



บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

ระเบียบบริษัท

เรื่อง

คู่มือกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

(ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 2)

---

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	<b>คู่มือ</b> <b>กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง</b>	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 1 / 13

คู่มือกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ เป็นลิขสิทธิ์ของบริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน) และบริษัทในกลุ่ม เพื่อมุ่งมั่นพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการให้สอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งออกโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง พึงถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางคู่มือกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้น้อย่างเคร่งครัด

เพื่อให้คู่มือกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เป็นปัจจุบัน เหมาะสมกับสถานการณ์และการเปลี่ยนแปลง จึงกำหนดให้มีการทบทวนคู่มือกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้งการเปลี่ยนแปลงแก้ไขใด ๆ ต้องได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเท่านั้น



( นายชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ )

ประธานกรรมการ



	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	คู่มือ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 3 / 13

## สารบัญ

	<u>หน้า</u>
1. หลักการและเหตุผล	4
2. วัตถุประสงค์	4
3. ขอบเขต	4
4. โครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	4
5. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	8
6. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	11
7. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	12
8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	12
9. การพัฒนา ฝึกรอบกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	13

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	คู่มือ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 4 / 13

## 1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และมั่นใจว่า บริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนโยบาย ระเบียบปฏิบัติของบริษัท มีการรายงานทางการเงินถูกต้องและน่าเชื่อถือ รวมถึงมีระบบการถ่วงดุล ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เพื่อทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยงนั้น ทั้งนี้ เพื่อกำหนดบทบาทหน้าที่ของ การบริหารความเสี่ยงให้เกิดความชัดเจน รวมทั้งกำกับดูแลให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เหมาะสมการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบและการบริหารความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องร่วมกันตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของบริษัท

บริษัทได้สรุปหลักปฏิบัติและแนวปฏิบัติสำคัญที่เกี่ยวกับกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง จากหลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบ และประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) เพื่อให้กรรมการตรวจสอบใช้เป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง

## 2. วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

## 3. ขอบเขต

มีผลใช้กับกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงบริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

## 4. โครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบ

### 4.1 องค์ประกอบ

- 1) กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกรรมการอิสระของบริษัท
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงไม่น้อยกว่า 3 คน
- 3) กรรมการตรวจสอบต้องได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี)

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	<b>คู่มือ</b> <b>กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง</b>	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 5 / 13

- 4) กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอย่างน้อย 1 คนต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินที่เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้
- 5) ให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง หรือคณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบท่านหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 6) ให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพิจารณาแต่งตั้งผู้บริหารงานตรวจสอบภายในหรือบุคคลที่มีความเหมาะสม ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

#### 4.2 คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

- 1) มีคุณสมบัติตามที่กฎหมาย ประกาศ และเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยเฉพาะกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 2) ดำรงตำแหน่งกรรมการและกรรมการอิสระของบริษัท
- 3) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
- 4) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกันผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนเข้ารับตำแหน่ง ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าว ไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษาของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- 5) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- 6) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้ วิจารณ์อย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนเข้ารับตำแหน่ง

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	<b>คู่มือ</b> <b>กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง</b>	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 6 / 13

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจดังกล่าว รวมถึงการทำรายการทางการเงินที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินด้วยการรับหรือให้กู้ยืม คำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นที่ตนเองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลทำให้บริษัท หรือคู่สัญญาที่มีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสามของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ยี่สิบล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นำรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

- 7) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบ บัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนเข้ารับตำแหน่ง
- 8) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษา กฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพ นั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนเข้ารับตำแหน่ง
- 9) ไม่เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
- 10) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อยหรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	<b>คู่มือ</b> <b>กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง</b>	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 7 / 13

11) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นทางการดำเนินงานของบริษัท

ภายหลังได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงที่มีลักษณะเป็นไปตามข้อ 3) – 11) แล้ว กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง อาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยในลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้

12) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และ

13) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

นอกจากนี้ บริษัทจะพิจารณาคุณสมบัติในด้านอื่น ๆ ประกอบด้วย เช่น ประสิทธิภาพในธุรกิจ ความเชี่ยวชาญเฉพาะทางที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ และความมีจริยธรรม เป็นต้น

#### 4.3 การดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง

1) กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และเมื่อครบวาระดำรงตำแหน่งอาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งใหม่ได้ตามที่คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าเหมาะสม โดยกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงไม่ควรมีวาระการดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเกิน 9 ปีนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงครั้งแรก (เว้นแต่คณะกรรมการจะได้พิจารณาแล้วเห็นว่ามีควมจำเป็นที่จะให้ดำรงตำแหน่งต่อเนื่องเกิน 9 ปี) และให้กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ที่พ้นตำแหน่งตามวาระอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการมาแทนตำแหน่ง เว้นแต่ กรณีที่ครบวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทแล้ว แต่ไม่ได้รับเลือกให้กลับเข้ามาดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทอีก

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	<b>คู่มือ</b> <b>กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง</b>	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 8 / 13

- 2) นอกเหนือจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
  - (1) เสียชีวิต
  - (2) ลาออกจากการเป็นกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง โดยจะต้องแจ้งความจำนงในการลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทเป็นหนังสือล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน พร้อมเหตุผล เพื่อให้คณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท พิจารณาแต่งตั้งกรรมการอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทน (แล้วแต่กรณี)
  - (3) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งคู่มือกรรมการตรวจสอบนี้
  - (4) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- 3) ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงพ้นจากตำแหน่ง ทำให้มีกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจำนวนน้อยที่กฎหมายกำหนด ให้คณะกรรมการบริษัท แต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง แทนตำแหน่งที่ว่าง เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีจำนวนครบตามที่กฎหมายหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนดภายใน 3 เดือน นับจากวันที่จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง โดยกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่จะอยู่ในตำแหน่งเป็นระยะเวลาเท่าที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงผู้ออกจากตำแหน่ง

## 5. หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของบริษัท ดังนี้

สอบทานให้บริษัท มีการรายงานทางการเงินถูกต้อง และเพียงพอตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาสและประจำปี โดยคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง อาจเสนอแนะให้ผู้สอบบัญชีสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดๆ ที่เห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญและจำเป็นในระหว่างการตรวจสอบบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย

- 5.1 อนุมัติงบการเงินรายไตรมาส และนำเสนอเพื่อทราบต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งพิจารณาสอบทานงบการเงินประจำปีเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพิจารณาเห็นชอบก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติต่อไป

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	คู่มือ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 9 / 13

- 5.2 สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- 5.3 สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- 5.4 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 5.5 พิจารณาและให้ความเห็นรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และพิจารณารายการได้มาหรือจำหน่ายไปของบริษัท และบริษัทย่อยให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- 5.6 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้
- 1) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
  - 2) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
  - 3) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
  - 4) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
  - 5) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
  - 6) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงแต่ละท่าน
  - 7) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงได้รับการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (Charter)
  - 8) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	คู่มือ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 10 / 13

- 5.7 สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิงและแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของบริษัท ในกรณีที่บริษัทเข้าร่วมโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต
- 5.8 สอบทานและติดตามผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งประเมินผลการจัดการความเสี่ยง ผลกระทบและโอกาสที่เกิดขึ้นของความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้เพื่อจัดลำดับความเสี่ยง และมีวิธีจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม
- 5.9 สอบทานนโยบายการบริหารความเสี่ยงที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ เป้าหมายหลัก กลยุทธ์ และ ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของบริษัท สำหรับเป็นกรอบการปฏิบัติงานในกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงของทุกคนในองค์กรให้เป็นทิศทางเดียวกัน
- 5.10 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ 5.1 – 5.10 ข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง มีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการของบริษัทยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทต่อบุคคลภายนอก

- 5.11 เสนอแนะประเด็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัท ซึ่งอาจมีผลกระทบเชิงธุรกิจ หรือ ผลกระทบ ต่อภาพลักษณ์ของบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ ระบุความเสี่ยง โดยพิจารณาปัจจัยทั้งภายนอกและ ภายในองค์กรที่อาจส่งผลให้บริษัทไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ความเสี่ยงหลักที่คณะกรรมการบริหารจะให้ความสำคัญ อาจแบ่งออกเป็น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นต้น
- 5.12 กำกับ ดูแล ทบทวน การดำเนินงานด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทประกอบธุรกิจให้เป็นไปแนวทางความยั่งยืนตามกฎหมายและ กฎเกณฑ์การกำกับดูแลกิจการ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเหมาะสม
- 5.13 ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง หากพบหรือมีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและ ผลการดำเนินงานของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เห็นสมควร

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	คู่มือ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 11 / 13

- 1) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 2) การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
- 3) การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการของบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามที่กล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง รายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือตลาดหลักทรัพย์

5.14 มีอำนาจเข้าถึงข้อมูลได้ทุกระดับของบริษัท รวมถึงการเชิญผู้บริหาร ฝ่ายจัดการ หัวหน้างาน พนักงาน หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจงข้อมูล รวมทั้งจัดส่งและให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ภายใต้การปฏิบัติงานตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

5.15 ให้ความเห็นในประเด็นเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในการตอบรับหรือปฏิเสธข้อเสนอ ภายใต้สัญญาให้สิทธิ ตามที่คณะกรรมการบริหารเสนอ เพื่อให้มั่นใจว่าการตอบรับหรือปฏิเสธข้อเสนอดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดกับบริษัท

ทั้งนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงจะมีมติไม่เข้าดำเนินการงานโครงการตามวาระที่เสนอโดยคณะกรรมการบริหาร มติดังกล่าวจะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงทั้งหมดของจำนวนสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และในการประชุมวาระดังกล่าวจะต้องมีกรรมการตรวจสอบ ทุกฝ่ายเข้าร่วมประชุม หากกรรมการตรวจสอบผู้ใดไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ให้กรรมการตรวจสอบรายดังกล่าวสามารถเข้าร่วมประชุมและออกเสียงลงคะแนนผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้

## 6. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

6.1 ให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เกี่ยวกับการสอบทานงบการเงิน รายไตรมาสและประจำปี รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง อย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และอาจเรียกประชุมเพิ่มเติมตามความจำเป็น โดยประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้เรียกประชุม

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	คู่มือ กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 12 / 13

- 6.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต้องมีกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงร่วมประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม
- 6.3 การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด
- 6.4 กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงคนหนึ่งมีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น
- 6.5 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงอาจเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องกับวาระต่าง ๆ ที่พิจารณา เช่น ผู้บริหาร ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน หรือผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมได้ตามความเหมาะสม รวมถึงอาจพิจารณาให้มีการประชุมแยกต่างหากร่วมกับบุคคลอื่นเช่นว่านั้น หากเห็นว่ามีความจำเป็นหรือขอควรหารือกันเป็นการเฉพาะ
- 6.6 ประธานอาจกำหนดให้จัดการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์หรือส่งเป็นลายลักษณ์อักษร หรือจัดการในลักษณะอื่นใดในกรณีจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ให้เป็นไปตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงกฎหมาย และระเบียบ อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

## 7. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

บริษัทจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ทุกสิ้นปี เพื่อให้กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ได้ประเมินบทบาทและความสำเร็จในการกำกับดูแลการดำเนินงานในฐานะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง รวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยงโดยรวม และจัดส่งคืนมายังบริษัทภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อรวบรวมข้อมูลและนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัทต่อไป

## 8. การรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

- 8.1 คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่รับผิดชอบต่อการรายงานข้อมูลทางการเงินและข้อมูลทั่วไปต่อผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และโปร่งใส มีคำอธิบายอย่างมีเหตุผลพร้อมตัวเลขสนับสนุนทั้งในด้านผลการดำเนินงาน นโยบาย และแนวโน้มในอนาคตตลอดจนผลสำเร็จและอุปสรรคของบริษัท

	บริษัท ซีวิลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 02
	<b>คู่มือ</b> <b>กรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง</b>	วันที่อนุมัติใช้ 24 กุมภาพันธ์ 2566
		หน้า 13 / 13

- 8.2 กรณีที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทถอนตัวหรือถูกถอดถอน ควรแจ้งเหตุผลต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์(ก.ล.ต.) และ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)
- 8.3 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ควรจัดทำรายงานแสดงถึงความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ต่อการจัดทำและการเปิดเผยรายงานทางการเงินของบริษัท เสนอไว้ในรายงานประจำปี ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง
- 8.4 คณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง ควรเปิดเผยการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

## 9. การพัฒนา ฝึกรวมกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง

บริษัทให้ความสำคัญกับการฝึกรวมคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง โดยหากมีหลักสูตรที่เห็นว่ามีความสำคัญและจะเป็นประโยชน์ต่อกรรมการ เช่น หลักสูตรต่างๆ ซึ่งจัดโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย เป็นต้น เลขานุการบริษัทจะแจ้งไปยังกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง เพื่อสอบถามความประสงค์ในการเข้ารับการอบรม และจัดให้เข้ารับการอบรมตามความจำเป็นและความเหมาะสม