

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter)

1. วัตถุประสงค์

โดยที่คณะกรรมการบริษัท มุ่งพัฒนา อินเทอร์เน็ตแซนด์บ็อกซ์ จำกัด (มหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) จึงได้พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญในการช่วยแบ่งเบาภาระของคณะกรรมการบริษัท ในการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้มีประสิทธิภาพภายใต้การดำเนินการและการบริหารงานที่มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้อง โปร่งใส ตลอดจนมีระบบรายงานการเงินที่น่าเชื่อถือ อันจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และสอดคล้องกับนโยบายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จึงเห็นสมควรตรากฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นไว้ดังนี้

2. องค์ประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1 เป็นกรรมการบริษัทที่มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระตามนิยามที่บริษัทประกาศและภายใต้ข้อกำหนดของสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์(ก.ล.ต.)และประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย(ตลท.)

2.2 คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และให้คณะกรรมการตรวจสอบเลือกกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ 1 ท่าน เพื่อทำหน้าที่เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

2.3 คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระอย่างน้อย 3 ท่าน ซึ่งต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน ที่มีความรู้และประสบการณ์ในด้านการเงินและ/หรือบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อจะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

2.4 ให้คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งผู้จัดการหรือหัวหน้าแผนกตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่เตรียมและจัดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เข้าร่วมประชุม และบันทึกรายงานการประชุม แต่ไม่มีสิทธิออกเสียงในการลงมติในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้จัดการหรือหัวหน้าแผนกตรวจสอบภายในชอบที่จะเสนอแต่งตั้งผู้ช่วยได้

3. วาระการดำรงตำแหน่ง

3.1 กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี กรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ มีสิทธิได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่ได้ แต่ไม่เกิน 9 ปี หรือ 3 วาระ

3.2 ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบลาออกก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ต้องแจ้งคณะกรรมการบริษัท ล่วงหน้า 1 เดือน พร้อมชี้แจงเหตุผล และให้บริษัทแจ้งการลาออกพร้อมส่งสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์ทราบด้วย

3.3 เมื่อกรรมการตรวจสอบครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือ มีเหตุใดที่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนครบวาระ ซึ่งมีผลให้จำนวนคณะกรรมการตรวจสอบไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 2.3 คณะกรรมการบริษัท ควร

แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่ให้ครบในทันที หรือ อย่างช้าภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่จำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

4. อำนาจหน้าที่ บทบาท และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

4.1 สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงิน และเปิดเผยข้อมูลทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ครบถ้วน ทันเวลา รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่างๆขององค์กรครบถ้วนตามกฎหมายเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง อย่างเพียงพอ

4.2 สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายใน (Internal Control และ Management Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

4.3 สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท การกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณธุรกิจ จริยธรรม และแนวปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน

4.4 สอบทานให้บริษัทฯ มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

4.5 พิจารณาความเพียงพอของระบบบริหารความเสี่ยง โดยหรือร่วมกับฝ่ายจัดการ

4.6 พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง รวมถึงเสนอเลิกจ้างบุคคล ซึ่งมีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ในการสอบบัญชีและเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอค่าตอบแทนตามความเหมาะสม เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ และขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบงานบริการอื่นใด นอกเหนือจากงานตรวจสอบงบการเงิน (Non-Assurance Service) ของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าขอบเขตงานดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระในงานสอบบัญชี นอกจากนี้มีการเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

4.7 พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

4.8 จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
- (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
- (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร (Charter)

(ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ

- 4.9 พิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติกฎบัตรของแผนกตรวจสอบภายใน
- 4.10 อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณ และบุคลากรของแผนกตรวจสอบภายใน
- 4.11 พิจารณาและสอบทานความเป็นอิสระและการรายงานผลการปฏิบัติงานของแผนกตรวจสอบภายใน
- 4.12 พิจารณาให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือเลิกจ้าง รวมทั้งการประเมินผลงานของแผนกตรวจสอบภายใน
- 4.13 คณะกรรมการตรวจสอบอาจแสวงหาความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาวิชาชีพอื่นใด เมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท
- 4.14 ควบคุมดูแลให้มีการตรวจสอบหรือสอบสวนเรื่องที่จำเป็นต่อการปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบให้ลุล่วง
- 4.15 ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัท มอบหมาย ด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- ในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท โดยตรง และคณะกรรมการบริษัท ยังคงมีความรับผิดชอบต่อกรรมการบริษัท ต่อผู้ถือหุ้นและบุคคลภายนอก

5. การประชุม

- 5.1 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง เพื่อพิจารณางบการเงิน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายบริษัทมหาชนในส่วนที่เกี่ยวข้อง การเรียกประชุมให้ทำเป็นหนังสือไปยังกรรมการตรวจสอบ ไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ก่อนวันประชุม
- 5.2 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละครั้ง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือผู้ซึ่งได้รับมอบหมาย อาจกำหนดให้ดำเนินการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม และถือว่าการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวมีผลเช่นเดียวกับการประชุมในที่ประชุมแห่งเดียวกันตามวิธีการที่บัญญัติไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
- 5.3 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีกรรมการเข้าร่วมในการประชุมแต่ละครั้งอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะครบเป็นองค์ประชุม
- 5.4 มติที่ประชุมจะกระทำโดยได้รับเสียงข้างมากของกรรมการตรวจสอบที่มาประชุมครบองค์ประชุม กรรมการตรวจสอบผู้ที่มีส่วนได้เสียใดๆในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้แสดงความเห็นและออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้นๆ
- 5.5 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญผู้ที่เกี่ยวข้อง อันได้แก่ กรรมการบริหาร ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัท ให้เข้าร่วมประชุม หรือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถามได้
- 5.6 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับเชิญให้มานำเสนอข้อมูลแก่คณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสม
- 5.7 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบอาจเรียกประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษได้ถ้าหากมีการร้องขอจากคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือประธานกรรมการบริษัท เพื่อให้มีการพิจารณาประเด็นปัญหาที่จำเป็นต้องหารือร่วมกัน

5.8 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดส่งกำหนดวันประชุม และบันทึกรายงานการประชุมไปให้คณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าก่อนวันนัดประชุม

5.9 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดส่งรายงานการประชุมไปให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามความเหมาะสม

5.10 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องร่วมประชุมกับคณะกรรมการบริหารในการพิจารณางบการเงินและรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หลักการบัญชีและวิธีการปฏิบัติทางบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี การดำรงอยู่ของกิจการ การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีที่สำคัญ รวมถึงเหตุผลของฝ่ายจัดการเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายบัญชีก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริษัทฯ

5.11 กรรมการตรวจสอบทุกท่านจะต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบไม่ต่ำกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนครั้งที่มีการประชุมในปีนั้นๆ

5.12 คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือร่วมกับนักกฎหมายภายใน หรือภายนอกบริษัทฯ เกี่ยวกับคดีความในศาล ภาระที่อาจจะเกิดขึ้นภายหน้า สิทธิเรียกร้องหรือการต้องถูกประเมินใดๆ จากหน่วยงานราชการหรือบุคคลภายนอก

6. การรายงาน

6.1 ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ โดยระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ไว้อย่างชัดเจน

6.2 ในกรณีที่มียุทธศาสตร์ หรือการกระทำที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ รวมทั้งรายการที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน และการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ บริษัทฯ ให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสมเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

หากคณะกรรมการบริษัทฯ หรือผู้บริหารไม่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) ตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

6.3 หากผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยเกี่ยวกับการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหาร ให้ผู้สอบบัญชีรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อดำเนินการตรวจสอบในเบื้องต้นก่อน และให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ตามมาตรา 89/25 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

7. การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

7.1 คณะกรรมการบริษัทฯ มีหน้าที่ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

7.2 คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบ ควรร่วมกันสอบทานกฎบัตรว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

7.3 การแก้ไขกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ จะกระทำได้โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เท่านั้น

ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2567 เป็นต้นไป

ในนามคณะกรรมการบริษัท



(คุณสุเมธ โลอสูมิตกุล)

ประธานกรรมการบริษัท

ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 4 ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2567
เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2567