



S.C.L. MOTOR PART PUBLIC COMPANY LIMITED

เอกสารประกาศ

เรื่อง

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

ประวัติการแก้ไข

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
แก้ไขครั้งที่	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข

เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมครั้งที่ 1/2569 วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 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 ขนาดของงาน หรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่างๆ ของบริษัท ได้มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ และมีการปฏิบัติการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบริษัทจะให้ความสำคัญของการป้องกันความสูญเสียหรือความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

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 ประสิทธิภาพ พร้อมทั้งมีมาตรการเพื่อรักษาบุคลากรที่มีคุณภาพ และจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) สำหรับตำแหน่งงานที่สำคัญ

3.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะเกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทจึงกำหนดให้ทุกหน่วยงาน ทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงาน โดยระบุและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก และจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ครอบคลุมถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม รูปแบบธุรกิจ หรือผู้นำองค์กร

โดยบริษัทจะสื่อสารนโยบายดังกล่าวให้พนักงานรับทราบการตรวจสอบภายในของบริษัท จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกรายงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

3.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทจะจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยเน้นกิจกรรมการควบคุมในลักษณะป้องกัน สืบค้นหาแก้ไข 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 หากขึ้นตอนหรือการควบคุมมีจุดอ่อน ข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญหรือเหตุการณ์ทุจริต เพื่อให้ฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาขึ้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาสั่งการในเวลาที่เหมาะสม

นโยบายฉบับนี้ กำหนดให้มีการทบทวนเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569

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



(นายสกล ตั้งก่อสกุล)

กรรมการผู้จัดการใหญ่