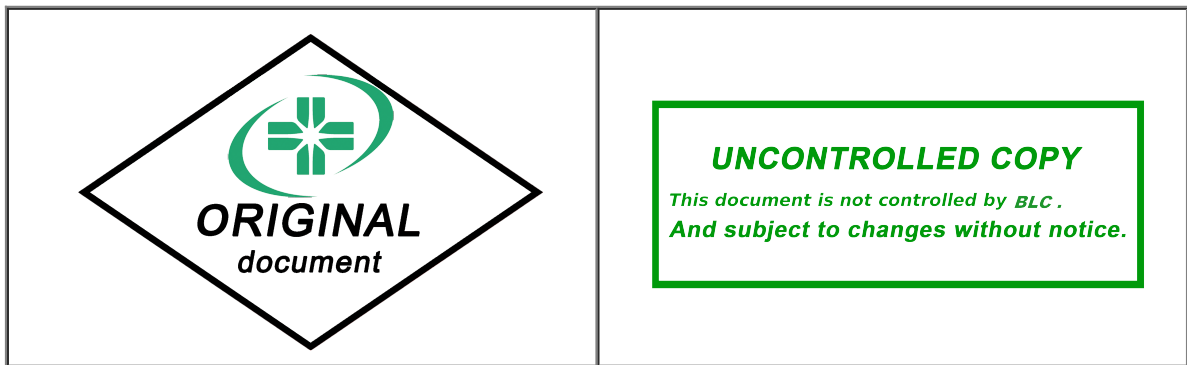





Bangkok Lab and Cosmetic Public Company Limited
48/1 Moo 5, Nongshaesao Road, Tumbon Namphu, Ampur Meung,
Ratchaburi 70000, Thailand

เอกสารฝ่ายบริหารบริษัท บางกอกแล็บ แอนด์ คอสเมติก
BLCP 10-024

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

Revision No. 1 Effective date: 21/11/2025



Prepared by	Reviewed by	Approved by
 เลขานุการบริษัท Date: 20/11/2025	 ประธานเจ้าหน้าที่สายปฏิบัติการ Date: 21/11/2025	 ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร Date: 21/11/2025



บริษัท บางกอกแล็บ แอนด์ คอสเมติก จำกัด (มหาชน)
นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

ผู้อนุมัติ - ผศ.ดร. วันชัย สุทธะนันท์ -

(ประธานคณะกรรมการบริษัท)

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2568 วันที่ 10 พฤศจิกายน 2568

ฉบับทบทวน 1/2568



สารบัญ

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



นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และสามารถบรรลุตามกลยุทธ์ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งกรรมการ หรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจ และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

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

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะ ขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัทฯ ได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานที่นำเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ และมีการปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบริษัทฯ จะให้ความสำคัญด้านการป้องกันความสูญเสียหรือความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเกิดเหตุการณ์ความสูญเสียหรือความเสียหายแล้ว

บริษัทฯ จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมสำคัญของบริษัทฯ ได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความรัดกุมที่เพียงพอ เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทฯ ได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1.1 การจัดโครงสร้างองค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้ให้ชัดเจน
- 1.2 การกำหนดกลยุทธ์ นโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง และแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ตลอดจนกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามกลยุทธ์ เป้าหมายที่วางไว้
- 1.3 การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ และของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้น และบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติ ให้ถูกต้องและเหมาะสม
- 1.4 การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัทฯ ไว้ เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย หรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 1.5 การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ
- 1.6 การจัดฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์จะเกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ขึ้นจะก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทฯ จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในหน่วยงานและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ การตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทฯ จะจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยเน้นกิจกรรมการควบคุมในลักษณะป้องกัน สืบค้นหา แก้ไข หรือทดแทน ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยง 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 บริษัทฯ จะจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นอย่างเพียงพอ และทันต่อสถานการณ์ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย และเป็นปัจจุบันการ
- 4.2 บริษัทฯ จะจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ
- 4.3 บริษัทฯ จะจัดให้มีการสำรองข้อมูลสารสนเทศที่ปลอดภัย และเพียงพอต่อการตรวจสอบภายใน

5. การติดตาม และประเมินผล (Monitoring)

บริษัทฯ จะจัดให้มีการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินที่มีความเป็นอิสระ ซึ่งไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้น ๆ เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัทฯ หากขั้นตอนหรือการควบคุมมีจุดอ่อน ให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณา กำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

การทบทวนนโยบาย







นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จะได้รับการทบทวนและประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของนโยบายเป็นประจำทุกปี

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2568 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2568 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568 เป็นต้นไป



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  Date: 11/11/2022	ประธานเจ้าหน้าที่ สายปฏิบัติการ  Date: 15/11/2022	ประธานเจ้าหน้าที่ บริหาร  Date: 24/11/2022
1	21/11/2025	EDR: ตามที่กำหนดให้ทบทวนนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี จึงได้มีการทบทวนให้มีความเหมาะสม เพียงพอและเป็นปัจจุบัน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2568 แล้ว	ISO-DAR-BLCP-10-7157	เลขานุการบริษัท  Date: 20/11/2025	ประธานเจ้าหน้าที่ สายปฏิบัติการ  Date: 21/11/2025	ประธานเจ้าหน้าที่ บริหาร  Date: 21/11/2025

