



บริษัท เอส.แพ็ค แอนด์ พรินท์ จำกัด
(มหาชน)

การควบคุมภายใน

● นโยบายการควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยมอบหมาย คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่านให้ดูแลและสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของบริษัทอย่างต่อเนื่อง ผ่านผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ฯ (Third party) เพื่อให้มีประสิทธิภาพเพียงพอและถูกต้องตามกรอบแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance : CG) และมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันตามเจตนารมณ์ของโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (CAC) ซึ่งบริษัทได้รับการรับรองตั้งแต่ปี 2560 ต่อเนื่องถึงปัจจุบัน โดยอ้างอิงกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission (COSO) – Internal Control Integrated Framework ซึ่งกำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 ด้าน 17 หลักการ มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance) ทำหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานระบบการปฏิบัติงานต่าง ๆ รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ของบริษัทอย่างคุ้มค่าสมประโยชน์ รวมถึงมีการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้และทันเวลา รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ นโยบายต่าง ๆ ของบริษัท และให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับของทางราชการและหน่วยงานกำกับที่เกี่ยวข้อง มีการทบทวนความมีประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้สภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บนพื้นฐานความเป็นธรรมของผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

การดำเนินการตามองค์ประกอบหลักของ COSO ทั้ง 5 ด้าน 17 หลักการ มีดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

- 1.1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- 1.2 คณะกรรมการบริษัทที่มีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ และทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนาการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน
- 1.3 คณะกรรมการและฝ่ายจัดการจัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ
- 1.4 มีความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่ากรที่มีความรู้ความสามารถ

1.5 องค์กรกำหนดให้บุคลากรทุกตำแหน่งมีหน้าที่และรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

2.1 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2.2 ระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงและวิธีการจัดการความเสี่ยง ทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุม

2.3 พิจารณาถึง โอกาสที่จะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2.4 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน บริษัทมีการระบุปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร โดยจัดแบ่งเป็น 7 ด้าน 23 ความเสี่ยง

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

3.1 มีมาตรการหรือกิจกรรมควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3.2 เลือกและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี

3.3 จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อนำนโยบายที่กำหนดไว้ไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

4.1 มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการไปได้ตามที่กำหนดไว้

4.2 การสื่อสารข้อมูลภายใน ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถปฏิบัติได้ตามที่วางไว้

4.3 มีการสื่อสารกับหน่วยงานหรือบุคคลภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อ การควบคุมภายใน

4.4 มีการจัดทำมาตรฐานการจัดการความลับข้อมูล และกำหนดกฎระเบียบการจัดการ ข้อมูลที่เป็นความลับ พร้อมทั้งสื่อสารให้พนักงานทราบโดยทั่วกัน

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

5.1 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยัง ดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม



5.2 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา และเหมาะสม
ต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความ
เหมาะสม