

PL-05-01

นโยบายการควบคุมและตรวจสอบภายใน

1. วัตถุประสงค์

บริษัท เอ็นแอล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“บริษัท”) มุ่งมั่นให้บริษัท มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายในตามแนวทางและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organization of the Trade way Commission) ซึ่งเป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัทและหลักการตรวจสอบที่เน้นตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) เป็นแนวทางในการตรวจสอบ และประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท

2. นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัท ตระหนักถึงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืนจึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่างๆของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ และมีการปฏิบัติการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยบริษัท จะให้ความสำคัญของการป้องกันความสูญเสีย หรือความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัท จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมสำคัญของบริษัท ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความรัดกุมที่เพียงพอ

เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัท ได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ดังนี้

2.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- (1) การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน
- (2) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัท ให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- (3) การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของบริษัท ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย หรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- (4) การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทและของพนักงาน เพื่อให้กรรมการผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้นและบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้อง และเหมาะสม
- (5) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- (6) การจัดฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์

2.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัท ได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะเกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหายบริษัท จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงานและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

การตรวจสอบภายในของบริษัทจะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

2.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัท จะจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเพียงพอและเหมาะสมโดยเน้นกิจกรรมการควบคุมในลักษณะป้องกัน สืบค้นหา แก้ไข หรือทดแทน ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอน และวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้าง

องค์กร การแบ่งหน้าที่การมอบอำนาจอนุมัติ ฯลฯ เป็นต้นโดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องให้ความร่วมมือ และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ออกเป็นคำสั่งหรือประกาศโดยเคร่งครัด

2.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- (1) บริษัท จัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นอย่างเพียงพอใช้ประกอบการตัดสินใจ และทันต่อสถานการณ์ ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบัน
- (2) บริษัท จัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และการประสานงานที่มีประสิทธิภาพ โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

2.5 การติดตาม และประเมินผล (Monitoring)

บริษัท จัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินอิสระ ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงาน เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัท หากขั้นตอนหรือการควบคุมมีข้อบกพร่อง ให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารในการพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาอันอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

วันที่บังคับใช้ 1 กันยายน 2565



(นายมารุต สิมะเสถียร)

ประธานกรรมการบริษัท

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2565