

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

1. วัตถุประสงค์

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับการจัดตั้งขึ้นโดยคณะกรรมการของบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) และตามระเบียบปฏิบัติองค์กร (Organizational Regulations) ของบริษัท เพื่อทำหน้าที่ให้ความช่วยเหลือคณะกรรมการของบริษัท ในการทำหน้าที่ของคณะกรรมการ ตามที่ต้องรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น และเพื่อกระทำการอันเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในกฎระเบียบต่างๆ ในเรื่อง (1) การรายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจถึงคุณภาพและความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน และรายงานทางการเงินของบริษัท บริษัทย่อย (ทั้งนี้ไม่ว่าจะโดยการเข้าไปถือหุ้นโดยตรงหรือโดยอ้อม) และบริษัทร่วม (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกรวมกันว่า “กลุ่มบริษัท”) (2) ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน และ (3) การสอบทานการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎเกณฑ์ ประกาศและข้อบังคับของตลท. กสท. และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอันว่าด้วยเรื่องของการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท

2. สมาชิกของคณะกรรมการ

ก. องค์ประกอบและคุณสมบัติ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยสมาชิกซึ่งเป็นกรรมการของบริษัท จำนวนไม่น้อยกว่า 3 (สาม) คน ซึ่งกำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท โดยที่ผู้เป็นสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบ แต่ละคนนั้นต้องเป็น “กรรมการอิสระ” ทั้งนี้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของตลท. สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบไม่ควรเป็นสมาชิกในคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทมหาชนอื่นมากกว่าสองบริษัท เว้นแต่คณะกรรมการของบริษัท จะเห็นว่าการเป็นสมาชิกในคณะกรรมการตรวจสอบของหลายบริษัทในเวลาเดียวกันนั้นไม่ทำให้ความสามารถของกรรมการคนนั้นด้อยลงในอันที่จะปฏิบัติหน้าที่สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และความเห็นของคณะกรรมการเช่นนั้นได้รับการเปิดเผยไว้ในการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท ด้วย

สมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบนั้นต้องเป็นผู้ซึ่งมีความรู้ทางการเงิน ตามความเห็นของคณะกรรมการของบริษัท หมายถึงว่า อย่างน้อยต้องเคยปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีขั้นพื้นฐานพอสมควร และสมาชิกของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นผู้ซึ่งมีความชำนาญอย่างเพียงพอในด้านการบัญชีหรือการบริหารจัดการทางการเงินตามความเห็นของคณะกรรมการของบริษัท

ข. กระบวนการในการสรรหา และการแต่งตั้ง

ให้กรรมการของบริษัท เป็นผู้เสนอแนะบุคคลเข้ารับการแต่งตั้งเป็นสมาชิกในคณะกรรมการตรวจสอบ โดยยื่นชื่อของบุคคลที่ตนเสนอแนะนั้นต่อประธานคณะกรรมการของบริษัท และเสนอต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อพิจารณาและแต่งตั้งต่อไป สำหรับประธานของคณะกรรมการตรวจสอบนั้นให้คณะกรรมการของบริษัท เป็นผู้เสนอและแต่งตั้ง

ค. เลขานุการ

ให้คณะกรรมการของบริษัท แต่งตั้งบุคคลซึ่งมิได้เป็นสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนหนึ่งคน

3. วาระการดำรงตำแหน่ง

ก. วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 (สาม) ปี และไม่เกินวาระการเป็นกรรมการบริษัท

ข. การเลือกตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งอีก

สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้ดำรงตำแหน่งครบวาระแล้ว ขอบที่จะได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีก ไม่ว่าสมาชิกผู้นั้นจะได้ดำรงตำแหน่งมาก่อนหน้านั้นแล้วกี่ครั้งก็ตาม

ค. การลาออกก่อนครบวาระ

หากสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบคนใดประสงค์ที่จะออกจากตำแหน่งก่อนที่วาระการดำรงตำแหน่งของตนจะสิ้นสุดลง ให้บอกกล่าวแสดงความประสงค์ที่จะลาออกเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 1 (หนึ่ง) เดือน การบอกกล่าวนั้นให้ทำเป็นหนังสือแสดงเหตุผลของการลาออก และยื่นต่อประธานคณะกรรมการของบริษัทฯ พร้อมทั้งส่งสำเนาหนังสือบอกกล่าวให้แก่ตลท. และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“กลต.”) โดยไม่ชักช้า

4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังต่อไปนี้:

- ก. สอบทานกระบวนการของการรายงานทางการเงินของทั้งบริษัท และกลุ่มบริษัท เพื่อให้แน่ใจว่ารายงานเหล่านั้นมีความถูกต้องและเพียงพอ และทำหน้าที่ประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และคณะผู้บริหารกลุ่ม (Group Executive Committee) ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินรายไตรมาสและประจำปี คณะกรรมการตรวจสอบอาจแนะนำให้มีการสอบทานหรือตรวจสอบในเรื่องที่เกิดเป็นประเด็นหรือเป็นปัญหาโดยผู้สอบบัญชีเพิ่มเติมในระหว่างที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบบริษัท และกลุ่มบริษัท
- ข. สอบทานกระบวนการตรวจสอบภายในเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท และกลุ่มบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและปรับปรุงให้ทันสมัยตามความจำเป็น และให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทดสอบประสิทธิภาพการทำงานของระบบการควบคุมภายในโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- ค. สอบทานเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท และกลุ่มบริษัท มีระบบบริหารความเสี่ยงทางธุรกิจ (Business Risk Management) และเพื่อให้แน่ใจว่าความเสี่ยงและแผนการบรรเทาความเสี่ยงจากระบบนี้ได้รายงานให้แก่ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบอย่างเป็นระยะตามสมควร
- ง. ให้ความเห็นชอบในเรื่ององค์กรและคุณสมบัติของบุคคลากรในสังกัดฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท และกำหนดระดับของความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในจากฝ่ายบริหารตลอดจนอนุมัติการแต่งตั้ง โยกย้าย และการเลิกจ้างบุคคลากรในสังกัดหรือที่สังกัดหน่วยงานอื่นที่มีหน้าที่รับผิดชอบในงานตรวจสอบภายใน
- จ. สอบทานการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎเกณฑ์ ประกาศและข้อบังคับของตลท. กลต. และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอันว่าด้วยเรื่องของการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท
- ฉ. พิจารณา คัดเลือกและเสนอชื่อบุคคลผู้ที่มีความเหมาะสมที่จะได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท รวมทั้งเสนอให้เปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชีของบริษัท และให้คำแนะนำคำตอบแทนแก่ผู้สอบบัญชีนั้น เพื่อเป็นหลักประกันความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบพึงคำนึงถึงปัจจัยต่างๆ ดังต่อไปนี้ด้วย คือการให้บริการอื่นของผู้สอบบัญชีที่นอกเหนือไปจากตรวจสอบ ซึ่งมีลักษณะที่อาจก่อให้เกิดการขัดแย้งทางผลประโยชน์อันกระทบต่อความเป็นอิสระ ประสิทธิภาพ และการปฏิบัติงานอย่างผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี เพื่อความเป็นอิสระในการปรึกษาหารือในเรื่องที่สำคัญให้คณะกรรมการตรวจสอบประชุมเป็นการส่วนตัวที่มีแต่สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้แทนของฝ่ายบริหารอยู่ในที่ประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 (หนึ่ง) ครั้ง
- ช. พิจารณารายการระหว่างกันอันอาจนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งการนี้ให้รวมถึงความถูกต้องและความครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการเกี่ยวโยงนั้นๆ ของบริษัท ด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้แน่ใจว่า รายการเกี่ยวโยงกันเหล่านั้นเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของตลท. และมีความเหมาะสมและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

- ซ. จัดทำรายงานกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเผยแพร่ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ รายงานนี้ให้ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงชื่อและรายงานดังกล่าวนี้อย่างน้อยต้องมีข้อมูลดังต่อไปนี้
- ความเห็นในด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลในรายงานและในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของบริษัทฯ
 - ความเห็นในด้านความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
 - ความเห็นในด้านความเหมาะสมของการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ
 - ความเห็นในด้านการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎ ประกาศ และข้อบังคับที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว รวมทั้งกฎและข้อบังคับของ ตลท. และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ
 - ความเห็นในด้านการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และจำนวนครั้งของการเข้าประชุมของสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละคน
 - ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้
 - รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- ฌ. ทบทวนการปฏิบัติตามโครงการต่อต้านการทุจริตและการรับรองของภาคเอกชนของบริษัทฯ รวมถึงเครื่องมือประเมินตนเองของแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต และการติดตามเฝ้าระวังความเสี่ยงด้านการทุจริต
- ญ. ดำเนินการให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นประจำทุกปี
- ฎ. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

5. การเข้าถึงข้อมูลและคำปรึกษาจากภายนอก

ก. การเข้าถึงข้อมูล

ให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเข้าถึงข้อมูลของกลุ่มบริษัทฯ ได้ ซึ่งฝ่ายบริหารมีหน้าที่ต้องให้การสนับสนุนให้สัมฤทธิ์ผลตามที่กล่าวมานี้ ทั้งนี้ เพื่อเป็นหลักประกันว่าคณะกรรมการตรวจสอบจะได้รับข้อมูลและสิ่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอแก่การปฏิบัติงานหน้าที่และความรับผิดชอบจนสำเร็จลุล่วง

ข. การแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบอาจให้บริษัทฯ จ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกคนเดียวหรือหลายคนเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ให้การสนับสนุนในกิจกรรม การสอบทาน และการสืบสวนสอบสวน และเพื่อเป็นการสนับสนุนฝ่ายตรวจสอบภายในในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ

6. การประชุม

- ก. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประชุมอย่างน้อยหนึ่งครั้งในทุกรอบระยะเวลา 3 (สาม) เดือน นอกจากการประชุมตามปกติที่กล่าวมาแล้ว สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งคนใดจะเรียกประชุม คณะกรรมการตรวจสอบเป็นการประชุมครั้งพิเศษก็ได้ตามความจำเป็นแห่งสถานการณ์ ส่วนวิธีการเรียกประชุมและระเบียบวิธีในการประชุมให้เป็นไปตามที่สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบตกลงกัน

- ข. องค์ประชุมต้องประกอบด้วยสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนเกินกึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิก คณะกรรมการตรวจสอบทั้งหมด
- ค. ให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารกลุ่มของบริษัท เป็นผู้ได้รับเชิญเข้าประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการถาวร แต่ประธานเจ้าหน้าที่บริหารต้องออกจากที่ประชุมในระหว่างที่มีการพูดในเรื่องที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีส่วนได้เสียอยู่ด้วย หรือเมื่อคณะกรรมการตรวจสอบประสงค์จะประชุมโดยไม่มีบุคคลอื่นนอกจากสมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบเท่านั้นที่ร่วมอยู่ในที่ประชุม
- ง. ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จดบันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบภายใต้การกำกับของคณะกรรมการตรวจสอบ

7. การรายงานต่อคณะกรรมการและการเปิดเผยข้อมูล

- ก. คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่รายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท เป็นระยะๆ อย่างสม่ำเสมอ ถึงการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ใน ข้อ 4. ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากคณะกรรมการตรวจสอบพบหรือสงสัยว่ามีธุรกรรมหรือการกระทำอย่างหนึ่งอย่างใด ดังที่ระบุไว้ข้างล่างนี้อาจส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อสถานะทางการเงินและผลประโยชน์ของบริษัท ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานธุรกรรมหรือการกระทำเช่นนั้นต่อคณะกรรมการของบริษัท เพื่อทำการแก้ไขให้ถูกต้องภายในกำหนดระยะเวลาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
 - รายการที่เกิดความขัดแย้งซึ่งผลประโยชน์
 - การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่อย่างมีนัยสำคัญในระบบควบคุมภายใน หรือ
 - การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาด. หรือกฎหมายใดๆ ที่เกี่ยวข้อง กับธุรกิจของกลุ่มบริษัท

หากคณะกรรมการของบริษัท หรือฝ่ายบริหารของบริษัท ไม่ทำการแก้ไขเสียให้ถูกต้องภายในกำหนดระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดดังกล่าวในย่อหน้าแรก สมาชิกคณะกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งคนใดย่อมมีสิทธิที่จะรายงานธุรกรรมหรือการกระทำที่เกิดขึ้นดังกล่าวในย่อหน้าแรกนั้นต่อสำนักงาน กสท. หรือ ตลาด.

- ข. ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่จัดการให้บริษัท ปฏิบัติตามบรรดาข้อกำหนดทั้งหลายในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลตามที่บัญญัติไว้ในกฎหมายและกฎข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

8. บทส่งท้าย

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบนี้ได้รับการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 207 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2568

-ลงลายมือชื่อ-

ดร. สุนีย์ ศรีไชยธนสุข
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ