



นโยบายบริษัท (Company Policy)

เรื่อง : นโยบายการควบคุมภายใน
และการตรวจสอบภายใน
(Internal Control Policy)

เลขที่เอกสาร : P-COM-021

นโยบายการสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ฉบับนี้ ผ่านการอนุมัติ โดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท
ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป

.....
(.....)
ประธานกรรมการบริษัท

	นโยบายบริษัท เรื่อง นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน		เลขที่เอกสาร P-COM-021
	ชั้นความลับ : ข้อมูลใช้ภายในองค์กรเท่านั้น	แก้ไขครั้งที่ : 00	หน้า 2 จาก 6

สารบัญ

ส่วนที่	เรื่อง	หน้าที่
ส่วนที่ 1	วัตถุประสงค์	3
ส่วนที่ 2	นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	3
ส่วนที่ 3	ทะเบียนควบคุมเอกสาร	6

	นโยบายบริษัท เรื่อง นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน		เลขที่เอกสาร P-COM-021
	ชั้นความลับ : ข้อมูลใช้ภายในองค์กรเท่านั้น	แก้ไขครั้งที่ : 00	หน้า 3 จาก 6

ส่วนที่ 1 วัตถุประสงค์

บริษัท คีน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“บริษัท”) ให้ความสำคัญและตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพทั้งในระดับบริหารและระดับปฏิบัติการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จึงได้กำหนดนโยบายการควบคุมภายในที่เหมาะสม สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยรวม โดยยึดหลักการบริหารจัดการหรือบรรษัทภิบาลที่ดี ดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส เสริมสร้างความมั่นคงและความเชื่อมั่นต่อการประกอบธุรกิจ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที โดยได้กำหนดให้มีหน่วยงานตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

การควบคุมภายในของบริษัทถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานในทุกระดับ ครอบคลุมกิจกรรมทางการเงินและกิจกรรมหลักตามโครงสร้างของบริษัทโดยมีกระบวนการควบคุมภายในที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานสามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทและเป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดในการดำเนินธุรกิจ

ส่วนที่ 2 นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัทได้กำหนดให้มีการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับลักษณะของงาน หรือสภาพแวดล้อมของกิจกรรม โดยได้ดำเนินการควบคู่กับการตรวจสอบภายใน และการจัดระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organization of the Trade way Commission (COSO) ซึ่งเป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัท อันประกอบด้วยองค์ประกอบที่สำคัญ 5 ประการที่มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

บริษัทต้องมีการกำหนดโครงสร้างเพื่อการกำกับดูแลกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของบริษัทบนแนวคิดของหลักป้องกัน 3 ด้าน (3 Lines of Defense) และมีการกำหนดความรับผิดชอบตามสายงาน เพื่อเอื้ออำนวยต่อการทำงาน มีการกำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม ตลอดจนมีการกำหนดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อให้บริษัทมีการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน ประกอบไปด้วยกิจกรรมสำคัญดังนี้

(1) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทไว้อย่างชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

(2) การกำหนดข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจเพื่อให้กรรมการผู้บริหาร และพนักงานในทุกระดับชั้นได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม บริษัทจะทำการประชาสัมพันธ์ในองค์กร เพื่อให้ได้รับทราบว่าการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง

(3) การจัดโครงสร้างขององค์กรได้แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การกำกับดูแลเป็นไปอย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ

(4) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และคู่มือปฏิบัติงาน (Manual) ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน หรือละเว้นในการ

	นโยบายบริษัท เรื่อง นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน		เลขที่เอกสาร P-COM-021
	ชั้นความลับ : ข้อมูลใช้ภายในองค์กรเท่านั้น	แก้ไขครั้งที่ : 00	หน้า 4 จาก 6

ปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย

(5) การจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยบริษัทเห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการผลักดันให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบจะได้ตระหนักและเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

2. การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทต้องมีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ ที่อาจจะมีผลกระทบกับบริษัทโดยวัดเป็น Key Risk Indicators (KR) เพื่อเป็นตัวชี้วัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และหาทางป้องกันความเสี่ยงนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

(1) บริษัทต้องมีการกำหนดให้มีการจัดการเพื่อควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ อย่างครอบคลุมทั้งกิจกรรมหลักและกิจกรรมอื่นๆและบริษัทต้องมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับกระบวนการทำงานหลักของบริษัท โดยกำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร

(2) บริษัทกำหนดนโยบาย งบประมาณ และขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการควบคุมงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยต้องได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากผู้บริหารและพนักงานในทุกระดับอย่างถูกต้อง ไม่มีการปฏิบัติที่ผิดกฎระเบียบข้อบังคับ หรือคำสั่งในสาระสำคัญ

(3) จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกันที่อาจจะเอื้อให้เกิดการกระทำที่ทุจริต

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

บริษัทต้องมีการกำหนดให้มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถดูข้อมูล หรือออกรายงานที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงาน และการดำเนินงานได้อย่างทันทั่วถึง ตลอดจนสามารถส่งข้อมูลหรือรายงานต่าง ๆ ให้แก่หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

5. การติดตาม ประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทต้องมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการติดตามและประเมินผลตามช่วงเวลาที่เหมาะสมของแต่ละกิจกรรมเพื่อให้สามารถประเมินความเสี่ยง และป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ล่วงหน้า เป็นการลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นกับบริษัท ดังนี้

(1) หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหาร หากขั้นตอนหรือการควบคุมใดที่เป็นจุดอ่อน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้พิจารณากำหนดมาตรการควบคุม เพื่อแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง และผลของรายงานการตรวจสอบดังกล่าว จะมีการนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อสอบทานอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัท และการติดตามควบคุมดูแลการ

	นโยบายบริษัท เรื่อง นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน		เลขที่เอกสาร P-COM-021
	ชั้นความลับ : ข้อมูลใช้ภายในองค์กรเท่านั้น	แก้ไขครั้งที่ : 00	หน้า 5 จาก 6

ดำเนินงานของบริษัทย่อย มีความเหมาะสมและรัดกุมเพียงพอสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและหรือบริษัทย่อยจากการที่กรรมการและฝ่ายบริหารนำไปใช้ประโยชน์ โดยไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้

(2) หน่วยงานที่ถูกตรวจสอบได้รับคำแนะนำให้แก้ไขการปฏิบัติงานหรือต้องเพิ่มมาตรการการควบคุมให้รัดกุมยิ่งขึ้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ติดตาม และประเมินผลตลอดจนรายงานผลให้ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเหมาะสมรัดกุมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ

(3) ผู้สอบบัญชีเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเหมาะสมรัดกุมเพียงพอ และไม่พบข้อบกพร่องใดที่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท

	นโยบายบริษัท เรื่อง นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน		เลขที่เอกสาร P-COM-021
	ชั้นความลับ : ข้อมูลใช้ภายในองค์กรเท่านั้น	แก้ไขครั้งที่ : 00	หน้า 6 จาก 6

ส่วนที่ 3 ทะเบียนควบคุมเอกสาร

[illegible]