

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้ตระหนักถึงสำคัญของการควบคุมภายใน จึงได้มีการกำหนดนโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีและรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน รวมทั้ง ดำเนินการทบทวนความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อปกป้องเงินลงทุนของผู้ถือหุ้นและทรัพย์สินของบริษัท การควบคุมภายในจะครอบคลุมถึง การควบคุมทางการเงิน การดำเนินงาน การกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการบริหารความเสี่ยง เพื่อช่วยให้บริษัท มีความมั่นใจที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ในเรื่องของระบบข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ และเพื่อให้บรรลุการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลเกี่ยวกับรายงานทางการเงินดังกล่าว

วัตถุประสงค์

1. เพื่อกำหนดนโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในสำหรับบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม ถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
2. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายและการตรวจสอบและการควบคุมภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม สร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

ขอบเขต

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในฉบับนี้ ใช้สำหรับการดำเนินธุรกิจของบริษัท บริษัทย่อยเพื่อกำหนดการควบคุมกฎระเบียบและการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักการที่กำหนดไว้

แนวทางการปฏิบัตินโยบายการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน

บริษัทตระหนักถึงการตรวจสอบและการควบคุมภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่างๆ ของบริษัท บริษัทย่อยได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยบริษัทให้ความสำคัญกับการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายและการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวน สอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในมีความรัดกุมเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้การตรวจสอบและการควบคุมภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) โดยมี 5 หลักการ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1.1 การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งเป็นสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจนและมีการคานอำนาจ (Check and Balance)
- 1.2 การกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทางและแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- 1.3 การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของบริษัทไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 1.4 การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทและของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหารพนักงานในทุกระดับชั้น รวมไปถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม
- 1.5 การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 1.6 การจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์ให้เกิดขึ้นได้ แต่หากเกิดเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัท บริษัทจึงได้มีการกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในการดำเนินงานและการบริหารจัดการ เพื่อควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทกำหนดให้ผู้บริหารของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดกิจกรรม การควบคุมงานที่รับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพียงพอ เหมาะสม ในลักษณะเชิงป้องกัน แก้ไข ปรับปรุง ไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น การจัดทำนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างขององค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน กิจกรรม การควบคุมและประเมินผล

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- 4.1 บริษัทจัดให้มีระบบรักษาความปลอดภัยข้อมูล ซึ่งเป็นทรัพยากรสำคัญของบริษัท
- 4.2 บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อดำเนินการอย่างระมัดระวัง ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่ายและเป็นปัจจุบัน
- 4.3 บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

5. การติดตาม และประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทจัดให้มีการติดตาม ทบทวนและประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ประเมินมีความเป็นอิสระไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานอื่นๆ เช่น โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัท หากระบบการควบคุมมีจุดอ่อนให้เป็นที่น่าพิจารณาพิจารณา กำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์ของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม จึงถือเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับที่ต้องปฏิบัติเป็นแบบอย่างที่ดี ให้เกิดเป็นรูปธรรมและปลูกฝังจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้ทุกบริษัทสื่อสารและปรับใช้นโยบายฉบับนี้ให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจต่อไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการทบทวนความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา เพื่อให้ความเห็นเรื่องความเพียงพอของระบบควบคุมภายในไว้ในแบบแสดงรายการ 56-1 One Report

การทบทวนนโยบาย

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในข้อมูลฉบับนี้ จะมีการทบทวนและปรับปรุงเป็นประจำทุกปี (อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง) หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายฉบับนี้สอดคล้องกับหลักปฏิบัติของบริษัท รวมทั้ง เป็นไปตามข้อบังคับและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ การปรับปรุงนโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทและมีการสื่อสารนโยบายที่ได้รับการปรับปรุงดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกัน

บทลงโทษ

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานที่ฝ่าฝืนการปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้จะถูกลงโทษทางวินัยตามกฎหมายข้อบังคับของบริษัท และอาจมีความผิด ตามกฎหมาย หรือข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเริ่มตั้งแต่การตักเตือนเป็นหนังสือ ตัดค่าจ้าง พักงานชั่วคราวโดยไม่รับค่าจ้าง หรือให้ออกจากงาน ซึ่งการลงโทษจะพิจารณาจากเจตนาของการกระทำและความร้ายแรงของความผิดนั้นๆ

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายใน นี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568 เป็นต้นไป

พลตำรวจโท -- สมคิด บุญถนอม --

(สมคิด บุญถนอม)

ประธานคณะกรรมการบริษัท