

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัท ไมโครไฟเบอร์อุตสาหกรรม จำกัด

บริษัท ไมโครไฟเบอร์ อุตสาหกรรม จำกัด

นโยบาย

ที่ PL - MI - 029

เรื่อง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัท ไมโครไฟเบอร์อุตสาหกรรม จำกัด (“บริษัท”) ได้กำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดเป็นเครื่องมือพื้นฐานที่สามารถช่วยในการบริหารงานของบริษัท เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนทั้งสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัท ได้แก่ เจ้าของบริษัท กรรมการ หรือผู้บริหารระดับสูงของบริษัทมีหน้าที่ในการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในเพื่อให้การควบคุมภายในอยู่ระดับเพียงพอที่สามารถควบคุมได้ นอกจากนี้ยังเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยบริษัทได้นำกรอบแนวทางของระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานสากลของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) มาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของบริษัท

บริษัทได้เห็นความสำคัญดังกล่าว บริษัทจึงได้กำหนดนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. บริษัทจัดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท โดยมีผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทมีความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมสำคัญของบริษัท ได้ดำเนินตามแนวที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและมีความถูกต้อง รัดกุมอย่างเพียงพอ
2. เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบคือ

2.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม ได้แก่

- 2.1.1 การจัดโครงสร้างขององค์กร ได้มีการแบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมและชัดเจน
- 2.1.2 การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทางขององค์กร และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัท บริษัทได้กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจนได้ชัดเจน
- 2.1.3 การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆของบริษัท บริษัทได้กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นหลักปฏิบัติและป้องกันไม่เกิดความเสียหาย หรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 2.1.4 จัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท และของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหาร กรรมการ และพนักงานได้นำไปปฏิบัติให้ถูกต้องและไปในทิศทางเดียวกัน
- 2.1.5 มีการกำหนดใบพรรณางาน(Job Description) เพื่อให้ทุกคนเข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

- 2.1.6 จัดให้มีการพัฒนาบุคลากรทุกระดับให้มีความรู้ ความสามารถและมีทักษะมากขึ้น ตลอดจนความก้าวหน้าในวิชาชีพ โดยมีการฝึกอบรมบุคลากรให้ทั้งภายในและภายนอกบริษัท เป็นต้น
- 2.2 การประเมินความเสี่ยง ได้แก่
- 2.2.1 บริษัทได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น และเกิดความเสียหายได้ บริษัทจึงให้ทุกหน่วยงานของบริษัททำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงานและจัดการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งการตรวจสอบภายในของบริษัทจะเน้นการตรวจสอบตามความเสี่ยง โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน มีความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลาง ความเสี่ยงต่ำ ความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้อย่างเพียงพอ ซึ่งบริษัทจะคัดเลือกความเสี่ยงสูง ความเสี่ยงปานกลางมาทำการตรวจสอบภายในตามลำดับ
- 2.3 กิจกรรมควบคุม ได้แก่
- 2.3.1 บริษัทจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอโดยเน้นการ ควบคุมในการป้องกัน การสืบค้น การแก้ไขและการทดแทน ซึ่งช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาด ที่เกิดขึ้น และสามารถสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
- 2.3.2 บริษัทมีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติต่างๆ โครงสร้างองค์กร มีระเบียบอำนาจการอนุมัติ การแบ่งแยกหน้าที่ที่ชัดเจน เป็นต้น ทั้งนี้บุคลากรทุกคนทุกระดับต้องปฏิบัติตามที่ประกาศโดยเคร่งครัด
- 2.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ได้แก่
- 2.4.1 บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นอย่างเพียงพอและทันต่อเหตุการณ์และสถานการณ์ โดยต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่ายและต้องเป็นปัจจุบันเหมาะสมกับบริษัท
- 2.4.2 บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกันเพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานงานในการปฏิบัติงานโดยจัดให้มีการประชุมทั้งบริษัทและประชุมแต่ละหน่วยงานรวมทั้งการประชุมเฉพาะระดับผู้บริหารของบริษัท
- 2.5 การติดตามและการประเมินผล ได้แก่
- 2.5.1 บริษัทจัดให้ทำการติดตาม ทบทวนและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยผู้ประเมินจะเป็นผู้ประเมินอิสระไม่ขึ้นกับหน่วยงานที่ทำการประเมินและไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานของหน่วยงาน
- 2.5.2 ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทเป็นผู้ประเมิน และรายงานให้กับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหารของบริษัท

2.5.3 กรณีที่มีจุดอ่อน ฝ่ายบริหารของบริษัทจะดำเนินการกำหนดมาตรการการควบคุมและทำการแก้ไข

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 001 เมื่อวันที่ 23 เดือนมกราคม พ.ศ. 2566 และมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 24 เดือนมกราคม พ.ศ. 2566 เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง และบริษัทจะมีการทบทวนนโยบายดังกล่าวในทุกๆปีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน

ลงชื่อ.....



(นายสมณ สุวรรณรัตน์)

ประธานกรรมการบริษัท