



นโยบายด้านการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัท เอเชียันน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำมีนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่เป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการกิจการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารระดับสูงของบริษัทมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสมมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจของบริษัทที่เป็นไปตามหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี และกำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดการถ่วงดุลและตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน สำหรับ บริษัท เอเชียันน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)
- 1.2 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของ บริษัท เอเชียันน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) สร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

2. ขอบเขตการดำเนินงาน

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เล่มนี้ใช้สำหรับการดำเนินธุรกิจของ บริษัท เอเชียันน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) เพื่อกำหนดการควบคุมกฎระเบียบและการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตาม มาตรฐานและหลักการที่กำหนดไว้

3. หลักการและเหตุผล

บริษัทจัดให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เพียงพอ และเหมาะสมกับลักษณะของงาน หรือ สภาพแวดล้อมของกิจกรรม โดยได้ดำเนินการควบคู่กับการตรวจสอบภายใน และการจัดระบบการควบคุม ภายในของบริษัทให้เป็นไปตามหลักของ The Committee of Sponsoring Organization of the Trade way Commission (COSO) เป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐาน ในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการ ควบคุมภายใน

4. นโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

บริษัทมีนโยบายที่จะจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล คณะกรรมการและผู้บริหารมีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีและรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งดำเนินการทบทวนความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อปกป้องเงินลงทุนของผู้ถือหุ้นและทรัพย์สินของบริษัท โดยการควบคุมภายในจะกำหนดให้ครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ 3 ด้าน ได้แก่ การรายงานทางการเงินและมิใช่การเงิน การดำเนินงาน การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้บริษัทมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าจะสามารถบรรลุซึ่งเป้าหมาย และกลยุทธ์ของบริษัทที่วางไว้



และบริษัทได้กำหนดให้มีการตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท และ/หรือใช้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายนอก และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยทำหน้าที่ในการให้ความเชื่อมั่นและเป็นที่ปรึกษาเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลกิจการของบริษัทว่าได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพ และช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

4.1 สภาพแวดล้อมในการควบคุม (Control Environment)

- 1) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย และทิศทางดำเนินงานของบริษัทไว้อย่างชัดเจนตลอดจนการ กำกับดูแลกิจการ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- 2) การกำหนดข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับประมวลจริยธรรมทางธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานในทุกระดับชั้นได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม บริษัทจะใช้การ ประชาสัมพันธ์ในองค์กร เพื่อให้ได้รับทราบว่าการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีจรรยาบรรณเป็นสิ่ง สำคัญยิ่ง
- 3) การจัดโครงสร้างขององค์กรได้แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความ รับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การกำกับดูแลเป็นไปอย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ
- 4) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และคู่มือปฏิบัติงาน ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการ ปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน หรือละเว้นในการปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด และจัดให้มี คณะกรรมการ ตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่ คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย
- 5) การจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยบริษัทเห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการผลักดัน ให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบจะได้ตระหนัก และเพิ่มความระมัดระวังในการ ปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

4.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทจัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และส่งเสริมให้ทุกหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของความเสี่ยง รวมทั้ง ได้ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เพื่อให้เกิดความ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถช่วยลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้น จะต้องอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยต้องประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ



4.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activity)

บริษัทสนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง นโยบาย ระเบียบ และคู่มือปฏิบัติงาน โดยนำการควบคุมภายใน 5 ประเภทมาใช้ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- 1) การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control) เป็นการป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหายตั้งแต่ครั้งแรก เช่น การแบ่งแยกหน้าที่งาน การกำหนดระดับการอนุมัติ การควบคุมการเข้าถึงทรัพย์สิน เป็นต้น
- 2) การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control) เป็นการค้นพบความเสียหาย หรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทานงาน การสอบยืนยันยอดเจ้าหนี้และลูกหนี้ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ เป็นต้น 3. การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective Control) เป็นการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้วให้ถูกต้อง หรือ หาแนวทางแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ
- 3) การควบคุมแบบส่งเสริม (Directive Control) เป็นการส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น
- 4) การควบคุมแบบทดแทน (Compensating Control) เป็นการควบคุมที่ช่วยทดแทนหรือชดเชยการ ควบคุมที่ขาดไป เช่น การกำหนดนโยบายเพิ่มเติม การนำระบบ Manual มาใช้สำรองระบบ Computerize เป็นต้น

4.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

บริษัทจัดให้มีข้อมูลที่เพียงพอ ถูกต้อง และทันเวลา โดยมีช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร เพื่อให้การ ปฏิบัติงาน และการนำ ข้อมูลที่สำคัญไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการเรื่องต่าง ๆ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารภายนอกองค์กร สำหรับการนำเสนอข้อมูลและ ผลการดำเนินงานต่อนักลงทุน ผู้ถือหุ้น ผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งให้ผู้มีส่วนได้เสีย สามารถแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชัน

4.5 การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

- 1) คณะกรรมการบริษัทได้มีการติดตามและประเมินผลของระบบควบคุมภายใน โดยผ่านทางคณะกรรมการตรวจสอบ
- 2) คณะกรรมการตรวจสอบมีการติดตามและประเมินผลของระบบควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
- 3) ฝ่ายบริหารเมื่อได้รับทราบรายงานผลการตรวจสอบหากขึ้นตอนหรือการควบคุมใดที่เป็นจุดอ่อนจะเป็นผู้พิจารณา กำหนดมาตรการควบคุม และมีการติดตามเพื่อแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
- 4) หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการ ตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ
- 5) หน่วยงานที่ผู้รับการตรวจสอบได้รับคำแนะนำให้แก้ไขการปฏิบัติงานหรือต้องเพิ่มมาตรการการ ควบคุมให้รัดกุม ยิ่งขึ้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ติดตาม และประเมินผลตลอดจนรายงานผลให้ฝ่าย บริหาร และ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ



นโยบายนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ประกาศ และบริษัทอาจทบทวนหรือปรับปรุงได้ตามความเหมาะสมกับสภาวะการดำเนินงานธุรกิจ
ในแต่ละปี นโยบายนี้ได้รับอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2568 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2568

พล.อ. ร. กสิวุฒิ

(พลเอก ดร. รุจ กสิวุฒิ)

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท เอเชียันน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)