นโยบาย

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

CMO_SID_IA_P04

จัดทำ	ทบทวน	อนุมัติ
นางสาววิวรรณ เขียวทรัพย์ ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน วันที่ 13 สิงหาคม 2567	นายวุฒิพันธ์ ธนะเมธานนท์ ผู้อำนวยการฝ่ายกลยุทธ์และพัฒนาภายใน วันที่ 13 สิงหาคม 2567	นายกิตติ พัวถาวรสกุล ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติการ วันที่ 13 สิงหาคม 2567

บริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด ("บริษัท") (มหาชน) และบริษัทย่อย ได้มีการจัดทำการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นเครื่องมือพื้นฐานที่จะช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างยั่งยืน สามารถสร้างความมั่นใจและความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้เสียเห็นว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดีอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นไปตามหลักการและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) ที่ได้นำมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในให้เป็นตามหลักกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงได้กำหนดนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อกำหนดนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน สำหรับบริษัท ซีเอ็ม โอ จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัท ("บริษัท") ถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

1.2 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของบริษัท และ กลุ่มบริษัท ("บริษัท") เพื่อสร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

2. ขอบเขต

เป็นนโยบายสำหรับบริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน) และกลุ่มบริษัทฯ เท่านั้น

3. คำนิยามที่เกี่ยวข้อง

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนดร่วมกัน โดยคณะกรรมการผู้บริหารตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินกิจการจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมที่ช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบระเบียบ รวมทั้งการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ

COSO หมายถึง กรอบแนวคิดการควบคุมเพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย ทั้งเรื่องของการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความถูกต้องครบถ้วนของรายงานและการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่กำหนด

การคานอำนาจ หมายถึง การถ่วงดุลอำนาจหรือการแก้ปัญหาในแนวคิดที่ว่าให้มีกรรมการหลายชุดและให้กรรมการมาคานอำนาจซึ่งกันและกัน

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจจะเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนในอนาคตและมีผลกระทบให้การดำเนินธุรกิจไม่ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่เป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้องค์กรลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสียหายและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบ

4. แนวทางการปฏิบัติ

บริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ได้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัท ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในด้วยความรัดกุมเพียงพอและเหมาะสม โดยได้กำหนดกระบวนการการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน ตามหลัก COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) ดังนี้

4.1 . สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

4.1.1 การจัดโครงสร้างขององค์กร มีการแบ่งสายการบังคับบัญชาตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้มีการคานอำนาจ (Check and Balance) ซึ่งกันและกัน

4.1.2 การกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทางและแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทที่ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้

4.1.3 การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆของบริษัทไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการ ปฏิบัติงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน

4.1.4 การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทและของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหาร พนักงานในทุกระดับชั้น รวมไปถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม

4.1.5 การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

4.1.6 การจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

4.2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นได้ทุกเวลา ซึ่งหากเกิดเหตุการณ์ขึ้นอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ บริษัทจึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในการดำเนินงานและการบริหารจัดการ เพื่อควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยประเมินและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งในการตรวจสอบภายใน เน้นการตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมิน ความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากขึ้น

4.3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทกำหนดให้ผู้บริหารของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดกิจกรรม ควบคุมการบริหารจัดการงานที่รับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอเหมาะสม ในลักษณะเชิงป้องกัน แก้ไข ปรับปรุง ไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ซึ่งจะช่วยลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น การจัดให้มีการทำนโยบายแผนกลยุทธ์ งบประมาณ ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างขององค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติในเรื่องต่างๆ เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน กิจกรรมการควบคุมและประเมินผล

4.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

4.4.1 บริษัทจัดให้มีระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ซึ่งเป็นทรัพยากรสำคัญของบริษัท

4.4.2 บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อดำเนินการอย่างเพียงพอด้วยความระมัดระวัง ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่ายและเป็นปัจจุบัน

4.4.3 บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงาน หรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจ เพื่อสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสมเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

4.5 ติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทจัดให้มีการติดตาม ทบทวนและประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ประเมินมีความเป็นอิสระไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้นๆ เช่น โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหารของบริษัท หากระบบการควบคุมมีจุดอ่อนให้ฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหานั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

5. การทบทวนนโยบาย

บริษัทจะทบทวนนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือเมื่อมีเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในฉบับนี้ อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมครั้งที่ 9/2567 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2567