

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ซึ่งถือเป็นกลไกขั้นพื้นฐานของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินงานต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้น บริษัทฯ จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทั้งด้านการเงิน การปฏิบัติงาน และการดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนได้จัดให้มีกลไกในการตรวจสอบและถ่วงดุลที่มีประสิทธิภาพอย่างเพียงพอต่อการปกป้องรักษาและดูแลทรัพย์สิน ซึ่งรวมถึงข้อมูลของบริษัทฯ จากการถูกนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ ในการนี้ คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการสอบทานความเหมาะสม ความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นฝ่ายงานที่มีความเป็นอิสระ ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องและรัดกุมตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานต่าง ๆ เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน ติดตามความคืบหน้าในแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นรายไตรมาส ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบภายในตามหลักการประเมินความเสี่ยง และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติเป็นประจำทุกปี

ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ซึ่งมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมทุกท่านด้วยนั้น ที่ประชุมได้รับทราบผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวจากการที่คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานและอนุมัติแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่จัดทำโดยสำนักงาน ก.ล.ต. ตามหลักการของ Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission โดยอาศัยข้อมูลจากการซักถามฝ่ายตรวจสอบภายในและฝ่ายจัดการ และรายงานการตรวจสอบภายใน และมีความเห็นที่สอดคล้องกับกับคณะกรรมการตรวจสอบว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมแล้ว และไม่มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ โดยสามารถสรุปสาระสำคัญดังนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม

บริษัทฯ มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ โดยมีการติดตามและทบทวนความเป็นไปได้ในการบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้เป็นระยะ มีการจัดโครงสร้างองค์กรเป็นสายงานและกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละสายงานอย่างชัดเจน โดยมีนโยบายบริหารค่าตอบแทนที่คำนึงถึงสภาพและลักษณะของงาน รวมถึงผลการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นหลัก และมีการจัดทำคู่มือจริยธรรมธุรกิจ บนพื้นฐานของความรับผิดชอบต่อบริษัทฯ ในการดำเนินธุรกิจและต่อผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ ทุกกลุ่ม เพื่อให้กรรมการผู้บริหารและพนักงาน ทุกคนของกลุ่มบริษัทฯ ยึดถือเป็นกรอบและแนวปฏิบัติในการทำงาน

2. การบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ มีการระบุ ประเมิน และวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายนอกและภายใน ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ แผนธุรกิจ และเป้าหมายการดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อนำมาพิจารณากำหนดมาตรการและแผนดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของทุกคนในบริษัทฯ ในกรณีนี้ บริษัทฯ ได้ปรับใช้แนวทางการบริหารความเสี่ยงของ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ในการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน

บริษัทฯ มีการจัดทำนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ รวมถึงการทำธุรกรรมด้านการเงิน จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารทั่วไป มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของฝ่ายจัดการแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร มีการแบ่งแยกหน้าที่การจัดซื้อจัดจ้าง การบันทึกรายการทางบัญชี และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ ตลอดจนมีการจัดทำนโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์และนโยบายรายการระหว่างกัน ซึ่งกำหนดให้บริษัทฯ หลีกเลี่ยงการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (ได้แก่ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว) แต่ถ้าจำเป็น ในการอนุมัติเข้าทำรายการนั้น บริษัทฯ จะต้องคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นโดยรวม และผู้มีส่วนได้เสียต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัทฯ เป็นสำคัญ โดยห้ามผู้มีส่วนได้เสียในการทำรายการมีส่วนร่วมในการอนุมัติ และจะต้องพิจารณาเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ จัดให้มีระบบสารสนเทศและช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่เหมาะสม มีคุณภาพ และเข้าถึงได้อย่างเท่าเทียม โดยข้อมูลและสารสนเทศที่เปิดเผยจะต้องจัดทำขึ้นอย่างรอบคอบ โปร่งใส ด้วยภาษาที่กระชับและเข้าใจง่าย และมีเนื้อหาที่ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้รับข้อมูลอย่างทันเวลาและเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ

5. ระบบการติดตาม

บริษัทฯ มีกระบวนการที่ชัดเจนในการติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และมีการทบทวนกระบวนการดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยมีฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบและวิธีปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องของแต่ละฝ่ายงาน และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง ซึ่งหากพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ จะต้องพิจารณาพร้อมกับฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดแนวทางและระยะเวลาอันสมควรในการแก้ไขข้อบกพร่องนั้น ๆ

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

นายยุทธพล เจริญรัตน์ ผู้จัดการอาวุโสฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า หัวหน้างานตรวจสอบภายใน มีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบ และเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นอย่างดี ทั้งนี้ การแต่งตั้ง ถอดถอน หรือโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ