นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	3
วัตถุประสงค์	3
ขอบเขตการดำเนินงาน	3
หลักการและเหตุผล	3
คำนิยาม	4
แนวทางการปฏิบัตินโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน	4-6
ประวัติการแก้ไข	7

บทนำ

บริษัท เจมาร์ท กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทร่วม บริษัทย่อย (“กลุ่มเจมาร์ท”) ได้มีการจัดทำการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่จัดเป็นเครื่องมือพื้นฐาน หลักสำคัญที่จะช่วยให้การบริหารจัดการกิจการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงขององค์กรมีหน้าที่ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เหมาะสมมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับลักษณะหรือขนาดธุรกิจที่เป็นไปตามหลักการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

วัตถุประสงค์

1. เพื่อกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน สำหรับบริษัท เจมาร์ท กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทร่วม บริษัทย่อย (“กลุ่มเจมาร์ท”) ถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
2. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสารนโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกระดับของบริษัทและบริษัทร่วม บริษัทย่อย (“กลุ่มเจมาร์ท”) สร้างความเข้าใจที่ตรงกัน

ขอบเขตการดำเนินงาน

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เล่มนี้ใช้สำหรับการดำเนินธุรกิจของ บริษัท เจมาร์ท กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทร่วม บริษัทย่อย (“กลุ่มเจมาร์ท”) เพื่อกำหนดการควบคุม กฎระเบียบและการบริหารจัดการภายในองค์กรให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักการที่กำหนดไว้

หลักการและเหตุผล

บริษัท เจมาร์ท กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทร่วม บริษัทย่อย (“กลุ่มเจมาร์ท”) มีความมุ่งมั่นให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยได้นำหลักการควบคุมภายในตามแนวทางและกรอบการควบคุมภายในของ COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) ซึ่งเป็นแนวทางและกรอบการควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานในระดับสากลมาใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทร่วม บริษัทย่อย โดยการตรวจสอบจะเน้นตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) และองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมทั้งวิเคราะห์ ปรับปรุงและประเมินระบบการควบคุมภายใน

คำนิยาม

COSO	**หมายถึง** กรอบแนวคิดการควบคุมเพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย ทั้งเรื่องของการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความถูกต้องครบถ้วนของรายงาน และการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่กำหนด
การคานอำนาจ	**หมายถึง** ถ่วงอำนาจหรือการแก้ปัญหาในแนวคิดที่ว่าให้มีกรรมการหลายชุดและให้กรรมการมาคานอำนาจซึ่งกันและกัน
ความเสี่ยง	**หมายถึง** โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคตและมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านยุทธศาสตร์ การปฏิบัติงาน การเงินและการบริหาร
การบริหารความเสี่ยง	**หมายถึง** กระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่เป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้องค์กรลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสียหายและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ
การประเมินความเสี่ยง	**หมายถึง** กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

แนวทางการปฏิบัตินโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

กลุ่มเจมาร์ทตระหนักถึงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินธุรกิจให้ประสบผลสำเร็จ เจริญเติบโตได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน จึงจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะขนาดของงานหรือสภาพแวดล้อม เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานต่าง ๆ ของบริษัทและบริษัทร่วม บริษัทย่อยได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้องมีการรายงานที่น่าเชื่อถือ ถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยบริษัทให้ความสำคัญกับการป้องกันความสูญเสีย ความเสียหายและการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวน สอบสวนหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว

บริษัทจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อช่วยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นภายในมีความรัดกุมเพียงพอและเหมาะสม

เพื่อให้การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน บริษัทได้ยึดถือแนวปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน COSO Internal Control-Integrated Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission) โดยมี 5 หลักการ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

1.1. การจัดโครงสร้างขององค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานไว้อย่างชัดเจน และมีการคานอำนาจ (Check and Balance)

1.2. การกำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทางและแผนการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้ชัดเจน ตลอดจนการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้

1.3. การจัดทำนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ของบริษัทไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้ยึดถือเป็นหลักและแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือละเว้นในการปฏิบัติงาน

1.4. การจัดทำข้อพึงปฏิบัติที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัทและของพนักงาน เพื่อให้ผู้บริหารพนักงานในทุกระดับชั้น รวมไปถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องได้นำไปประพฤติปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม

1.5. การจัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) เพื่อให้เข้าใจในบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

1.6. การจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทให้ความสำคัญกับความเสี่ยง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ไม่แน่นอนที่ไม่พึงประสงค์ให้เกิดขึ้น แต่หากเกิดเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสียหาย บริษัทจึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานทำการประเมินความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในการดำเนินงานและการบริหารจัดการ เพื่อควบคุมความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยประเมินและรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

ในการตรวจสอบภายในของกลุ่มเจมาร์ท เน้นการตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk Based Audit) โดยทำการประเมินความเสี่ยงของงาน และคัดเลือกงานที่มีความเสี่ยงสูงนำมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบมีประสิทธิภา

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทกำหนดให้ผู้บริหารของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดกิจกรรม การควบคุมงานที่รับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพียงพอ เหมาะสม ในลักษณะเชิงป้องกัน แก้ไข ปรับปรุง ไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ซึ่งจะช่วยลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เช่น การจัดให้มีนโยบาย แผนงาน งบประมาณ ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน ตลอดจนโครงสร้างขององค์กร การแบ่งหน้าที่ การมอบอำนาจอนุมัติ ฯลฯ เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน กิจกรรม การควบคุมและประเมินผล

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

4.1. บริษัทจัดให้มีระบบรักษาความปลอดภัยข้อมูล ซึ่งเป็นทรัพยากรสำคัญของบริษัท

4.2. บริษัทจัดให้มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อดำเนินการอย่างระมัดระวัง ซึ่งต้องมีความถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่ายและเป็นปัจจุบัน

4.3. บริษัทจัดให้มีการสื่อสารระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหรือระหว่างหน่วยงานด้วยกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและประสานการปฏิบัติงาน โดยจัดให้มีการประชุมพนักงานเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ

5. การติดตาม และประเมินผล (Monitoring Activities)

บริษัทจัดให้มีการติดตาม ทบทวนและประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยผู้ประเมินมีความเป็นอิสระไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานและหน่วยงานนั้น ๆ เช่น โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารของบริษัท หากระบบการควบคุมมีจุดอ่อนให้เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารพิจารณากำหนดมาตรการควบคุมและแก้ไขปัญหานั้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

นโยบายการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์บริษัท เจมาร์ท กรุ๊ป โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) และ บริษัทร่วม บริษัทย่อย (“กลุ่มเจมาร์ท”) จึงถือเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับที่ต้องปฏิบัติเป็นแบบอย่างที่ดี ให้เกิดเป็นรูปธรรมและปลูกฝังจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร โดยให้ทุกบริษัทสื่อสารและปรับใช้นโยบายฉบับนี้ให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจต่อไป

ประกาศให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568 เป็นต้นไป

.....

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

นายพิศณุ พงษ์อัชฌา

ประธานกรรมการบริษัท

ประวัติการแก้ไข

แก้ไขครั้งที่	ฝ่ายดำเนินการ	วันที่ทบทวน	วันที่บังคับใช้	รายละเอียดการแก้ไข
REV00	นักลงทุนสัมพันธ์	04 ธันวาคม 2566	08 ธันวาคม 2566	จัดทำครั้งแรก
REV00	นักลงทุนสัมพันธ์	ณ การประชุม BOD ครั้งที่ 6/2567 วันที่ 8 พฤศจิกายน 2567	08 ธันวาคม 2566	ทบทวนนโยบายประจำปี 2567 ไม่มีการแก้ไขเนื้อหา ให้บังคับใช้ฉบับเดิมไปจนกว่าจะมีการปรับปรุงนโยบาย
REV00	นักลงทุนสัมพันธ์	ณ การประชุม BOD ครั้งที่ 7/2568 วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568	11 พฤศจิกายน 2568	ทบทวนนโยบายประจำปี 2568 ไม่มีการแก้ไขเนื้อหา ให้บังคับใช้ฉบับเดิมไปจนกว่าจะมีการปรับปรุงนโยบาย