

AAI - 040 - 2022

### นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัท เอเชียัน อะไลอานซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (บริษัทฯ) กำหนดนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน โดยได้นำหลักการควบคุมภายในตามกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control Integrated Framework (COSO: The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งเป็นแนวทางการควบคุมภายในมาตรฐานระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ มีการทำงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของบริษัทฯ รวมทั้งการประเมิน และบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมต่อเนื่องมีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันเหตุการณ์อันไม่พึงประสงค์ที่อาจสร้างความเสียหายให้กับบริษัทฯ และพัฒนาให้บุคลากรในหน่วยงานให้ปฏิบัติงานตามวิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสม รวมถึงปฏิบัติตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และพร้อมที่จะให้บริษัทฯ ประเมิน และตรวจสอบการทำงาน ได้ตลอดเวลา โดยบริษัทฯ ยึดถือแนวปฏิบัติครอบคลุมทุกด้านตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้านดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
  - a. บริษัทฯ มีกระบวนการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ รวมทั้งผู้บริหาร และพนักงานมีการประเมินตนเอง และมีการประเมิน โดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร หรือผู้สอบบัญชีภายนอก
  - b. กำหนดให้เป็นหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับชั้นที่จะต้องดูแล และตรวจสอบระบบการทำงานภายในหน่วยงานของตนให้มีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบการปฏิบัติงาน โดยมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมสามารถตรวจสอบได้
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

พนักงานทุกระดับชั้น มีส่วนร่วมในการประเมิน และควบคุมความเสี่ยงในงานที่ตนเองรับผิดชอบ เพื่อหาทางควบคุมผลกระทบ หรือลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
  - a. หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้สนับสนุนผู้บริหารทุกหน่วยงาน ในการจัดให้มีการควบคุมภายใน ทุกหน่วยงาน และดำเนินการตรวจสอบเป็นระยะ ๆ ตามความเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่า ทุกหน่วยงานมีระบบ การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ซึ่งจะนำไปสู่การปรับปรุงระบบงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
  - b. แนวทางการตรวจสอบเน้นไปในลักษณะที่สร้างสรรค์ และปรับปรุงระบบงานให้ดีขึ้น เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

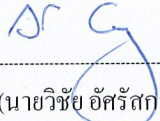
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- a. บริษัทฯ จัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นอย่างเพียงพอ และทันต่อสถานการณ์ มีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบัน
- b. บริษัทฯ จัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานงานโดยมีการประชุมเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

บริษัทฯ จัดให้มีการติดตาม ทบทวน และ ประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเป็นประจำสม่ำเสมอโดยผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหารของบริษัทฯ หากขั้นตอน หรือ การควบคุมมีจุดอ่อนให้เป็นที่น่าพอใจของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุม และแก้ไขปัญหานั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

นโยบายฉบับนี้ คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและอนุมัติ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2565 ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

  
.....  
(นายวิชัย อัครัตกร)

ประธานกรรมการบริษัท

บริษัท เอเชีย อีโวล्यूชั่น อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)