

การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทตระหนักถึงความสำคัญและเห็นถึงประโยชน์ของการควบคุมภายใน จึงได้มอบหมายให้ฝ่ายจัดการประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดขึ้นตามแนวทางของ COSO 2013 (COSO: The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามข้อกำหนด กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ทำให้เกิดการตรวจสอบ มีความถ่วงดุล และใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ อย่างแท้จริง

ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นสอดคล้องกับความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่า ระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ มีความเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลต่อการดำเนินธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับการประเมินโดยผู้สอบบัญชี โดยผลการประเมินการควบคุมภายในตามองค์ประกอบ 5 ด้าน สรุปได้ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

คณะกรรมการบริษัทยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง โดยได้กำหนดเรื่องจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ไว้เป็นส่วนหนึ่งในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งด้านจรรยาบรรณธุรกิจ จรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน จรรยาบรรณการจัดหาพัสดุ และถือเป็นระเบียบสูงสุดที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ได้ประกาศให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทั้งองค์กรลงนามรับทราบเมื่อเข้าใหม่ และให้มีการทบทวนปีละครั้งหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล นอกจากนี้ ได้กำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎบัตรของคณะกรรมการชุดย่อยไว้อย่างชัดเจน มีการจัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจอนุมัติ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของคณะกรรมการบริษัท ในด้านการบริหารงานบุคคล บริษัทฯ



ได้กำหนดนโยบายการสรรหาและพัฒนาบุคลากร รวมทั้งแผนการสืบทอดตำแหน่งและการพัฒนาผู้บริหาร แผนการหมุนเวียนตำแหน่งงาน และแผนการเลื่อนตำแหน่งเพื่อเป็นแรงจูงใจแก่พนักงาน และแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคล (Individual Development Plan: IDP) รวมทั้งการสำรวจความพึงพอใจของพนักงาน (BCPG Satisfaction Survey) เพื่อสร้างความพึงพอใจและความสุขของพนักงาน ทำให้พนักงานมีทัศนคติที่ดีต่อองค์กร

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการดำเนินตามนโยบาย และกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยได้จัดตั้งคณะกรรมการยุทธศาสตร์องค์กร (Think Tank Team) ทำหน้าที่กำหนดทิศทาง กลยุทธ์ นโยบาย และแผนงานของบริษัทฯ และบริษัทในเครือ ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร (Enterprise-wide Risk Management Committee—ERMC) และคณะกรรมการบริษัทตามลำดับ เพื่อให้การดำเนินการและพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทฯ ครอบคลุมในทุกประเภท ทุกระดับ รวมถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญที่อาจจะกระทบกับการดำเนินธุรกิจ เพื่อที่จะสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างทันเหตุการณ์

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activity)

บริษัทฯ กำหนดมาตรการการควบคุมที่เพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ เช่น การงบประมาณ การเงินและการบัญชี การบริหารงานบุคคล การจัดหาพัสดุ และการทำรายการเกี่ยวโยง ซึ่งได้นำเทคโนโลยีมาใช้ควบคุมในด้านการอนุมัติรายการตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ และขนาดวงเงินที่บริษัทฯ กำหนด เพื่อเป็นการกระจายอำนาจและป้องกันการทุจริต ด้านการควบคุมการเข้าถึงและความปลอดภัยของข้อมูลนั้น บริษัทฯ ได้รับการรับรองและผ่านมาตรฐาน ISO 27001: 2013 ด้านการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุน บริษัทฯ มีนโยบายการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุนเพื่อเป็นแนวทางให้บุคคลที่บริษัทฯ แต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทร่วมทุนถือปฏิบัติ ทั้งนี้กำหนดให้ฝ่ายกำกับองค์กรเป็นผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติตามนโยบายต่าง ๆ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพตามที่บริษัทฯ กำหนดแนวทางไว้

4. ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัทฯ จัดให้มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล โดยให้ความสำคัญกับระบบการประมวลผลข้อมูลที่ถูกต้อง และรวดเร็วเพียงพอที่ช่วยในการตัดสินใจ รวมถึงความมีเสถียรภาพพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูลของคณะกรรมการบริษัทมีหน่วยงานที่รวบรวมข้อมูลของเรื่องเสนอเพื่อพิจารณาผ่านระบบ เพื่อให้คณะกรรมการพิจารณาเป็นการล่วงหน้า รวมถึงจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทให้มีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้และจัดเก็บอย่างเป็นระบบ ด้านการการสื่อสารข้อมูล ฝ่ายสื่อสารองค์กรมีหน้าที่กำกับดูแลการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร ผ่านช่องทางระบบเครือข่ายภายในองค์กร (Intranet) และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) เพื่อสื่อสารไปยังพนักงานและหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ในการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย รวมถึงช่องทางสำหรับรับเรื่องร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต (Whistle Blowing)

5. ระบบการติดตามประเมินผล (Monitoring Activity)

บริษัทฯ มีการติดตามและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง กำหนดเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจตามแผนกลยุทธ์และแผนธุรกิจ โดยกำหนดเป็นดัชนีประเมินผลการปฏิบัติงานให้ทุกสายงาน มีการประเมินผล วิเคราะห์สาเหตุ หากผลปฏิบัติงานจริงกับเป้าหมายมีความต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ พร้อมทั้งกำหนดแนวทางปรับปรุงให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ทางสำนักตรวจสอบภายในซึ่งมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ จะตรวจประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในด้านต่าง ๆ ตามแผนงานที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อพบข้อบกพร่อง หรือสิ่งที่ควรปรับปรุงของระบบการควบคุมภายใน จะรายงานให้ฝ่ายจัดการและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อให้ฝ่ายจัดการกำหนดแนวทางการแก้ไขและดำเนินการ โดยสำนักตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการแก้ไข และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอย่างต่อเนื่อง