กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท โปรเฟสชั่นแนล ลาโบราทอรี่ แมเนจเม้นท์ คอร์ป จำกัด

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัท โปรเฟสชั่นแนล ลาโบราทอรี่ แมเนจเม้นท์ คอร์ป จำกัด (**"บริษัท"**) ตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงมีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น เพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลและตรวจสอบการบริหารงาน การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัท รวมถึงควบคุมดูแลการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ สอบทานความเพียงพอและประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงของบริษัท และบริษัทย่อย ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท เป็นไปด้วยความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และป้องกันการขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการบริษัทจึงได้กำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท รวมถึงผู้บริหาร มีความเข้าใจในขอบเขตหน้าที่และการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น

2. คำนิยาม

2.1. **"กรรมการอิสระ"** ให้มีความหมายตามที่กำหนดในประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

2.2. **"พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์"** หมายความถึง พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

2.3. **"สำนักงาน ก.ล.ต."** หมายความถึง สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2.4. **"ตลาดหลักทรัพย์ฯ"** หมายความถึง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.5. **"บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง"** ให้มีความหมายตามที่กำหนดในประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง (และที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

3. องค์ประกอบ

3.1 คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน โดยกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องเป็นผู้มีความรู้ และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

3.2 ให้คณะกรรมการตรวจสอบเลือกกรรมการหนึ่งคนเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงแต่งตั้งหัวหน้างานฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การนำส่งเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกรายงานการประชุม

4. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

4.1 มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือ ระเบียบของ สำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ

4.2 ไม่ควรเป็นกรรมการในบริษัทจดทะเบียนอื่นเกินกว่า 5 บริษัท

4.3 ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

4.4 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

4.5 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ และกรรมการตรวจสอบดังกล่าวควรได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชีหรือการเงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลกระทบความน่าเชื่อถือของการสอบทานงบการเงิน

4.6 หมั่นเสริมสร้างความรู้ของตนเองอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะกฎเกณฑ์ และระเบียบข้อบังคับของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

5. การแต่งตั้งและวาระการดำรงตำแหน่ง

5.1 คณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกรรมการตรวจสอบทุกคนจะต้องเป็นกรรมการบริษัท และเป็นกรรมการอิสระเท่านั้น

5.2 เมื่อกรรมการตรวจสอบดำรงตำแหน่งจนครบวาระ หรือมีเหตุที่กรรมการตรวจสอบไม่สามารถอยู่จนครบกำหนดวาระได้ ซึ่งส่งผลให้จำนวนกรรมการตรวจสอบมีจำนวนน้อยกว่า 3 คน ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรายใหม่ทดแทน เพื่อให้มีจำนวนครบถ้วนโดยไม่ชักช้าภายใน 3 เดือน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

5.3 ให้กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละไม่เกิน 3 ปี โดยวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามวาระของกรรมการบริษัท ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบอีกได้

5.4 กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(1) ครบกำหนดตามวาระ

(2) พ้นจากการเป็นกรรมการของบริษัท

(3) ลาออกจากการเป็นกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการบริษัท

(4) คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

(5) เสียชีวิต

(6) ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด

(7) ต้องโทษจำคุกตามคำพิพากษาถึงที่สุด หรือมีคำสั่งที่ชอบด้วยกฎหมายให้จำคุก เว้นแต่ในความผิดที่กระทำด้วยประมาท หรือความผิดลหุโทษ

(8) เป็นคนไร้ความสามารถ เสมือนไร้ความสามารถ หรือบุคคลล้มละลาย

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบมีความประสงค์จะลาออกจากตำแหน่ง ให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออกจากตำแหน่ง

5.5 ในกรณีที่มีการนำหุ้นของบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว ให้บริษัทเปิดเผยมติการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ รายชื่อ และขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงจัดทำสารสนเทศรายงานให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ ตามแบบที่กำหนด

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออก ถูกถอดถอน หรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบกำหนดวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทเปิดเผยสารสนเทศพร้อมเหตุผลของการพ้นตำแหน่งของกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยทันที โดยกรรมการตรวจสอบที่ลาออกหรือถูกถอดถอนสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วยได้ ทั้งนี้ บริษัทต้องจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับ สำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามความเป็นจริงด้วย

5.6 คณะกรรมการควรกำหนดนโยบายให้กรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ มีวาระการดำรงตำแหน่งต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี นับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระครั้งแรก ในกรณีที่จะแต่งตั้งให้กรรมการอิสระนั้นดำรงตำแหน่งต่อไป คณะกรรมการบริษัทจะต้องพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลถึงความจำเป็นดังกล่าว

6. การประชุม

6.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อย 1 ครั้ง ทุก ๆ ระยะเวลา 3 เดือน ตามรอบระยะเวลาการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อเข้าร่วมประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหาร และผู้บริหารที่รับผิดชอบเกี่ยวกับบัญชีและการเงิน เพื่อสอบทานงบการเงินของบริษัทรายไตรมาสและประจำปี รวมถึงการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการเกี่ยวกับการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ซึ่งจะต้องพิจารณาตามความเหมาะสม ความสมเหตุสมผล และประโยชน์สูงสุดของบริษัท ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อรายงานการทำรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการบริษัททราบ

ทั้งนี้ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นพิเศษได้หากมีการร้องขอจากกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือประธานกรรมการบริษัทให้พิจารณาประเด็นอื่นใดที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

6.2 ในการเชิญประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้กำหนดวาระการประชุม โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะทำหน้าที่ในการส่งหนังสือเชิญประชุม พร้อมระเบียบวาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบทุกท่านล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีเวลาศึกษาข้อมูลล่วงหน้าอย่างเพียงพอก่อนเข้าประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นเร่งด่วน เพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัท ประธานกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้

ทั้งนี้ ในการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมแก่กรรมการบริษัททุกท่าน เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดส่งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์แทนได้ โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดเก็บสำเนาหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมไว้เป็นหลักฐาน ซึ่งอาจพิจารณาจัดเก็บในรูปแบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ได้

6.3 ให้ประธานกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม ทั้งนี้ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือติดภารกิจไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบหนึ่งท่านเป็นประธานในที่ประชุม

6.4 องค์ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ จะต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะครบองค์ประชุม ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการพิจารณางบการเงินรายไตรมาส หรืองบการเงินประจำปี จะต้องมีกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินเข้าร่วมประชุมด้วย

ทั้งนี้ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อาจเป็นการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยการประชุมดังกล่าว จะต้องเป็นการประชุมผ่านระบบควบคุมที่มีกระบวนการรักษาความมั่นคงปลอดภัยตาม

ประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563 และกฎเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงจัดให้มีการบันทึกภาพและเสียง รวมถึงข้อมูลจราจรอิเล็กทรอนิกส์ตลอดการประชุม โดยภาพและเสียง รวมถึงข้อมูลจราจรอิเล็กทรอนิกส์ที่บันทึกไว้ ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการประชุมด้วย

6.5 การวินิจฉัยชี้ขาดมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือคะแนนเสียงข้างมาก โดยในการออกเสียงลงคะแนน กรรมการตรวจสอบหนึ่งท่านมีสิทธิออกเสียงหนึ่งเสียงในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ทั้งนี้ ในกรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

6.6 ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประชุมเฉพาะกับผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยอาจจัดเป็นการประชุมพิเศษเพิ่มจากการประชุมปกติ หรือจัดการประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมเป็นวาระหนึ่งของการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีวาระอื่น ๆ อยู่ด้วยก็ได้

6.7 ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้จัดทำรายงานการประชุม โดยรายงานการประชุมดังกล่าวจะต้องผ่านการรับรองจากคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานผลการประชุม พร้อมชี้แจงรายละเอียดในประเด็นที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความสำคัญให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในคราวถัดไปทราบทุกครั้ง

6.8 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญกรรมการบริหาร ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำ หรือข้อมูลอันเป็นประโยชน์ หรือเข้าร่วมประชุม ตลอดจนสามารถเชิญที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน หรือที่ปรึกษาภายนอก เข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามที่เห็นสมควร

7. ขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ

7.1 สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อยมีการรายงานทางการเงิน (รายไตรมาสและประจำปี) ที่ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประสานงานและประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่รับผิดชอบการจัดทำรายงานทางการเงิน (รายไตรมาสและประจำปี) เพื่อรับรองรายงานทางการเงินดังกล่าว และเปิดเผยข้อมูล รวมถึงนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

ในการดำเนินการดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบจะมีหน้าที่ดูแล ฝ่ายจัดการมีหน้าที่รับผิดชอบต่อการจัดทำงบการเงินของบริษัท และผู้สอบบัญชีภายนอกมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินดังกล่าว ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบร่วมกันว่า ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอกมีทรัพยากรและเวลา ตลอดจนข้อมูลความรู้เรื่องบัญชี การตรวจสอบ ระบบ

ควบคุมภายใน และกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทมากกว่าคณะกรรมการตรวจสอบ ฉะนั้น บทบาทการดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้ให้ประกันเป็นพิเศษในงบการเงิน และข้อมูลการเงินที่บริษัทนำเสนอให้กับผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่น ๆ

7.2 สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ พิจารณาผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และสำนักตรวจสอบภายในเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายใน และเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ รวมทั้งติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น สอบทานกิจกรรม และโครงสร้างของส่วนตรวจสอบภายใน และอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน พิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมถึงสอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะที่เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน และกระบวนการจัดการทางการเงิน พิจารณาให้ความเห็น และให้ข้อสังเกตงบประมาณ และอัตรากำลังของส่วนตรวจสอบภายใน เพื่อเสนอฝ่ายบริหารเป็นผู้อนุมัติ พิจารณาแผนงานตรวจสอบ และขอบเขตการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมถึงที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) ให้มีความสัมพันธ์ที่เกื้อกูลกัน ไม่ซ้ำซ้อน

7.3 สอบทานให้บริษัท และบริษัทย่อยปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

7.4 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลที่มีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และพิจารณาเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีโดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอของทรัพยากร ปริมาณงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบบัญชีนั้น และประสบการณ์ของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจบัญชีของบริษัท รวมถึงผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมา ตลอดจนพิจารณาถอดถอนผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะเสนอความเห็นดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานตรวจสอบ ขอบเขต แนวทาง แผนงาน และปัญหาที่พบระหว่างตรวจสอบ และประเด็นที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นสาระสำคัญ รวมถึงให้คณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

7.5 สอบทานขอบเขต และวิธีการตรวจสอบที่เสนอโดยผู้สอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบ (กรณีมีการเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบในภายหลัง) รวมถึงเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทาน หรือตรวจสอบรายการใด ๆ ที่เห็นว่าจำเป็น และเป็นเรื่องสำคัญระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัท และบริษัทย่อยได้ และสอบทานรายงานของผู้สอบบัญชีที่จัดทำเสนอให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไข และติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น

7.6 ร่วมประชุมกับฝ่ายจัดการและฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานให้บริษัทมีระบบบริหารและควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอ

7.7 พิจารณาความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพในการประสานงานระหว่างผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน

7.8 พิจารณาการเข้าทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตลอดจนรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลในการทำรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

7.9 สอบทานกระบวนการภายในบริษัทเกี่ยวกับการรับแจ้งเบาะแส การรับข้อร้องเรียน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชั่น ข้อกำหนด และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล มีความรัดกุม เหมาะสม ทันสมัย และมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด

7.10 จัดทำรายงานของกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวจะต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชีของบริษัท
- ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร
- รายการอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

7.11 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายและเป็นไปตามความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการของบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

7.12 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

1) รายการที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2) ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน

3) ข้อสงสัยว่าอาจจะมีการฝ่าฝืนหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์ฯ กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท และ/หรือ ธุรกิจของบริษัท

7.13 ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการบริษัท ผู้บริหาร หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดตามที่กฎหมายระบุและได้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้งดังกล่าว และวิธีการเพื่อให้ได้ซึ่งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์นั้นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. หรือหลักเกณฑ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

7.14 สอบทานให้บริษัทมีกระบวนการพัฒนาการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งให้แนวทาง และข้อเสนอแนะที่จำเป็นเพื่อการพัฒนา รวมถึงให้ความสำคัญโดยส่งเสริมให้บริษัทกำหนดเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี ไว้เป็นวาระประจำของการประชุมคณะกรรมการบริษัท และการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท และติดตามให้ประธานกรรมการตรวจสอบต้องได้รับสำเนารายงานการมีส่วนได้เสียตามมาตรา 89/14 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จากเลขานุการบริษัท ภายใน 7 วันทำการ นับแต่วันที่บริษัทได้รับรายงานนั้น

7.15 คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าเนื้อหาในกฎบัตรมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ในการดำเนินของบริษัท และการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายในปัจจุบัน โดยกฎบัตรที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างมีนัยสำคัญจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท

8. การรายงาน

8.1 คณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ และข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้ต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี

1) รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นในการพิจารณา และการปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ ไว้อย่างชัดเจน

2) รายงานผลการปฏิบัติงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

3) รายงานความเห็นต่องบการเงิน และผลการตรวจสอบภายใน

4) รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

8.2 รายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบในทันที หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่สมควร

(1) รายการที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

(2) ข้อสงสัยหรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน

(3) การฝ่าฝืน หรือข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยเฉพาะอย่างยิ่งการฝ่าฝืนที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินของบริษัท

(4) รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบโดยเร็ว

8.3 หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และได้มีการร่วมหารือกันกับคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการแล้ว และได้ข้อสรุปว่าต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกันแล้ว หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบคนใดคนหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้

9. **การประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบ**

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำขึ้นอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะ และรายงานผลการประเมินประจำปีให้คณะกรรมการบริษัททราบ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและองค์กรอย่างสูงสุด

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบบริษัทฉบับนี้ อนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2565 และให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565

(.....)

(นางนิตยา โฉมงาม)

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท โปรเฟสชั่นแนล ลาโบราทอรี่ แมเนจเม้นท์ คอร์ป จำกัด