

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายใน

บริษัท ฟรอนท์ไลน์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) คณะกรรมการบริษัทได้มีการกำหนดนโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีและรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน รวมทั้ง ดำเนินการทบทวนความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อปกป้องเงินทุนของผู้ถือหุ้นและทรัพย์สินของบริษัท การควบคุมภายในจะครอบคลุมถึงการควบคุมทางการเงิน การดำเนินงาน การกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการบริหารความเสี่ยง เพื่อช่วยให้มั่นใจได้ว่าบริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ในเรื่องของระบบข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และเพื่อให้บรรลุการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลเกี่ยวกับรายงานทางการเงินดังกล่าว

วัตถุประสงค์

1. เพื่อกำหนดนโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในสำหรับบริษัทและบริษัทย่อย ถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
2. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายและการตรวจสอบและการควบคุมภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของบริษัทและบริษัทย่อย สร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

ขอบเขต

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในฉบับนี้ ใช้สำหรับการดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อกำหนดการตรวจสอบและควบคุมระบบภายใน ให้การบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักการที่กำหนดไว้

แนวทางการปฏิบัติงานนโยบายการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัทและบริษัทย่อยได้มีการปฏิบัติตามนโยบาย กฎระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ โดยบริษัทให้ความสำคัญกับการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุง อันนำไปสู่การพัฒนากระบวนการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง

บริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระและมีการรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการของบริษัท เกิดความมั่นใจว่ากระบวนการดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นด้วยความรัดกุม เพียงพอ และเหมาะสม เพื่อให้การตรวจสอบและการควบคุมภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทได้นำกรอบการควบคุมภายใน (Internal Control-Integrated Framework) ของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) มาเป็นแนวปฏิบัติ โดยมี 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1.1 การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งเป็นสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจนและมีการคานอำนาจ (Check and Balance)
- 1.2 การกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้
- 1.3 การจัดท้านโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัทไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน

- 1.4 การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทและของพนักงาน เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงานทุกระดับ รวมไปถึงบุคคลที่เกี่ยวข้อง ได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม
- 1.5 การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 1.6 การจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้นได้ และอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัท โดยกำหนดให้ทุกหน่วยงานต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในการดำเนินงานและบริหารจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อควบคุมให้ความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการประเมินและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทกำหนดให้ผู้บริหารของหน่วยงาน มีหน้าที่รับผิดชอบในการที่จะกำหนดกิจกรรมการควบคุมงานที่รับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพียงพอ เหมาะสม ในลักษณะเชิงป้องกัน แก้ไข ปรับปรุง ไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น การจัดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างขององค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน กิจกรรม การควบคุม และประเมินผล

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- 4.1 บริษัทจัดให้มีระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ซึ่งเป็นทรัพยากรสำคัญของบริษัท
- 4.2 บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อดำเนินการอย่างระมัดระวัง ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบัน
- 4.3 บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมอย่างเป็นประจำ ตลอดจนช่องทางการสื่อสารภายในองค์กรที่มีความปลอดภัยสูง

5. การติดตาม และประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทจัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ประเมินมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้น ๆ เช่น การตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัท หากระบบการควบคุมมีจุดอ่อนให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณา กำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหานั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์ของบริษัทและบริษัทย่อย จึงถือเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับที่ต้องปฏิบัติเป็นแบบอย่างที่ดี ให้เกิดเป็นรูปธรรมและปลูกฝังจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้ทุกบริษัทสื่อสารและปรับใช้นโยบายฉบับนี้ให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจต่อไป

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการทบทวนความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา เพื่อให้ความเห็นเรื่องความเพียงพอของระบบควบคุมภายในไว้ในแบบแสดงรายการ 56-1 One Report

การทบทวนนโยบาย

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในฉบับนี้ จะมีการทบทวนและปรับปรุงเป็นประจำทุกปี (อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง) หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายฉบับนี้สอดคล้องกับหลักปฏิบัติของบริษัท รวมทั้งเป็นไปตามข้อบังคับและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้การปรับปรุงนโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทและมีการสื่อสารนโยบายที่ได้รับการปรับปรุงดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกัน

บทลงโทษ

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานที่ฝ่าฝืนการปฏิบัติตามนโยบายฉบับนี้จะถูกลงโทษทางวินัยตามกฎหมายข้อบังคับของบริษัท และอาจมีความผิดตามกฎหมาย หรือข้อกำหนดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเริ่มตั้งแต่การตักเตือนเป็นหนังสือ ตัดค่าจ้าง พักงานชั่วคราวโดยไม่รับค่าจ้าง หรือให้ออกจากงาน ซึ่งการลงโทษจะพิจารณาจากเจตนาของการกระทำและความร้ายแรงของความผิดนั้น ๆ

นโยบายการตรวจสอบและการควบคุมภายในนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 กรกฎาคม 2569 เป็นต้นไป

- ศุภวัฒน์ สายเชื้อ -

(นายศุภวัฒน์ สายเชื้อ)
ประธานกรรมการบริษัท