นโยบายการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายใน
(Internal Control and Internal Audit)

บริษัท เอสจี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน จึงได้จัดให้มีนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่เป็นเครื่องมือพื้นฐานหลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการกิจการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารระดับสูงของบริษัทมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจของบริษัทที่เป็นไปตามหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี และกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดการถ่วงดุลและตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม

วัตถุประสงค์

บริษัทให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน โดยมุ่งเน้นให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกกิจกรรมอย่างเพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ 3 ด้าน ดังนี้

1. ด้านการดำเนินงาน (Operation) เพื่อให้การบริหารการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล และ/หรือการทุจริต

2. ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) เพื่อให้การรายงานทางการเงินและรายงานการดำเนินงานที่จัดทำขึ้นเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส เชื่อถือได้ และทันเวลา

3. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance) เพื่อให้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเป็นไปตามนโยบาย ระเบียบ และข้อพึงปฏิบัติต่าง ๆ ที่บริษัทกำหนดขึ้น

หน้าที่และความรับผิดชอบ

1. คณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำกับดูแลและสนับสนุนให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี ครอบคลุมทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง เพียงพอ และเหมาะสม

2. คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่สอบทานฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกกิจกรรมอย่างต่อเนื่องเพียงพอ และเหมาะสม ตลอดจนการเสนอข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริษัท

3. คณะผู้บริหาร มีหน้าที่จัดให้มีกระบวนการควบคุมภายใน เช่น นโยบาย ระเบียบ ประกาศ และคู่มือปฏิบัติงาน โดยคำนึงถึงการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งสนับสนุนทรัพยากรที่จำเป็นต่อการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

4. พนักงานทุกคน มีหน้าที่ปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบ ประกาศ และคู่มือปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขกระบวนการทำงานให้มีมาตรการการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม

5. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงาน การติดตาม การทบทวน การประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

บริษัทจัดให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เพียงพอ และเหมาะสมกับลักษณะของงาน หรือสภาพแวดล้อมของกิจกรรม โดยได้ดำเนินการควบคู่กับการตรวจสอบภายใน และการจัดระบบการควบคุมภายในของบริษัทให้เป็นไปตามหลักของThe Committee of Sponsoring Organization of the Trade way Commission (COSO) เป็นแนวทางการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของบริษัท โดยมี 5 องค์ประกอบ ดังนี้

สภาพแวดล้อมในการควบคุม (Control Environment)

1. การกำหนดนโยบาย เป้าหมาย และทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทไว้อย่างชัดเจนตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

2. การกำหนดข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับประมวลจริยธรรมทางธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานในทุกระดับชั้นได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม บริษัทจะใช้การประชาสัมพันธ์ในองค์กร เพื่อให้ได้รับทราบว่าการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ และมีจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง

3. การจัดโครงสร้างขององค์กรได้แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การกำกับดูแลเป็นไปอย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ

4. การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และคู่มือปฏิบัติงาน SOP (Standard Operation Procedures : SOP / Instruction Manual) ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานและป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน หรือละเว้นในการปฏิบัติงานอย่างหนึ่งอย่างใด และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย

5. การจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยบริษัทเห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญในการผลักดันให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบจะได้ตระหนัก และเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทจัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และส่งเสริมให้ทุกหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของความเสี่ยง รวมทั้ง ได้ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถช่วยลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นจะต้องอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยต้องประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

กิจกรรมการควบคุม (Control Activity)

บริษัทสนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง นโยบาย ระเบียบ และคู่มือปฏิบัติงาน โดยนำการควบคุมภายใน 5 ประเภทมาใช้ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control) เป็นการป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความเสียหายตั้งแต่ครั้งแรก เช่น การแบ่งแยกหน้าที่งาน การกำหนดระดับการอนุมัติ การควบคุมการเข้าถึงทรัพย์สิน เป็นต้น

2. การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control) เป็นการค้นพบความเสียหาย หรือความผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทานงาน การสอบยืนยันยอดเจ้าหนี้และลูกหนี้ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

3. การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective Control) เป็นการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้วให้ถูกต้อง หรือหาแนวทางแก้ไขไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ

4. การควบคุมแบบส่งเสริม (Directive Control) เป็นการส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เช่น การให้รางวัลแก่ผู้มีผลงานดี เป็นต้น

5. การควบคุมแบบทดแทน (Compensating Control) เป็นการควบคุมที่ช่วยทดแทนหรือชดเชยการควบคุมที่ขาดไป เช่น การกำหนดนโยบายเพิ่มเติม การนำระบบ Manual มาใช้สำรองระบบ Computerize เป็นต้น

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

บริษัทจัดให้มีข้อมูลที่เพียงพอ ถูกต้อง และทันเวลา โดยมีช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงาน และการนำข้อมูลที่สำคัญไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการเรื่องต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารภายนอกองค์กร สำหรับการนำเสนอข้อมูลและผลการดำเนินงานต่อนักลงทุน ผู้ถือหุ้น ผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการทุจริตคอร์รัปชัน

การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

1. คณะกรรมการบริษัทได้มีการติดตามและประเมินผลของระบบควบคุมภายใน โดยผ่านทางคณะกรรมการตรวจสอบ

2. คณะกรรมการตรวจสอบมีการติดตามและประเมินผลของระบบควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

3. ฝ่ายบริหารเมื่อได้รับทราบรายงานผลการตรวจสอบหากขั้นตอนหรือการควบคุมใดที่เป็นจุดอ่อนจะเป็นผู้พิจารณากำหนดมาตรการควบคุม และมีการติดตามเพื่อแก้ไขปัญหานั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

4. หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานผลการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

5. หน่วยงานที่ผู้รับการตรวจสอบได้รับคำแนะนำให้แก้ไขการปฏิบัติงานหรือต้องเพิ่มมาตรการการควบคุมให้รัดกุมยิ่งขึ้น หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ติดตาม และประเมินผลตลอดจนรายงานผลให้ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทให้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ

นโยบายการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน ฉบับนี้คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาทบทวนในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2568 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2568 และจะพิจารณาทบทวนเป็นประจำทุกปี

(นายพิพิธ พิชัยศรทัต)
ประธานกรรมการบริษัท
บริษัท เอสจี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)