

กฎบัตร (Charter) คณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

1. คำนิยาม

“กฎบัตร”	หมายถึง กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
“คณะกรรมการบริษัท”	หมายถึง คณะกรรมการบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
“คณะกรรมการตรวจสอบ”	หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
“ประธาน”	หมายถึง ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
“กรรมการตรวจสอบ”	หมายถึง กรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
“ที่ปรึกษา”	หมายถึง ที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบ
“การตรวจสอบภายใน”	หมายถึง บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งออกแบบมาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร บริการนี้ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์โดยการนำแนวทางที่เป็นระบบและมีระเบียบมาใช้ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	หมายถึง ผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมใน บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) รวมกันเกินกว่าร้อยละ 5 ของทุนชำระแล้ว ซึ่งการถือหุ้นดังกล่าวให้นับรวมถึงหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องด้วย
ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง	หมายถึง บุคคลหรือนิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) ในลักษณะใดดังต่อไปนี้ (1) คู่สมรสของกรรมการบริษัทฯ กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายใน (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการบริษัทฯ กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุด ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญซึ่ง บริษัทฯ หรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดซึ่ง บริษัทฯ หรือบุคคลตาม (1)หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนจำพวก ไม่จำกัดความรับผิด หรือเป็นหุ้นส่วนจำพวกจำกัดความรับผิดที่มีหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของหุ้นทั้งหมดของห้างหุ้นส่วนจำกัด (5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บริษัทฯ หรือบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือ ห้างหุ้นส่วนตาม (3)หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทนั้น (6) นิติบุคคลที่บริษัทฯ มีอำนาจในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของนิติบุคคล

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน”	หมายถึง สำนักตรวจสอบของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน”	หมายถึง ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
“ผู้ตรวจสอบภายใน”	หมายถึง พนักงานในสังกัดสำนักตรวจสอบซึ่งปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
“ผู้บริหารสูงสุด”	หมายถึง กรรมการผู้อำนวยการใหญ่ ของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
“ผู้บริหาร”	หมายถึง ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากผู้บริหารสูงสุด ได้แก่ รองกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ ผู้ช่วยกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ และผู้อำนวยการ รวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งเทียบเท่า
“ฝ่ายบริหาร”	หมายถึง บุคคลซึ่งรับผิดชอบในการบริหารงานของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ไม่ว่าโดยพฤตินัยหรือโดยได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
“ตลาดหลักทรัพย์”	หมายถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
“รายการที่เกี่ยวข้องกัน”	หมายถึง รายการที่เกี่ยวข้องกันตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
“รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน”	หมายถึง รายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินตามกฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
“สอบทาน”	หมายถึง การตรวจสอบหรือทบทวนการปฏิบัติงาน วิธีการ เจื่อนไข เหตุการณ์ หรือ รายการต่าง ๆ
“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์”	หมายถึง ความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้บริษัทไม่ได้รับประโยชน์สูงสุด อันอาจก่อให้เกิดความลำเอียงและส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม
“เรื่องร้องเรียน”	หมายถึง เรื่องร้องเรียนที่ส่งเข้ามายังบริษัทผ่านช่องทางและวิธีการที่กำหนดไว้ อันเกี่ยวข้องกับการร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสการทุจริต การทุจริตต่อหน้าที่การประพฤติมิชอบ และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ หรือข้อบังคับของบริษัท
“ผู้สอบบัญชี”	หมายถึง ผู้สอบบัญชีภายนอกที่ได้รับแต่งตั้งตามกฎหมายให้ทำการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท มีหน้าที่ประเมินความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเป็นธรรมของงบการเงิน พร้อมจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

2. วัตถุประสงค์

เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการบริษัทด้านการกำกับดูแลกิจการในด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมายกฎระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยทำหน้าที่อย่างอิสระเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมาตรฐานสากล เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารกิจการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเพื่อประโยชน์ในการสร้างคุณค่าให้กิจการอย่างยั่งยืน คณะกรรมการบริษัทจึงกำหนดให้จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

3. องค์ประกอบและคุณสมบัติ

3.1 คณะกรรมการบริษัท (Board of Directors) เป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งประธานและกรรมการตรวจสอบ

3.2 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน โดยอย่างน้อย 1 คนต้องมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ซึ่งสามารถสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน และเหตุที่มิต่อการเปลี่ยนแปลงของการรายงานทางการเงินได้ เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

3.3 คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ต้องมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคุณสมบัติกรรมการอิสระตามที่บริษัทกำหนดในคู่มือคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบควรมีความรู้และประสบการณ์ครอบคลุมด้านการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการ สิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล เทคโนโลยีและความปลอดภัยไซเบอร์ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

3.4 คณะกรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาอย่างเพียงพอในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องมีความชำนาญที่เหมาะสมตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

3.5 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

3.6 ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บริษัทฯ จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการบริหารทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 5.1.3 ของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับปี 2568 ทั้งนี้ ผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ผู้บริหารสูงสุดต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของกิจกรรมของบริษัทฯ รวมทั้งต้องส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาความรู้ทักษะและความสามารถของตนเอง โดยการเข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

4. วาระการดำรงตำแหน่ง

4.1 คณะกรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งตามรอบระยะเวลาการเป็นกรรมการบริษัท หรือตามที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติ

4.2 เหตุแห่งการพ้นจากตำแหน่ง ได้แก่ ครบวาระ ลาออก ตาย ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 มาตรา 68 และตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 มาตรา 89/3 89/4 และ 89/6 และประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กจ.3/2560 เรื่องการกำหนดลักษณะขาดความน่าไว้วางใจของกรรมการและผู้บริหารของบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นลงมติให้ออก หรือศาลมีคำสั่งให้ออก พ้นหรือออกจากตำแหน่งกรรมการบริษัทฯ ด้วยเหตุที่ระบุไว้ในข้อบังคับ

4.3 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระ หรือมีเหตุใดที่ไม่สามารถดำรงตำแหน่งได้จนครบวาระ ซึ่งมีผลให้จำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบตามองค์ประกอบ คณะกรรมการบริษัทควรแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่เพื่อทดแทนตำแหน่งที่ว่างลงทันทีหรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับตั้งแต่วันที่จำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน

4.4 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์จะลาออกหรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่งให้แจ้งความประสงค์หรือเหตุผลการพ้นจากตำแหน่งดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรต่อคณะกรรมการบริษัทล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 1 เดือน พร้อมระบุเหตุผลประกอบ ทั้งนี้ บริษัทต้องดำเนินการแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนเข้าดำรงตำแหน่งแทนโดยเร็ว และแจ้งการเปลี่ยนแปลงพร้อมเหตุผลต่อ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อกำหนดว่าด้วยการรายงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

5. อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

5.1 อำนาจในการปฏิบัติงาน

5.1.1 พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งและเลิกจ้างบุคคล ซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท เสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว เพื่อขอรับการแต่งตั้งจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น

5.1.2 พิจารณาดัดสินใจในกรณีที่ฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ไม่รวมถึงอำนาจให้ความเห็นชอบในการปรับเปลี่ยนนโยบายการบัญชีที่สำคัญต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในระเบียบด้านงบประมาณ การบัญชีและการเงินของบริษัท ซึ่งเป็นอำนาจของกรรมการผู้่อำนวยการใหญ่

5.1.3 พิจารณาเห็นชอบการแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้างบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งพิจารณาเสนอคณะกรรมการบริษัท โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้บริหารสูงสุดเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย

5.1.4 พิจารณาอนุมัติ และทบทวนกฎบัตรของสำนักตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้แน่ใจว่าบทบาท อำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความชัดเจน ครอบคลุม และสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล

5.1.5 พิจารณาเห็นชอบงบประมาณประจำปี โครงสร้าง อัตราค่าจ้าง และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

5.1.6 อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการพิจารณาอนุมัติการทบทวน/ปรับเปลี่ยนแผนงานตรวจสอบในส่วนที่มีนัยสำคัญ

5.1.7 มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลได้ทุกระดับของบริษัท รวมถึงการเชิญผู้บริหาร พนักงาน หรือผู้เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุม และให้ข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องได้ ภายใต้การปฏิบัติงานตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และสนับสนุนให้เกิดเงื่อนไขพื้นฐานที่เอื้อต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน เช่น การเข้าถึงข้อมูลอย่างไม่จำกัด การได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และความเป็นอิสระในการรายงานผลตรวจสอบภายใน หากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานว่ามีอุปสรรคในการปฏิบัติงาน หรือไม่ได้รับความร่วมมือจากฝ่ายบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบจะดำเนินการหารือและแก้ไขร่วมกับฝ่ายบริหารระดับสูงทันที

5.1.8 สามารถแสวงหาความเห็นอิสระจากผู้สอบบัญชีหรือที่ปรึกษาวิชาชีพเฉพาะ ในการให้คำแนะนำปรึกษาหรือให้ความเห็นได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาว่าเหมาะสม ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท

5.1.9 พิจารณาทบทวน ภาระหน้าที่ และระบุคุณสมบัติประสบการณ์ และความสามารถของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จำเป็นในการปฏิบัติงานได้ตามบทบาท และภาระหน้าที่

5.1.10 พิจารณาและให้ความเห็นชอบต่อกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน (Internal Audit Strategy) ที่จัดทำโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ขององค์กร ความเสี่ยงที่สำคัญ และแนวโน้มที่อาจกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

5.2 หน้าที่

5.2.1 ด้านการรายงานข้อมูลทางการเงิน

5.2.1.1 สอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเปิดเผยอย่างเพียงพอ

5.2.1.2 ส่งเสริมให้มีการพัฒนาระบบการรายงานทางการเงินให้ทัดเทียมกับมาตรฐานบัญชีสากล

5.2.1.3 สอบทานความมีประสิทธิภาพของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงินและการควบคุมภายใน

5.2.2 ด้านการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

5.2.2.1 สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายใน

5.2.2.2 พิจารณารายงานจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และหารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับนโยบายการประเมิน และการบริหารความเสี่ยง

5.2.2.3 รับทราบผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อย เพื่อให้ความมั่นใจต่อคณะกรรมการบริษัทว่ากิจกรรมต่างๆ ได้มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเป็นไปตามกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี

5.2.2.4 สอบทานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ที่ได้รับจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแลอื่น โดยมุ่งให้การปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนในกระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากที่สุด

5.2.2.5 สอบทานและให้ความเห็นต่อแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในจากการประเมินของฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายใน

5.2.3 ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนด และจรรยาบรรณ

5.2.3.1 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นโยบายระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท

5.2.3.2 พิจารณาให้รายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

5.2.3.3 สอบทานกระบวนการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันของบริษัทให้สอดคล้องตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลอย่างมีประสิทธิภาพและสอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิงและแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัท ตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

5.2.3.4 สอบทานกระบวนการภายในเกี่ยวกับการรับและกำกับดูแลการรับแจ้งเบาะแส และการรับเรื่องร้องเรียน และรับทราบรายงานผลสรุปการดำเนินการประเด็นข้อร้องเรียน รวมถึงในกรณีมีเรื่องร้องเรียนประธานคณะกรรมการบริษัท ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อร้องเรียนและวินัยตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของกลุ่มบริษัท

5.2.4 ด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน

5.2.4.1 ผู้สอบบัญชี

- ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อรับทราบรายงานผลการสอบทานงบการเงินประจำปีไตรมาส และ/หรือผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปี รวมถึงหารือเกี่ยวกับปัญหา หรืออุปสรรคที่อาจพบจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
- ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ตลอดจนพิจารณาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี

5.2.4.2 ผู้ตรวจสอบภายใน

- สอบทานกระบวนการตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
- ประกันความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีสายการบังคับบัญชาตรงต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้หน่วยงานตรวจสอบปฏิบัติงานได้ตามอำนาจหน้าที่ และกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานต่อระดับภายในองค์กรที่ทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบได้สำเร็จ
- สอบทานกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยสอบทานร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อพิจารณาการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อองค์กร
- กำกับดูแลหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติไว้
- กำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามมาตรฐานผู้ตรวจสอบภายในสากล ครอบคลุมการพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่อง การประเมินด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายใน รวมถึงความเสี่ยงสมัยใหม่ตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง
- หารือกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในถึงความเพียงพอทั้งในแง่จำนวนและความสามารถของทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายใน
- หารือกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเรื่องโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานตามการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- สอบทานวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน ซึ่งรวมทั้งการปฏิบัติตามมาตรฐาน กฎหมาย และระเบียบ ข้อบังคับ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้ตามอำนาจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และความคืบหน้าในการปฏิบัติงานได้ตามแผนการตรวจสอบภายใน
- สนับสนุนให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในประสานงานและแลกเปลี่ยนข้อมูลกับผู้ให้บริการด้านการตรวจสอบอื่น ๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงผู้สอบบัญชีภายนอก เพื่อให้เกิดการประเมินผลการควบคุมที่ครอบคลุม
- กำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีระบบประเมินผล และการประกันคุณภาพ อย่างเป็นระบบ และให้การสนับสนุนในการดำเนินการตรวจประเมินจากภายนอกตามระยะเวลาที่เหมาะสม (เช่น ทุก 5 ปี)
- สนับสนุนให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีแนวทางในการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับผู้บริหารระดับสูง หน่วยงานปฏิบัติการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น ๆ รวมถึงการใช้ช่องทางสื่อสารและกลไก feedback เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและประสิทธิภาพของภารกิจตรวจสอบภายใน

5.2.5 ด้านการรายงาน

5.2.5.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบ และ/หรือ เพื่อพิจารณา โดยสม่ำเสมอ เป็นระยะ

5.2.5.2 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าว ต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังนี้

- ก. ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- ข. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
- ค. ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ง. ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- จ. ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- ฉ. จำนวนการประชุมและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- ช. ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter)
- ซ. รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

5.2.5.3 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทเพื่อชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่รับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบหรือการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

5.2.6 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการของบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามวรรคหนึ่ง กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำตามวรรคหนึ่งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์

5.2.7 ด้านอื่น ๆ

5.2.7.1 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของบริษัทฯ และรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน โดยให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

5.2.7.2 ปฏิบัติภารกิจอื่นใดที่คณะกรรมการบริษัทจะมอบหมายด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และคำสั่งนั้นต้องเป็นลายลักษณ์อักษร

5.2.7.3 ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อปรับปรุงไม่ให้ล้าสมัย และเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน รวมถึงสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล กฎเกณฑ์ของสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่มี การแก้ไข ให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอไปยังคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

5.2.7.4 ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี (Self- Assessment) เพื่อสรุปนำผลการประเมินตนเอง เสนอไปยังคณะกรรมการบริษัท ประกอบการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของ คณะกรรมการตรวจสอบ

5.2.7.5 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด และ/หรือ ที่จะกำหนดขึ้นเพิ่มเติมในอนาคต (ตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558)

5.3 ความรับผิดชอบ

5.3.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ซึ่งกำหนดไว้ดังนี้

“มาตรา 89/25 ในการสอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทตามมาตรฐานการสอบบัญชี ไม่ว่า จะกระทำในฐานะเป็นผู้สอบบัญชีของนิติบุคคลดังกล่าว หรือในฐานะอื่น ซึ่งนิติบุคคลดังกล่าวยินยอมให้สอบบัญชีก็ตาม ถ้าผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือ บุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคล ดังกล่าวได้กระทำความผิดตามมาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบ ของบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทนั้นทราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยไม่ชักช้า และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงาน ผลการตรวจสอบในเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน และผู้สอบบัญชีทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งให้สำนักงานทราบ พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้งตามวรรคหนึ่ง และวิธีการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับ พฤติการณ์ดังกล่าว ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด”

5.3.2 คณะกรรมการตรวจสอบในฐานะตัวแทนของผู้ถือหุ้นที่ต้องดำเนินการสอดส่องและป้องกันพฤติกรรมที่ ไม่เหมาะสมของบริษัทที่อาจส่งผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นโดยรวม โดยคณะกรรมการตรวจสอบยังคงต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ระมัดระวัง และซื่อสัตย์สุจริตรวมทั้งปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ(ตามหนังสือออกเลขที่ ก.ล.ต.นร.(ว) 23/2566 เรื่อง การชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของ กรรมการตรวจสอบและแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของ บริษัทจดทะเบียนในภาคผนวก 10 ในคู่มือคณะกรรมการตรวจสอบ)

5.3.3 คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตร และคู่มือคณะกรรมการ ตรวจสอบนี้อย่างเต็มความสามารถ และปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความ รับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัทต่อ บุคคลภายนอก

6. การประชุม

6.1 การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

- จัดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง หรือตามที่เห็นสมควร ทั้งนี้ ต้องให้มีการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งจึงถือเป็นองค์ประชุม
- ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำสั่งของประธานส่งหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วน
- การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบสามารถจัดผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยถือว่ามีส่วนร่วมเช่นเดียวกับการประชุมตามปกติ ทั้งนี้ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศตามที่กฎหมายกำหนด
- กรรมการตรวจสอบทุกท่านต้องมีสัดส่วนการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของจำนวนการประชุมทั้งปี
- คณะกรรมการตรวจสอบประชุมร่วมกันกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมด้วยอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง
- คณะกรรมการตรวจสอบประชุมร่วมกับผู้บริหารสูงสุดอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อตั้งคำถามที่เหมาะสมต่อผู้บริหารระดับสูง และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีข้อจำกัดด้านขอบเขตการเข้าถึง อำนาจหน้าที่ หรือทรัพยากร และเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลบันทึก บุคลากร และทรัพย์สินที่จำเป็นได้อย่างไม่มีข้อจำกัด
- คณะกรรมการตรวจสอบประชุมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วม

6.2 ในกรณีประธานคณะกรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ประธานในที่ประชุมได้ ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมอบหมายกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่ง หรือกรรมการตรวจสอบในที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งให้ปฏิบัติหน้าที่ประธานในที่ประชุมแทน

6.3 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถมาประชุมได้ ให้กรรมการตรวจสอบแจ้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยวาจาหรืออาจส่งหนังสือลาประชุม

6.4 ก่อนการประชุมให้กรรมการตรวจสอบแต่ละคนพิจารณาระเบียบวาระการประชุมในเบื้องต้นว่าตนเองมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในเรื่องที่จะพิจารณาหรือไม่ โดยคณะกรรมการตรวจสอบผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับการพิจารณาระเบียบวาระนั้น ให้งดเว้นการให้ความเห็น และงดเว้นการออกเสียงลงมติ หรือออกจากที่ประชุม

6.5 มติที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์

(1) ในการลงมติของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบทุกคนมีคะแนนเสียงคนละหนึ่งเสียงและให้ถือคะแนนเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเพื่อเป็นการชี้ขาด เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและผู้เข้าร่วมประชุมอื่นที่ไม่ใช่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีสิทธิลงมติ

(2) ในกรณีที่มีเหตุจำนวนกรรมการตรวจสอบว่างลงจนเหลือจำนวนน้อยกว่ากึ่งหนึ่งขององค์ประกอบซึ่งไม่ครบองค์ประชุม ให้กรรมการตรวจสอบที่เหลืออยู่พิจารณามอบหมายให้ฝ่ายบริหารนำเสนอระเบียบวาระนั้นยังคณะกรรมการบริษัทโดยตรง

6.6 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้บันทึกและเก็บรักษารายงานการประชุม รวมทั้งจัดส่งรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาภายใน 7 วัน นับจากวันประชุม

7. คำตอบแทน

- 7.1 คำตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบให้ได้รับตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 7.2 คำตอบแทนที่ปรึกษาคณะกรรมการตรวจสอบให้ได้รับตามมติคณะกรรมการบริษัท ซึ่งได้ผ่านการพิจารณา
กลั่นกรองจากคณะกรรมการพิจารณาคำตอบแทนแล้ว
- 7.3 เปิดเผยคำตอบแทนของคณะกรรมการตรวจสอบและคำตอบแทนของที่ปรึกษาภายนอกในรายงานประจำปี

8. ที่ปรึกษาจากภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอรับคำปรึกษาจากที่ปรึกษาภายนอกซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญอิสระตามความเหมาะสม
โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริษัท

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 25 พฤศจิกายน 2568 โดยการอนุมัติของ
คณะกรรมการบริษัทในการประชุมครั้งที่ 15/2568



(นายวิรัตน์ เอื้อนฤมิต)

ประธานคณะกรรมการบริษัท

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)