

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ดีคอนโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัทฯ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เพื่อเป็นกลไกที่จะช่วยสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทฯ ในการสอดส่องดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างเพียงพอ ให้ความเห็นที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1) เพื่อกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ กรอบอำนาจหน้าที่ บทบาท และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้ชัดเจน

2) เพื่อสนับสนุนการสอดส่องดูแลการดำเนินงาน การเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของบริษัทให้มีประสิทธิภาพ

3) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถให้ความเห็นอย่างอิสระและเที่ยงธรรม มีการรายงานและประเมินผลงาน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือแก่ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

2. องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

1) แต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ อย่างน้อย 3 คน และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ด้านบัญชี / การเงิน โดยต้องมีคุณสมบัติ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ตามที่กฎหมายและหลักเกณฑ์ที่หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด รวมทั้งมีความเป็นอิสระจากการมีส่วนได้ส่วนเสีย

2) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัทฯ หรือลาออก หรือถูกถอดถอน

3) กรรมการตรวจสอบที่พ้นตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทฯ อีกได้ตามเหตุผลอันสมควร

3. อำนาจหน้าที่

1) สอบทานรายงานทางการเงินของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่า รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยกำกับดูแลและติดตามให้มีการจัดทำงบการเงินตามกฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง และเมื่อพบความผิดปกติในงบการเงินจะต้องดำเนินการสอบถามถึงสาเหตุและขอบเขตการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

2) พิจารณาให้ความเห็นชอบในการคัดเลือก แต่งตั้ง และการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เพื่อให้ได้ผู้สอบบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญ และมีความเป็นอิสระ รวมถึงต้องเสนอถอดถอนผู้สอบบัญชีหากพบว่าไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ หรือมีการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ

3) สอบทานและกำกับให้บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิผล เพื่อป้องกันและส่งเสริมให้มีระบบควบคุมภายในที่ดีเพื่อสามารถตรวจพบข้อบกพร่องหรือพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมได้อย่างเพียงพอและทันกาล

4) สอบทานให้บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการบริหารความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

5) สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิง และแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันของกิจการ

6) สอบทานและกำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการดำเนินการให้มีการรับแจ้งเบาะแสและรับข้อร้องเรียน

7) สอบทานให้บริษัทฯ มีการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิผล พร้อมทั้งกำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

8) พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานการตรวจสอบ หรือข้อขัดแย้งกับฝ่ายจัดการให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับสถานการณ์และปัจจัยที่เปลี่ยนแปลง

9) ให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้าง ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี ค่าตอบแทน และสนับสนุนแผนการพัฒนาเรียนรู้อย่างต่อเนื่องของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

10) อนุมัติกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณากรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง

11) อนุมัติแนวทางการดำเนินงาน และดัชนีชี้วัดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

12) สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อให้ได้แผนการตรวจสอบภายในที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงและเป้าหมายเชิงปฏิบัติการและเชิงกลยุทธ์ของบริษัทฯ

13) พิจารณาจัดสรรทรัพยากร ทั้งงบประมาณ และบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้เพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามขอบเขตและแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี ทั้งนี้ หากมีข้อจำกัดด้านบุคลากร หรือจำเป็นต้องอาศัยความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องก็ให้ดำเนินการว่าจ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอกได้ตามความเหมาะสมตามระเบียบข้อบังคับของบริษัทฯ

14) สอบทานและให้ข้อเสนอแนะสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบภายในร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในผ่านรายงานการตรวจสอบภายใน และการให้บริการคำปรึกษา

15) สื่อสารงานตรวจสอบภายในกับผู้เกี่ยวข้องให้เข้าใจไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้ง กำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และผู้สอบบัญชีให้เป็นการปฏิบัติงานที่เกื้อกูลกัน

16) สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วย หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

17) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งติดตามความคืบหน้าของการเข้าทำรายการ ตลอดจนกำกับให้บริษัทฯ มีการเปิดเผยและรายงานความคืบหน้าต่อผู้ถือหุ้นอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบพบข้อสงสัยหรือความผิดปกติต้องดำเนินการยับยั้งพฤติกรรมดังกล่าวโดยเร็ว และแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงาน ก.ล.ต. รับทราบ

18) ดำเนินการตรวจสอบเมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี กรณีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการฝ่ายจัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ กระทำความผิดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) รายงานพฤติการณ์อันเชื่อได้ว่ามีเหตุอันควรสงสัยต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ทราบโดยไม่ชักช้า

(2) รายงานความคืบหน้าให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชี ทราบในช่วงที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบเป็นระยะ

(3) รายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับตั้งแต่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี

19) ทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง และหากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบต้องเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่ออนุมัติ

20) ปฏิบัติการอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ

4. การประชุม

1) ควรมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง ในการประชุมทุกครั้ง องค์กรประชุมต้องประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งคณะที่ดำรงตำแหน่งขณะนั้น จึงจะถือว่าครบองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้เลขานุการดำเนินการแทน

2) กรรมการตรวจสอบที่มีส่วนได้เสีย ในเรื่องที่พิจารณาใดๆ ห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาเรื่องนั้นๆ ในการออกเสียง

3) ในการออกเสียงกรรมการตรวจสอบลงมติโดยมีสิทธิออกเสียงคนละ 1 เสียง และใช้คะแนนเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ตัดสิน ในกรณีที่การลงมติโดยมีเสียงเท่ากัน ประธานกรรมการตรวจสอบมีสิทธิออกเสียงอีก 1 เสียงเพื่อเป็นการชี้ขาด

4) กำหนดให้มีการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความเหมาะสม ทั้งนี้ การดำเนินการประชุมจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และมาตรฐานการรักษาความมั่นคงและปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่กฎหมายกำหนด

5) กรรมการตรวจสอบควรประชุมกับผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอกและผู้ตรวจสอบภายในโดยไม่มีฝ่ายบริหารร่วมประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่ออภิปรายปัญหาต่างๆ เกี่ยวกับความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นในการดำเนินงาน และการนำเสนองบการเงิน และควรแจ้งให้ฝ่ายบริหารทราบถึงผลการประชุมด้วย

5. การรายงาน

1) จัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบเปิดเผยไว้ใน 56-1 One Report ของบริษัทฯ โดยแสดงรายการตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด และลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ

2) รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ รับทราบ

6. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งแบบคณะและรายบุคคล เพื่อการปรับปรุง และรายงานผลการประเมินดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

วันที่ 13 สิงหาคม 2568

(นางพิสมัย บุญเกียรติ)

ประธานกรรมการบริษัท ดีคอนโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)