

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	แก้ไขครั้งที่ 06
	นโยบาย	วันที่อนุมัติใช้ 10 พ.ย. 2568
	การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	หน้า 0 / 6



บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

นโยบาย

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	แก้ไขครั้งที่ 06
		วันที่อนุมัติใช้ 10 พ.ย. 2568
		หน้า 1 / 6

นโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในฉบับนี้ เป็นลิขสิทธิ์ของบริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เพื่อมุ่งมั่นพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการให้สอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการ แนวปฏิบัติที่ดี รวมทั้งกฎ ระเบียบ ข้อกำหนดของทางการ และหน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล

คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัตินโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ ในการประชุมครั้งที่ 3/2567 วันที่ 14 พฤษภาคม 2567 เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงาน และผู้เกี่ยวข้องของบริษัทและบริษัท ย่อย ใช้เป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 15 พฤษภาคม 2567 เป็นต้นไป

เพื่อให้นโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในเป็นปัจจุบัน เหมาะสมกับสถานการณ์ และการเปลี่ยนแปลง จึงกำหนดให้มีการทบทวนนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง การเปลี่ยนแปลงแก้ไขใด ๆ ต้องได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเท่านั้น



(นายนิพนธ์ บุญเดชานันท์)

รักษาการประธานกรรมการ

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	แก้ไขครั้งที่ 06
		วันที่อนุมัติใช้ 10 พ.ย. 2568
		หน้า 2 / 6

สารบัญ

1. บทนำ	3
2. วัตถุประสงค์	3
3. ขอบเขต	3
4. หลักการและเหตุผล	3
5. นโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน	4
6. ประวัติการแก้ไข	6

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	แก้ไขครั้งที่ 06
		วันที่อนุมัติใช้ 10 พ.ย. 2568
		หน้า 3 / 6

1. บทนำ

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการกิจการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งคณะกรรมการ และผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจ และเป็นไปตามหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

2. วัตถุประสงค์

- 2.1 เพื่อกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน สำหรับบริษัทและบริษัทย่อยถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวเดียวกัน
- 2.2 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

3. ขอบเขต

มีผลบังคับใช้กับบริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“**บริษัทฯ**”) และบริษัทย่อย ครอบคลุมหลักการ นโยบาย และองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

4. หลักการและเหตุผล

บริษัทฯ มุ่งมั่นให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายใน ตามแนวทางและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นแนวทางและกรอบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย โดยการตรวจสอบจะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) และองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมทั้งประเมินระบบการควบคุมภายใน

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	แก้ไขครั้งที่ 06
		วันที่อนุมัติใช้ 10 พ.ย. 2568
		หน้า 4 / 6

5. นโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ตระหนักถึงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัทและบริษัทย่อย ได้มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ และมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยบริษัทฯ จะให้ความสำคัญกับการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัทฯ จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานหลัก และกิจกรรมสำคัญของบริษัทได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ เหมาะสม

เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทฯ ได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ดังนี้

5.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1) การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน และมีการคานอำนาจ (Check and Balance)
- 2) การกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- 3) การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัทฯ ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลัก และแนวในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย หรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 4) การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ และ ของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้นและบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้อง และเหมาะสม
- 5) การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 6) การจัดฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสิทธิภาพ

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	แก้ไขครั้งที่ 06
		วันที่อนุมัติใช้ 10 พ.ย. 2568
		หน้า 5 / 6

5.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะเกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทฯ จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในงานและบริหารจัดการเพื่อควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

ในการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

5.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทฯ กำหนดให้ผู้บริหารของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในงานที่รับผิดชอบที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล เพียงพอและเหมาะสม ในลักษณะเชิงป้องกันแก้ไข ปรับปรุง ไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น การจัดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอน และวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ ฯลฯ เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอ เหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน กิจกรรมการควบคุม และประเมินผล ทั้งนี้ กรณีที่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญจากการตรวจสอบภายในซึ่งมีผลกระทบต่อกระบวนการทำงาน ต้องรายงานอย่างเร่งด่วนต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริษัท

5.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- 1) บริษัทฯ จัดให้มีระบบรักษาความปลอดภัยข้อมูล ซึ่งเป็นทรัพยากรสำคัญของบริษัทฯ
- 2) บริษัทฯ จัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อดำเนินกิจการอย่างระมัดระวัง ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบัน
- 3) บริษัทฯ จัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

5.5 การติดตาม และประเมินผล (Monitoring)

บริษัทฯ จัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้นๆ เช่น โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและบริหารความเสี่ยง และฝ่ายบริหารของบริษัทฯ หากระบบการควบคุมมีจุดอ่อน ให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

	บริษัท พีอาร์ทีอาร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) นโยบาย การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน	แก้ไขครั้งที่ 06
		วันที่อนุมัติใช้ 10 พ.ย. 2568
		หน้า 6 / 6

6. ประวัติการแก้ไข

ครั้งที่	ผู้ดำเนินการ	วันที่ทบทวน	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข
0	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	1 เม.ย. 2562	1 พ.ค.2561	จัดทำเอกสารเป็นครั้งแรก
1	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	1 พ.ย. 2562	1 ธ.ค. 2562	ทบทวนและปรับนโยบายประจำปี
2	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	13 พ.ค. 2565	13 พ.ค. 2565	ทบทวนและปรับนโยบายประจำปี
3	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	1 ต.ค. 2565	1 ต.ค. 2565	เปลี่ยนแปลงชื่อบริษัทฯและทบทวนระเบียบ
4	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	14 พ.ค. 2567	15 พ.ค. 2567	แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 5.3
5	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	25 ก.พ. 2568	25 ก.พ. 2568	ทบทวนนโยบายประจำปี
6	นริตา อุดุลย์แก้วผลึก	10 พ.ย. 2568	10 พ.ย. 2568	ทบทวนนโยบายประจำปี