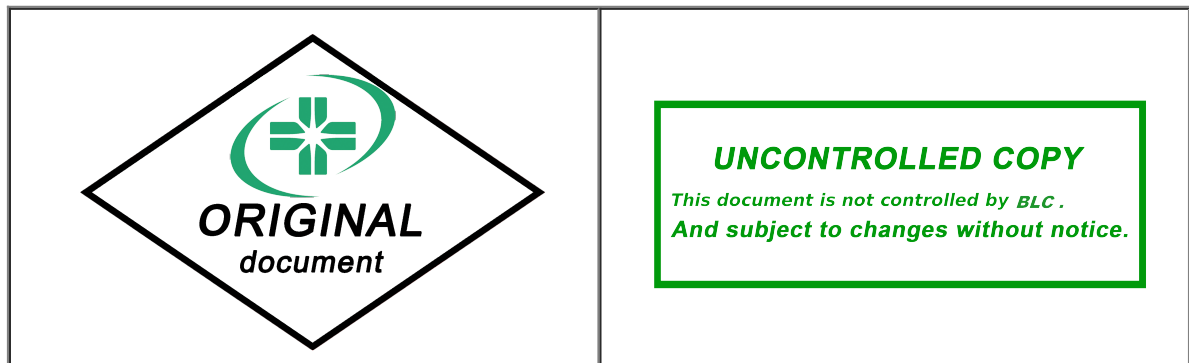



Bangkok Lab and Cosmetic Public Company Limited
48/1 Moo 5, Nongshaesao Road, Tumbon Namphu, Ampur Meung,
Ratchaburi 70000, Thailand

เอกสารฝ่ายบริหารบริษัท บางกอกแล็บ แอนด์ คอสเมติก
BLCP 10-024

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

Revision No. 0 Effective date: 24/11/2022



Prepared by	Reviewed by	Approved by
 เลขานุการบริษัท Date: 11/11/2022	 ประธานเจ้าหน้าที่สายปฏิบัติการ Date: 15/11/2022	 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร Date: 24/11/2022



บริษัท บางกอกแล็บ แอนด์ คอสเมติก จำกัด
นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

ผู้อนุมัติ ผศ.ดร.วินชัย สุทธะนันท์

(ประธานคณะกรรมการบริษัท)

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 วันที่ 19 ตุลาคม 2565

ครั้งที่ 1/2565



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน.....	4
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment).....	3
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment).....	3
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities).....	4
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication).....	4
5. การติดตาม และประเมินผล (Monitoring).....	4
การทบทวนนโยบาย.....	4



นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และสามารถบรรลุตามกลยุทธ์ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งกรรมการ หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจ และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

กลุ่มบริษัท บางกอกแล็บ แอนด์ คอสเมติก จำกัด มุ่งเน้นให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายใน ตามแนวทางและกรอบการควบคุมของ COSO Internal Control - Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัท และใช้หลักการตรวจสอบที่เน้นตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) เป็นแนวทางในการตรวจสอบ และประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัท ได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ และมีการปฏิบัติการณ์ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบริษัทจะให้ความสำคัญด้านการป้องกันความสูญเสียหรือความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเกิดเหตุการณ์ความสูญเสียหรือความเสียหายแล้ว

บริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมสำคัญของบริษัทได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความรัดกุมที่เพียงพอ เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1.1 การจัดโครงสร้างองค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้ให้ชัดเจน
- 1.2 การกำหนดกลยุทธ์ นโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทตลอดจนกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามกลยุทธ์ เป้าหมายที่วางไว้
- 1.3 การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท และของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้น และบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม
- 1.4 การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัทไว้ เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย หรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 1.5 การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 1.6 การจัดฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสิทธิภาพ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะเกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทจึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงานและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ การตรวจสอบภายในของบริษัท จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทจะจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยเน้นกิจกรรมการควบคุมในลักษณะป้องกัน สืบค้นหา แก้ไข หรือทดแทน ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างองค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ ฯลฯ เป็นต้น โดยกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับต้องให้ความร่วมมือและถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศโดยเคร่งครัด

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- 4.1 บริษัทจะจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นอย่างเพียงพอ และทันต่อสถานการณ์ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบันการ
- 4.2 บริษัทจะจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ
- 4.3 บริษัทจะจัดให้มีการสำรองข้อมูลสารสนเทศที่ปลอดภัย และเพียงพอต่อการตรวจสอบภายใน

5. การติดตาม และประเมินผล (Monitoring)

บริษัทจะจัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินที่มีความเป็นอิสระ ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้น ๆ เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัท หากขั้นตอนหรือการควบคุมมีจุดอ่อน ให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

การทบทวนนโยบาย

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จะได้รับการทบทวนและประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของนโยบายเป็นประจำทุกปี

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2565 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 พฤศจิกายน 2565 เป็นต้นไป และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอย่างต่อเนื่องภายหลังจากการแปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัด



Historical of Changes

บันทึกการแก้ไขเอกสาร

Rev. No	Effective date	Description	DAR No	Prepared by	Reviewed by	Approved by
0	24/11/2022	NDR: เพื่อเป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และสามารถบรรลุตามกลยุทธ์ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้	ISO-DAR-BLCP-10-1486	เลขานุการบริษัท <i>J. Tan</i> Date: 11/11/2022	ประธานเจ้าหน้าที่ สายปฏิบัติการ <i>J. Tan</i> Date: 15/11/2022	ประธานเจ้าหน้าที่ บริหาร <i>S. Tan</i> Date: 24/11/2022

