

**กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน)**

**1. หลักการด้านองค์กร**

**1.1 วัตถุประสงค์**

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน) (“คณะกรรมการตรวจสอบ”) ซึ่งเป็นบริษัทแม่ของบริษัทย่อยในกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ (“กลุ่มเอสซีบี เอกซ์”) จัดตั้งขึ้นโดยมีหน้าที่กำกับดูแลอย่างเป็นระบบในด้านการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ เพื่อให้บริษัทในกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ ถือปฏิบัติตามนโยบายของกลุ่ม รวมทั้ง สอบทานให้รายงานทางการเงินของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ มีความถูกต้องและเชื่อถือได้

โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารในการให้คำแนะนำและแนวทางเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของ:

- ค่านิยมและจริยธรรม
- โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ
- การบริหารความเสี่ยง
- กรอบการควบคุมภายใน
- การกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีและผู้ให้บริการอื่นให้ความเชื่อมั่นอื่นๆ (Other assurance providers)
- รายงานทางการเงิน
- การทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (“MT”) การทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) และการใช้เงินระดมทุน

โดยทั่วไป คณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานตามแต่ละหัวข้อข้างต้น และให้คำแนะนำแนวทางปฏิบัติอย่างเป็นอิสระแก่คณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารจัดการและแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

**1.2 อำนาจ**

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเข้าถึงฝ่ายบริหาร บุคลากรและข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าจำเป็นเพื่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งสามารถเข้าถึง บันทึกการ การ ข้อมูลและรายงานต่างๆ ได้โดยไม่มีข้อจำกัด หากมีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูล เนื่องจากเหตุผลทางกฎหมายหรือการรักษาความลับ คณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรหารือคณะกรรมการบริษัทเพื่อหาแนวทางจัดการเรื่องดังกล่าว
- (2) คณะกรรมการตรวจสอบมีสิทธิที่จะได้รับข้อมูล คำอธิบายที่จำเป็นในการทำหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารและพนักงานกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ ควรให้ความร่วมมือตามคำร้องขอของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบอาจจ้างที่ปรึกษาอิสระและ/หรือที่ปรึกษาอื่นๆ ที่เห็นว่าจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

(4) คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการ

- พิจารณา คัดเลือก นำเสนอเพื่อแต่งตั้งหรือเลิกจ้างผู้สอบบัญชี รวมทั้งพิจารณาคำตอบแทนต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเป็นประจำทุกปี
- พิจารณาตัดสินใจในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและเรื่องอื่นๆ
- จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ ปรีกษาหรือให้ความเห็นได้ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาว่าเหมาะสมด้วยค่าใช้จ่ายของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์
- พิจารณาให้มีการว่าจ้างหน่วยงานภายนอกที่มีความรู้ความสามารถ มีความชำนาญ และไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (Quality Assessment Review) ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

1.3 องค์ประกอบและคุณสมบัติ

- (1) คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท โดยมีจำนวนอย่างน้อย 3 คน และให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- (2) กรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นกรรมการบริษัทที่มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ของธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือการเงิน
- (3) คณะกรรมการตรวจสอบสามารถแต่งตั้งพนักงานบริษัทที่เหมาะสมเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

1.4 วาระการดำรงตำแหน่ง

กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด

1.5 สิทธิการออกเสียง

- (1) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะครบองค์ประชุม
- (2) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ใช้เสียงข้างมากของกรรมการตรวจสอบที่เข้าร่วมประชุม โดยกรรมการตรวจสอบหนึ่งคนมีเสียงหนึ่งเสียง ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด โดยหากกรรมการตรวจสอบคนใด มีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา กรรมการตรวจสอบคนนั้นต้องไม่ร่วมพิจารณาให้ความเห็นในเรื่องนั้น

## 2. หลักการในการดำเนินงาน

### 2.1 ค่านิยมของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบจะปฏิบัติตามค่านิยม จริยธรรมของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ และของหน่วยงานกำกับดูแล ได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบคาดหวังว่าผู้บริหารและพนักงานของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ จะยึดมั่นในข้อกำหนดเหล่านี้

### 2.2 การสื่อสาร

คณะกรรมการตรวจสอบคาดหวังว่าการสื่อสารกับผู้บริหารและพนักงานของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ รวมทั้งผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่นๆ จะตรงไปตรงมา เปิดกว้าง และครบถ้วน

### 2.3 วาระการประชุม

ประธานกรรมการตรวจสอบจะกำหนดวาระการประชุมสำหรับการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบโดยปรึกษากับคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูงและหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

### 2.4 ข้อมูลประกอบการประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบจะกำหนดและสื่อสารความต้องการเกี่ยวกับข้อมูลประกอบการประชุม โดยข้อมูลนั้นควรส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการก่อนวันประชุม เพื่อให้กรรมการได้มีเวลาศึกษาข้อมูลอย่างเพียงพอ เว้นแต่ในกรณีที่มีเหตุผลความจำเป็นรีบด่วน

### 2.5 การประชุมกับฝ่ายบริหาร

คณะกรรมการตรวจสอบอาจจัดให้มีการประชุมแบบส่วนตัวกับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) ผู้บริหารสูงสุดด้านการเงิน (CFO) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นอื่นๆ และเจ้าหน้าที่อื่นๆ ที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรสำหรับการประชุมนั้นๆ

### 2.6 การขัดแย้งทางผลประโยชน์

กรรมการตรวจสอบต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หากมีข้อสงสัยว่ากรรมการตรวจสอบควรถอนตัวจากการออกเสียงหรือไม่ คณะกรรมการตรวจสอบควรออกเสียงเพื่อหาข้อสรุปในเรื่องดังกล่าว

### 2.7 การอบรม

คณะกรรมการตรวจสอบควรได้รับการปฐมนิเทศอย่างเป็นทางการถึงวัตถุประสงค์และกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบตลอดจนเป้าหมายของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ และจัดให้มีกระบวนการทบทวนความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีหรือการเงิน รวมถึงกฎหมาย/กฎเกณฑ์ใหม่ๆ หรือความรู้ในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อที่จะได้เท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น

### 3. ขั้นตอนการดำเนินงาน

#### 3.1 การประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมอย่างน้อยแปดครั้งต่อปี โดยระยะห่างระหว่างการประชุมแต่ละครั้งไม่ควรเกินสี่เดือน ทั้งนี้ หากประธานกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากประธานกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร อาจให้จัดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกให้กรรมการตรวจสอบทุกคนสามารถเข้าร่วมประชุม โดยวิธีปฏิบัติในการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ให้เป็นไปตามข้อบังคับบริษัท กฎหมาย หรือหลักเกณฑ์ใดๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### 3.2 รายงานการประชุม

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจะได้รับการจัดทำขึ้นตามกฎหมาย กฎระเบียบ นโยบาย กระบวนการ และ/หรือข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### 3.3 เลขาธิการการประชุม

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขาธิการ และจะต้องเข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อรับผิดชอบในการอำนวยความสะดวกและประสานงานการประชุม รวมถึงการให้การสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามเวลาและทรัพยากรที่มี

### 4. หน้าที่ความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการบริษัท โดยการให้คำแนะนำอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เกี่ยวกับความเพียงพอของการบริหารจัดการในด้านต่างๆ รวมทั้ง ส่งเสริมให้มีการร่วมมือกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทในกลุ่มเอสซีพี เอกซ์ เพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มเอสซีพี เอกซ์ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเพียงพอ มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และมีการติดตามการเปลี่ยนแปลงต่างๆ เพื่อเตรียมความพร้อมที่จะเผชิญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ดังนี้

#### 4.1 ค่านิยมและจริยธรรม

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับค่านิยมและจริยธรรมของกลุ่มเอสซีพี เอกซ์ คณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) ทบทวน ประเมิน และให้คำแนะนำเกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ในการสื่อสารและติดตามให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนปฏิบัติตามกฎระเบียบ นโยบายหรือมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับค่านิยมและจริยธรรม และการจัดการกับการละเมิดกฎหมายหรือจริยธรรม เพื่อสร้างและรักษาไว้ซึ่งมาตรฐานการปฏิบัติตามจริยธรรมของคนในกลุ่มเอสซีพี เอกซ์ ให้อยู่ในระดับสูง
- (2) ส่งเสริมให้มีช่องทางในการแจ้งเบาะแสถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม (Whistleblower) รวมถึงติดตามเพื่อให้มั่นใจว่า มีนโยบายหรือวิธีการในการรับแจ้งเบาะแสและปกป้องผู้แจ้งเบาะแสอย่างเหมาะสม

#### 4.2 การกำกับดูแลองค์กร

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแลกิจการของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ คณะกรรมการตรวจสอบจะทบทวนและให้คำแนะนำในกระบวนการกำกับดูแลกิจการของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ เพื่อให้แน่ใจว่ามีการปฏิบัติตามกระบวนการที่กำหนดไว้

#### 4.3 การบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ รวมถึงแนวทางการปลูกฝังวัฒนธรรมที่เข้มแข็งด้านความเสี่ยงขององค์กร (Risk Culture) คณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) สอบทานและติดตามให้มั่นใจว่า กลุ่มเอสซีบี เอกซ์มีระบบการประเมินและบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและเพียงพอ
- (2)หารือกับคณะกรรมการกำกับความเสี่ยงเพื่อให้มั่นใจว่านโยบายและกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ ครอบคลุมความเสี่ยงทุกประเภทรวมถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ และมีการดำเนินการตามนโยบายและกลยุทธ์ดังกล่าวอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

#### 4.4 การทุจริต

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการป้องกันและตรวจพบการทุจริตของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ คณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) กำกับดูแลการดำเนินการของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการป้องกันและยับยั้งการทุจริต รวมถึงการดำเนินการที่เหมาะสมต่อผู้ทุจริต
- (2) สอบถามฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก เพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มเอสซีบี เอกซ์ มีการป้องกันการทุจริตและการควบคุมที่เหมาะสม เพื่อบรรเทาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นและให้มั่นใจว่ามีดำเนินการสอบสวนหากตรวจพบการทุจริต
- (3) กำกับดูแลนโยบายและมาตรการต่อต้านการให้หรือรับสินบนและการคอร์รัปชัน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระหน้าที่ตามกฎหมายและจริยธรรมที่กำหนดไว้

#### 4.5 การควบคุมภายใน

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ เพื่อที่จะตอบสนองความเสี่ยงที่มีอยู่ในกระบวนการกำกับดูแลกิจการ กระบวนการปฏิบัติงานและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ คณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) สอบทานและประเมินว่ากลุ่มเอสซีบี เอกซ์ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการควบคุมภายในของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบภายใน รวมทั้งแนวทางการสื่อสารถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งกลุ่มเอสซีบี เอกซ์
- (2) สอบทานและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ โดยรวมและแยกตามหน่วยงาน
- (3) รับทราบรายงานเรื่องที่มีนัยสำคัญจากการปฏิบัติงานโดยผู้ให้บริการด้านการเงิน ที่ปรึกษาด้านการเงิน และการให้ความเชื่อมั่นด้านการควบคุมภายในซึ่งได้รายงานต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการบริษัท

#### 4.6 การกำกับการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์

คณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) สอบทานให้กลุ่มเอสซีพี เอกซ์ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทย และ/หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มเอสซีพี เอกซ์
- (2) สอบทานประสิทธิผลของระบบการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ และติดตามผลการสอบสวนของฝ่ายบริหาร (รวมถึงการดำเนินการทางวินัย) กรณีของการทำผิด
- (3) สอบทานข้อสังเกตและข้อสรุปของผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก และผลการตรวจสอบของหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆ

#### 4.7 งานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีอำนาจเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ และเป้าหมาย คณะกรรมการตรวจสอบจะกำกับดูแลเรื่องที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

##### 4.7.1 กฎบัตรการตรวจสอบภายในและการจัดสรรทรัพยากรบุคคล

- (1)หารือกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ บทบาท ความรับผิดชอบ และขอบเขตการให้บริการให้ความมั่นใจและ/หรือให้คำปรึกษา ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (2) ทำให้มั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีสิทธิ์เข้าถึง สื่อสาร และหารือ โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงการประชุมส่วนตัวโดยไม่มีผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วม
- (3) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้สะท้อนถึงวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล (The IIA's Global Internal Audit Standards) และขอบเขตงานการให้บริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงทางด้านการเงิน การบริหารความเสี่ยง โครงสร้างองค์กร กระบวนการกำกับดูแลของกลุ่มเอสซีพี เอกซ์ และพัฒนาการของวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- (4) ให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นและลดลงของทรัพยากรบุคคลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถบรรลุแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้รวมถึงประเมินความต้องการในการเพิ่มทรัพยากรบุคคลที่อาจมีในรูปแบบการจ้างถาวรหรือรูปแบบการจัดจ้างคนภายนอก (Outsourcing)

##### 4.7.2 การแต่งตั้ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการถอดถอนหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- (1) ให้คำแนะนำคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับคุณสมบัติและความสามารถ รวมถึงการสรรหา แต่งตั้ง และถอดถอนหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (2) ให้ข้อมูลอันเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในแก่ฝ่ายบริหาร
- (3) ให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารเกี่ยวกับคำตอบแทนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

#### 4.7.3 กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในและแผนงาน

- (1) สอบทานและให้คำแนะนำ กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ การวัดผลการปฏิบัติงานและผลที่เกิดขึ้น
- (2) สอบทานและอนุมัติแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยงประจำปีและให้คำแนะนำเกี่ยวกับโครงการต่างๆ ของหน่วยงานตรวจสอบ
- (3) สอบทานความเพียงพอของทรัพยากรและงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้สำเร็จตามแผนที่กำหนดไว้
- (4) สอบทานผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบ

#### 4.7.4 งานตรวจสอบและการติดตาม

- (1) สอบทานรายงานการตรวจสอบและการสื่อสาร นำเสนอต่อฝ่ายบริหาร
- (2) สอบทานแผนการติดตามการดำเนินการของฝ่ายบริหารจากประเด็นการตรวจสอบ
- (3) สอบทานและให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารในการจัดการกับประเด็นจากการสอบสวนพิเศษ
- (4) สอบถามหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในว่ามีงานตรวจสอบภายในหรืองานอื่นใดที่แล้วเสร็จ แต่ไม่ได้รายงาน คณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่ หากมีให้สอบถามว่ามีประเด็นที่สำคัญใดจากงานดังกล่าวหรือไม่
- (5) สอบถามหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในว่าพบหลักฐานการเกิดทุจริตในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือไม่ และประเมินว่าควรดำเนินการใดๆ เพิ่มเติมเพื่อจัดการกับเหตุการณ์ดังกล่าว

#### 4.7.5 การปฏิบัติตามมาตรฐาน

- (1) สอบถามหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล (The IIA's Global Internal Audit Standards)
- (2) ทำให้มั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำการประเมินและมีแผนการปรับปรุงคุณภาพการทำงานอย่างสม่ำเสมอ และมีการนำเสนอผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- (3) ทำให้มั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินคุณภาพการทำงานจากผู้ประเมินภายนอกทุกห้าปี
- (4) สอบทานและอนุมัติแผนการประเมินคุณภาพโดยผู้ประเมินอิสระภายนอกและแผนในการปรับปรุง/พัฒนา และกรอบเวลาในการดำเนินการ รวมถึงติดตามการดำเนินการตามคำแนะนำที่ได้รับ
- (5) แนะนำคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง

#### 4.8 หน่วยงานกำกับและควบคุม

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานกำกับและควบคุมของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ คณะกรรมการตรวจสอบจะกำกับดูแลเรื่องที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- (1) สอบทานและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยงานกำกับและควบคุม แผนงานประจำปี ตลอดจนบุคลากรและทรัพยากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
- (2) พิจารณากฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง และมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ ที่นำเสนอโดยหน่วยงานกำกับและควบคุมอย่างสม่ำเสมอ
- (3) สอบทานการปรับปรุง/แก้ไขและการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบของหน่วยงานทางภาษีและข้อสังเกตที่ตรวจพบโดยหน่วยงานกำกับและควบคุม รวมถึงรายงานให้แก่คณะกรรมการบริษัท
- (4) สอบทานการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน และรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบ

#### 4.9 ผู้สอบบัญชี

เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับงานของผู้สอบบัญชีภายนอกของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอกตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผน การนำเสนอผลการตรวจสอบ รายงานทางการเงิน และการหารือผลการตรวจสอบ รวมถึงคำแนะนำสำหรับฝ่ายบริหาร โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) สอบทานวิธีการตรวจสอบและขอบเขตของผู้สอบบัญชี รวมถึงการประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (2) สอบทานการปฏิบัติงาน อนุมัติแต่งตั้งหรือถอดถอนผู้สอบบัญชี
- (3) รับทราบการชี้แจงจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความสัมพันธ์กับกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ รวมทั้งบริการที่ไม่ใช่งานตรวจสอบบัญชีในอดีตที่ผ่านมา และหารือกับผู้สอบบัญชีเพื่อยืนยันความเป็นอิสระ
- (4) สอบทานการจัดจ้างผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานอื่นใด (Non-Assurance Services) นอกเหนือจากงานตรวจสอบงบการเงินประจำปี ซึ่งต้องเป็นงานที่ไม่ทำให้ผู้สอบบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินประจำปี และต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนการจัดจ้าง หากงานนั้นมีมูลค่าต่องานมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ (ภาคผนวก 1)
- (5) ประชุมกับผู้สอบบัญชีเป็นประจำเพื่อหารือเกี่ยวกับเรื่องที่มีความสำคัญและอ่อนไหว และมีการประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (6) สอบทานให้ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี

#### 4.10 รายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการกำกับดูแล (Oversight) การตรวจสอบรายงานทางการเงินอย่างเป็นอิสระของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ รวมถึงดูแลให้มีการแก้ไขข้อตรวจพบในประเด็นต่างๆ เช่น การควบคุมภายใน กฎหมาย และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและจริยธรรม เป็นต้น โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) สอบทานรายงานทางการเงินของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้ และพิจารณาความครบถ้วนของข้อมูลที่คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ และสอบทานความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ใช้ในรายงานทางการเงิน
- (2) พิจารณาความถูกต้องและครบถ้วนของรายงานประจำปีและการยื่นข้อมูลตามเกณฑ์ทางการที่เกี่ยวข้องก่อนการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์ โดยเฉพาะในกรณีที่เกิดรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- (3) สอบทานร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลการตรวจสอบ รวมถึงปัญหาที่พบ
- (4) สอบทานประเด็นเกี่ยวกับบัญชีและการรายงานที่มีสาระสำคัญ รวมทั้งธุรกรรมที่ซับซ้อนหรือผิดปกติ เรื่องที่ต้องใช้วิจารณญาณเป็นอย่างมากและกฎเกณฑ์ใหม่ๆ ของวิชาชีพ และทำความเข้าใจถึงผลกระทบที่มีต่อรายงานทางการเงิน
- (5) พิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีถึงเรื่องที่กำหนดให้ต้องสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป
- (6) ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกลยุทธ์สมมติฐานและประมาณการที่ฝ่ายบริหารใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินงบประมาณ และแผนการลงทุน

- (7) ทำความเข้าใจวิธีการที่ฝ่ายบริหารจัดการทำรายงานทางการเงินระหว่างกาล และการมีส่วนร่วมของผู้ตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก
- (8) สอบทานรายงานทางการเงินระหว่างกาลร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีภายนอกก่อนที่จะยื่นต่อหน่วยงานกำกับดูแล และพิจารณาว่ามีความครบถ้วนและสอดคล้องกับข้อมูลที่คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

#### 4.11 ความรับผิดชอบอื่นๆ

คณะกรรมการตรวจสอบจะ

- (1) กำกับดูแลการตรวจสอบพิเศษตามความจำเป็น
- (2) ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (3) สอบทานบทบาทหน้าที่และกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ และนำเสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อมีการแก้ไข
- (4) จัดให้มีการประเมินตนเองโดยสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และนำเสนอผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัท
- (5) ทบทวนและตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้น เมื่อได้รับแจ้งพฤติการณ์อันควรสงสัยจากผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับการทุจริตหรือฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการและผู้บริหารตามมาตรา 89/25 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2559 และแจ้งผลให้ผู้สอบบัญชีและสำนักงาน ก.ล.ต. ทราบภายในเวลาที่ ก.ล.ต. กำหนด
- (6) สอดส่องและติดตามการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ (“MT”) และ การทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”) โดยดำเนินการดังนี้
  - พิจารณาให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการ MT & RPT ที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องขออนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น
  - ติดตามความคืบหน้าของการเข้าทำรายการ MT & RPT ที่มีนัยสำคัญ โดยพิจารณาร่วมกับข้อมูลต่างๆ เพื่อสอดคล้องความผิดปกติในภาพรวม
  - ดำเนินการใดๆ เพื่อยับยั้งการทำรายการ MT & RPT ที่ไม่เหมาะสม พร้อมทั้งแจ้งข้อเท็จจริงให้สำนักงาน ก.ล.ต. ทราบตามเกณฑ์ที่กำหนด
- (7) พิจารณารายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินระดมทุน และติดตามการใช้เงินระดมทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการเปิดเผยไว้
- (8) ส่งเสริมและสนับสนุนการบูรณาการด้านการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (“GRC”) โดยมีการทำงานร่วมกันระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ GRC เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม

## 5. การรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องรายงานสรุปการปฏิบัติงานและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี ประกอบด้วย

- เรื่องที่ต้องรายงานเป็นประจำและเมื่อเกิดเหตุการณ์
  - (1) สรุปความคืบหน้าของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นจากรายงานการตรวจสอบภายในและภายนอก
  - (2) ข้อมูลที่สำคัญและจำเป็นเพิ่มเติม (ถ้ามี) ซึ่งเป็นไปตามพัฒนาการของการกำกับดูแลกิจการใหม่หรือที่จะเกิดขึ้นใหม่
  - (3) รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำ ดังต่อไปนี้
    - รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
    - ความผิดปกติหรือความไม่เหมาะสมของการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่านัยสำคัญ (“MT”) และการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (“RPT”)
    - การใช้เงินระดมทุนที่ไม่เหมาะสมหรือผิดวัตถุประสงค์
    - การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน
    - การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทย หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของสถาบันการเงินและหลักทรัพย์ และกฎหมายอื่นๆ หากคณะกรรมการของบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องเปิดเผยการกระทำดังกล่าวไว้ในรายงานประจำปี และรายงานต่อธนาคารแห่งประเทศไทย
- เรื่องที่ต้องเปิดเผยในรายงานประจำปี (One Report)
  - (1) สรุปการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามความรับผิดชอบในช่วงปีที่ผ่านมา ดังนี้
    - การประเมินในภาพรวมถึงการสอบทานรายงานทางการเงิน การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี รวมทั้งความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ที่มีความสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงด้านกฎเกณฑ์ที่มีผลกระทบต่อกลุ่มเอสซีบี เอกซ์
    - การสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการของกลุ่มเอสซีบี เอกซ์
    - การเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
  - (2) รายละเอียดของการประชุม รวมทั้งจำนวนครั้งของการประชุมและจำนวนของสมาชิกที่เข้าร่วม

## 6. คำตอบแทนคณะกรรมการ

คำตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบจะได้รับการอนุมัติในที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี

(อนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2568 เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2568)