

สรุป 4 ประเด็นสำคัญ

ในการทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ



ประเด็นสำคัญในการทำหน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจสอบ



1.

การกำกับดูแล รายงานทางการเงิน
และการทำงานกับผู้สอบบัญชี



2.

รายการที่เกี่ยวข้องกัน (RPT)
และรายการที่มีนัยสำคัญ (MT)



3.

การควบคุมภายใน
และระบบการตรวจสอบภายใน



4.

การติดตามการใช้เงินระดมทุน
ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์
ที่ได้มีการเปิดเผยไว้

1.

การกำกับดูแลรายงานทางการเงิน และการทำงานกับผู้สอบบัญชี

1.

รายงานทางการเงิน และสัญญาณเตือน

“กำกับดูแลและตั้งข้อสังเกต
เพื่อให้งบการเงินถูกต้องและโปร่งใส”

คุณภาพสินทรัพย์

↳ สิ้นค้าคงเหลือ / สินทรัพย์ด้อยค่า / ยอดลูกหนี้

กำไร-ขาดทุน

↳ รายได้ลด / ต้นทุนสูง / Margin ตก
/ ขาดทุนต่อเนื่อง

กระแสเงินสด

↳ สภาพคล่องฝืดเคือง / กระแสเงินสดติดลบ
/ หนี้สินต่อทุนสูงขึ้น

ความผิดปกติ

↳ ค่าใช้จ่ายผิดปกติ / ผู้สอบบัญชีไม่รับรอง

2.

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

“เข้าใจนโยบายการบัญชี
ที่มีผลกระทบต่อธุรกิจ”

- การรับรู้รายได้
- การตีมูลค่าสินทรัพย์ / สิ้นค้าคงเหลือ
- การวิจัยและพัฒนา / ค่าใช้จ่าย
เทียบการลงทุน
- การก่อสร้าง / สัญญาระยะยาว
- การเงินและสินเชื่อ / การกันสำรอง

**AC ต้องเข้าใจนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
ของอุตสาหกรรม**

1.

การกำกับดูแลรายงานทางการเงิน และการทำงานกับผู้สอบบัญชี

3.

การตรวจสอบงบการเงิน ของกลุ่มกิจการ

“ให้ความสำคัญกับงบการเงิน
ของบริษัทในกลุ่ม”

- นโยบายบัญชีต้องสอดคล้องกัน
- ผู้สอบบัญชีต้องโปร่งใส-อิสระ
- รายงานตรงเวลา มีมาตรฐานเดียวกัน
- เปรียบเทียบและตรวจสอบความสอดคล้อง
ของข้อมูลระหว่างบริษัทในกลุ่ม

4.

การกำกับดูแลและทำงาน กับผู้สอบบัญชี

“ป้องกันความเสี่ยงและการทุจริต”

- ให้ข้อมูลเพียงพอ & ติดตามความคืบหน้า
- กำหนดให้มีการทบทวนคุณภาพงาน
สอบบัญชี
- กำหนดนโยบายหมุนเวียนผู้สอบบัญชี
- ใช้บริษัทผู้สอบบัญชีต่างกันใน
“พื้นที่เสี่ยงสูง”

รายการที่เกี่ยวข้องกัน (RPT) และรายการที่มีนัยสำคัญ (MT)

1.

ประเด็นที่ AC ควรพิจารณา ในแต่ละประเภทรายการ RPT

- **รายการธุรกิจปกติ**
เงื่อนไขการค้าเป็นธรรม โปร่งใส
ไม่เกินกว่าธุรกิจทั่วไป
- **รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ**
มีวัตถุประสงค์ทางธุรกิจชัดเจน
มีการอนุมัติตามขั้นตอน
- **การเช่าหรือให้เช่าทรัพย์สิน
(ไม่เกิน 3 ปี)**
ราคาตลาดเหมาะสม มีการประเมินมูลค่า
เงื่อนไขเป็นธรรม
- **รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ**
สินทรัพย์ / บริการใช้ประโยชน์จริง
โปร่งใส ลงบัญชีและเปิดเผยถูกต้อง
- **การให้ / รับความช่วยเหลือ
ทางการเงิน**
พิจารณาความจำเป็น เงื่อนไขชัดเจน
ไม่กระทบฐานะการเงิน

2.

ลักษณะ RPT ที่มักเป็นปัญหา

- การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน
- รายการเกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย
- ธุรกิจมักเกิดในต่างประเทศ

3.

แนวทางติดตามรายการ RPT และรายการ MT

- ความสมเหตุสมผลของรายการ
- ความมีตัวตนของคู่สัญญา
- ผลตอบแทนและความเสี่ยง
- ผลกระทบทางกฎหมาย
- การเข้าทำรายการต่างประเทศ
- การเปลี่ยนธุรกิจ / การขยายธุรกิจ
- รายการเกี่ยวเนื่องกัน
- รายการที่ต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญ
- การสอดส่องความผิดปกติ
ในภาพรวม
(รวมถึงความสงสัยของนักลงทุน)



3.

การควบคุมภายใน และระบบการตรวจสอบภายใน



1.

จัดให้มีโครงสร้าง
การกำกับดูแลที่เหมาะสม

- มี “Three Lines of Defense” ที่ชัดเจน
- โครงสร้างการกำกับดูแลในกลุ่มกิจการ: BoD, AC, Internal Audit
ทั้งบริษัทแม่ / โฮลดิ้งและบริษัทลูกต้องเชื่อมโยง

2.

จัดให้มี
Internal Audit
ที่เหมาะสม

- รูปแบบ IA: In-house, Outsourced, Co-sourced
พิจารณารูปแบบที่เหมาะสม คำนึงถึงข้อดี-ข้อจำกัดที่ต่างกัน
- แนวทางเสริม In-house IA: ใช้ Outsourced / Co-sourced
เพื่อเสริมทักษะเฉพาะ ช่วยประเมินประเด็นความเสี่ยงสูง
และเพิ่มความเป็นอิสระ
- ประเด็นที่ต้องพิจารณา:
ความเป็นอิสระของ IA (Independence) vs การเข้าถึงข้อมูล
(Objectivity)

3.

ประเด็นที่ AC
ต้องส่งเสริม

- Whistleblower System: ส่งเสริมช่องทางแจ้งเบาะแสภายในองค์กร
- ESG Audit: ขยายขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุม ESG
- Forensic Analytics: ใช้ Data Analytics ตรวจจับความผิดปกติ
และสัญญาณเตือนล่วงหน้า
- Continuous Learning: ส่งเสริมให้ IA พัฒนาทักษะ
และเทคโนโลยีใหม่ต่อเนื่อง

การติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไป ตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้

ปัจจัยที่ต้องพิจารณา

- สัญญาและรายละเอียดการลงทุน
- ความเป็นไปได้และโครงสร้างเงินทุน
- สภาพเศรษฐกิจและแนวโน้มอุตสาหกรรม

กลไกการกำกับดูแล

- AC ต้องกำกับดูแล ตรวจสอบและกำหนด
มาตรการป้องกันการใช้เงินผิดวัตถุประสงค์
- หากพบการใช้เงินผิดวัตถุประสงค์ ต้องเร่งแก้ไข
- ต้องรายงานและเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส

