

# การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

## การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญและเห็นถึงประโยชน์ของการควบคุมภายใน จึงได้มอบหมายให้ฝ่ายจัดการประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนดขึ้นตามแนวทางของ COSO 2013 (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามข้อกำหนด กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ทำให้เกิดการตรวจสอบ มีความถ่วงดุล และใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์ของบริษัทอย่างแท้จริง

การประเมินการควบคุมภายในตามองค์ประกอบ 5 ด้าน ตามแนวทาง สรฐสาระสำคัญได้ดังนี้

## 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

คณะกรรมการบริษัทยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง โดยได้กำหนดเรื่องจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ไว้เป็นส่วนหนึ่งในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี ไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งด้านจรรยาบรรณธุรกิจ จรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน จรรยาบรรณการจัดหาพัสดุ และถือเป็นระเบียบสูงสุดที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่ได้ประกาศให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทั้งองค์กร ลงนามรับทราบเมื่อเข้าใหม่ และให้มีการทบทวนปีละครั้งหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล นอกจากนี้ ได้กำหนดบทบาทอย่างชัดเจนระหว่างคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย และฝ่ายจัดการ มีการจัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจอนุมัติ (Delegation of Authority) และความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของคณะกรรมการ โดยให้ฝ่ายจัดการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ ในด้านการบริหารงานบุคคล บริษัทได้กำหนดนโยบายการสรรหาและพัฒนาบุคลากร รวมทั้งแผนการสืบทอดตำแหน่งและการพัฒนาผู้บริหาร แผนการหมุนเวียนตำแหน่งงาน และแผนการเลื่อนตำแหน่งเพื่อเป็นแรงจูงใจแก่พนักงาน รวมทั้งการสำรวจความพึงพอใจของพนักงาน (BCPG Satisfaction Survey) เพื่อสร้างความพึงพอใจและความสุขของพนักงาน ทำให้พนักงานที่ทัศนคติที่ดีต่อองค์กร อีกทั้งในปี 2563 บริษัทฯ ได้เข้ารับการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากหน่วยงานภายนอก

## 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการดำเนินตามนโยบาย และกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยฝ่ายยุทธศาสตร์และวางแผนองค์กร ทำหน้าที่กำหนดทิศทาง กลยุทธ์ นโยบาย และแผนงานของบริษัทฯ และบริษัทในเครือ ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร (Enterprise-wide Risk Management Committee-ERMC) และคณะกรรมการบริษัท ตามลำดับ โดยได้นำดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator: KRI) มาใช้ในกระบวนการติดตาม การเฝ้าระวัง โอกาสเกิดของความเสี่ยงนั้น เพื่อที่จะสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างทันเหตุการณ์ และเพื่อให้การดำเนินการและพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทฯ สามารถระบุความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุมในทุกประเภท ทั้งระดับองค์กร (Corporate) และระดับกระบวนการ (Process) ที่ให้เจ้าของกระบวนการได้ประเมินความเสี่ยงด้านการเกิดเหตุการณ์ทุจริตควบคู่ไปกับการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการปรับปรุงคู่มือการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เนื้อหาเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

### 3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activity)

บริษัทฯ กำหนดมาตรการการควบคุมที่เพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติ ในเรื่องต่าง ๆ เช่น การงบประมาณ การเงินและการบัญชี การบริหารงานบุคคล การจัดหาพัสดุ และการทำรายการเกี่ยวโยง ซึ่งได้นำเทคโนโลยีมาใช้ควบคุมในด้านการอนุมัติรายการตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ และขนาดวงเงินที่บริษัทฯ กำหนด เพื่อเป็นการกระจายอำนาจและป้องกันการทุจริต เช่น สุ่มตรวจการปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน สุ่มตรวจการติดตาม ให้คู่สัญญาปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ได้ตกลงไว้ในสัญญาจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นต้น ด้านการควบคุมการเข้าถึงและความปลอดภัยของข้อมูล บริษัทฯ ได้รับการรับรองมาตรฐานระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (Information Security Management System) ISO/IEC 27001: 2013 รวมถึงการสื่อสารให้พนักงานทราบถึงความเสี่ยง และวิธีการป้องกัน ภัยคุกคามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุน บริษัทฯ มีนโยบายการกำกับดูแลบริษัทร่วมทุน เพื่อเป็นแนวทางให้บุคคลที่บริษัทฯ แต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทร่วมทุนถือปฏิบัติ ทั้งนี้กำหนดให้หน่วยงาน กำกับองค์กรเป็นผู้ควบคุมดูแลการปฏิบัติตามนโยบายต่าง ๆ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพตามที่บริษัทฯ กำหนดแนวทางไว้

### 4. ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัทฯ จัดให้มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล โดยให้ความสำคัญกับระบบการประมวลผลข้อมูลที่ต้องการ และรวดเร็วเพียงพอที่ช่วยในการตัดสินใจ รวมถึงความมีเสถียรภาพพร้อมใช้งาน ด้านการเข้าถึงข้อมูลของคณะกรรมการบริษัท มีหน่วยงานที่รวบรวมข้อมูลของเรื่องที่เสนอเพื่อพิจารณาผ่านระบบ เพื่อให้คณะกรรมการพิจารณาเป็นการล่วงหน้า รวมถึงจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทให้มีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ และจัดเก็บอย่างเป็นระบบ ด้านการการสื่อสารข้อมูล ฝ่ายสื่อสารองค์กรมีหน้าที่กำกับดูแลการสื่อสารทั้งภายใน และภายนอก องค์กร ผ่านช่องทางระบบเครือข่ายภายในองค์กร (Intranet) และ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) เพื่อสื่อสารไปยังพนักงาน สำหรับการสื่อสารภายนอก จัดให้มีหน่วยงานนักกลองสัมพันธ งานเลขานุการบริษัท ที่รับผิดชอบโดยตรงในการสื่อสาร กับผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ โปร่งใส รวมทั้งการสื่อสารผ่านสื่อออนไลน์ เช่น เพจบุ๊กองค์กร นอกจากนี้ยังมีช่องทางสำหรับรับเรื่องร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต (Whistle blowing) ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ

### 5. ระบบการติดตามประเมินผล (Monitoring Activity)

บริษัทฯ มีการติดตามและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เหมาะสมกับ สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง กำหนดเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจตามแผนกลยุทธ์ และแผนธุรกิจ โดยกำหนดเป็น ดัชนีประเมินผลการปฏิบัติงานให้ทุกสายงาน มีการประเมินผล วิเคราะห์สาเหตุ หากผลปฏิบัติงานจริง กับเป้าหมาย มีความต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ พร้อมทั้งกำหนดแนวทางปรับปรุงให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ทางสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ จะตรวจประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในด้านต่าง ๆ ตามแผนงานที่ผ่านการ อนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อพบข้อบกพร่อง หรือสิ่งที่ควรปรับปรุงของระบบการควบคุมภายใน จะรายงาน ให้ฝ่ายจัดการ และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อให้ฝ่ายจัดการกำหนดแนวทางการแก้ไข และดำเนินการ โดยสำนัก ตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการแก้ไข และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอย่างต่อเนื่อง