

นโยบายการควบคุมภายในองค์กร
บริษัท เอ็ม ดี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการบริษัท เข้าใจถึง ระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหมายถึงนโยบาย และกระบวนการที่กำหนด และนำไปปฏิบัติเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่า การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล รายงานทางการเงินมีความเชื่อถือได้ และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องอาศัยความร่วมมือ จากกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน จึงได้กำหนดนโยบายการควบคุมภายในองค์กร เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

1. จัดให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) ที่เหมาะสม หมายถึง การจัดการองค์กร การจัดวางระบบการปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมติดตามการทำงาน เพื่อให้เชื่อได้ว่า การดำเนินงานขององค์กรมีการบริหารจัดการ และควบคุมด้วยความระมัดระวัง
2. จัดให้มีกระบวนการประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Risk Assessments) โดย
 - กำกับดูแลให้มีการระบุ ประเมินความเสี่ยง วางมาตรการรองรับ และติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการนั้นอย่างต่อเนื่อง และเป็นประจำ
 - ให้มั่นใจว่า ความเสี่ยงโดยรวมขององค์กรอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 - ให้มั่นใจว่า ผู้บริหารได้รับข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อกิจกรรมขององค์กร เพื่อสามารถปรับ เปลี่ยนแปลงนโยบาย และหรือกระบวนการที่เกี่ยวข้องได้อย่างเหมาะสม
3. จัดให้มีการควบคุมทางด้านโครงสร้าง และการปฏิบัติงาน (Control Activities) เพื่อช่วยให้การบริหารงาน และการควบคุมการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสม อย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้
 - การควบคุมโครงสร้าง
 - (1) จัดให้มีการกำหนดจรรยาบรรณ และจริยธรรมของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานเพื่อใช้เป็นข้อพึงปฏิบัติ (Code of Conduct)
 - (2) จัดให้มีการกำหนดทบทวน วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ เป้าหมายขององค์กร โดยมีการทบทวนอย่างน้อยทุกปี
 - (3) จัดให้มีนโยบาย และกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล เพื่อมั่นใจว่าองค์กรจะมีบุคลากรที่มีประสิทธิภาพอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุพันธกิจ วัตถุประสงค์ เป้าหมายได้
 - การควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน
 - (1) จัดให้มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม และชัดเจน
 - (2) จัดให้มีการกำหนดอำนาจในการอนุมัติธุรกรรมที่ชัดเจน

- (3) จัดให้มีการเก็บข้อมูล การรายงาน ทางบัญชีอย่างถูกต้อง และครบถ้วน
- (4) จัดให้มีการจัดเก็บสินทรัพย์ขององค์กรอย่างเหมาะสม ตรวจสอบได้
- (5) จัดให้มีการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ขององค์กร ตามรอบระยะเวลาที่เหมาะสม

4. จัดให้มีระบบสารสนเทศ และสื่อสารข้อมูล (Information and Communication) การดำเนินงาน และการควบคุมให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงมีการทบทวนความเพียงพอ ความทันสมัยของระบบ และข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ

ทั้งนี้ ให้รวมถึงกระบวนการในการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงระบบสารสนเทศที่สำคัญ ซึ่งมีความจำเป็นในการกำหนดบุคคลเป็นการเฉพาะที่จะเข้าถึง เข้าแก้ไข เข้าปรับปรุงข้อมูลนั้น ๆ และกระบวนการในการจัดให้มีการสำรอง และกักเก็บข้อมูล กรณีระบบหลักเสียหาย หรือสูญหาย

5. จัดให้มีระบบติดตาม (Monitoring) โดยฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อติดตาม และประเมินผลของ ระบบการควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อม โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการกำหนดบทบาท หน้าที่ที่ ชัดเจน มีความเป็นอิสระ ได้รับการสนับสนุนทรัพยากรอย่างเพียงพอ และมีการวางระบบ ขอบเขต แนวทางการตรวจสอบที่ตรวจสอบเรื่องที่มีนัยสำคัญ และมีวามเสี่ยงสูงได้โดยใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

6. กำหนดให้ฝ่ายจัดการโดยเฉพาะกรรมการผู้จัดการ เป็นผู้ดำเนินการจัดให้มีระบบต่างๆ ตามนโยบาย ฉบับนี้ และคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการสอบทานระบบต่าง ๆ ข้างต้น รวมถึงรายงานต่อ คณะกรรมการบริษัท



(นายกฤษฎ์หิรัญ รวินาสอัครยา)

กรรมการผู้จัดการ

(โดยรับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหาร)