ย. 2562	1 พ.ค. 2561	จัดทำเอกสารเป็นครั้งแรก
1	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	1 พ.ย. 2562	1 ธ.ค. 2562	ทบทวนประจำปี
2	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	1 ก.พ. 2563	1 มี.ค. 2563	ปรับปรุงแก้ไข ข้อ 4.2 และ 6.3
3	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	13 พ.ค. 2565	13 พ.ค. 2565	ทบทวนนโยบายประจำปี
4	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	9 ส.ค. 2565	15 ส.ค. 2565	ปรับปรุงแก้ไขข้อ 4.2, 5.2 และ 5.9-5.11
5	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	1 ต.ค. 2565	1 ต.ค. 2565	เปลี่ยนแปลงชื่อบริษัทและทบทวนระเบียบ

 PRTR	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	3 / 10

สารบัญ

1. หลักการและเหตุผล	4
2. วัตถุประสงค์	4
3. ขอบเขต	4
4. โครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบ	4
5. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Charter)	7
6. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ	8
7. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ	9
8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	9
9. การพัฒนา ฝึกอบรมคณะกรรมการตรวจสอบ	9

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	4 / 10

1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และมั่นใจว่า บริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับของทางการ และนโยบาย ระเบียบปฏิบัติของบริษัท มีการรายงานทางการเงินถูกต้องและน่าเชื่อถือ และมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงมีระบบการควบคุมที่เพียงพอ คณะกรรมการบริษัทจึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เพื่อทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง รวมถึงทำหน้าที่ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของบริษัท

บริษัทได้สรุปหลักปฏิบัติและแนวปฏิบัติสำคัญที่เกี่ยวกับกรรมการตรวจสอบ จากหลักเกณฑ์ กฎระเบียบ และข้อกำหนด ประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เพื่อให้กรรมการตรวจสอบใช้เป็นหลักปฏิบัติและแนวปฏิบัติในหน้าที่ ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง

2. วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ


3. ขอบเขต

ครอบคลุมเรื่องโครงสร้างคณะกรรมการ ฯ กฎบัตร การประชุม การประเมินผล การรายงาน และการพัฒนาอบรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

4. โครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบ

4.1 องค์ประกอบ

- 1) กรรมการตรวจสอบต้องเป็นกรรมการบริษัท
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 3 คน
- 3) กรรมการตรวจสอบต้องได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท
- 4) คณะกรรมการตรวจสอบต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชี หรือการเงินอย่างน้อย 1 คน
- 5) ให้ผู้บริหารงานตรวจสอบภายในหรือบุคคลที่มีความเหมาะสม ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	5 / 10

4.2 คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

- 1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
- 2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกันผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าว ไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 3) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- 4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- 5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่* เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ
- 6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษา กฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย


	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	6 / 10

เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ

- 7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- 8) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- 9) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท
- 10) มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยเฉพาะ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม), เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.3 การดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

- 1) วาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบ คราวละ 3 ปี กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระของกรรมการตรวจสอบ อาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกก็ได้
 หนึ่ง บริษัทมีนโยบายให้กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่แต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระครั้งแรก กรณีจำเป็นบริษัทอาจแต่งตั้งกรรมการอิสระนั้นให้ดำรงตำแหน่งต่อไป โดยบริษัทจะพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าว
- 2) ครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท ซึ่งกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งกรรมการบริษัทตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้ ทั้งนี้ การกลับมาเป็นกรรมการบริษัทอีกครั้ง ให้กรรมการบริษัทผู้นั้นดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบนั้นต่อไปจนครบวาระเดิม ตามระยะเวลาการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบผู้นั้นยังเหลืออยู่
- 3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์


	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	7 / 10

- 4) ลาออกจากความเป็นกรรมการตรวจสอบ โดยจะต้องแจ้งความจำนงในการลาออกต่อประธานกรรมการบริษัท ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระท่านอื่นที่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบแทน
- 5) เสียชีวิต
- 6) ถ้ากรรมการตรวจสอบพ้นจากการเป็นกรรมการตรวจสอบก่อนครบระยะเวลาการดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ กรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ จะอยู่ในตำแหน่งเป็นระยะเวลาเท่าที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบผู้ออกจากตำแหน่ง

5. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Charter)

บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ดังนี้

- 5.1 สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอและเป็นไปตามมาตรฐานบัญชี
- 5.2 สอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานภายนอกอื่นที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- 5.3 สอบทานให้มีการบริหารจัดการและปฏิบัติตามนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ตามที่กำหนด
- 5.4 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย
- 5.5 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 5.6 พิจารณาและให้ความเห็นต่อรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 5.7 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่ 05
		วันที่อนุมัติใช้ 1 ต.ค. 2565
		หน้า 8 / 10

- (1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- (2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
- (3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- (5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- (7) ความเห็นหรือข้อสังเกต โดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร (charter)
- (8) รายการอื่นที่เห็นว่า ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

5.8 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจที่จะขอความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท


5.9 ดูแลให้บริษัทมีช่องทางการรับแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียนต่าง ๆ เกี่ยวกับรายงานในงบการเงินที่ไม่เหมาะสมหรือประเด็นอื่น โดยทำให้ผู้แจ้งเบาะแสมั่นใจว่า มีกระบวนการสอบทานที่เป็นอิสระ และมีการดำเนินการติดตามที่เหมาะสม

5.10 ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงตามที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเหตุการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการผู้จัดการหรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบในเบื้องต้น ให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชีทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

5.11 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

6. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

6.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี อย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้เรียกประชุม

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	9 / 10

- 6.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งจึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบร่วมประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 6.3 ประธานกรรมการตรวจสอบ จะกำหนดให้จัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วยก็ได้ ทั้งนี้ หากการประชุมในคราวนั้นเป็นการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ สามารถจัดส่งหนังสือเชิญประชุมโดยจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ก็ได้
- 6.4 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก
- 6.5 กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

7. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัทจัดให้มีแบบสอบถามการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบด้วยตนเอง เพื่อให้กรรมการตรวจสอบทุกท่านทุกสิ้นปี ได้ประเมินบทบาทและความมีประสิทธิภาพในการกำกับดูแลการดำเนินงานในฐานะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวม และจัดส่งคืนมายังบริษัทภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อรวบรวมข้อมูลและนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทต่อไป

8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องรายงานการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานการทำหน้าที่ในรอบปีที่ผ่านมาต่อผู้ถือหุ้นในรายงานประจำปี โดยเปิดเผยรายละเอียดดังนี้

- 8.1 จำนวนครั้งในการประชุม
- 8.2 จำนวนครั้งที่กรรมการตรวจสอบแต่ละคนเข้าร่วมประชุม
- 8.3 ผลการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรกำหนดไว้

9. การพัฒนา ฝึกรวมคณะกรรมการตรวจสอบ

9.1 เมื่อมีกรรมการตรวจสอบคนใหม่เข้าดำรงตำแหน่ง เลขานุการบริษัทควรประสานงาน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบคนใหม่รับทราบถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ทั้งในด้านความเป็นมา ลักษณะการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการ และเรื่องอื่น ๆ ที่จำเป็น รวมทั้งนำเยี่ยมชมกิจการ

PRTR	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ระเบียบบริษัท เรื่อง คู่มือกรรมการตรวจสอบ	แก้ไขครั้งที่	05
		วันที่อนุมัติใช้	1 ต.ค. 2565
		หน้า	10 / 10

9.2 บริษัทให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเลขานุการบริษัทจะนำเสนอ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อจัดให้มีการตั้งงบประมาณในส่วนนี้ไว้ และเมื่อมีหลักสูตรที่เห็นว่ามี ความสำคัญและจะเป็นประโยชน์ต่อกรรมการตรวจสอบ เช่น หลักสูตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Program : ACP) ซึ่งจัดโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย เป็นต้น เลขานุการบริษัทจะแจ้งไปยังกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบถามความประสงค์ในการเข้า รับการอบรม และจัดให้เข้ารับการอบรมตามความจำเป็นและความเหมาะสม