

นโยบายการควบคุมภายใน (Internal Control Policy)

บริษัท บลูเวเนเจอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และบริษัทในเครือ ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีประสิทธิภาพทั้งในระดับบริหารและระดับปฏิบัติการเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จึงได้กำหนดนโยบายการควบคุมภายในที่เหมาะสม สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงโดยรวม โดยยึดหลักการบริหารจัดการหรือบรรเทาภัยที่ดีที่สุด ดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส เสริมสร้างความมั่นคงและความเชื่อมั่นต่อการประกอบธุรกิจ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันที่ โดยได้กำหนดให้มีหน่วยงานตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

การควบคุมภายในของบริษัทถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานในทุกระดับ ครอบคลุมกิจกรรมทางการเงินและกิจกรรมหลักตามโครงสร้างของบริษัทโดยมีกระบวนการควบคุมภายในที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานสามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทและเป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดในการดำเนินธุรกิจ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อช่วยให้บริษัทสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักขององค์กรได้ และช่วยให้ผลการดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. สามารถรักษาความมั่นคงทางการเงิน ความได้เปรียบในการแข่งขัน ป้องกันการกระทำผิดกฎหมาย และเติบโตได้อย่างยั่งยืน

บริษัทได้กำหนดให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับลักษณะของงาน หรือสภาพแวดล้อมของกิจกรรม โดยได้ดำเนินการควบคุมกับการตรวจสอบภายใน และการจัดระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organization of the Trade way Commission (COSO) ซึ่งเป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัท อันประกอบด้วยองค์ประกอบที่สำคัญ 5 ประการที่มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กัน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

บริษัทต้องมีการกำหนดโครงสร้างเพื่อการกำกับดูแลกระบวนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของบริษัทบนแนวคิดของหลักปราการ 3 ด้าน (3 Lines of Defense) และมีการกำหนดความรับผิดชอบตามสายงานเพื่อเอื้ออำนวยต่อการทำงาน มีการกำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม ตลอดจนมีการกำหนดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อให้บริษัทมีการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน ประกอบไปด้วยกิจกรรมสำคัญดังนี้

- (1) การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทไว้อย่างชัดเจนตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- (2) การกำหนดข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจเพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานในทุกระดับชั้นได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม บริษัทจะใช้การประชาสัมพันธ์ในองค์กร เพื่อให้ได้รับทราบว่าการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง

- (3) การจัดโครงสร้างขององค์กรได้แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การกำกับดูแลเป็นไปอย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ
- (4) การจัดทำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และคู่มือปฏิบัติงาน (Manual) ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน หรือละเว้นในการปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย
- (5) การจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยบริษัทเห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการผลักดันให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบจะได้ตระหนัก และเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

2. การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทต้องมีการกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงในกิจกรรมต่างๆ ที่อาจจะมีผลกระทบต่อบริษัทโดยวัดเป็น Key Risk Indicators (KR) เพื่อเป็นตัวชี้วัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และหาทางป้องกันความเสี่ยงนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- (1) บริษัทต้องมีการกำหนดให้มีการจัดการเพื่อควบคุมกิจกรรมต่างๆ อย่างครอบคลุมทั้งกิจกรรมหลัก และกิจกรรมอื่นๆ และบริษัทต้องมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับกระบวนการทำงานหลักของบริษัท โดยกำหนดอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน เป็นลายลักษณ์อักษร
- (2) บริษัทกำหนดนโยบาย งบประมาณ และขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการควบคุมงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยต้องได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากผู้บริหารและพนักงานในทุก ระดับอย่างถูกต้อง ไม่มีการปฏิบัติที่ผิดกฎระเบียบข้อบังคับ หรือคำสั่งในสาระสำคัญ
- (3) จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกันที่อาจจะเอื้อให้เกิดการกระทำที่ทุจริต

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

บริษัทต้องมีการกำหนดให้มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถดูข้อมูล หรือออกรายงานที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงาน และการดำเนินงานได้อย่างทันทั่วถึง ตลอดจนสามารถส่งข้อมูลหรือรายงานต่าง ๆ ให้แก่หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

5. การติดตาม ประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทต้องมีการกำหนดกฎเกณฑ์ในการติดตามและประเมินผลตามช่วงเวลาที่เหมาะสมของแต่ละกิจกรรม เพื่อให้สามารถประเมินความเสี่ยง และป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ล่วงหน้า เป็นการลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นกับบริษัท ดังนี้

- (1) หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหาร หากขั้นตอนหรือการควบคุมใดที่เป็นจุดอ่อน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้พิจารณากำหนดมาตรการควบคุม เพื่อแก้ไขปัญหาให้เป็นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง และผลของรายงานการตรวจสอบดังกล่าว จะมีการนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อสอบทานอีกครั้งหนึ่ง

ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัท และการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย มีความเหมาะสมและรัดกุมเพียงพอสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและหรือบริษัทย่อยจากการที่กรรมการและฝ่ายบริหารนำไปใช้ประโยชน์ โดยไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้

- (2) หน่วยงานที่ถูกตรวจสอบได้รับคำแนะนำให้แก้ไขการปฏิบัติงานหรือต้องเพิ่มมาตรการการควบคุมให้รัดกุมยิ่งขึ้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ติดตาม และประเมินผลตลอดจนรายงานผลให้ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทให้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเหมาะสมรัดกุมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ
- (3) ผู้สอบบัญชีเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเหมาะสมรัดกุมเพียงพอ และไม่พบข้อบกพร่องใดที่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท