



บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) • T S FLOUR MILL PUBLIC COMPANY LIMITED  
“โรงงานแป้งสาลีรายใหญ่และมีเทคโนโลยีการผลิตที่ทันสมัยที่สุดในประเทศ”

## นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

นโยบายฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติโดยทั่วกันอย่างเคร่งครัด และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป





## นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดนโยบายการควบคุมภายใน โดยยึดหลักการบริหารจัดการหรือบรรษัทภิบาลที่ดี ดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส เสริมสร้างความมั่นคงและความเชื่อมั่นต่อการประกอบธุรกิจ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันที่

### 1. วัตถุประสงค์

- (1) เพื่อช่วยให้บริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักขององค์กรได้ และช่วยให้ผลการดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (2) สามารถรักษาความมั่นคงทางการเงิน ความได้เปรียบในการแข่งขัน ป้องกันการกระทำผิดกฎหมาย และเติบโตได้อย่างยั่งยืน

### 2. แนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายใน

บริษัทได้นำกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายใน และการจัดระบบการควบคุมภายในของบริษัทตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organization of the Trade way Commission (COSO) มาประยุกต์ใช้ ดังนี้

#### 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

บริษัทต้องมีการกำหนดโครงสร้างเพื่อกำกับดูแลกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของบริษัทมีการกำหนดความรับผิดชอบตามสายงาน เพื่อเอื้ออำนวยต่อการทำงาน มีการกำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม ตลอดจนมีการกำหนดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อให้บริษัทมีการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน ประกอบไปด้วยกิจกรรมสำคัญดังนี้

- (1) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทไว้อย่างชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (2) การกำหนดข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางธุรกิจเพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานในทุกระดับชั้นได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม บริษัทจะใช้การประชาสัมพันธ์ขององค์กร เพื่อให้ได้รับทราบว่าการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง
- (3) การจัดโครงสร้างขององค์กรได้แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การกำกับดูแลเป็นไปอย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ
- (4) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และคู่มือการปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedure : SOP Manual) ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือละเว้นในการปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด
- (5) จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย
- (6) การจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายใน โดยบริษัทเห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการผลักดันให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบจะได้ตระหนัก และนำข้อบกพร่องที่พบเจอไปปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง เหมาะสม และเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น





## 2) การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทมีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ ที่อาจจะมีผลกระทบกับบริษัทที่อาจเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยวัดเป็น Key Risk Indicators (KRI) เพื่อเป็นตัวชี้วัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และหาทางป้องกันความเสี่ยงนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

## 3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

(1) บริษัทต้องมีการกำหนดให้มีการจัดการเพื่อควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ อย่างครอบคลุมทั้งกิจกรรมหลักและกิจกรรมอื่น ๆ และต้องมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับกระบวนการทำงานหลักของบริษัท โดยกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร

(2) บริษัทกำหนดนโยบาย งบประมาณ และขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการควบคุมงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยต้องได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากผู้บริหารและพนักงานในทุกระดับอย่างถูกต้อง ไม่มีการปฏิบัติที่ผิดกฎระเบียบข้อบังคับ หรือคำสั่งในสาระสำคัญ

(3) จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน เพื่อเป็นการตรวจสอบและป้องกันการซึ่งกันและกันที่อาจจะเอื้อให้เกิดการกระทำที่ทุจริต

## 4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

บริษัทต้องจัดให้มีการกำหนดให้มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถดูข้อมูล หรือออกรายงานที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงาน และการดำเนินงานได้อย่างทันท่วงที ตลอดจนสามารถส่งข้อมูลหรือรายงานต่าง ๆ ให้แก่หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

## 5) การติดตาม ประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทต้องมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการติดตามและประเมินผลตามช่วงเวลาที่เหมาะสมของแต่ละกิจกรรมเพื่อให้สามารถประเมินความเสี่ยง และป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ล่วงหน้า เป็นการลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัท ดังนี้

(1) ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานประเมินผลการควบคุมภายใน และกำหนดมาตรการควบคุม เพื่อแก้ไขปัญหาที่นัยอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอในทุกไตรมาส และนำผลของรายงานการตรวจสอบดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทให้รับทราบต่อไป

(2) หน่วยงานที่ถูกตรวจสอบได้รับคำแนะนำให้แก้ไขการปฏิบัติงานหรือต้องเพิ่มมาตรการการควบคุมให้รัดกุมยิ่งขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ติดตาม และประเมินผลตลอดจนรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทรับทราบอย่างสม่ำเสมอ

(3) ผู้สอบบัญชีเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเหมาะสมรัดกุมเพียงพอ และไม่พบข้อบกพร่องใดที่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท

นโยบายฉบับนี้ได้รับอนุมัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 11/2567 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2567 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป

(นายปรีชา อรรถวิวัฒน์)

ประธานกรรมการ

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)