# S.C.L. MOTOR PART PUBLIC COMPANY LIMITED

## เอกสารประกาศ

## เรื่อง

## นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

ประวัติการแก้ไข

| แก้ไขครั้งที่ | วันที่บังคับใช้ | รายละเอียดการแก้ไข |
|---|---|---|
| 05 | 11 พ.ย. 2569 | ทบทวน ประจำปี 2569 |
| 04 | 23 ก.พ 2569 | ปรับปรุงเนื้อหาเพื่อปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่ดี |
| 03 | 26 ก.พ 2568 | ทบทวน ประจำปี 2567 |
| 02 | 28 ก.พ 2567 | ทบทวน ประจำปี 2566 |
| 01 | 28 ก.พ 2566 | ทบทวน ประจำปี 2565 |
| 00 | 28 ก.พ 2565 | จัดทำครั้งแรก |

# นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมครั้ง 4/2569 วันที่ 11 พฤศจิกายน 2569 บริษัทจึงออกประกาศเรื่อง นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เพื่อถือเป็นหลักและแนวปฏิบัติ ดังนี้

**1. บทนำ**

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตลอดจนช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจและความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งเจ้าของธุรกิจ กรรมการ หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจ และเป็นไปตามหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

**2. หลักการ**

บริษัท เอส.ซี.แอล.มอเตอร์ พาร์ท จำกัด (มหาชน) (บริษัท) มุ่งมั่นให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายใน ตามแนวทางและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัท และหลักการตรวจสอบที่เน้นตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) เป็นแนวทางในการตรวจสอบ และประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท

**3. นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน**

บริษัทตระหนักถึงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่างๆ ของบริษัท ได้มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ และมีการปฏิบัติการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบริษัทจะให้ความสำคัญของการป้องกันความสูญเสียหรือความเสียหายและการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมสำคัญของบริษัทได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความรัดกุมที่เพียงพอ

เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ดังนี้

### 3.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

1) การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การสั่งการและควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

2) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้

3) การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของบริษัทไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน

4) การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท และ ของพนักงาน เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้น และบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้อง และเหมาะสม

5) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ และกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPIs) ที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินผลงาน การให้รางวัล หรือการลงโทษอย่างเป็นธรรมและโปร่งใส

6) การจัดฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ พร้อมทั้งมีมาตรการเพื่อรักษาบุคลากรที่มีคุณภาพ และจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) สำหรับตำแหน่งงานที่สำคัญ

### 3.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะให้เกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทจึงกำหนดให้ทุกหน่วยงาน ทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงาน โดยระบุและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก และจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ครอบคลุมถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม รูปแบบธุรกิจ หรือผู้นำองค์กร

โดยบริษัทจะสื่อสารนโยบายดังกล่าวให้พนักงานรับทราบการตรวจสอบภายในของบริษัท จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

### 3.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทจะจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยเน้นกิจกรรมการควบคุมในลักษณะป้องกัน สืบค้นหา แก้ไข หรือทดแทน รวมถึงการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความปลอดภัยของระบบ ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตลอดจนจัดให้มีมาตรการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น นโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอน และวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ และการติดตามดูแลธุรกรรมที่ทำกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเสมือนเป็นรายการที่ทำกับบุคคลภายนอก (Arm's Length Basis) เป็นต้น โดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องให้ความร่วมมือและถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ออกเป็นคำสั่งหรือประกาศโดยเคร่งครัด พร้อมทั้งมีการทบทวนนโยบายและกระบวนการทำงานให้เหมาะสมอยู่เสมอ

### 3.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

1) บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็น ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และเพียงพอต่อการตัดสินใจ โดยจัดส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการล่วงหน้าตามที่กฎหมายกำหนด และบันทึกรายงานการประชุมไว้อย่างเป็นระบบเพื่อการสอบทานได้

2) บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงจัดให้มีช่องทางในการแจ้งเบาะแส

ทุจริต (Whistleblowing) ที่ปลอดภัยสำหรับพนักงานและผู้มีส่วนได้เสียภายนอก เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสำคัญถูกรายงานไปยังคณะกรรมการบริษัทอยู่เสมอ

**3.5 การติดตาม และประเมินผล (Monitoring)**

บริษัทจัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินอิสระ ที่มีความรู้ความสามารถและปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้นๆ เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัท หากขั้นตอนหรือการควบคุมมีจุดอ่อน ข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ หรือเหตุการณ์ทุจริต เพื่อให้ฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหานั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาสั่งการในเวลาที่เหมาะสม

นโยบายฉบับนี้ กำหนดให้มีการทบทวนเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2569 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 11 พฤศจิกายน 2569

บริษัท เอส.ซี.แอล.มอเตอร์ พาร์ท จำกัด (มหาชน)

.....

(นายสกล ตั้งก่อสกุล)

กรรมการผู้จัดการใหญ่