

การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

การควบคุมภายใน

HARN ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO) เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ทั้งการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สร้างความเชื่อถือให้กับรายงานทางการเงินและรายงานอื่น รวมทั้งเพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบต่างๆ และข้อกำหนดที่สอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) อย่างครบถ้วน คณะกรรมการบริษัท จึงได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยมีผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นผู้ให้บริการภายนอก (Outsource) ทำหน้าที่ติดตามและทบทวนความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในเป็น

ประจำทุกไตรมาส โดยมีนายวิศิษฐ์ ชีรลาภไพฑูรย์ ประธานเจ้าหน้าที่การเงิน ซึ่งเป็นเลขาคณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ประสานงานภายในบริษัท

ทั้งนี้ ในปี 2567 คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และการบริหารความเสี่ยงตามแผนการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำ และคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทานแล้วเห็นว่า HARN มีระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมาย โดยมีการพัฒนาการดำเนินงานระบบงานต่างๆ เพื่อส่งเสริมระบบการควบคุมภายในภายใต้องค์ประกอบของ COSO ทั้ง 5 ด้าน สรุปได้ดังนี้

สภาพแวดล้อมของการควบคุม

HARN มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในที่ดี มีความเหมาะสมเพียงพอต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินธุรกิจ ภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณธุรกิจ โดยผู้บริหารได้ส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นตัวอย่างที่ดีและมีการบริหารจัดการด้านต่างๆ ดังนี้

1. กำหนดนโยบายและหลักการกำกับดูแลกิจการ จรรยาบรรณธุรกิจ และนโยบายการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติส่งผลให้ HARN ได้รับการประเมินด้านการกำกับดูแลกิจการของบริษัทจดทะเบียนไทย (CGR) จากสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) ในระดับดีเลิศ (5 ดาว) ซึ่งเป็นระดับสูงสุดติดต่อกันเป็นปีที่ 6
2. กำหนดให้กรรมการ และผู้บริหาร 4 อันดับแรก มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ภายในเดือนกุมภาพันธ์เป็นประจำทุกปี และเน้นย้ำจรรยาบรรณว่าด้วยการให้หรือรับของขวัญ หรือทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานประพฤติปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับหลักการและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ ทั้งยังมีการตรวจสอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2565
3. สร้างความตระหนักรู้และความเข้าใจด้านจรรยาบรรณธุรกิจแก่ผู้บริหารและพนักงานผ่านหลักสูตรอบรมภายใน การปฐมนิเทศพนักงาน การสื่อสารประชาสัมพันธ์การกำกับดูแลกิจการที่ดีผ่านช่องทางอีเมล, Intranet, Digital Signage และ
- LINE Official Account นอกจากนี้ ยังได้เผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณธุรกิจบนเว็บไซต์ www.harn.co.th เพื่อส่งเสริมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นลูกค้า ผู้ร่วมทุน และตัวแทนบริษัท ได้รับทราบและดำเนินธุรกิจอย่างมีจริยธรรม โดยในปี 2567 ได้ให้ความรู้และทดสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ HARN Academyแก่กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน เพื่อรับทราบและตระหนักถึงบทบาทความรับผิดชอบอย่างมีจรรยาบรรณและจริยธรรม
4. คณะกรรมการบริษัท มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร โดยมีบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบในการทบทวนและอนุมัติกลยุทธ์และนโยบายที่สำคัญ รวมถึงวัตถุประสงค์เป้าหมายทางการเงิน ความเสี่ยง แผนงาน และงบประมาณ นอกจากนี้ยังกำกับดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย และควบคุมดูแลให้ผู้บริหารดำเนินงานตามนโยบาย และแผนกลยุทธ์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
5. การกำหนดแผนพัฒนาบุคลากร เพื่อส่งเสริมให้พนักงานมีความรู้ความสามารถอย่างเป็นระบบ โดยครอบคลุมมิติการสรรหา การพัฒนา และการรักษาบุคลากรอย่างเหมาะสม มีการกำหนดแผนสืบทอดตำแหน่งงานที่สำคัญ พร้อมทั้งมีกระบวนการบริหารผลการปฏิบัติงานที่เป็นธรรม สะท้อนถึงความสามารถในการปฏิบัติงานตามดัชนีวัดผลการดำเนินงาน (Key Performance Indicator : KPI) รวมถึงมีการกำหนดกลยุทธ์ระยะยาวในการสรรหาพนักงาน เพื่อรองรับความต้องการทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

การประเมินความเสี่ยง

HARN ให้ความสำคัญและจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการนำพาทิศการไปสู่เป้าหมายทั้งระยะสั้นและระยะยาว จึงจัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง แต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วย กรรมการอิสระ และผู้บริหารระดับสูง ทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้งในระดับองค์กร ระดับสายงาน และระดับปฏิบัติงาน ครอบคลุมถึงบริษัทย่อย ให้มีการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ รายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นรายไตรมาส

ทั้งนี้ HARN ได้จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมการประเมิน วิเคราะห์ และทบทวนความเสี่ยงให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ และแผนธุรกิจตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

โดยพิจารณาทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงปัจจัยความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่

มาตรการควบคุม

HARN ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีมาตรการควบคุมที่สำคัญ ดังนี้

1. นโยบายการควบคุมภายในระเบียบปฏิบัติงาน คู่มือ และขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน รวมถึงตารางอำนาจอนุมัติการบริหารงาน เพื่อกำหนดขอบเขตเงินและลำดับชั้นผู้มีอำนาจอนุมัติ ซึ่งครอบคลุมเรื่องงบประมาณ การบริหารงานบุคคล การจัดซื้อ การจัดหาสินค้า การทำสัญญา การบัญชีและการเงิน ตลอดจนการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน
2. มาตรการควบคุมภายใน โดยคำนึงถึงหลักการควบคุมที่ดี เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ การอนุมัติ การสอบทาน การจัดเก็บเอกสาร เป็นต้น เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินงานจะมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานมีความเชื่อถือได้ และมีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง สำหรับปี 2567 HARN มีการติดตามการปฏิบัติตามแผนการควบคุมตามกรอบเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อติดตามความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน
3. มาตรการควบคุมภายในการติดตามการทำธุรกรรมของคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ โดยกำหนดแนวปฏิบัติให้คณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารแจ้งความประสงค์ซื้อขายหลักทรัพย์ของ HARN ทั้งในส่วนของตนและผู้เกี่ยวข้อง ต่อเลขานุการบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วันทำการ และรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ต่อ ก.ล.ต. ภายใน 3 วันทำการ

และโอกาสที่จะเกิดการทุจริตและคอร์รัปชัน พร้อมทั้งกำหนดกรอบความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Control Level) และดัชนีวัดประสิทธิผลการบริหารความเสี่ยง (Key Risk Indicator : KRI) เพื่อช่วยในการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานและองค์กรให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

นอกจากนั้น ในปี 2567 ถึงแม้สถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 จะดีขึ้น HARN ยังคงมีการประเมินความเสี่ยงและผลกระทบอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถบริหารจัดการสถานการณ์ได้ทันทั่วทั้ง รวมถึงมีการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงต่อเนื่องทางธุรกิจด้านความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ (Cyber Security) ในแต่ละปีผู้รับผิดชอบกระบวนการปฏิบัติงานจะต้องประเมินการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยแวดล้อมที่อาจส่งผลกระทบต่อควบคุมภายใน เพื่อนำมากำหนดแผนพัฒนาปรับปรุง เพิ่มเติมการควบคุมให้สอดคล้องและเป็นปัจจุบัน

4. มาตรการป้องกันและรับมือกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด 19 จัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน เพื่อให้ครอบคลุมความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น พร้อมทั้งกำหนดมาตรการควบคุมค่าใช้จ่าย เพื่อช่วยลดผลกระทบของความผันผวนของสถานะเศรษฐกิจและสถานการณ์โควิด 19
5. การพัฒนาควบคุมทางด้านเทคโนโลยี โดยกำหนดนโยบายการใช้งานเทคโนโลยีสารสนเทศแต่ละประเภทอย่างชัดเจน ได้แก่ นโยบายและแผนการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งมีแนวทางการรักษาความปลอดภัยทางไซเบอร์ (Cybersecurity Framework) โดยมีฝ่าย ICT ทำหน้าที่กำหนดทิศทาง นโยบายขับเคลื่อนการบริหารงานด้านดิจิทัลให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนปรับปรุง Data Center เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพปฏิบัติงานให้มีความต่อเนื่องและรองรับการเติบโตในอนาคต นอกจากนี้ ได้จัดให้มีการซ้อมแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจประจำปีเรื่องความปลอดภัยของข้อมูลและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อรับมือกับภัยคุกคามทางไซเบอร์ และเหตุฉุกเฉิน
6. เพื่อให้การบริหารงานของ HARN เป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยร่วมกันพิจารณาและตัดสินใจเรื่องสำคัญต่างๆ รวมทั้งมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ โดยได้แต่งตั้งผู้แทนเข้าไปดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ทำให้ HARN มีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย รับทราบข้อมูลและติดตามผลการดำเนินงานตามดัชนีวัดผลการดำเนินงานที่สำคัญอย่างสม่ำเสมอ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

HARN ให้ความสำคัญกับระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลที่สนับสนุนการปฏิบัติงาน การดำเนินการการบริหารจัดการ และการรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร และเพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยได้กำหนดนโยบายและแผนการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารไว้อย่างเหมาะสม

โดยในปี 2567 HARN มีการกำหนดช่องทางที่ใช้ในการสื่อสารในเชิงปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้พนักงานได้รับทราบข่าวสารอย่างรวดเร็ว ครบถ้วนและถูกต้อง โดยกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบช่องทางการสื่อสารภายในองค์กรแต่ละช่องทางอย่างชัดเจน ทั้งการสื่อสารผ่านช่องทาง Intranet, อีเมล, LINE Official Account, Digital Signage ตลอดจนมีการสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการบริษัทอย่างเหมาะสม โดยมีการจัดส่งเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 5 วันทำการก่อนการประชุม

ระบบการติดตาม

HARN กำหนดให้ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการดูแลและตรวจสอบระบบการทำงานภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพและถูกต้องตามนโยบาย ข้อกำหนดและระเบียบการปฏิบัติงาน โดยมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม รวมถึงให้ความสำคัญในการบริหารจัดการด้านความมั่นคง ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อม ซึ่งครอบคลุมถึงการจัดการพลังงานและความรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อทบทวนการดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนด ซึ่งจะช่วยป้องกันและลดความสูญเสียด้านความปลอดภัยและอาชีวอนามัยของพนักงาน

HARN ได้ติดตามผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี ทั้งในระดับองค์กร และระดับปฏิบัติการ ซึ่งผู้บริหารได้ทำการประเมินผ่านแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ ก.ล.ต. โดยหากมีการ

สำหรับการสื่อสารภายนอกองค์กร มีการสื่อสารด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง เพียงพอ และเป็นปัจจุบันผ่านช่องทางเว็บไซต์ และ Facebook ของ HARN รวมถึงได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบของการแสดงผลการดำเนินงานของ HARN เป็นรูปแบบออนไลน์ เพื่อให้กลุ่มผู้มีส่วนได้เสียภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลสำคัญต่างๆ เพื่อนำไปประกอบการตัดสินใจในการลงทุนได้สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น นอกจากนี้ HARN ได้กำหนดมาตรการการร้องเรียนและการแจ้งเบาะแสอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งครอบคลุมตั้งแต่การรับเรื่องร้องเรียน การตรวจสอบข้อเท็จจริง และการสรุปผล ตลอดจนมีการระบุช่องทางการร้องเรียนที่ชัดเจน รวมถึงการคุ้มครองผู้แจ้งเรื่องและบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้พนักงานและบุคคลภายนอก รายงานหรือให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการกระทำผิดกฎหมายหรือระเบียบปฏิบัติต่างๆ การทุจริต หรือการกระทำใดๆ ที่แสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย

เปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงานหรือกระบวนการทำงานระหว่างปี ฝ่ายจัดการจะทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานและมาตรการควบคุมให้เป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ ยังมีการควบคุมภายในเพื่อตรวจสอบการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน และรายงานให้เจ้าของกระบวนการและที่ประชุมผู้บริหารรับทราบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทุกฝ่ายตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามกระบวนการทำงาน และการควบคุมภายใน ขณะที่ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางแผนตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาความเสี่ยงที่สำคัญ การเปลี่ยนแปลงหรือการเพิ่มขึ้นของกระบวนการและระบบงาน คำร้องขอจากผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบถามความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในแต่ละกิจกรรม