

นโยบายการควบคุมภายใน

คณะกรรมการ บริษัท ไทย โอ.พี.พี. จำกัด (มหาชน) ได้ตระหนักถึงความสำคัญของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม โดยยึดหลักการดำเนินงานด้วยความโปร่งใสและมุ่งเน้นไปที่คุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณเป็นหัวใจสำคัญในการบริหารงาน จึงกำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญในการบริหารความเสี่ยงและส่งเสริมประสิทธิภาพในการดำเนินงาน โดยอ้างอิงกรอบการควบคุมภายในของ COSO (COSO Internal Control) ซึ่งเป็นมาตรฐานสากลที่เน้นการควบคุมรอบด้าน และเป็นส่วนหนึ่งในการสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ตลอดจนสนับสนุนให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

วัตถุประสงค์

- การดำเนินงาน ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดี ได้แก่ การปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน ฯลฯ
- การรายงานทางการเงิน ให้มีรายงานที่ความน่าเชื่อถือ ได้แก่ การจัดให้มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอและเชื่อถือได้สร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหารบุคลากรในองค์กรและบุคคลภายนอกในการนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจในกิจการ
- การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานรวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น

คำนิยาม

บริษัท	บริษัท ไทย โอ.พี.พี. จำกัด (มหาชน)
การควบคุมภายใน	กระบวนการปฏิบัติงานที่จัดให้มีขึ้นในองค์กรโดยคณะกรรมการบริหารผู้บริหารและพนักงานทุกคนมีบทบาทรวมกัน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่า การปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขอบเขตของนโยบาย

นโยบายฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดให้ผู้บริหารจัดการให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยมีการนำไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

หน้าที่และความรับผิดชอบ

- คณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่ในการกำกับระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียในทุกภาคส่วน และจัดให้มีช่องทางสื่อสารไปถึงผู้บริหารรวมถึงสภาพแวดล้อมการควบคุม และนโยบายการควบคุมภายใน ตลอดจนไปจนถึงวิธีการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและเพียงพออย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

- **ผู้บริหารระดับสูงและผู้บริหาร** มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลอย่างเพียงพอรวมถึงสร้างบรรยากาศให้เกิดสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีโดยการปฏิบัติตนเป็นตัวอย่างที่ดีตามนโยบายระเบียบกฎข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
- **ผู้บริหารของหน่วยงาน** มีหน้าที่ประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงานของตนเองต่อเหตุการณ์ที่คาดว่าจะทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามที่ได้กำหนดไว้และจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมทั้งนี้เมื่อพบว่าระบบการควบคุมภายในมีจุดอ่อน จากการประเมินหรือการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายใน และหรือผู้ตรวจสอบภายนอกทางผู้บริหารของหน่วยงานต้องแก้ไขข้อบกพร่องในทันที
- **ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายนอก** มีหน้าที่สอบทานและเป็นผู้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรอย่างเป็นอิสระเพื่อให้ความมั่นใจแก่ฝ่ายบริหารว่าระบบการควบคุมภายในเพียงพอและคงเหลือความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- **ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร พนักงาน ทุกคน** จะต้องปฏิบัติตามขั้นตอนวิธีการทำงานในขั้นตอนต่าง ๆ ตามระบบงานที่ได้กำหนดขึ้นได้อย่างเคร่งครัด หากพบว่าในขั้นตอนการทำงานในส่วนใดมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน และพบว่าอาจก่อให้เกิดผลกระทบหรือสร้างความเสียหายต่อกิจการนั้น ๆ ให้ทำการแจ้งผู้บังคับบัญชาเพื่อหาทางแก้ไขปรับปรุงในทันที

หลักการควบคุมภายใน

บริษัทกำหนดหลักการควบคุมภายในทั้ง 5 ด้านไว้ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม

- 1.1 กำหนดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ และสายการบังคับบัญชาตลอดจนแบ่งแยกหน้าที่การรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน
- 1.2 กำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบของบริษัทฯ เพื่อให้ยึดถือเป็นหลักและการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย
- 1.3 จัดทำข้อพึงปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรม และจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ และพนักงานเพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้น และบุคคลที่เกี่ยวข้องนำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้อง และเหมาะสม

2. การประเมินความเสี่ยง

บริษัทกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยดำเนินการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

3. กิจกรรมการควบคุม

3.1 บริษัทฯ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความสำคัญกับทุกกิจกรรมการควบคุมโดยเน้นการควบคุมเชิงป้องกัน เพื่อให้มั่นใจว่ามีการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่จะสามารถป้องกันและลดความเสียหายจากความผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้

- บริษัทฯ กำหนดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ตลอดจนการควบคุมงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ โดยต้องได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากผู้บริหารและพนักงานในทุกระดับอย่างถูกต้อง ไม่มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎระเบียบข้อบังคับ หรือคำสั่งในสาระสำคัญ.

- แบ่งแยกหน้าที่ อำนาจอนุมัติอย่างชัดเจน โดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องให้ความร่วมมือ และถือปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่ออกเป็นคำสั่งประกาศโดยเคร่งครัด

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

- 4.1 จัดให้มีข้อมูลสารสนเทศที่เพียงพอต่อความต้องการใช้งานของผู้ใช้งานเพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจ
- 4.2 มีการจัดเตรียมความพร้อมของระบบสารสนเทศสำหรับเหตุการณ์ ภัยพิบัติ หรือเกิดเหตุการณ์หยุดชะงักกันของระบบสารสนเทศโดยจัดให้มี ศูนย์คอมพิวเตอร์แม่ข่ายในการสำรองข้อมูล
- 4.3 มีการจัดระบบการสื่อสารภายในองค์กรและภายนอกองค์กร เพื่อให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นและเหมาะสมสำหรับใช้ในการบริหาร การตัดสินใจหรือในการปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วน

5. การติดตาม และประเมินผล

- 5.1 ฝ่ายบริหารมีหน้าที่จะต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ในกรณีที่เกิดเหตุ อุบัติเหตุ คอร์รัปชัน มีการปฏิบัติฝ่าฝืนกฎหมายข้อบังคับหรือการกระทำอื่นใดที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของบริษัทอย่างร้ายแรง
- 5.2 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ สอบทานถึงความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของ บริษัทฯ รวมถึงประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน
- 5.3 หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นได้มีการปฏิบัติตามเคร่งครัด

การทบทวนและการแก้ไข / เพิ่มเติม

จัดให้มีการทบทวนแก้ไขหรือเพิ่มเติมของนโยบายการควบคุมภายในนี้เป็นระยะและต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

นโยบายฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 14 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป



อรินทร์ จิรา

ประธานกรรมการ