

นโยบายการควบคุมภายใน

ของ

สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย

สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (ต่อไปนี้จะเรียกว่า สมาคมฯ) ได้ให้ความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน เนื่องจากสมาคมฯ ยึดมั่นในหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริตและมีจริยธรรม

สมาคมฯ เห็นว่าการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี จะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจ หรือลดความเสี่ยงจากการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินและชื่อเสียงของสมาคมฯ อีกทั้งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของสมาคมฯ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเสริมสร้างให้สมาคมฯ มีความน่าเชื่อถือ

การควบคุมภายในของสมาคมฯ ถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานในทุกๆระดับ ครอบคลุมทุกกิจกรรมในการดำเนินงาน มีกระบวนการควบคุมภายในที่ชัดเจน และมีการประเมินความเสี่ยงพ่วงของระบบการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี โดยสมาคมฯ ได้ยึดกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในตามแนวคิดของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) มาประยุกต์ใช้ในการดำเนินธุรกิจดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สมาคมฯ ได้ยึดมั่นและดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อตรงและจริยธรรม การปฏิบัติงานทั้งระดับบริหารและระดับปฏิบัติการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบายต่างๆ รวมถึงมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน มีการจัดโครงสร้างองค์กร กำหนดขอบเขตหน้าที่และอำนาจดำเนินการอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการอนุมัติ เพื่อให้เกิดการถ่วงดุลและตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สมาคมฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ จึงได้มีการพิจารณาประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงด้านการทุจริตและคอร์รัปชัน มีการจัดระดับความเสี่ยงที่สำคัญตามผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยง และมีการทบทวนปัจจัยเสี่ยงที่มีการเปลี่ยนแปลงทั้งจากภายในและภายนอกองค์กรเป็นประจำทุกปี

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

สมาคมฯ มีมาตรการควบคุมภายในที่ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงมีการแบ่งแยกหน้าที่งานภายในอย่างเหมาะสม มีการสอบทานงาน การกระหายอด มีการควบคุม การเข้าถึงข้อมูล มีระบบสำรองข้อมูล มีการควบคุมทรัพย์สินของสมาคมฯ มีการกำหนดขนาดวงเงินและ อำนาจในการอนุมัติของฝ่ายบริหารแต่ละระดับอย่างเหมาะสม

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สมาคมฯ ได้ให้ความสำคัญต่อระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล โดยมีการส่งเสริมและ สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ข้อมูลต่างๆ มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยได้นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย มีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มาใช้ในการ ดำเนินงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สามารถดูข้อมูลหรือรายงานที่เป็นประโยชน์สำหรับใช้ ประกอบการตัดสินใจได้อย่างทันเวลา และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสื่อสารข้อมูลภายใน ระหว่างระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ อีกทั้งมีการกำหนดช่องทางการแจ้งเบาะแสหรือร้องเรียน เกี่ยวกับการทุจริตและคอร์รัปชัน มีการสื่อสารระหว่างหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับ ประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

ทุกหน่วยงานของสมาคมฯ ต้องจัดให้มีการติดตามและประเมินผลอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพและปฏิบัติได้จริง ได้รับการ ปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

สมาคมฯ กำหนดให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการทราบอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ทั้งรายงานทางการเงินและความคืบหน้า ของการดำเนินงานในด้านต่างๆ

สมาคมฯ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระ รายงานผลการตรวจสอบภายในตรง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยหากขั้นต้นหรือการควบคุมใดที่เป็นจุดอ่อน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้พิจารณา กำหนดมาตรการควบคุมเพื่อแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

สมาคมฯ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ โดยใช้เป้าหมาย และหลักเกณฑ์ในการประเมินที่เชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์และแผนงานประจำปี เพื่อพิจารณาค่าตอบแทน

นายชัยวัฒน์ อุทัยวรรณ
ประธานกรรมการ
สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
ธันวาคม 2564