

ประกาศบริษัท ไพร์ม โรด เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) ที่ 4 / 2562

เรื่อง นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญในการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของการดำเนินกิจการ ดังนั้น คณะกรรมการบริษัทฯ จึงจัดทำนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เพื่อถือเป็นแนวปฏิบัติ ดังนี้

1. บทนำ

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งเจ้าของธุรกิจ กรรมการ หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจ และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

2. หลักการ

บริษัทฯ มุ่งมั่นให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายใน ตามแนวทางและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control – Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัทฯ และหลักการตรวจสอบที่เน้นตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) เป็นแนวทางในการตรวจสอบ และประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

3. นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ตระหนักถึงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของธุรกิจหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ และมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบริษัทฯ จะให้ความสำคัญกับการป้องกันความสูญเสียหรือความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

เพื่อให้การควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ จึงกำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ มีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของงานที่รับผิดชอบ ตลอดจนการจัดให้มีการแก้ไขปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ รัศกุม ควบคุมและตรวจสอบได้ โดยบริษัทฯ จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทฯ มีความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมสำคัญของบริษัทฯ ได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความรัดกุมที่เพียงพอ

บริษัทฯ ยึดถือแนวปฏิบัติ เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้าน ดังนี้

3.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1) การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการแบ่งบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน
- 2) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง และการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- 3) การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัทฯ เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 4) การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ และของพนักงานเพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้น และบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้อง และเหมาะสม
- 5) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 6) การจัดฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสิทธิภาพ

3.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะเกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทฯ จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงานและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

การตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

3.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทฯ จะจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเพียงพอ และเหมาะสม โดยเน้นกิจกรรมการควบคุมในลักษณะป้องกัน สืบค้นหา แก้ไข หรือทดแทน ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ ฯลฯ เป็นต้น โดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องให้ความร่วมมือ และถือปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่ออกเป็นคำสั่งหรือประกาศโดยเคร่งครัด

3.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

1) บริษัทฯ จัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นอย่างเพียงพอ และทันต่อสถานการณ์ ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบัน

2) บริษัทฯ จัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

3.5 การติดตาม และประเมินผล (Monitoring)

บริษัทฯ จัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินอิสระ ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงาน เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัทฯ หากขั้นตอนหรือการควบคุมมีจุดอ่อน ให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาเหล่านั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 2 สิงหาคม 2562



(นายสมประสงค์ ปัญจะลักษณ์)

ประธานกรรมการ