

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

### บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด ( มหาชน )

บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด ( มหาชน ) “ บริษัทฯ ” ได้ดำเนินงถึงความสำคัญของการดำเนินธุรกิจ อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมความน่าเชื่อถือให้แก่บริษัทฯ โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลความเสี่ยงของ กิจการ กำหนดพิศทางมาตรฐานบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายที่ของหน่วยงานกำกับดูแลทั้งภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ดังนั้น คณะกรรมการบริษัทฯ จึงกำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดบทบาท อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของงานตรวจสอบภายใน โดยได้รับการยอมรับจากบริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด ( มหาชน ) และบริษัทในเครือ ซึ่งได้รับความเห็นชอบ ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

#### วัสดุทั่วไป

งานตรวจสอบภายใน : ผู้มั่นใจปฏิบัติภารกิจ โดยหลักธรรมาภิบาล สร้างคุณค่าการบริหาร เพื่อให้องค์กรเติบโต อย่างมั่นคงและยั่งยืน

#### พันธกิจ

- ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใสเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และเปิดเผยข้อมูลจาก การตรวจสอบตามขอบเขตที่กำหนดในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน อย่างตรงไปตรงมา สามารถตรวจสอบได้ ได้รับการยอมรับจากสังคมและผู้มีส่วนได้เสียของกิจการ
- มีส่วนช่วยส่งเสริมให้หน่วยงานต่างๆ ในองค์กรมีการเรียนรู้ แบ่งปัน พัฒนาความรู้ความสามารถของ บุคลากร ให้เป็นคนเก่งและคนดี เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน ให้เดินทางก้าวหน้าไปพร้อมกับบริษัท
- สนับสนุนดำเนินการติดตามให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่ดี และมีการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการ ทำงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อบรรลุเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจให้เดินทางก้าวหน้าไปพร้อมกับบริษัท
- ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล กิจการที่ดีแก่บุคลากร และหน่วยงานต่างๆ ในบริษัท
- เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ และการใช้ ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ ที่ดำเนินการ ล่วงเวลา รวมทั้งการ ป้องกัน ลดความเสี่ยงความเสี่ยงหาย การร่วมมือ หรือการทุจริตคอร์รัปชัน อันเกิดจากการดำเนินงานทั้ง ภายใน และภายนอกกิจการ

#### วัตถุประสงค์

เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ...

- มีการปฏิบัติตามกฎหมายเบื้องต้น และข้อบังคับของบริษัท

- ข้อมูลและรายงานทางบัญชีมีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้
- ไม่มีการทุจริต และการคอร์รัปชันเกิดขึ้นในองค์กร
- ไม่มีรายการที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ( Conflict of interest )
- ไม่มีการปฏิบัติที่ขัดแย้งต่อกฎหมาย กฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท
- ไม่มีการปฏิบัติที่ขัดต่อข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

#### บทบาท

หน่วยงานตรวจสอบภายในด้วยความเป็นอิสระใน โดยการประเมิน ตรวจสอบและพิจารณาความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน การดำเนินการ การคงไว้และการปฏิบัติตามหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ การตรวจสอบจะประเมินการควบคุมเพื่อส่งเสริมสิ่งต่อไปนี้

- มีการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎระเบียบที่บริษัท กำหนดไว้
- ความถูกต้องของรายงานทางการเงิน
- สารสนเทศเพื่อการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ
- การคุ้มครองข้อมูลและผลประโยชน์ของบริษัท
- ความประยุตและคุ้มค่ามีการจัดสรรการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

#### ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ให้มีการตรวจสอบ โดยรวมถึง

- สอนทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของบริษัท
- สอนทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชีและรายงานทางการเงิน วิธีการบันทึกบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- ประเมินความถูกต้องเชื่อถือได้และความเพียงพอของระบบงานต่างๆ และระบบสารสนเทศรวมถึงความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ให้มีการควบคุมภายในที่รักกุม เหนาแน่น และมีประสิทธิภาพ
- สอนทานความเพียงพอและเหมาะสมของการบันทึก การใช้ และการคุ้มครองข้อมูลและผลประโยชน์ของบริษัท
- สอนทานการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- สอนทานและประเมินการควบคุมภายในของระบบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในบริษัท ให้ปฏิบัติตามนโยบายและเงื่อนไขที่บังคับของบริษัท รวมทั้งปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎหมาย หรือกฎหมายที่ทางราชการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งคุณภาพของการปฏิบัติงานภายในบริษัท
- สังเกตการณ์ ตรวจสอบ สอนทานหรือสอบสวนงานต่างๆ ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ ฝ่ายบริหารระดับสูงของบริษัท ในกรณีหากมีผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หรือประเดิมทุจริต คอร์รัปชันต่างๆ
- ให้คำปรึกษา และนำหรือข้อคิดเห็น ตลอดจนแนวปฏิบัติงานเพื่อให้มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม

### มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปตาม มาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณวิชาชีพ

### อำนาจ / สิทธิ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ / สิทธิ

- การขอทำการตรวจสอบทรัพย์สิน และกิจกรรมต่างๆ ของบริษัท รวมทั้งการขอตรวจสอบเอกสารบัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จดหมายโต้ตอบและรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ
- การเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน และบุคคลของบริษัท ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม
- การทำการคัดลอก สำเนา รวมทั้งการเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่สำคัญในการพิจารณา และประเมินผลในเรื่องต่างๆ
- การให้ผู้รับการตรวจสอบ ให้ข้อมูล เอกสาร และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ โดยผู้บริหารและพนักงานของหน่วยงานรับตรวจจะต้องให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกอย่างเต็มที่

### ความเป็นอิสระ

- หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อกคณะกรรมการตรวจสอบ
  - กิจกรรมการตรวจสอบต้องมีการดำเนินการอย่างเป็นอิสระ ทั้งในด้านขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้
  - หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานอื่นของพนักงานที่มิใช่งานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือกิจกรรมใดที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ของผู้ตรวจสอบภายใน
  - ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจจะมีขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่อาจจะก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
  - หากความเป็นอิสระถูกกระทบโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบต้องเปิดเผยรายละเอียด และผลกระทบต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบและคณะกรรมการตรวจสอบ
- ทั้งนี้ ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้บรรลุหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และจะต้องไม่สั่งการใด ๆ อันเป็นการขัดขวางหรือลดลงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

## การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบ  
คณะกรรมการบริษัท และ / หรือ ฝ่ายบริหารระดับสูง

### สายการบังคับบัญชา

- หน่วยงานตรวจสอบภายในเขียนตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาอนุมัติต่อตั้ง โภกภัย ตลอดจนกำหนดค่าตอบแทน ของหน่วยงาน  
ตรวจสอบภายใน ตามนโยบาย งบประมาณและระเบียบของบริษัท

### หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

- หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- จัดทำแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ตรวจสอบ ประเมินผล และคิดตามคุณลักษณะของหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัท ให้เป็นไปตามนโยบาย  
ระเบียบปฏิบัติ คำสั่ง รวมทั้งข้อกำหนดของกฎหมาย
- สอนทานและรายงานความเชื่อมต่อได้ ความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน และมิใช่ทางการเงินของบริษัท
- ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้มีความมั่นใจว่ามีระบบ  
การควบคุมภายในที่เหมาะสม รักษา และเพียงพอที่จะบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และ  
เป็นไปตามกระบวนการกำกับคุณลักษณะการที่ดี รวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการ  
ทุจริต คอร์รัปชัน
- ให้คำปรึกษา แนะนำ สอนทาน และเสนอแนวทางแก้ไขปรับปรุงระบบควบคุมภายใน และการกำกับดูแล  
กิจการที่ดีแก่ผู้บริหาร และหน่วยงานรับตรวจ
- รายงานข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจสอบอย่างครบถ้วนแก่คณะกรรมการตรวจสอบและ  
คณะกรรมการบริษัท
- ตรวจสอบคิดตามการดำเนินการตามข้อแนะนำจากการตรวจสอบ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี  
และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าฝ่ายบริหารและผู้ที่รับการตรวจสอบนำไปปฏิบัติอย่างมี  
ประสิทธิผล
- หัวหน้าสายงานตรวจสอบภายใน ( Chief Audit Executive : CAE ) ต้องพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบให้มี  
ความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะดำเนินการตรวจสอบงานในเรื่องต่างๆ รวมทั้งงานที่  
เกี่ยวข้อง

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจจะเกิดขึ้น และแจ้งข้อมูลการปฏิบัติตาม ประมวลจรรยาบรรณ และความเป็นอิสระต่อ หัวหน้าสายงานตรวจสอบภายใน( Chief Audit Executive : CAE ) ก่อนเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบทุกงาน
- สอนทานจรรยาบรรณในการบริหารงานของพนักงาน และผู้บริหาร
- สอนทานการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจจะมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงรายการได้มา และจำนวนป้ายปั๊มที่เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดของคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผล และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
- รับแจ้งเบาะแส หรือข้อร้องเรียนการกระทำผิดกฎหมาย กฎระเบียบ การทุจริตคอร์รัปชั่น หรือผิดจรรยาบรรณของพนักงานและผู้บริหาร ความผิดปกติของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในที่บกพร่อง รวมทั้งเรื่องที่มีผลกระทบต่อประโยชน์และชื่อเสียงของบริษัทฯ
- ในกรณีที่ผลการตรวจสอบพบว่ามีพฤติกรรมที่น่าสงสัยว่าเป็นการทุจริตคอร์รัปชั่น หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาโดยเร็ว
- ปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการบริษัทฯ

#### จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

- ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ขยันขันแข็ง และด้วยความรับผิดชอบ
- ต้องมีความจริงกักษณ์ในทุกกรณีที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับภารกิจขององค์กรหรือต่อผู้รับบริการ นอกเหนือนี้ต้องไม่เข้าร่วมกิจกรรมที่ผิดกฎหมายหรือกิจกรรมที่ไม่เหมาะสม
- ต้องไม่กระทำการใดๆ ซึ่งจะทำให้เสื่อมเสีย ชื่อเสียง ต่อบริษัทตรวจสอบภายใน หรือต่องค์กร
- ต้องไม่กระทำการใดๆ ให้เกิดข้อขัดแย้งในส่วนใดได้เสียขององค์กร หรือมีอคติในการปฏิบัติงานหน้าที่และความรับผิดชอบโดยขาดความเที่ยงธรรม
- ต้องไม่รับสิ่งที่เป็นผลประโยชน์ส่วนตัวจากพนักงาน ผู้ซื้อ ลูกค้า ผู้จำหน่าย หรือจากผู้ที่มีผลต่อธุรกิจกับองค์กร ซึ่งจะทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อบริษัทฯ หรือทำให้การใช้คุณลักษณะเป็นประโยชน์ไป
- ต้องให้บริการเฉพาะงานที่พิจารณาเห็นว่าจะสำเร็จได้ด้วยความสามารถแห่งวิชาชีพ
- ต้องรับรองวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมและสอดคล้องกับมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- ต้องระมัดระวังรอบคอบในการใช้ข้อมูลที่ได้มาจากการตรวจสอบ ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไปใช้เพื่อผลประโยชน์ของบุคคลใดๆ ในลักษณะที่ผิดกฎหมายหรือก่อให้เกิดความเสียหายต่องค์กร
- ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่สำคัญในรายงาน การละเว้นไม่เปิดเผยจะต้องไม่ทำให้รายงานนั้นบิดเบือน หรือปิดบังการปฏิบัติที่ผิดกฎหมาย
- ต้องพยายาม ปรับปรุง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างต่อเนื่อง
- ต้องชี้แจง ไว้ชี้แจงการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี

### ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ

หัวหน้าสายงานตรวจสอบภายใน ( Chief Audit Executive : CAE ) ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่ช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต ความรับผิดชอบที่ได้รับ มอบหมายโดยการประสานงาน เข้าร่วมประชุม และรายงานผลการปฏิบัติงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

- เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นเมื่อเหตุผลอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุม
- รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง
- ประสานงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พบปะกับผู้สอบบัญชีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อทำความเข้าใจ ขอบเขตงานและแผนงาน หารือเกี่ยวกับความเป็นอิสระ รวมทั้งได้รับทราบถึงประเด็นปัญหาจากการตรวจสอบ

### ความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแลอื่นๆ

หัวหน้าสายงานตรวจสอบภายใน ( Chief Audit Executive : CAE ) มีหน้าที่

- เข้าร่วมประชุม ตลอดจนสัมภาษณ์ฝ่ายบริหารทุกสายงานเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจที่สำคัญ ปัจจัยเสี่ยง การควบคุม และประเด็นการตรวจสอบ เพื่อนำข้อมูลมาวางแผนการตรวจสอบ ให้สามารถมั่นใจได้ว่า แผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ
- วางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมกับฝ่ายบริหาร และกำหนดเวลาในการปฏิบัติงานแต่ละงาน
- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง และประธานกรรมการบริหาร รับทราบ
- หารือกับผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบขององค์กรกำกับดูแลอื่นๆ และรายงานต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ กรณีมีองค์กรกำกับดูแลอื่น เข้ามาปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นในคุณภาพงานตรวจสอบ
- กรณีพบหลักฐานการตรวจสอบ ที่เชื่อได้ว่าเป็นการทุจริต คอร์รัปชัน ให้รายงานผลการตรวจสอบกับประธานกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายในจะพิจารณาทบทวนความเหมาะสมสมของกฎหมายเป็นประจำทุกปี หากเห็นสมควร เปลี่ยนแปลงจะนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา

กฎบัตรนี้ให้มีผลตั้งแต่วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นต้นไป

( นายพรชัย ศิริกิจพาณิชย์กุล )

ผู้จัดการแผนกตรวจสอบภายใน

บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด ( มหาชน )

( นายสุชาติ นุญบรรเจิดศรี )

ประธานกรรมการตรวจสอบ

บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอร์เมอร์ จำกัด ( มหาชน )