

นโยบาย

เรื่อง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

PC-PCE-027

Rev.02




Petchsrivichai Enterprise Public Co., Ltd.
บริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก



	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร	PC-PCE-027
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	ปรับปรุงครั้งที่ 02	หน้า 1 of 5

การอนุมัตินโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในฉบับนี้ อ้างอิงตามมติที่ประชุม คณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2566 (หลังแปรสภาพ) ประชุมเมื่อวันที่ 6/6/2566 และจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 8 มิถุนายน 2566 เป็นต้นไป



(นายชนิตร์ ชาญชัยณรงค์)

ประธานกรรมการบริษัท

ORIGINAL

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับโลก ISO 9001 : 2015




กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร	PC-PCE-027
ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้	8 มิถุนายน 2566
ชื่อเอกสาร การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	ปรับปรุงครั้งที่	02
		หน้า 2 of 5

สารบัญ

1.นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน.....	2
2.ประวัติการแก้ไข.....	5

ORIGINAL

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร PC-PCE-027
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566
	ชื่อเอกสาร การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	ปรับปรุงครั้งที่ 02 หน้า 3 of 5

1. นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกด้านทั้งด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงจัดให้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุลที่มีประสิทธิภาพและเพียงพอในการปกป้องรักษาและดูแลเงินลงทุนของผู้ถือหุ้นและสินทรัพย์ของบริษัทฯ ตลอดจนการกำหนดลำดับชั้น รวมถึงจัดทำตารางอำนาจอนุมัติ (Table of Authority) เพื่อเป็นการกระจายอำนาจและความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานอย่างเป็นระบบ โดยพิจารณาถึงการตรวจสอบและถ่วงดุลระหว่างกัน พร้อมทั้งได้จัดทำระเบียบการปฏิบัติงานต่างๆ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นมาตรฐานอ้างอิงในการดำเนินงาน รวมทั้งการจัดให้มีระบบต่างๆ เพื่อสนับสนุนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ และยังสามารถตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินการได้ โดยมีสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระที่รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของบริษัทฯ ที่กำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้


1. สภาพแวดล้อม ของการควบคุม

บริษัทฯ จัดให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับลักษณะของงาน หรือสภาพแวดล้อมของกิจกรรม โดยได้ดำเนินการควบคุมการตรวจสอบภายใน และการจัดระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามหลักของ COSO ซึ่งมี 5 องค์ประกอบ ดังนี้

- 1) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย และทิศทาง การดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ไว้อย่างชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- 2) การกำหนดข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ในทุกระดับชั้น ได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้อง และเหมาะสม บริษัทฯ จะใช้การประชาสัมพันธ์ในองค์กร เพื่อให้ได้รับทราบว่า การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีจรรยาบรรณ เป็นสิ่งสำคัญยิ่ง
- 3) การจัด โครงสร้างขององค์กร ได้แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การกำกับดูแล เป็นไปอย่างทั่วถึง และมีประสิทธิภาพ
- 4) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และคู่มือปฏิบัติงาน (Instruction Manual) ไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้เป็นเครื่องมือ ในการปฏิบัติงาน และป้องกัน ไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน หรือละเว้น ในการปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด • การจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการ และปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ ได้มอบหมาย
- 5) การจัดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยบริษัทฯ เห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการผลักดันให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบจะได้ตระหนัก และเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

2. การบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ มีระบบบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องทุกด้าน ครอบคลุมปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ กลยุทธ์ทางธุรกิจ การปฏิบัติการ การเงิน และการปฏิบัติการด้านอื่นๆ โดยนำมามาตรฐาน COSO-Enterprise Risk Management Framework (COSO-ERM) มาปรับใช้ รวมถึงความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยพิจารณาถึงโอกาสที่อาจเกิดความ

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร	PC-PCE-027
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้ 8 มิถุนายน 2566	
	ชื่อเอกสาร การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	ปรับปรุงครั้งที่ 02	หน้า 4 of 5

เสี่ยงขึ้น และระดับความรุนแรงของผลกระทบจากความเสี่ยง โดยมีการกำหนดมาตรการในการป้องกันแก้ไขและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน รวมทั้งกำหนดมาตรการในการรายงานและการติดตามประเมินผล โดยได้แต่งตั้ง 1) คณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อทำหน้าที่วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในส่วนงานที่รับผิดชอบ ในฐานะเจ้าของความเสี่ยง (Risk owner) รวมถึงการติดตามความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ ดำเนินการกำหนดตัวชี้วัด KRI : Key Risk Indicators และรายงานผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่กำหนดต่อคณะกรรมการบริหาร อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง 2) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร ทำหน้าที่กำกับดูแลด้านการบริหารความเสี่ยงร่วมกับฝ่ายบริหารอย่างใกล้ชิด และรายงานผลการปฏิบัติงานยังคณะกรรมการบริษัทเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง โดยมีกรอบทวนระบบหรือประเมินประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงในระดับฝ่ายงานเป็นรายไตรมาส และในระดับองค์กรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือในทุกๆ ระยะเวลาที่พบว่าระดับความเสี่ยงมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ

3. กิจกรรมควบคุม

บริษัทฯ กำหนดนโยบายงานงบประมาณและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการควบคุมงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยต้องได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากผู้บริหารและพนักงานในทุกระดับอย่างถูกต้อง และต้องไม่มีการปฏิบัติที่ผิดกฎระเบียบข้อบังคับ หรือ คำสั่ง ในสาระสำคัญ รวมถึงจัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ที่อาจจะเอื้อให้เกิดการกระทำที่ทุจริต


4. ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสาร

บริษัทฯ จัดให้มีข้อมูลข่าวสารที่จำเป็นและทันต่อเหตุการณ์ต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในส่วนของผู้บริหาร และพนักงานในทุกระดับ โดยเฉพาะข้อมูลในทางบัญชีและการเงินต้องถูกต้องครบถ้วน กำหนดให้การสื่อสารระหว่างผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกันเพื่อให้เกิดความเข้าใจและรวดเร็วในการปฏิบัติงาน โดยผ่านช่องทาง MICROSOFT TEAMS และจัดตั้งสำนักงานเลขานุการบริษัท โดยฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ (Investor Relations) เป็นผู้ให้ข้อมูลทั่วไป ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทฯ แก่นักลงทุน

5. การติดตามและประเมินผล

1. ทีมสนับสนุนการตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ หากขั้นตอน หรือ การควบคุมใดที่เป็นจุดอ่อน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้พิจารณากำหนดมาตรการควบคุมเพื่อแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ย่อม มีความเหมาะสมและรัดกุมเพียงพอสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯและบริษัทฯ ย่อยจากการที่กรรมการและผู้บริหารนำไปใช้ประโยชน์ โดยไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมาย ซึ่งอาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้
2. หน่วยงานที่ถูกตรวจสอบได้รับคำแนะนำให้แก้ไขการปฏิบัติงานหรือต้องเพิ่มมาตรการการควบคุมให้รัดกุมยิ่งขึ้น สำนักงานตรวจสอบภายใน จะเป็นผู้ติดตาม และประเมินผลตลอดจนรายงานผลให้ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ให้รับทราบอย่างสม่ำเสมอซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเหมาะสมรัดกุมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ

วิสัยทัศน์

	กลุ่มบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	รหัสเอกสาร	PC-PCE-027
	ประเภทเอกสาร นโยบาย	วันที่มีผลบังคับใช้	8 มิถุนายน 2566
	ชื่อเอกสาร การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	ปรับปรุงครั้งที่	02

2.ประวัติการแก้ไข

Revision No.	Approved date	สาเหตุการแก้ไข
0	29 เมษายน 2565	ออกเอกสารใหม่
01	2 พฤษภาคม 2566	เพิ่มเติมขั้นตอนการดำเนินการ
02	8 มิถุนายน 2566	แปรสภาพบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัดเป็นบริษัท เพชรศรีวิชัย เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)

วิสัยทัศน์

ผู้นำธุรกิจน้ำมันปาล์มและน้ำมันพืชอื่น แบบครบวงจร มีมาตรฐานด้านคุณภาพและบริการ เป็นอันดับหนึ่งของประเทศ และก้าวสู่ระดับสากล ISO 9001:2015