




บริษัท แอ็พพลาย ดีบี จำกัด (มหาชน)

APPLIED DB PUBLIC COMPANY LIMITED



นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน (Internal Control and Internal Audit Policy)



	<p style="text-align: center;">ประเภทเอกสาร : นโยบาย (Policy)</p> <p>เรื่อง : นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</p>	<p style="text-align: center;">หมายเลขเอกสาร</p> <p style="text-align: center;">IA₁-ADB-09</p>	<p style="text-align: center;">วันที่บังคับใช้</p> <p style="text-align: center;">10 พฤศจิกายน 2568</p>	<p style="text-align: center;">ครั้งที่แก้ไข</p> <p style="text-align: center;">00</p>	<p style="text-align: center;">หน้า</p> <p style="text-align: center;">1</p>
---	---	--	--	---	---

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน (Internal Control and Internal Audit Policy)

บริษัท แอ็พพลาย ดีบี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย มีความมุ่งมั่นให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายในตามแนวทางและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO: The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) ซึ่งเป็นแนวทางและกรอบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยการตรวจสอบจะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) และองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมทั้งวิเคราะห์ ปรับปรุงและประเมินระบบการควบคุมภายใน

บริษัท แอ็พพลาย ดีบี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ได้มีการจัดทำการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐาน หลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการกิจการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจที่เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

วัตถุประสงค์

1. เพื่อกำหนดนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน สำหรับบริษัท แอ็พพลาย ดีบี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
2. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษร ให้บุคลากรทุกระดับของบริษัทฯ และบริษัทย่อย สร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

ขอบเขต


นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้สำหรับการดำเนินธุรกิจของบริษัท แอ็พพลาย ดีบี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย เพื่อกำหนดการควบคุมกฎระเบียบและการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักการที่กำหนดไว้

แนวทางการปฏิบัตินโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ตระหนักถึงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จเจริญเติบโตได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพมีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่างๆ ของบริษัทและบริษัทย่อยได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยบริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายและการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวน สอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัทฯ จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทฯ ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในมีความรัดกุมเพียงพอและเหมาะสม

เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทฯ ได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) โดยมี 5 หลักการ ดังนี้

	<p style="text-align: center;">ประเภทเอกสาร : นโยบาย (Policy)</p> <p>เรื่อง : นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</p>	<p style="text-align: center;">หมายเลขเอกสาร</p> <p style="text-align: center;">IA₁-ADB-09</p>	<p style="text-align: center;">วันที่บังคับใช้</p> <p style="text-align: center;">10 พฤศจิกายน 2568</p>	<p style="text-align: center;">ครั้งที่แก้ไข</p> <p style="text-align: center;">00</p>	<p style="text-align: center;">หน้า</p> <p style="text-align: center;">2</p>
---	---	--	--	---	---

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1.1 การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจนและมีการคานอำนาจ (Check and Balance)
- 1.2 การกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทางและแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- 1.3 การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของบริษัทฯ ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 1.4 การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ ของบริษัทฯ ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 1.5 การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 1.6 การจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์ให้เกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทฯ จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในการดำเนินงานและการบริหารจัดการ เพื่อควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยประเมินและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ

ในการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เน้นการตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทฯ กำหนดให้ผู้บริหารของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดกิจกรรม การควบคุมงานที่รับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพียงพอ เหมาะสม ในลักษณะเชิงป้องกัน แก้ไข ปรับปรุง ไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น การจัดทำมีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างขององค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ ฯลฯ เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน กิจกรรม การควบคุมและประเมินผล


4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- 4.1 บริษัทฯ จัดให้มีระบบรักษาความปลอดภัยข้อมูล ซึ่งเป็นทรัพยากรสำคัญของบริษัทฯ
- 4.2 บริษัทฯ จัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อดำเนินการอย่างระมัดระวัง ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่ายและเป็นปัจจุบัน
- 4.3 บริษัทฯ จัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทฯ จัดให้มีการติดตาม ทบทวนและประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้นๆ เช่น โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัทฯ หากระบบการควบคุมมีจุดอ่อนให้เป็นที่ของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาขึ้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์บริษัท แอ็พพลาย ดีพี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย จึงถือเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับที่ต้องปฏิบัติเป็นแบบอย่างที่ดี ให้เกิดเป็นรูปธรรม และปลูกฝังจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้ทุกบริษัทฯ สื่อสารและปรับใช้นโยบายฉบับนี้ให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจต่อไป

	<p>ประเภทเอกสาร : นโยบาย (Policy) เรื่อง : นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</p>	<p>หมายเลขเอกสาร IA₁-ADB-09</p>	<p>วันที่บังคับใช้ 10 พฤศจิกายน 2568</p>	<p>ครั้งที่แก้ไข 00</p>	<p>หน้า 3</p>
---	---	--	--	-----------------------------	-------------------

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2568 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 พฤศจิกายน 2568 เป็นต้นไป



(นายภวัต วงศ์ตั้งตระกูล)

ประธานกรรมการบริษัท