



นโยบายด้านการควบคุมภายใน

บริษัทได้มีการทบทวนนโยบายด้านการควบคุมภายใน ในการดำเนินธุรกิจให้สอดคล้องและเป็นไปใน
แนวทางเดียวกับหลักการกำกับกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน CG Code 2560 ซึ่งคณะกรรมการ
บริษัท มิตรสิบลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน) ในการประชุมเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2569
ได้มีมติอนุมัติทบทวนนโยบายดังกล่าว

นโยบายด้านการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน จึงได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทั้งในด้านการเงิน การบริหารการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และมุ่งเน้นให้มีการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization) ซึ่งนำมาประยุกต์ใช้ให้การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม และอยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของบริษัท มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด อีกทั้งบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม และอยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของบริษัท มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด อีกทั้งบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นระบบ ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง การประเมิน และวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรทั้งปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน โดยมอบหมายให้ฝ่ายจัดการนำความเสี่ยงไปกำหนดแผนงานพันธกิจ และวิสัยทัศน์ขององค์กรในระยะสั้นและระยะยาว เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กร ภายใต้เครื่องมือจัดการความเสี่ยงที่บริษัทกำหนด

โดยในปี 2566 ที่ผ่านมามีคณะกรรมการบริษัท ได้กำหนดและมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดวันและเวลาการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท และรายงานทางการเงิน ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ

1) สภาพแวดล้อมแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

บริษัทฯ มีโครงสร้างองค์กร และสภาพแวดล้อมที่ดี ช่วยส่งเสริมให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยทุกคนในองค์กรตระหนัก ถึงความจำเป็นของระบบควบคุมภายใน การจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน และมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับต้องดำเนินงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และโปร่งใส โดยยึดหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ภายใต้นโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของนโยบายสำคัญของบริษัทที่จัดทำขึ้น โดยมีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนหรือข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในหลายช่องทาง โดยข้อร้องเรียนต่างๆ มีข้อกำหนดในการจัดการ โดยที่ผู้แจ้งข้อมูลจะถูกเก็บไว้เป็นความลับ ข้อร้องเรียนจะถูกส่งมายังฝ่ายตรวจสอบภายใน ในกรณีที่พบว่าเป็นการทุจริตจะทำการตั้งคณะกรรมการสอบสวนและพิจารณาลงโทษตามข้อกำหนดของบริษัท ส่วนข้อร้องเรียนอื่นๆ จะถูกนำเสนอให้ผู้บริหารรับทราบเพื่อพิจารณา หาสาเหตุและแนวทางการแก้ไข

2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในด้านการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดให้มีการประเมินผลการดำเนินธุรกิจ และประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัทฯ เป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยผู้บริหารเป็นผู้วิเคราะห์ความเสี่ยงต่างๆ ผ่านการประชุมคณะกรรมการความเสี่ยง ก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัท รับทราบและเสนอแนะ เพื่อหาแนวทาง และเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจบรรลุเป้าหมายตามแผนที่กำหนด

3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทฯ มีนโยบายการควบคุมการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มบริษัทฯ โดยมีการกำหนดอำนาจ และระดับการอนุมัติรายการอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่เพื่อไม่ให้อัปเดตการกระทำทุจริต และมีการกำหนดขั้นตอนวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์

4) สารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

บริษัทฯ มีการจัดเก็บข้อมูล และสารสนเทศที่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจอย่างเพียงพอ มีการปรับปรุงให้มีการจัดเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่โดยเฉพาะเอกสารที่สำคัญ เช่น เอกสารทางบัญชี เอกสารสัญญาต่างๆ เป็นต้น ที่มีผลต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน นอกจากนี้บริษัทฯ ยังมีการสำรองข้อมูล และแผนสำรองฉุกเฉิน ที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นประจำทุกวัน โดยการสำรองข้อมูลจัดเก็บไว้ภายในและภายนอกบริษัท รวมทั้งการจัดเก็บข้อมูลบน Cloud โดยทางผู้บริหารได้ทำการเลือกบริษัทที่มีความน่าเชื่อถือ ในการจัดเก็บข้อมูลบน Cloud เพื่อให้มั่นใจว่าหากเกิดกรณีฉุกเฉิน กลุ่มบริษัทฯ จะยังมีข้อมูลเพื่อการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และมีการบริหารจัดการข้อมูลโดยการกำหนดชั้นความลับของข้อมูล วางแนวทางการจัดเก็บเอกสารสำคัญและเอกสารควบคุม รวมถึงข้อมูลประกอบการปฏิบัติงานทั้งจากภายในและภายนอก เพื่อให้มั่นใจว่าสารสนเทศที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทมีความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและทันต่อการใช้งาน

5) กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

บริษัทฯ ได้ว่าจ้างหน่วยงานภายนอก ได้แก่ บริษัท ปีเค ไอเอ แอนด์ ไอซี จำกัด ให้ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยทำการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างต่อเนื่อง รวมถึงมีการตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงาน โดยกำหนดให้ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และรายงานผลการตรวจสอบต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อให้มั่นใจว่า พนักงานได้ปฏิบัติตามคู่มือและระเบียบการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ที่ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

นอกจากนี้บริษัทฯ การจัดตั้งหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท (In-House) เพื่อช่วยประสานงานกับบริษัทผู้ตรวจสอบภายนอก และติดตามประเด็นผลการตรวจที่ต้องได้รับการแก้ไข และรายงานโดยตรงให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรับทราบ เป็นประจำทุกไตรมาส