

รายงานการติดตามดูแล Independent Oversight Entity (IOE) ตาม ม.124/1 แห่ง พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ				
ประจำปี 2567				
ลำดับ	หัวข้อ	ขอบเขตของการติดตามดูแล	แนวทางการดำเนินการ	ผลการติดตามดูแล
1	การซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องและการซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงินที่ไม่มีราคาตลาดหรือที่ไม่มีสภาพคล่อง	1. การซื้อขายเงินฝากที่ผู้ออกหรือผู้รับฝากเงินเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง 2. การ trade FX ที่ผู้ออกหรือผู้รับฝากเงินเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง 3. ความสมเหตุสมผลในการทำธุรกรรม 4. ความเหมาะสมของราคา 5. เป็นไปตามธรรมเนียมทางค้าปกติ ไป่งงไล เป็นธรรม	1. พิจารณากิจการรายการธุรกรรม การซื้อขายเงินฝากที่ผู้ออกหรือผู้รับฝากเงินเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง 2. พิจารณากิจการรายการธุรกรรม การ Trade FX ที่ผู้ออกหรือผู้รับฝากเงินเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง 3. ติดตามดูแล ความสมเหตุสมผล ความเหมาะสมและเป็นธรรม ในการทำธุรกรรมซื้อขายหน่วยลงทุนหรือในลำดับดูแลสิ่งที่จะซื้อหน่วยลงทุนของทุนรวม ที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้บริหารจัดการกองทุนภายใต้ บลจ. เดียวกัน	1. จากการสุ่มสอบทานรายการซื้อขายหลักทรัพย์ ในปี 2567 พบว่า มีการลงทุนในรายการที่มีผู้ออกหรือผู้สัญญาเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยมีทั้งรายการตราสารหนี้ เงินฝาก การซื้อขายสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ 2. จากการสุ่มสอบทาน (E-Mail) พบว่า เมื่อ ผู้จัดการกองทุนส่งคำสั่งซื้อขายตราสารหนี้ เงินฝาก การซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ไปยัง Dealer นั้น ทาง Dealer จะมีการเปรียบเทียบราคาจากรายการดังกล่าวกับคู่ค้าอย่างน้อย 3 ราย โดย Dealer จะแนบหลักฐานการเชกกับคู่ค้า ในการสอบถามราคาของแต่ละคู่ค้า ไว้เป็นหลักฐาน เพื่อให้ฝ่าย Investment Support ตรวจสอบรายการ พร้อมทำตารางเปรียบเทียบให้ตรวจสอบไว้อย่างชัดเจน เมื่อทาง Investment Support ตรวจสอบรายการดังกล่าวใน E-Mail อย่างละเอียดแล้ว พบว่า Bay เสนอราคาที่ดีที่สุด กว่าคู่ค้ารายอื่น จึงจะอนุมัติการทำรายการดังกล่าวผ่านทาง E-Mail เพื่อให้ฝ่าย Dealer ได้ดำเนินการต่อไปทุกรายการ ซึ่งฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามที่ประกาศสำนักงาน ก.ล.ด. กำหนดครบถ้วน ถูกต้อง
2	วิธีการบริหารจัดการกองทุนรวมตามที่เปิดเผยแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน	1. บลจ. ใช้เครื่องมือการบริหารและจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ตามที่แจ้งผู้ลงทุนไว้ 2. การเปิดเผยเครื่องมือการบริหารและจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องให้ผู้ลงทุนทราบ	1. ตรวจสอบหนังสือชี้ชวนกองทุนรวม ช่วงเดือนมกราคม - ธันวาคม 2567 ว่ามีการกำหนดเครื่องมือการบริหารและจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องหรือไม่ อย่างไร 2. บลจ. ได้มีการจัดทำและเผยแพร่การใช้เครื่องมือการบริหารและจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องให้ผู้ลงทุนรับทราบหรือไม่ ตามที่แจ้งผู้ลงทุนไว้ในหนังสือชี้ชวน	จากการสอบทานหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนของแต่ละกองทุน ในช่วงเวลาดังกล่าว พบว่า ได้มีการกำหนด เครื่องมือการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง เป็นไปตามที่ประกาศสำนักงาน ก.ล.ด. กำหนดครบทุกหัวข้อ รวมทั้งได้กำหนดว่า เมื่อบริหารจัดการมีการใช้เครื่องมือการบริหารและจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง เมื่อเกิดสถานการณ์ที่ทำให้ บริษัทจัดการ ต้องนำเครื่องมือดังกล่าวมาใช้แล้วนั้น จะต้องมีการเปิดเผยการใช้เครื่องมือดังกล่าว ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท นั้น สำหรับ ปี 2567 บริษัทจัดการได้มีการพิจารณาเครื่องมือการบริหารและจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องมาใช้กับกองทุนรวมภายใต้การบริหารจัดการของบริษัทจัดการแต่อย่างใด จึงทำให้ไม่มีการประกาศใช้เครื่องมือดังกล่าวผ่านเว็บไซต์ของบริษัทจัดการ เนื่องจาก ไม่มีการติดตามในการหาสภาพคล่องของแต่ละกองทุน
3	การคัดเลือกและติดตามการให้บริการของผู้ให้บริการ	บริษัทได้มีการคัดเลือกผู้ให้บริการผู้สอบบัญชีของกองทุนรวม โดยพิจารณาในเรื่อง 1) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก 2) การติดตามคุณภาพการให้บริการ 3) การประเมินคุณภาพการให้บริการ	1. พิจารณาคำแนะนำของสมาคมของหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกภายใต้ใช้คัดเลือกผู้สอบบัญชี ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ประกาศสำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด 2. ติดตามหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้สอบบัญชีรายใหม่ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ 3. ติดตามว่ามีกระบวนการประเมินคุณภาพการให้บริการของผู้สอบบัญชี ในช่วงเดือนมกราคม - ธันวาคม 2567	1. ในปี 2567 บริษัทได้มีการคัดเลือกผู้สอบบัญชีรายใหม่ 2. ในปี 2567 ฝ่ายปฏิบัติการได้ประเมินคุณภาพผู้สอบบัญชี ทั้งหมด 3 บริษัท ได้แก่ บริษัท พีวี ออดิท จำกัด, บริษัท สอบบัญชี ดี โอ เอ อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด และ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด โดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกัน 3. หัวข้อในการประเมินและติดตามคุณภาพการให้บริการของผู้สอบบัญชี ได้แก่ การให้บริการในการทำหน้าที่ผู้สอบบัญชี การบริหารความเสี่ยงจากการให้บริการผู้สอบบัญชี การบริหารความต่อเนื่องธุรกิจในการดำเนินงานธุรกิจและการให้บริการแก่ลูกค้า และสรุปภาพรวมการใช้บริการผู้สอบบัญชีของกองทุนรวม
4	การส่งคำสั่งซื้อขายผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนและตราสารทางการเงิน	1. หลักเกณฑ์ในการคัดเลือก Broker / Counterparty 2. การส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านบริษัทหลักทรัพย์รายใดรายหนึ่งมากเป็นพิเศษ ทั้งที่มีคุณภาพการให้บริการใกล้เคียงกับรายอื่น 3. การทบทวนและการประเมินคุณภาพการให้บริการของ Broker / Counterparty	1. สอบทานเอกสารให้คะแนน และคัดเลือก Broker / Counterparty 2. สอบทานการส่งรายการซื้อ/ขายหลักทรัพย์ให้กับ Broker / Counter Party ทุกๆราย ตามรายชื่อและสัดส่วนที่ได้อนุมัติจากคณะกรรมการลงทุนหรือไม่ 3. สอบทานการซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านบริษัทหลักทรัพย์รายใดรายหนึ่งมากเป็นพิเศษ ทั้งที่มีคุณภาพการให้บริการใกล้เคียงกับรายอื่น	1. บริษัทกำหนดแนวทางการคัดเลือกและประเมิน รวมถึงการทบทวนคุณสมบัติของ Broker และ Counterparty เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจนในคู่มือปฏิบัติงาน โดยกำหนดปัจจัยในการประเมินเพื่อจัดส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ในแต่ละตัวกลางอย่างเท่าเทียมกัน คำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุนเป็นสำคัญ ไม่มุ่งเน้นทำรายการผ่านบริษัทในเครือของบริษัท โดยมีฝ่ายงานที่ทำหน้าที่ในการพิจารณาคัดเลือกและประเมินตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด ประกอบด้วย ผู้จัดการกองทุน นักวิเคราะห์ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการซื้อขายหลักทรัพย์ และนำเสนอข้ออนุมัติต่อคณะกรรมการลงทุนเป็นรายไตรมาส 2. จากการสอบทานผลการคัดเลือกและการให้คะแนน Broker / Counterparty เป็นไปตามแนวทางที่บริษัทกำหนดและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการลงทุน บริษัทส่งคำสั่งให้กับ Broker / Counterparty เป็นไปตามรายชื่อและสัดส่วนตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการการลงทุน โดยไม่ได้ส่งคำสั่งให้รายใดรายหนึ่งมากเกินไปเป็นพิเศษ ยกเว้นบางรายการซึ่งเป็นการทำรายการซื้อขายหลักทรัพย์ Bookbuild / IPO ที่บริษัทไม่ได้เป็นผู้เลือกตัวกลาง เป็นต้น 3. มีการรายงานปริมาณการทำรายการซื้อขายหลักทรัพย์ผ่าน Broker / Counterparty ต่อคณะกรรมการลงทุนทุกไตรมาส 4. บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารการคัดเลือกและการประเมินให้คะแนน Broker / Counterparty และบันทึกการประชุมการรายงานต่อคณะกรรมการลงทุนครบถ้วนแล้ว

รายงานการติดตามดูแล Independent Oversight Entity (IOE) ตาม ม.124/1 แห่ง พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ				
ประจำปี 2567				
ลำดับ	หัวข้อ	ขอบเขตของการติดตามดูแล	แนวทางดำเนินการ	ผลการติดตามดูแล
5	การเก็บค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายจากกองทุนรวมหรือผู้ถือหุ้น หน่วยลงทุน	1. ตรวจสอบติดตามการปรับขึ้นและลดค่าธรรมเนียมของกองทุน Term Fund ว่ามีการเปิดเผยแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เป็นไปตามที่ประกาศสำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด 2. ความเสมอภาคของค่าธรรมเนียมการจัดการ 3. การเปิดเผยค่าธรรมเนียมการจัดการครบถ้วน ถูกต้อง และชัดเจน	1. ตรวจสอบการปรับขึ้นและลดค่าธรรมเนียมของกองทุน Term Fund ในช่วงเดือน มกราคม - กันยายน 2567 ว่ามีการเปิดเผยแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ประกาศ สำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด 2. ตรวจสอบว่ามีการขออนุมัติ / การขอเปลี่ยนแปลง ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับจากกองทุน หรือไม่ 3. สอบทานมีการประกาศการขึ้นค่าธรรมเนียมการจัดการให้ผู้ลงทุนทราบถูกต้องและครบถ้วน	1. จากการสุ่มสอบถาม กองทุนประเภท Term Fund ที่มีการปรับเพิ่ม / ลด ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายของกองทุน ในช่วงเวลาดังกล่าว พบว่า การปรับเพิ่ม / ลด ค่าธรรมเนียม นั้น ไม่เกินไปจากค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บสูงสุดที่กำหนดในหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนรวมของกองทุนประเภท Term Fund 2. จากการสุ่มสอบถาม การขออนุมัติ / รายงาน การปรับเพิ่ม ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายของกองทุน พบว่า มีการรายงานต่อคณะกรรมการ PDC เพื่อรับทราบการปรับ เพิ่ม ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน Term Fund ทุกครั้ง 3. จากการสุ่มสอบถาม พบว่า ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง มีการเปิดเผย การปรับเพิ่ม / ลด ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายของกองทุน บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการ https://www.krungsriasset.com/TH/News/FundAnnouncement.aspx โดย - การปรับเพิ่ม มีการแจ้งให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนทราบล่วงหน้าภายใน 3 วันทำการก่อนมีผลบังคับใช้ - การปรับลด มีการแจ้งให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนทราบภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่มีผลบังคับใช้ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สามารถเข้าถึงข้อมูลกองทุน โดยเป็นไปตามที่ประกาศสำนักงาน ก.ล.ด. กำหนด ครบถ้วนถูกต้อง
6	การใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์	1. การพิจารณาแนวทางในการไปใช้สิทธิออกเสียงแทนกองทุน บัณฑิตกรรมการ ตัดสินใจที่ควรพิจารณาในการใช้สิทธิออกเสียง เพื่อให้การใช้สิทธิออกเสียงลงมติ เป็นไปเพื่อประโยชน์ที่เป็นธรรมแก่ทุกกองทุนรวม 2. นโยบายในการใช้สิทธิออกเสียงกรณีที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการ ทบทวนนโยบายการใช้สิทธิออกเสียง 3. การเปิดเผยข้อมูลการใช้สิทธิออกเสียงครบถ้วน	1. สอบทานเอกสาร Voting หลักทรัพย์ (Corporate Action Form) ที่ได้ผ่านมติให้ความเห็นจากคณะกรรมการลงทุน (IC) ถึงปัจจัยกระบวนการ ตัดสินใจที่พิจารณาในการใช้สิทธิออกเสียง 2. สอบทานการถือครองหุ้น ณ วัน XM ในระบบของ บลจ. เทียบกับ ตาราง สิทธิประโยชน์ XM จาก SET SMART เพื่อสอบทานระบบของ บลจ. ว่า ณ วันที่ XM มีการบันทึกสิทธิ และมีการไปใช้สิทธิออกเสียงครบถ้วน 3. สอบทานรายงานสรุปการใช้สิทธิออกเสียงที่เปิดเผยบนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการ ว่ามีความถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ 4. สอบทานว่ามีการเปิดเผยแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงบนเว็บไซต์ของบริษัทหรือไม่	1. การใช้สิทธิออกเสียงของกองทุนเป็นไปตามแนวทางที่บริษัทกำหนด โดยมีคณะกรรมการลงทุน (IC) เป็นผู้พิจารณาการใช้สิทธิออกเสียงแต่ละวาระในการประชุมผู้ถือหุ้น ของหลักทรัพย์ที่กองทุนลงทุน ซึ่งพิจารณาโดยคำนึงถึงประโยชน์ของกองทุนเป็นสำคัญ 2. การพิจารณาใช้สิทธิออกเสียงในแต่ละวาระ บริษัทจัดการได้มีการพิจารณาถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์นโยบายของกองทุน ไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ และมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจครบถ้วนก่อนวันประชุม โดยบริษัทจัดการจะลงคะแนนเสียงเห็นด้วยกับวาระที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัทในในระยะยาว มีความเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นโดยรวม เป็นไปตามแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงที่เปิดเผยต่อผู้ถือหุ้นผ่านเว็บไซต์ของบริษัท บริษัทจัดการได้ใช้สิทธิออกเสียงในนามกองทุนที่ อยู่ภายใต้การจัดการครบถ้วนทุกหลักทรัพย์ที่มีสิทธิในการออกเสียง 3. บริษัทจัดการมอบอำนาจในการใช้สิทธิออกเสียงให้บุคคลที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงที่กำหนดไว้ เช่น เจ้าหน้าที่ของบริษัทจัดการ หรือ กรรมการอิสระของบริษัทที่กองทุนถือหุ้น โดยกรณีบริษัทจัดการมอบอำนาจให้กรรมการอิสระใช้สิทธิออกเสียงแทนบริษัท เป็นไปตามแนวทางการลงคะแนนที่ได้รับอนุมัติ จากคณะกรรมการลงทุนแล้ว 4. ในช่วงเวลาที่สอบทาน ไม่พบวาระพิจารณาที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 5. รายงานการเปิดเผยข้อมูลการใช้สิทธิออกเสียงที่จัดทำเพื่อเตรียมเปิดเผยรายปีมีรายการครบถ้วนกับจำนวนหลักทรัพย์ที่ขอพิจารณาออกเสียงกับคณะกรรมการลงทุน 6. บริษัทดำเนินการเปิดเผยข้อมูลการใช้สิทธิออกเสียงของกองทุน ประจำปี 2567 บนเว็บไซต์บริษัทเรียบร้อยแล้ว
7	การให้ความเห็นการจัดทำ ทบทวนนโยบายป้องกันความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความเห็นการแก้ไขโครงการ หนังสือชี้ชวน โดยการขอมติพิเศษจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	1. การจัดทำ และทบทวนนโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 2. การให้ความเห็นการขอแก้ไขโครงการ วิธีจัดการกรณีที่ได้มติพิเศษจากผู้ถือหุ้น หน่วยลงทุน	1. สอบทานและให้ความเห็นการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายป้องกัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่จะเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัท 2. สอบทานการขอมติแก้ไขโครงการกรณีที่ต้องได้มติพิเศษจากผู้ถือหุ้น หน่วยลงทุน	1. ในปี 2567 บริษัทมีการทบทวนและปรับปรุงนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งได้ดำเนินการสอบทานและให้ความเห็นแล้ว โดยนโยบายมีข้อกำหนดเกี่ยวกับ COI ครบถ้วน กล่าวคือ มีการกำหนดหลักการเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตัวอย่างเช่น (1) บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงาน (2) กิจกรรมที่ควรหลีกเลี่ยง (3) การกำหนดนิยามการกระทำที่เพิ่มความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (4) ธุรกรรมที่ห้ามกระทำ และ (5) ธุรกรรมที่สามารถกระทำได้ตามที่กฎหมายอนุญาต เป็นต้น เพื่อให้เป็นหลักการมาตรฐานในการปฏิบัติงานและการดำเนินธุรกิจ ซึ่งหลักการเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวครอบคลุมลักษณะความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจ และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง รองรับการทำหนดแนวทางการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม นโยบาย รวมถึงมีการแบ่งแยกหน่วยงานและบุคลากรที่มีความรับผิดชอบที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ออกจากกันอย่างชัดเจน เพื่อป้องกันความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานดังกล่าว 2. ในปี 2567 บริษัทไม่มีโครงการมติแก้ไขโครงการกรณีที่ต้องได้มติพิเศษจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน