

12 กันยายน 2566

เรียน กรรมการตรวจสอบ

บริษัทจดทะเบียนไทยทุกบริษัท

ที่ ก.ล.ต.นร.(ว) 23/2566 เรื่อง การซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของ
กรรมการตรวจสอบ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้ริเริ่มโครงการบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์เข้มแข็ง เพื่อยกระดับการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความยั่งยืนให้แก่บริษัทจดทะเบียน โดยเน้นมาตรการป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นและยกระดับกฎเกณฑ์ รวมถึงมาตรการส่งเสริมการทำหน้าที่ของบริษัทจดทะเบียนและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน โดยเฉพาะอย่างยิ่งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นผู้มีส่วนสำคัญต่อบริษัทจดทะเบียน นั้น

สำนักงาน ก.ล.ต. จึงขอเน้นย้ำบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนสำคัญในการติดตามและดูแลให้บริษัทจดทะเบียนสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยยึดประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 ซึ่งรวมถึงการกำกับดูแลอย่างน้อยในเรื่อง ดังนี้ (1) ให้บริษัทจดทะเบียนมีการสอบทานระบบควบคุมภายในอย่างเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทจดทะเบียนมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ (2) ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และ (3) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดต่าง ๆ ของบริษัทจดทะเบียนซึ่งรวมถึงการดำเนินการอื่นใดที่จะสามารถป้องกันและยับยั้งความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อบริษัทจดทะเบียน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการรายงานพฤติกรรมอันควรสงสัยของกรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลที่รับผิดชอบในการดำเนินการของบริษัทจดทะเบียนให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบโดยทันทีเมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นหน้าที่ตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เพื่อท้ายสุดนั้นจะช่วยยับยั้งพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนและส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียนมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีซึ่งจะช่วยปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทั่วไปได้อย่างแท้จริง ในกรณีนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. จึงขอสื่อสารความคาดหวังเกี่ยวกับบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในฐานะตัวแทนของผู้ถือหุ้นที่ต้องดำเนินการสอดส่องและป้องกันพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนที่อาจส่งผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นโดยรวมตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนตามที่แนบมาพร้อมนี้ (“แนวทางปฏิบัติ”)

อนึ่ง สำนักงาน ก.ล.ต. ขอเรียนว่า แนวทางปฏิบัติข้างต้นเป็นสิ่งที่สำนักงาน ก.ล.ต. คาดหวังจากการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจดทะเบียน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบสามารถใช้ดุลยพินิจในการดำเนินการอื่นใดเพิ่มเติมตามความเหมาะสมของพฤติกรรมหรือเงื่อนไขแวดล้อมแล้วแต่กรณี โดยคณะกรรมการตรวจสอบยังคงต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ระมัดระวัง และซื่อสัตย์สุจริต รวมทั้งปฏิบัติให้เป็นตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญด้วย

นอกจากนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ขอให้คณะกรรมการตรวจสอบติดตามข่าวประชาสัมพันธ์จากสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งจะร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการสื่อสารความคาดหวังเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบที่มีต่อคณะกรรมการตรวจสอบผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น การจัดอบรมสัมมนา การจัดทำช่องทางสื่อสารที่เข้าถึงง่าย (web portal) เพื่อส่งเสริมให้คณะกรรมการตรวจสอบตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ และดำเนินการให้บริษัทจดทะเบียนมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายไพบูลย์ ดำรงวารี)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

เลขาธิการ^{แทน}

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน

ฝ่ายนโยบายระดมทุน

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2033-9570