

### 3. นโยบายด้านการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัทจะจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในทุกด้าน และระบบการตรวจสอบภายในต่างๆ ซึ่งถือเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตอย่างมีความมั่นคงยั่งยืน จึงจะจัดให้ระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอเหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของงาน หรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่างๆของบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ และการปฏิบัติการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบริษัทฯ จะให้ความสำคัญของการปกป้องความสูญเสียหรือความเสียหาย และแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัทจะจัดให้มีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือ คณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมสำคัญของบริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและมีความรัดกุมที่เพียงพอ และเพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทฯ ได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ดังนี้

#### 3.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

3.1.1 จัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา และการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน

3.1.2 กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้

3.1.3 จัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัทฯ ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน

3.1.4 จัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ และของพนักงาน เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้นและบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม

3.1.5 จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

3.1.6 จัดฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์

#### 3.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะเกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทฯ จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงาน และจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน การคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

#### 3.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทฯ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยเน้นกิจกรรมการควบคุมในลักษณะป้องกัน สืบค้นหา แก้ไข หรือทดแทน ซึ่งจะช่วยลดความเสียหายจากความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอน และวิธี

ปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ เป็นต้น โดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องให้ความร่วมมือและถือปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่ออกเป็นคำสั่งหรือประกาศโดยเคร่งครัด

### 3.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

3.4.1 บริษัทฯจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นอย่างเพียงพอ และทันต่อสถานการณ์ ซึ่งต้องมีความถูกต้องชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบัน

3.4.2 บริษัทฯจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

### 3.5 การติดตาม และการประเมินผล (Monitoring)

บริษัทฯจัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ประเมินอิสระจากหน่วยงานภายนอกซึ่งไม่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัทฯ เช่น ที่ปรึกษาตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง หากขั้นตอนหรือการควบคุมมีจุดอ่อนให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง