

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไอรา จำกัด
(ฉบับทบทวนปี 2568)

ได้รับอนุมัติจากการประชุมคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2568

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (บททวน ปี 2568) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไอรา จำกัด

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการปฏิบัติหน้าที่กำกับดูแลและตรวจสอบด้านกระบวนการรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการบริหารความเสี่ยง การต่อต้านการทุจริต และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่างๆ รวมทั้งส่งเสริมให้บริษัทเกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มุ่งเน้นการพัฒนาอย่างยั่งยืน เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่า บริษัทดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีบรรษัทภิบาลที่ดี ปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และดูแลผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียม เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

2. องค์ประกอบและโครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 2.1 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- 2.2 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 คน และต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านบัญชี และ/หรือการเงินไม่น้อยกว่า 1 คน
- 2.3 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน รวมถึงความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุมและบันทึกที่รายงานการประชุม

3. คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 3.1 กรรมการตรวจสอบทุกคนต้องเป็นกรรมการอิสระ ตามข้อกำหนดคุณสมบัติกรรมการอิสระของบริษัท และตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและข้อบังคับของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) ที่บังคับใช้อยู่ และสามารถใช้อดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- 3.2 ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือ นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง
- 3.3 สามารถปฏิบัติหน้าที่และแสดงความคิดเห็น หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของกรรมการบริษัท หรือผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
- 3.4 ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 3.5 กรรมการตรวจสอบได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เช่น ด้านการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี กฎหมายหรือกฎเกณฑ์ใหม่ๆ หรือความรู้ในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

4. วาระการดำรงตำแหน่ง

- 4.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี แต่ไม่เกิน 2 วาระติดต่อกัน เว้นแต่กรรมการคนใด มีความสามารถและมีความเหมาะสมที่จะดำรงตำแหน่งนานกว่านั้น คณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาให้กลับมา ดำรงตำแหน่งมากกว่า 2 วาระติดต่อกันได้ และการต่อวาระทุกครั้งต้องไม่ใช่การต่อวาระโดยอัตโนมัติ
- 4.2 กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
- (1) ครบกำหนดตามวาระ
 - (2) พ้นจากการเป็นกรรมการบริษัท
 - (3) ลาออก
 - (4) ตาย
 - (5) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
 - (6) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- 4.3 ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเนื่องจากครบกำหนดตามวาระเป็นจำนวนเกินกว่าสองในสาม ให้กรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่ง รักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่า คณะกรรมการบริษัทจะแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนใหม่เข้ารับหน้าที่
- 4.4 เมื่อมีกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบแทนทันที หรืออย่างช้าภายใน 3 เดือน นับจากวันที่สมาชิกไม่ครบ โดยอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่าวาระของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน
- 4.5 การลาออกของกรรมการตรวจสอบให้ยื่นใบลาต่อประธานกรรมการบริษัทไม่น้อยกว่า 30 วัน เว้นแต่มีเหตุจำเป็นอันมิอาจก้ำกั้วล่วงได้ โดยคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้อนุมัติ

5. องค์ประชุมและการประชุม

- 5.1 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และสามารถจัดให้มีการประชุมเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็น
- 5.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้ง จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 5.3 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก

- 5.4 กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบซึ่งมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องใด ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด
- 5.5 การเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำสั่งของประธานกรรมการตรวจสอบ ส่งหนังสือนัดประชุมไปยังกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 5 วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่น หรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้

6. อำนาจของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 6.1 มีอำนาจในการเชิญฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องในวาระการประชุมนั้นๆ เข้าร่วมประชุม และขอข้อมูลตามความจำเป็นและเหมาะสม
- 6.2 ให้มีอำนาจว่าจ้างที่ปรึกษา หรือบุคคลภายนอกบริษัทมาให้ความเห็นที่เป็นอิสระ หรือคำปรึกษาในกรณีจำเป็น โดยการดำเนินการว่าจ้างต้องเป็นไปตามระเบียบของบริษัท และบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย
- 6.3 ตรวจสอบและสอบสวนตามที่จำเป็นในเรื่องต่างๆ ตลอดจนร้องขอข้อมูลของบริษัทตามที่จำเป็น เพื่อให้การปฏิบัติงานภายใต้หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี
- 6.4 ประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาสูงสุดของฝ่ายกำกับและตรวจสอบ และให้ความเห็นชอบในการกำหนดผลตอบแทนของพนักงานในฝ่ายกำกับและตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด

7. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

- 7.1 สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเปิดเผยอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งรายหกเดือนและประจำปี
- 7.2 สอบทานให้บริษัท มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
- 7.3 สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน และแผนการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ประจำปีของบริษัท
- 7.4 สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปครบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 7.5 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งและเลิกจ้างบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 7.6 พิจารณารายการเกี่ยวโยงหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

- 7.7 สอบทานและให้ความเห็นเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการทุจริตในเรื่องความชัดเจน เหมาะสม และสอดคล้องกับนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัท รวมทั้งมีกระบวนการนำมาตรการไปสู่การปฏิบัติงานจริงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- 7.8 ดำเนินการหารือ และตรวจสอบข้อเท็จจริงอย่างเป็นอิสระ เมื่อได้รับแจ้งเบาะแสการกระทำผิด หรือการทุจริตผ่านช่องทางการรับแจ้ง และดำเนินการพิจารณาอย่างเป็นธรรม
- 7.9 ดำเนินการตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เมื่อผู้สอบบัญชีแจ้งพฤติกรรมอันควรสงสัยว่าอาจมีการกระทำอันเป็นการทุจริตหรือฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหาร โดยดำเนินการหารือ ตรวจสอบข้อเท็จจริง และแจ้งผลต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และผู้สอบบัญชี ภายใน 30 วันหลังจากได้รับแจ้ง
- 7.10 สอบทาน ควบคุม และติดตามการดำเนินงานของบริษัท ให้เป็นไปตามนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันและแนวทางปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับนโยบายในการต่อต้านคอร์รัปชันของบริษัท
- 7.11 สนับสนุนความเป็นอิสระของหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานและหน่วยงานตรวจสอบ โดยการมอบหมาย พิจารณาและให้ความเห็นเพื่อส่งเสริมศักยภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานและหน่วยงานตรวจสอบ ความก้าวหน้าทางอาชีพของผู้ตรวจสอบ
- 7.12 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย แต่ทั้งนี้ต้องอยู่ในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
- 7.13 จัดทำรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - ความเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทถึงความถูกต้องครบถ้วนเป็นที่เชื่อถือได้
 - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท
 - เหตุผลที่เชื่อว่าผู้สอบบัญชีของบริษัท เหมาะสมที่จะได้รับการแต่งตั้งต่อปีอีกวาระหนึ่ง
 - ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - รายงานอื่นใดที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไป ควรทราบและภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
 - ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย
- 7.14 ดำเนินการหารือ และตรวจสอบข้อเท็จจริงอย่างเป็นอิสระ เมื่อได้รับแจ้งเบาะแสการกระทำผิด หรือการทุจริต และดำเนินการพิจารณาอย่างเป็นธรรม
- 7.15 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้
 - รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- 7.16 พิจารณาบททวนและปรับปรุงความเหมาะสมของกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) รวมถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ

8. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบด้วยการทำแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือวิธีการอื่นที่เหมาะสม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามกรอบความรับผิดชอบ อีกทั้งเพื่อการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยจัดทำการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2568 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2568



(นางเสาวนีย์ กมลบุตร)

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไอรา จำกัด

ประวัติการแก้ไขกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้มีอำนาจอนุมัติ	ชื่อเรื่อง	หมายเหตุ
คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ ในการประชุมครั้งที่ 2/2565 วันที่ 11 พฤษภาคม 2565	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (ปี 2565)	จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ของสำนักงาน ก.ล.ต. (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 1/2560)
คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ ในการประชุมครั้งที่ 1/2567 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2567	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (ปี 2567)	ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ตามประกาศสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ ทธ. 39/2555 เรื่อง การจัดให้มีหน่วยงานกำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของผู้ประกอบธุรกิจ ข้อ 5 (7) ระบุว่าแผนการตรวจสอบหรือสอบทานการ ปฏิบัติงานประจำปี ต้องผ่านการพิจารณาจาก คณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการที่ได้รับ มอบหมาย และสอดคล้องกับมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ หนังสือเวียน สำนักงาน ก.ล.ต.ที่ ก.ล.ต.นร.(ว) 23/2566 เรื่อง การซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของ กรรมการตรวจสอบ ลงวันที่ 12 กันยายน 2566