

กฎบัตร

คณะกรรมการตรวจสอบ

1. คำนิยาม

“บริษัท”	หมายความว่า	บริษัท เคซีจี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
“กรรมการอิสระ”	หมายความว่า	กรรมการที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดปรากฏตามเอกสารแนบ 1 หรือที่สำนักงาน ก.ล.ต. อาจกำหนดขึ้นไปในอนาคต
“ตลาดหลักทรัพย์”	หมายความว่า	ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
“สำนักงาน ก.ล.ต.”	หมายความว่า	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
“ผู้บริหารระดับสูง”	หมายความว่า	ผู้บริหารของบริษัทฯ ที่เข้าข่ายตามนิยาม “ผู้บริหาร” ที่กำหนดโดยสำนักงาน ก.ล.ต.
“รายการที่เกี่ยวข้องกัน”	หมายความว่า	การทำรายการระหว่างกัน ตามข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. หรือ ตลาดหลักทรัพย์ ที่เกี่ยวข้อง
“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน”	หมายความว่า	“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” ตามที่นิยามโดยสำนักงาน ก.ล.ต.
“ความขัดแย้งทางผลประโยชน์”	หมายความว่า	สถานการณ์หรือการกระทำที่มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้ามาเกี่ยวข้องจนส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนั้น การกระทำดังกล่าวอาจเกิดขึ้นโดยรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาหรือไม่เจตนา หรือ การกระทำ ความผิดทางจริยธรรมที่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ แต่กลับตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง ปรากฏตามเอกสารแนบ 4

2. วัตถุประสงค์

เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลและสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน การสอบทานระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ตลอดจนการสอบทานการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งสนับสนุนส่งเสริมให้บริษัทฯ มีการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส น่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ โดยต้องคำนึงและให้ความสำคัญด้านสภาพแวดล้อม สังคม และมีหลักธรรมาภิบาลที่ดี นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบยังทำหน้าที่ติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎบัตร วิธีปฏิบัติงาน ข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทและการปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมที่ดี

3. องค์ประกอบ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบดังนี้

3.1 กรรมการตรวจสอบต้องได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี

- 3.2 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระ ไม่น้อยกว่า 3 คน และกรรมการอย่างน้อย 1 คน ต้องเป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านบัญชีหรือการเงิน ที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- 3.3 ให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการบริษัท เลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธาน กรรมการตรวจสอบ และให้ประธานกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม การจัดเตรียมวาระการประชุม การนำส่งเอกสารประกอบการประชุม และการบันทึกรายงานการประชุม

4. คุณสมบัติ

- 4.1 มีคุณสมบัติและทักษะตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด และเป็นกรรมการอิสระซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 4.2 มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 4.3 มีความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม โปร่งใส มีจริยธรรม และสามารถอุทิศเวลาได้อย่างเต็มที่
- 4.4 กล้าตัดสินใจและกระทำการในสิ่งที่ถูกต้องชอบธรรม
- 4.5 ปฏิบัติหน้าที่อย่างเที่ยงธรรมและไม่เลือกปฏิบัติ
- 4.6 เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ทำหน้าที่ตัดสินใจหรือกำหนดนโยบายการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม
- 4.7 เป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเป็นอิสระ โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมหรือมีแรงกดดันจากผู้บริหารระดับสูง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าวและไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้
- 4.8 ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง หัวหน้าระดับสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท หรือผู้ตรวจสอบภายในของกิจการที่บริษัท มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกิจการ

5. การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

- 5.1 ให้กรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี โดยครบกำหนดออกตามวาระในวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ซึ่งเมื่อครบกำหนดออกตามวาระก็อาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้ แต่ไม่เกิน 3 วาระติดต่อกัน หรือรวมกันไม่เกิน 9 ปี
- 5.2 นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
- (1) ลาออก
 - (2) พ้นจากการเป็นกรรมการบริษัท
 - (3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบ
 - (4) คณะกรรมการบริษัท มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

- 5.3 กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ทำเป็นหนังสือยื่นต่อประธานกรรมการบริษัท และส่งสำเนาใบลาออกให้ประธานกรรมการตรวจสอบได้รับทราบด้วย ซึ่งการลาออกนั้น โดยการลาออกจะมีผลนับแต่วันที่หนังสือลาออกไปถึงประธานกรรมการบริษัท เว้นแต่กำหนดไว้เป็นอย่างอื่นในหนังสือลาออก อย่างไรก็ดี ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง กรรมการตรวจสอบควรแจ้งต่อบริษัทล่วงหน้าหนึ่งเดือนพร้อมเหตุผล เพื่อคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะได้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการที่ลาออก
- 5.4 กรณีกรรมการตรวจสอบลาออกหรือถูกให้พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทแจ้ง ตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยทันที ซึ่งกรรมการตรวจสอบที่ลาออก หรือถูกให้พ้นจากตำแหน่งสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต. ทราบด้วยก็ได้
- 5.5 กรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องอยู่รักษาการในตำแหน่ง เพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่
- 5.6 กรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่น นอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัท แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน ทั้งนี้ ให้มีการสรรหาและแต่งตั้งภายใน 90 วัน นับแต่วันที่พ้นตำแหน่ง

6. หน้าที่และความรับผิดชอบ

- 6.1 กำกับดูแลระบบรายงานทางการเงิน ทั้งการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลรายไตรมาสและประจำปีว่าได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กฎหมายกำหนด
- 6.2 กำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ตลอดจนประกาศและข้อบังคับของบริษัทฯ
- 6.3 พิจารณาทบทวนความเหมาะสมของนโยบายทางบัญชี และความสมเหตุสมผลต่อประมาณการทางบัญชี
- 6.4 กำกับดูแลระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง รวมทั้งระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอและเหมาะสม
- 6.5 กำกับดูแลระบบงานที่มีไว้ในเชิงป้องกัน และเป็นประโยชน์กับหน่วยงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
- 6.6 กำกับดูแลให้บริษัท มีกระบวนการในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันสอดคล้องตามแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการพัฒนาและส่งเสริมการสร้างความรู้ การประเมินความเสี่ยง การสร้างระบบงานเชิงป้องกัน การตรวจสอบ และการสอบทานแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย ตลอดจนแต่งตั้งคณะทำงานรับเรื่องร้องเรียนเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้นในกรณีที่มีการส่งข้อร้องเรียนมายังคณะกรรมการตรวจสอบ โดยอาจให้คณะทำงานดังกล่าวรายงานผล และ/หรือความคืบหน้าของการสอบสวนให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นระยะตามสมควร

- 6.7 พิจารณาทบทวนระบบและกระบวนการควบคุมการติดตามการปฏิบัติงาน (Compliance) ว่ามีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอ
- 6.8 พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน การแต่งตั้ง โยกย้าย พิจารณาความดีความชอบ การลงโทษ ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ถูกร้องเรียนเกี่ยวกับการประพฤติผิดตามกฎหมายหรือระเบียบปฏิบัติของบริษัท
- 6.9 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง ถอดถอนหรือเปลี่ยนแปลงบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอคำตอบแทนค่าสอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติต่อไป
- 6.10 เข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีเป็นประจำทุกไตรมาส และเข้าร่วมประชุมโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมเพื่อรับทราบข้อสังเกตในเรื่องที่สำคัญจากการสอบบัญชี (Key Audit Matters) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 6.11 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ด.
- 6.12 สอบทานสรุปผลตรวจสอบการทุจริตและการกำหนดมาตรการป้องกันภายในองค์กร รวมทั้ง สอบทานกระบวนการภายในของบริษัทฯ เกี่ยวกับการแจ้งเบาะแสและการรับข้อร้องเรียน
- 6.13 จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ สภาพแวดล้อม สังคม หลักธรรมาภิบาลที่ดี และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทฯ และทบทวน ปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง
- 6.14 อนุมัติกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ สภาพแวดล้อม สังคม หลักธรรมาภิบาลที่ดี รวมทั้งข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง และทบทวน ปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อย 2 ปีครั้ง
- 6.15 พิจารณาให้ความเห็นชอบข้อเสนองบประมาณ และแผนงานการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- 6.16 พิจารณาทบทวนระบบการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานของสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งกำกับดูแลการว่าจ้างบริษัทตรวจสอบภายนอกมาประเมินประสิทธิภาพของระบบการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นครั้งคราวอย่างน้อยทุก 5 ปีครั้ง
- 6.17 ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบทุกท่านต้องเข้าร่วมประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเพื่อชี้แจงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ
- 6.18 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูล อย่างน้อยตามข้อ 8.2.1 – 8.2.9
- 6.19 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ และที่ประชุมผู้ถือหุ้นมอบหมายซึ่งอยู่ภายในขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเรียก ส่งการให้ฝ่ายจัดการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือพนักงานของบริษัท ที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น ร่วมประชุมหรือส่งเอกสาร ตามที่เห็นว่าเกี่ยวข้องหรือจำเป็น รวมทั้งแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใด เมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติงานภายในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบตามคำสั่งของ คณะกรรมการบริษัท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัท ต่อผู้ถือหุ้น ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และบุคคลทั่วไป

7. การประชุม และองค์ประชุม

- 7.1 บริษัท จะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- 7.2 ในการเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำสั่งของประธานกรรมการตรวจสอบ แจ้งไปยังกรรมการตรวจสอบไม่ น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นหรือกำหนด วันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้อ
- 7.3 กรณีที่มีความจำเป็น ประธานกรรมการตรวจสอบ อาจพิจารณาให้มีการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ได้ โดยการจัดการประชุมด้วยวิธีดังกล่าวต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) และให้ถือว่าการ ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์มีผลเช่นเดียวกับการประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ ที่มาประชุมในที่ประชุมแห่งเดียวกันตามวิธีการที่บัญญัติไว้ในกฎหมายและกฎบัตรนี้
- 7.4 ในการประชุม ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบ ทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งจึงจะครบเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ ไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการ ตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 7.5 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก โดยกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการ ลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

8.1 รายงานคณะกรรมการบริษัท

- 8.1.1 หลังจากคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพบเหตุการณ์ อันควรสงสัย ว่าประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้อำนวยการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการ ดำเนินงานของบริษัท กระทำความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาตรา 281/2 วรรคสอง มาตรา 305 มาตรา 306 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 มาตรา 311 มาตรา 312 หรือมาตรา 313 (ปรากฏตามเอกสารแนบ 5) ให้คณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ ในเบื้องต้นให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบ บัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

8.1.2 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร ดังต่อไปนี้

- (1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (2) การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- (3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารระดับสูงไม่ดำเนินการให้มีการแก้ไขปรับปรุงภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดกรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ต.

8.2 รายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป

- 8.2.1 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
- 8.2.2 ความเห็นเกี่ยวกับความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
- 8.2.3 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- 8.2.4 ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสม รวมถึงคำตอบแทนรายปีของผู้สอบบัญชี
- 8.2.5 ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชัน
- 8.2.6 ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 8.2.7 จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- 8.2.8 ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมของคณะกรรมการตรวจสอบจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
- 8.2.9 รายงานอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับการมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้รูปแบบการรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้อยู่ในดุลยพินิจของคณะกรรมการตรวจสอบที่จะจัดทำรายงาน

9. การพัฒนากรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบ

- 9.1 ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถ โดยการสนับสนุนการเข้าอบรมหรือสัมมนา ผลกระทบจากมาตรฐานการบัญชี การรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ที่เป็นการ

เพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ใหม่ ๆ ที่ทันสมัยสอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็น
 ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ในฐานะเป็นกรรมการตรวจสอบ

- 9.2 ส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถ โดยการสนับสนุนการเข้าอบรมหรือสัมมนาตามมาตรฐานการบัญชี
 การสอบบัญชี การรายงานทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การรักษาความ
 ปลอดภัยด้านข้อมูลสารสนเทศ ตลอดจนความสำคัญด้านความปลอดภัยของอาชีวอนามัยและ
 สิ่งแวดล้อมที่เป็นการเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ในฐานะผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน

10. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยประเมินตนเองเป็นรายบุคคลและรายคณะ เพื่อ
 รายงานผลการประเมิน พร้อมทั้งจำนวนครั้งในการเข้าร่วมประชุม รวมถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่อาจ
 เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัท
 ทราบทุกปี

11. การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ

- 11.1 ในกรณีที่การดำเนินงานตรวจสอบภายในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง มีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถ
 ประสบการณ์จากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง นอกเหนือจากความรู้ความเชี่ยวชาญของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้าง
 ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องต่าง ๆ ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ ได้ ทั้งนี้ การดำเนินการว่าจ้างให้เป็นไปตาม
 ระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ
- 11.2 ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องที่ว่าจ้างต้องไม่เป็นผู้ที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ และไม่
 เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง หัวหน้าระดับสูงสุดของหน่วย
 ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ หรือผู้ตรวจสอบภายในของกิจการที่มีส่วนร่วมตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบาย
 และการดำเนินงานของกิจการ

12. คำตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนทำหน้าที่พิจารณากำหนดคำตอบแทนของคณะกรรมการ
 ตรวจสอบ และขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อเสนอขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น
 ประจำปี

ให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นกำหนดคำตอบแทนในรูปเบี้ยประชุม ซึ่งอาจกำหนดไว้เป็นคราว ๆ ไป หรือจะให้ไม่มีผลตลอดไป
 จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงก็ได้

13. การพิจารณาทบทวน

ให้คณะกรรมการตรวจสอบดำเนินการทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และสามารถเสนอแนะการแก้ไข
 เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมตามที่เห็นสมควร โดยให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท พิจารณานุมัติ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ได้ผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568
เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2568 โดยเริ่มมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่อนุมัติ

๐-๐-๐ ๕๔๔๔๔

(ดร. ชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์)
ประธานกรรมการบริษัท

คุณสมบัติของกรรมการอิสระ

1. ถือหุ้นไม่เกิน 1 % ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายของกรรมการรายอื่น ผู้บริหารระดับสูงบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ อื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง การทำรายการระหว่างบริษัทหรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท

ประเภทของรายการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่เกี่ยวข้องกันแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้

1. รายการธุรกิจปกติ เป็นรายการทางการค้าที่บริษัท หรือบริษัทย่อยกระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ ได้แก่ ขายสินค้า ซื้อวัตถุดิบ ซื้อสินค้าเพื่อนำไปขายต่อ ให้บริการ
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ เป็นรายการทางการค้าซึ่งธุรกิจโดยทั่วไปที่มีลักษณะเดียวกันกับบริษัทจดทะเบียน หรือบริษัทย่อยกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของบริษัทตน ได้แก่ การว่าจ้างขนส่งสินค้า การว่าจ้างทำโฆษณา สัญญาว่าจ้างบริหาร การรับความช่วยเหลือทางเทคนิค ซื้อ/เช่าเครื่องจักรเพื่อผลิตสินค้า เช่าสำนักงาน/คลังสินค้า
3. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี เป็นรายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ที่มีอายุสัญญาไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค้าทั่วไป
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ เป็นรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ สิทธิการให้หรือรับบริการ ได้แก่ ซื้อเครื่องจักร ซื้อเงินลงทุน ขายอาคาร ขายสิทธิการเช่าที่ดิน
5. รายการให้และ/หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน โดยที่ “การรับความช่วยเหลือทางการเงิน” “การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน” หมายความว่า การให้หรือการรับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับหรือให้กู้ยืม คำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นที่นองเดียวกัน

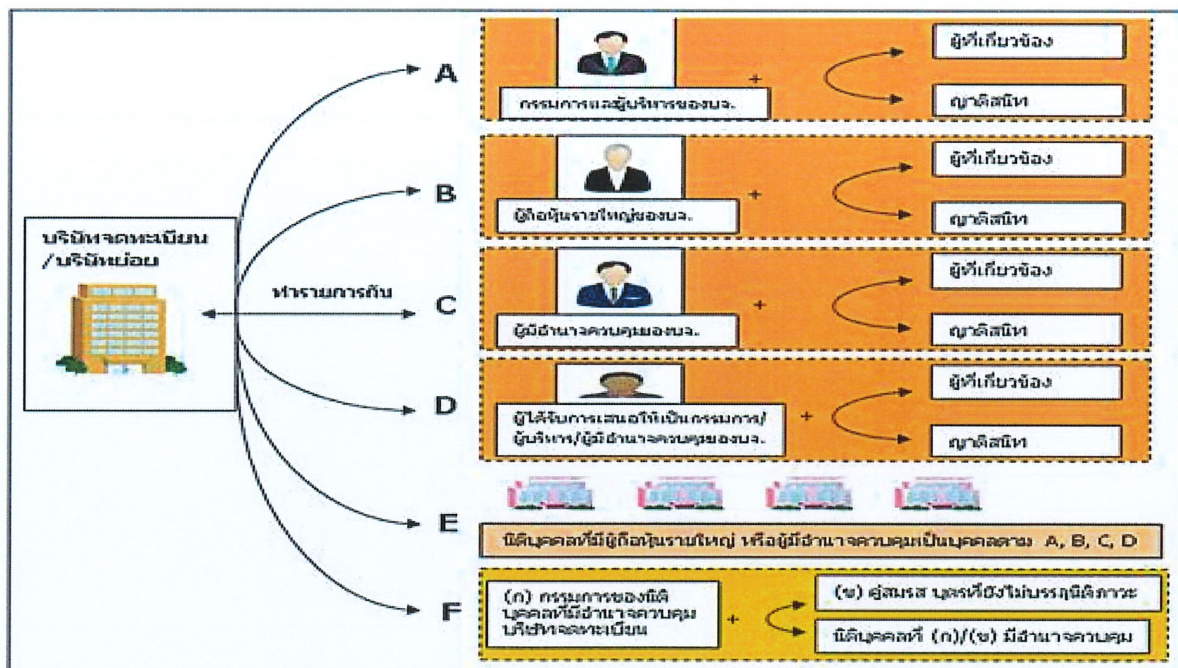
ทั้งนี้ การคำนวณขนาดรายการและแนวทางดำเนินการให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 และประกาศอื่นที่เกี่ยวข้องซึ่งอาจมีขึ้นในอนาคต

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้แก่

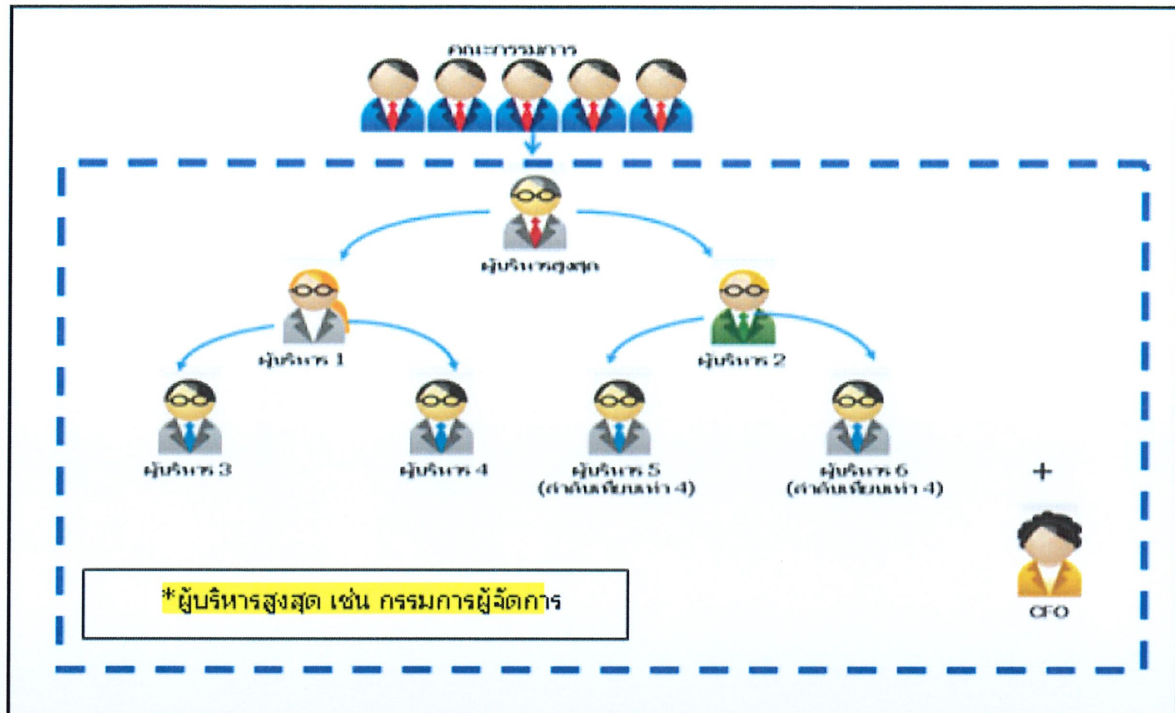
1. กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารหรือผู้ที่มีอำนาจควบคุม รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
2. นิติบุคคลใด ๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมเป็นบุคคลตาม (1)
3. บุคคลใด ๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลของ (1) และ (2) ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบายการจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์ เห็นว่ามีพฤติการณ์ทำนองเดียวกัน
4. กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
5. คู่สมรส บุตร หรือ บุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4)
6. นิติบุคคลที่บุคคลตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ
7. บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจหรือความตกลงว่าหากบริษัท ทำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย ทั้งนี้ เฉพาะการทำธุรกิจดังกล่าว
 - 7.1 กรรมการของบริษัท
 - 7.2 ผู้บริหารของบริษัท
 - 7.3 บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
 - 7.4 กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการบริษัท
 - 7.5 คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม 7.1 ถึง 7.4

หมายเหตุ: บุคคลตามข้อ 1 - 3 มาจากนิยาม “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” ตามคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

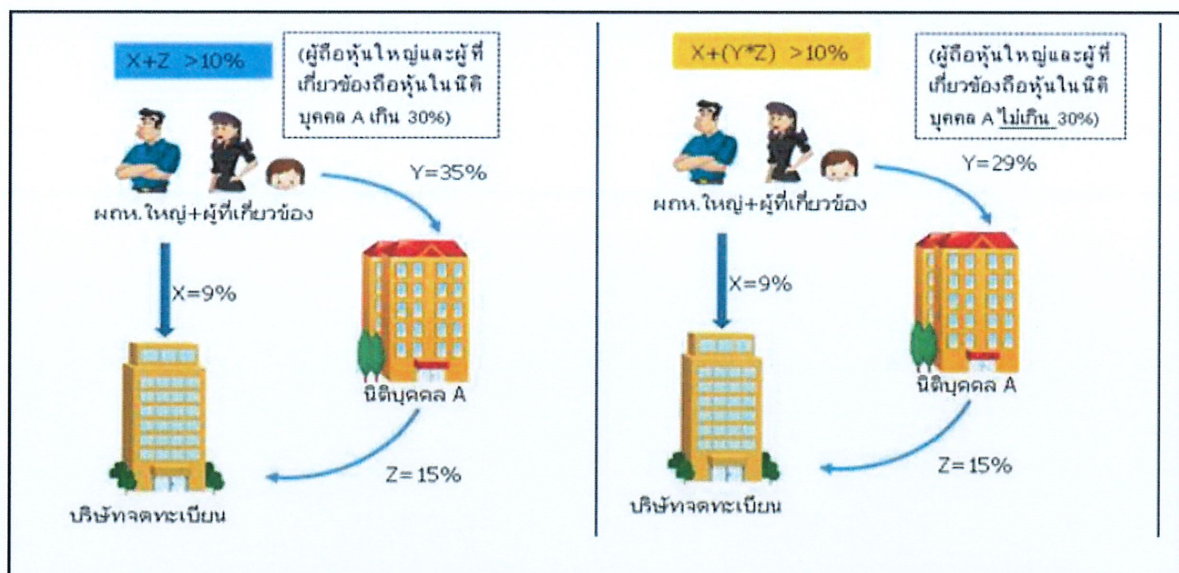


เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 บุคคลตามข้อ 4 - 7 มาจากนิยาม “บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมาและผู้มีตำแหน่งเทียบเท่ารายที่ 4 ทุกราย รวมถึงตำแหน่งในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า



ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในนิติบุคคลใดเกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของนิติบุคคลนั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย เช่น



ผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน คือบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนตามมาตรา 258 (1)-(7) ของ พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ฉบับแก้ไข ได้แก่

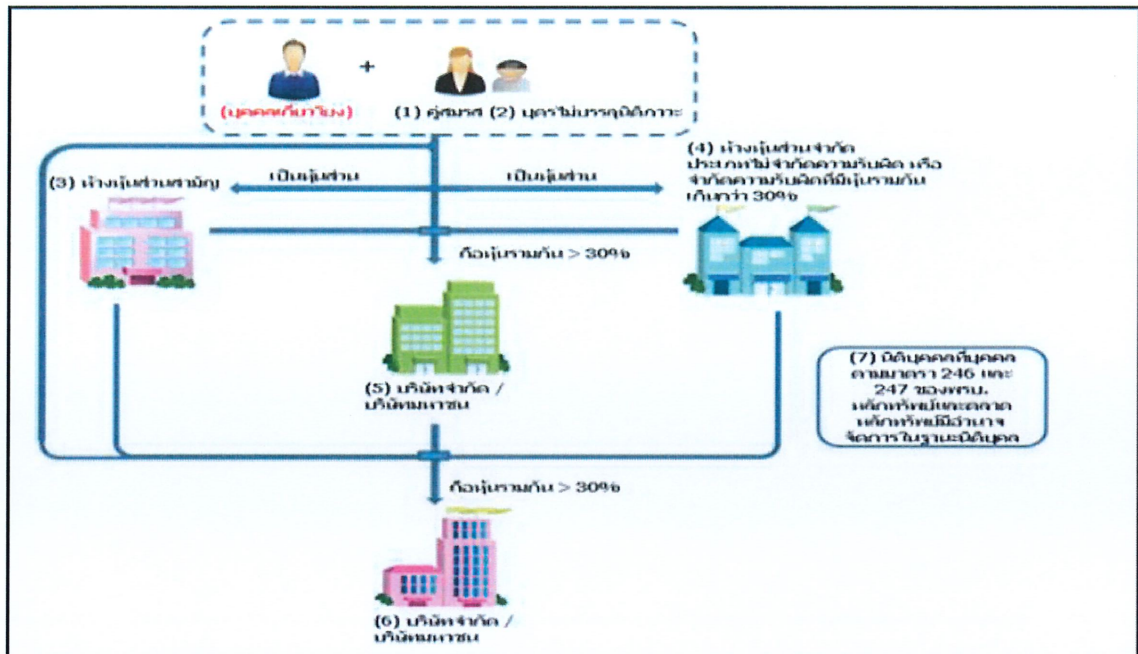
- (1) คู่สมรส
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วน

(4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด หรือจำกัดความรับผิด รวมกันเกินกว่า 30%

(5) บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%

(6) บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%

(7) นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตามพรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็น ผู้แทนของนิติบุคคล



ผู้มีอำนาจควบคุม หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ กล่าวคือ

- ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงในนิติบุคคลหนึ่งเกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลนั้น
- ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของนิติบุคคลหนึ่งไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด
- มีอำนาจควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยตรงหรืออ้อม

ญาติสนิท หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่ (1) บิดา มารดา (2) คู่สมรส (3) พี่น้อง (4) บุตร และคู่สมรสของบุตร

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำของบุคคลที่มีผลประโยชน์ส่วนตนเข้ามาเกี่ยวข้อง จนส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนั้น การกระทำดังกล่าวอาจเกิดขึ้นโดยรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาหรือไม่เจตนา หรือ บางเรื่อง เป็นการปฏิบัติสืบทอดกันมา จนไม่เห็นว่าจะเป็นสิ่งผิดแต่อย่างใด พฤติกรรมเหล่านี้เป็นการกระทำความผิดทางจริยธรรมที่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ (ประโยชน์ของส่วนรวม) แต่กลับตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง

ความหมายของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ครอบคลุมถึงลักษณะ 4 ประการ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบต่อหน่วยงานหรือองค์กรหรือต่อส่วนรวมแต่ดำเนินการตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของตนเอง ครอบครัว และเพื่อนฝูง
2. ผลประโยชน์ทับซ้อนสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งในหน่วยงาน ภาครัฐ องค์กรธุรกิจ สถาบันการศึกษา องค์กรพัฒนาเอกชน และองค์กรวิชาชีพต่าง ๆ โดยสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งในระดับนโยบายของชาติ หน่วยงานราชการ และองค์กรในระดับท้องถิ่น ดังนั้นผลประโยชน์ทับซ้อนจึงมีมูลค่าความเสียหายตั้งแต่ไม่กี่ร้อยบาทไปจนถึงนับหมื่นล้านบาท และในบางกรณีความเสียหาย มิได้ปรากฏออกมาในรูปของที่เป็นวัตถุ แต่ยังรวมถึงผลประโยชน์มิใช่วัตถุอีกด้วย
3. ผลประโยชน์ทับซ้อนมิได้จำกัดเฉพาะผลประโยชน์ของ บุคคลเท่านั้น แต่ยังรวมถึงการมีอคติในการตัดสินใจหรือดำเนินการอันมุ่งตอบสนองต่อผลประโยชน์ของหน่วยงานอีกหน่วยงานหนึ่งด้วย เช่น การที่บุคคลดำรงตำแหน่งซ้อนกันทั้งสองหน่วยงาน อันก่อให้เกิดการทับซ้อนที่ขัดแย้งกัน และมีการใช้อำนาจหน้าที่ของหน่วยงานหนึ่งไปรับใช้ผลประโยชน์ของอีกหน่วยงานหนึ่ง
4. “การฉ้อราษฎร์บังหลวง” และ “การคอร์รัปชันเชิงนโยบาย” ต่างก็เป็น รูปแบบหนึ่งของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เนื่องจากทั้งสองรูปแบบ ต่างเป็นการใช้ตำแหน่งหน้าที่สำหรับมุ่งตอบสนองต่อผลประโยชน์ส่วนตัวและ/หรือพรรคพวก

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์

มาตรา 281/2

กรรมการหรือผู้บริหารบริษัทผู้ใดไม่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบความระมัดระวังและความซื่อสัตย์สุจริตตามมาตรา 89/7 จนเป็นเหตุให้บริษัทได้รับความเสียหายหรือทำให้ตนเองหรือผู้อื่นได้รับประโยชน์จากการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ต้องระวางโทษปรับไม่เกินจำนวนค่าเสียหายที่เกิดขึ้นหรือประโยชน์ที่ได้รับ แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่าห้าแสนบาท

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งได้กระทำโดยทุจริต ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปีหรือปรับไม่เกินสองเท่าของค่าเสียหายที่เกิดขึ้นหรือประโยชน์ที่ได้รับ แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่าหนึ่งล้านบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา 305

ผู้ใดทำให้เสียหาย ทำลาย ช้อนเงิน เอาไปเสีย หรือทำให้สูญหายหรือไร้ประโยชน์ซึ่งทรัพย์สินหรือเอกสารใด ๆ อันพนักงานเจ้าหน้าที่ได้ยึดอายัดรักษาไว้ หรือสั่งให้ส่งเพื่อเป็นพยานหลักฐานตามมาตรา 264 ไม่ว่าพนักงานเจ้าหน้าที่จะรักษาทรัพย์สินหรือเอกสารนั้นไว้เอง หรือสั่งให้ผู้นั้นหรือผู้อื่นส่งหรือรักษาไว้ก็ตาม ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่หกเดือนถึงสามปี และปรับตั้งแต่หกหมื่นบาทถึงสามแสนบาท

มาตรา 306

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลใดตามพระราชบัญญัตินี้ โดยทุจริต หลอกลวงด้วยการแสดงข้อความอันเป็นเท็จแก่ประชาชน หรือด้วยการปกปิดความจริงซึ่งควรบอกให้แจ้งแก่ประชาชน และโดยการหลอกลวงดังว่านั้นได้ไปซึ่งทรัพย์สินจากประชาชนผู้ถูกหลอกลวงหรือบุคคลที่สาม หรือทำให้ประชาชนผู้ถูกหลอกลวงหรือบุคคลที่สามทำ ถอน หรือทำลายเอกสารสิทธิ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่ห้าแสนบาทถึงหนึ่งล้านบาท

มาตรา 308

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลใดตามพระราชบัญญัตินี้ ครอบครองทรัพย์สินซึ่งเป็นของนิติบุคคลดังกล่าวหรือซึ่งนิติบุคคลดังกล่าวเป็นเจ้าของ

รวมอยู่ด้วย เบียดบังเอาทรัพย์สินนั้นเป็นของตนหรือบุคคลที่สามโดยทุจริต ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่ห้าแสนบาทถึงหนึ่งล้านบาท

มาตรา 309

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลใดตามพระราชบัญญัตินี้ เอาไปเสีย ทำให้เสียหาย ทำลาย ทำให้เสื่อมค่าหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งทรัพย์สิน อันนิติบุคคลดังกล่าวมีหน้าที่ดูแลหรือที่อยู่ในความครอบครองของนิติบุคคลนั้น ถ้าได้กระทำเพื่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้อื่นหรือประชาชน ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินห้าปี และปรับไม่เกินห้าแสนบาท

มาตรา 310

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลใดตามพระราชบัญญัตินี้ รู้ว่าเจ้าหน้าที่ของนิติบุคคลดังกล่าว หรือเจ้าหน้าที่ของบุคคลอื่นซึ่งจะใช้สิทธิของเจ้าหน้าที่นิติบุคคลนั้นบังคับการชำระหนี้ จากนิติบุคคล ใช้หรือน่าจะใช้สิทธิเรียกร้องทางศาลให้ชำระหนี้

- (1) ย้ายไปเสีย ช้อนเร้น หรือโอนไปให้แก่ผู้อื่นซึ่งทรัพย์สินของนิติบุคคลนั้น หรือ
- (2) แกล้งให้นิติบุคคลนั้นเป็นหนี้ซึ่งไม่เป็นความจริง

ถ้าได้กระทำเพื่อมิให้เจ้าหน้าที่ได้รับชำระหนี้ทั้งหมดหรือแต่บางส่วน ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่ห้าแสนบาทถึงหนึ่งล้านบาท

มาตรา 311

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลใด ตามพระราชบัญญัตินี้ กระทำการหรือไม่กระทำการ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมายเพื่อตนเองหรือผู้อื่นอันเป็นการเสียหายแก่นิติบุคคลนั้น ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่ ห้าแสนบาทถึงหนึ่งล้านบาท

มาตรา 312

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลใดตามพระราชบัญญัตินี้ กระทำหรือยินยอมให้กระทำการดังต่อไปนี้

- (1) ทำให้เสียหาย ทำลาย เปลี่ยนแปลง ตัดทอน หรือปลอมบัญชีเอกสาร หรือหลักประกันของนิติบุคคลดังกล่าวหรือที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลดังกล่าว
- (2) ลงข้อความเท็จหรือไม่ลงข้อความสำคัญในบัญชีหรือเอกสารของ นิติบุคคลหรือที่เกี่ยวข้องกับนิติบุคคลนั้น หรือ
- (3) ทำบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบันหรือไม่ตรงต่อความเป็นจริง

ถ้ากระทำหรือยินยอมให้กระทำเพื่อลวงให้นิติบุคคลดังกล่าวหรือผู้ถือหุ้นขาดประโยชน์อันควรได้ หรือลวงบุคคลใด ๆ ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงสิบปี และปรับตั้งแต่ห้าแสนบาทถึงหนึ่งล้านบาท

มาตรา 313

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทหรือนิติบุคคลที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ใด ผ่าฝืนมาตรา 307 มาตรา 308 มาตรา 309 มาตรา 310 หรือมาตรา 311 ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่ห้าปีถึงสิบปี และปรับเป็นเงินสองเท่าของราคาทรัพย์สินหรือประโยชน์ที่บุคคลดังกล่าวได้กระทำการฝ่าฝืนในมาตรานั้น ๆ แล้วแต่กรณี แต่ทั้งนี้ค่าปรับดังกล่าวต้องไม่ต่ำกว่าห้าแสนบาท