

	นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	
	รหัสเอกสาร : PD-IR-013	แก้ไขครั้งที่ : REV00
	วันที่มีผลบังคับใช้ : 19 ธันวาคม 2566	หน้าที่ :1/7

## นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

	นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	
	รหัสเอกสาร : PD-IR-013	แก้ไขครั้งที่ : REV00
	วันที่มีผลบังคับใช้ : 19 ธันวาคม 2566	หน้าที่ : 2/7

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	3
วัตถุประสงค์	3
ขอบเขตการดำเนินงาน	3
หลักการและเหตุผล	3
คำนิยาม	4
แนวทางการปฏิบัตินโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน	4-6
ประวัติการแก้ไข	7

	<b>นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</b>	
	รหัสเอกสาร : PD-IR-013	แก้ไขครั้งที่ : REV00
	วันที่มีผลบังคับใช้ : 19 ธันวาคม 2566	หน้าที่ : 3/7

## บทนำ (Preface)

บริษัท เจเอเอส แอสเซ็ท จำกัด และ บริษัทร่วม บริษัทย่อย (“บริษัท”) ได้มีการจัดทำการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ที่จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐาน หลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการกิจการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจที่เป็นไปตามหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

### วัตถุประสงค์ (Objective)


1. เพื่อกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน สำหรับบริษัท เจเอเอส แอสเซ็ท จำกัด และ บริษัทร่วม บริษัทย่อย (“บริษัท”) ถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
2. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของบริษัท และ บริษัทร่วม บริษัทย่อย (“บริษัท”) สร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

### ขอบเขตการดำเนินงาน (Scope of Work)

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เล่มนี้ใช้สำหรับการดำเนินธุรกิจของ บริษัท เจเอเอส แอสเซ็ท จำกัด และบริษัทร่วม บริษัทย่อย (“บริษัท”) เพื่อกำหนดการควบคุมกฎระเบียบและการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักการที่กำหนดไว้

### หลักการและเหตุผล

บริษัท เจเอเอส แอสเซ็ท จำกัด และ บริษัทร่วม บริษัทย่อย (“บริษัท”) มีความมุ่งมั่นให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายในตามแนวทางและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) ซึ่งเป็นแนวทางและกรอบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทร่วม บริษัทย่อย โดยการตรวจสอบจะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) และองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมทั้งวิเคราะห์ ปรับปรุงและประเมินระบบการควบคุมภายใน

	<b>นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</b>	
	รหัสเอกสาร : PD-IR-013	แก้ไขครั้งที่ : REV00
	วันที่มีผลบังคับใช้ : 19 ธันวาคม 2566	หน้าที่ : 4/7


## คำนิยาม

<b>COSO</b>	<b>หมายถึง</b> กรอบแนวคิดการควบคุมเพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย ทั้งเรื่องของการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความถูกต้องครบถ้วนของรายงานและการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่กำหนด
<b>การคานอำนาจ</b>	<b>หมายถึง</b> ถ่วงอำนาจหรือการแก้ปัญหาในแนวคิดที่ว่าให้มีกรรมการหลายชุดและให้กรรมการมาคานอำนาจซึ่งกันและกัน
<b>ความเสี่ยง</b>	<b>หมายถึง</b> โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคตและมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงินและการบริหาร
<b>การบริหารความเสี่ยง</b>	<b>หมายถึง</b> กระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่เป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้องค์กรลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสียหายและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ
<b>การประเมินความเสี่ยง</b>	<b>หมายถึง</b> กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

## แนวทางการปฏิบัตินโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

บริษัทตระหนักถึงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จเจริญเติบโตได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพมีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่างๆ ของบริษัทและบริษัทร่วมบริษัทย่อยได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โดยบริษัทให้ความสำคัญกับการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายและการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวน สอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในมีความรัดกุมเพียงพอและเหมาะสม

	<b>นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</b>	
	รหัสเอกสาร : PD-IR-013	แก้ไขครั้งที่ : REV00
	วันที่มีผลบังคับใช้ : 19 ธันวาคม 2566	หน้าที่ : 5/7

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

### 1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1.1. การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน และมีการคานอำนาจ (Check and Balance)
- 1.2. การกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทางและแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- 1.3. การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆของบริษัทไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 1.4. การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทและของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหารพนักงานในทุกระดับชั้น รวมไปถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม
- 1.5. การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 1.6. การจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม


### 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์ให้เกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทจึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในการดำเนินงานและการบริหารจัดการ เพื่อควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยประเมินและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

ในการตรวจสอบภายในของกลุ่มเจมาร์ท เน้นการตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

### 3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

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

	<b>นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</b>	
	รหัสเอกสาร : PD-IR-013	แก้ไขครั้งที่ : REV00
	วันที่มีผลบังคับใช้ : 19 ธันวาคม 2566	หน้าที่ : 6/7

#### 4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

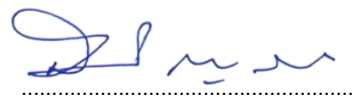
- 4.1. บริษัทจัดให้มีระบบรักษาความปลอดภัยข้อมูล ซึ่งเป็นทรัพยากรสำคัญของบริษัท
- 4.2. บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อดำเนินการอย่างระมัดระวัง ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่ายและเป็นปัจจุบัน
- 4.3. บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

#### 5. การติดตาม และประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทจัดให้มีการติดตาม ทบทวนและประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินมีความเป็นอิสระไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้นๆ เช่น โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัท หากระบบการควบคุมมีจุดอ่อนให้เป็นที่น่าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหานั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

นโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์บริษัท เจเอเอส แอสเซ็ท จำกัด และ บริษัทร่วม บริษัทย่อย (“บริษัท”) จึงถือเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับที่ต้องปฏิบัติเป็นแบบอย่างที่ดี ให้เกิดเป็นรูปธรรมและปลูกฝังจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้ทุกบริษัทสื่อสารและปรับใช้นโยบายฉบับนี้ให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจต่อไป

ประกาศให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 19 ธันวาคม 2566 เป็นต้นไป



นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

นายสุคนธ์ กาญจนหัตถกิจ  
ประธานกรรมการบริษัท

