

บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)

## นโยบายการควบคุมภายใน

(ได้ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อการประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 6/2568  
วันที่ 12 ธันวาคม 2568)

## นโยบายการควบคุมภายใน

บริษัทมุ่งมั่นที่จะสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความรับผิดชอบ จริยธรรม และการมีส่วนร่วมของพนักงานทุกระดับในการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมภายใน พร้อมทั้งติดตาม ทบทวน และปรับปรุงระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน ว่าการดำเนินงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รายงานการเงินและการดำเนินงานมีความเชื่อถือได้ และบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรอย่างสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ด้วยเหตุนี้ บริษัทจึงกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างความเข้าใจและการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ

### 1. วัตถุประสงค์

เพื่อให้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ ตลอดจนก่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในเรื่องดังต่อไปนี้

- การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่า
- ข้อมูลและรายงานทางการเงินหรือสารสนเทศต่าง ๆ ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้
- การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายขององค์กร
- ทรัพย์สินขององค์กรได้รับการดูแล ป้องกัน และใช้ประโยชน์อย่างเหมาะสม

### 2. ขอบเขต

นโยบายการควบคุมภายในให้มีผลครอบคลุมบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ

### 3. หลักการของระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในของบริษัทยึดหลักตามกรอบแนวคิด COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) โดยแบ่งออกเป็น 5 องค์ประกอบหลัก และ 17 หลักการย่อย ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

องค์ประกอบหลัก	หลักการย่อย
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	1. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม (Integrity & Ethical Values)
	2. คณะกรรมการและการกำกับดูแล (Board Oversight)
	3. โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจ และความรับผิดชอบ (Organizational Structure, Authority & Responsibility)

องค์ประกอบหลัก	หลักการย่อย
	4. ความสามารถและความเชี่ยวชาญของบุคลากร (Commitment to Competence)
	5. ความรับผิดชอบต่อระบบควบคุมภายใน (Accountability)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	6. การกำหนดวัตถุประสงค์ชัดเจน (Specify Objectives)
	7. การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง (Identify & Analyze Risks)
	8. การประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต (Assess Fraud Risk)
	9. การพิจารณาความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลง (Identify & Assess Changes)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	10. การออกแบบกิจกรรมการควบคุม (Select & Develop Control Activities)
	11. การควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Select & Develop IT Controls)
	12. การดำเนินการตามกิจกรรมควบคุม (Deploy Policies & Procedures)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)	13. การใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและถูกต้อง (Use Relevant Information)
	14. การสื่อสารภายในองค์กร (Communicate Internally)
	15. การสื่อสารกับบุคคลภายนอก (Communicate Externally)
5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)	16. การติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง (Ongoing & Separate Evaluations)
	17. การประเมินและแก้ไขข้อบกพร่อง (Evaluate & Remediate Deficiencies)

#### 4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

คณะกรรมการบริษัท (Board of Director)

- กำหนดนโยบาย ทิศทาง และกำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม
- รับทราบผลการประเมินระบบควบคุมภายในประจำปี และติดตามการปรับปรุงแก้ไข

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

- พิจารณาให้มั่นใจว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ครอบคลุม และเพียงพอ
- ติดตามและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของบริษัท
- พิจารณารายงานการตรวจสอบภายใน และผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปี
- ให้ข้อเสนอแนะต่อฝ่ายบริหารเพื่อปรับปรุงและพัฒนาาระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

ผู้บริหารระดับสูง และระดับหน่วยงาน (All Management)

- นำระบบควบคุมภายในไปประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน
- กำกับดูแลให้พนักงานปฏิบัติตามมาตรการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
- ประเมินและรายงานผลการควบคุมภายในในหน่วยงานของตนอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

พนักงานทุกระดับ (Employee)

- ปฏิบัติงานตามนโยบาย ระเบียบ และขั้นตอนที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

- ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบหรือประเมินระบบควบคุมภายใน
- แจ้งหรือรายงานผู้บังคับบัญชาเมื่อพบเห็นความเสี่ยง ความผิดปกติ หรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท

#### หน่วยตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

- ทำหน้าที่ประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง
- รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงระบบ
- ติดตามผลการดำเนินการแก้ไขของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง