



บริษัท เทิร์นคีย์ คอมมูนิเคชั่น เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
TURNKEY COMMUNICATION SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED

นโยบายการควบคุมภายใน
(Internal Control Policy)

P-BOD-021

| | | |
|---|----------------------|-----------------------------|
|  | บันทึกการแก้ไขเอกสาร | รหัส P-BOD-021 |
| | นโยบายการควบคุมภายใน | หน้า 1/1 แก้ไขครั้งที่ 1 |

| ลำดับ | แก้ไขครั้งที่ | วันที่แก้ไข | หน้าที่แก้ไข | รายละเอียดที่แก้ไข |
|-------|---------------|-------------|--------------|---------------------|
| 1 | 1/2565 | 23/12/2565 | ทุกหน้า | เปลี่ยนโลโก้บริษัทฯ |



นโยบายการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับลักษณะของงาน หรือสภาพแวดล้อมของกิจกรรม โดยได้ดำเนินการควบคุมคู่กับการตรวจสอบภายใน
2. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัดและคุ้มค่า โดยลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนหรือไม่จำเป็น ลดความเสี่ยงหรือผลเสียหายด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ ที่อาจมีขึ้นในหน่วยงาน ซึ่งจะช่วยลดต้นทุนการดำเนินงานแก่หน่วยงานในที่สุด
3. เพื่อให้มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ สร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารและการปฏิบัติงาน และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ข้อตกลง ระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างถูกต้องและครบถ้วน

ขอบเขต

นโยบายนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นหลักปฏิบัติตามกรอบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งกำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 องค์ประกอบ ได้แก่ 1. การควบคุมภายในองค์กร 2. การประเมินความเสี่ยง 3. การควบคุมการปฏิบัติงาน 4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5. ระบบการติดตาม

ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยสรุป การประเมินระบบควบคุมภายใน ได้ดังนี้

1. การควบคุมภายในองค์กร

คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำกับดูแลองค์กร การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบของหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน และส่วนการควบคุมภายในเป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ส่งเสริมและกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO และมีการปรับปรุงนโยบายการทำงาน คู่มือพนักงาน คู่มือการทำงาน การจัดโครงสร้างองค์กรและคณะทำงานต่างๆ ช่วยให้ฝ่ายจัดการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ



อย่างต่อเนื่องภายใต้นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี การพัฒนาธุรกิจอย่างยั่งยืนไปกับสิ่งแวดล้อมและสังคม และการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์

2. การประเมินความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร พัฒนาระบบการจัดการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กรให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง ตามมาตรฐานสากล ISO ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงทางกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และความเสี่ยงทางด้านความน่าเชื่อถือ ซึ่งหมายถึงความเสี่ยงด้านความปลอดภัยและอาชีวอนามัย ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม สังคม ชุมชน การปฏิบัติตาม ข้อกฎหมาย และความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริตคอร์รัปชัน เป็นต้น ทั้งนี้กระบวนการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมในทุกระดับขององค์กร ได้แก่ ระดับองค์กร กลุ่มธุรกิจ/กลุ่มงาน ส่วนงาน และกระบวนการทำงาน คณะกรรมการฯ จึงได้ให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงของบริษัท ในกลุ่ม/บริษัทร่วมทุนเพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม เฝ้าระวังและติดตามผลกระทบในภาพรวม เพื่อให้เกิดการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งในภาพรวมกลุ่มบริษัทฯ สามารถดำเนินการจัดการความเสี่ยงบรรลุผลได้ตามเป้าหมาย

นอกจากนี้ เพื่อให้องค์กรสามารถรับมือจากความเสี่ยงที่ไม่คาดหมาย และส่งผลกระทบต่อความสามารถทางธุรกิจ เช่น ภัยพิบัติ ทางธรรมชาติ การก่อวินาศกรรม เหตุการณ์เปลี่ยนแปลงทางการเมือง และอุบัติเหตุต่าง ๆ บริษัทฯ ได้จัดตั้งคณะทำงานบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ ทำหน้าที่ในการพัฒนาระบบ เตรียมความพร้อมและทบทวนแผนในการรับมือกับความเสี่ยงและภาวะวิกฤติที่อาจเกิดขึ้นให้มีประสิทธิผลมากขึ้น เพื่อให้บริษัทฯ สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้ในภาวะฉุกเฉิน ไม่หยุดชะงัก และลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น โดยได้นำระบบการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ มาใช้ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมพื้นที่สำนักงานใหญ่ เป็นการรับรองว่าบริษัทฯ มีระบบในการเตรียมพร้อมรองรับภาวะวิกฤติ และบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจให้มีประสิทธิภาพ และสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้เสียว่าบริษัทฯ จะสามารถรับมือและตอบสนองต่อ

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน

บริษัทฯ มีกิจกรรมการควบคุม โดยใช้ดัชนีวัดผลการปฏิบัติงาน (OKR) เป็นเครื่องมือในการวางแผนและควบคุม มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อตรวจสอบซึ่งกันและกัน มีการทบทวนและกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติในแต่ละระดับ เพื่อความเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ ขณะเดียวกันยังมีการถ่วงดุลและตรวจสอบอำนาจจากหน่วยงานและคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งโดยเฉพาะ เช่น ฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการลงทุน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร เป็นต้น เหตุการณ์วิกฤติและส่งมอบผลิตภัณฑ์ได้อย่างต่อเนื่อง



4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ มีการทบทวนแผน Digital Roadmap อย่างต่อเนื่องทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของ บริษัทฯ ด้านระบบงานหลักที่สำคัญ ได้แก่ การเงิน บัญชี และด้านบริหารงานบุคคล ทั้งนี้ ได้มีการศึกษาการนำ เทคโนโลยีใหม่ๆ มาจัดทำระบบงานต่างๆ เพื่อเพิ่มศักยภาพในการดำเนินธุรกิจ เพื่อการวางแผนการซ่อมบำรุง ส่วนในด้านการตลาดมีการวิเคราะห์ข้อมูลของลูกค้า เพื่อจัดทำ แผนการตลาดรายบุคคลและเพิ่มการสร้าง ประสบการณ์ที่ดีให้กับลูกค้า สามารถตอบโจทย์ความต้องการของลูกค้าเพิ่มขึ้น เป็นต้น ซ้ำๆ เป็นต้น

บริษัทฯ มีช่องทางและกระบวนการสื่อสารกับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจใน ประเด็นต่างๆ อย่างถูกต้องรวดเร็วผ่านช่องทางการสื่อสารหลากหลายรูปแบบ เพื่อให้มั่นใจว่าสารนั้นๆ ถึงผู้รับ เช่น ระบบ Intranet จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) เสียงตามสาย ป้ายประกาศดิจิทัลและยังมีการเสริมด้วย ช่องทางที่ไม่เป็นทางการแต่เป็นที่นิยมของผู้ใช้ เช่น Line Group นอกจากนี้ได้จัดให้มีการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสีย ภายนอกองค์กรผ่านสื่อต่างๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งสื่อออนไลน์ซึ่งเป็นสื่อที่ได้รับความนิยมด้วยความรวดเร็วในการ สื่อข้อมูล เช่น เว็บไซต์และเฟซบุ๊กองค์กร เพื่อให้เข้าถึงและใช้งานง่าย สามารถค้นหาข้อมูลผ่านอุปกรณ์เคลื่อนที่ได้ ทันที เพื่อตอบสนองความต้องการใช้งานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

บริษัทฯ จัดให้มีช่องทางการร้องเรียนและการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตจากพนักงานและผู้ มีส่วนได้เสียอื่น โดยสามารถแจ้งผ่านช่องทางโทรศัพท์ หรือทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะได้รับความคุ้มครอง และเข้าสู่กระบวนการสืบสวนหาข้อเท็จจริง และดำเนินการแก้ไขต่อไป

5. ระบบการติดตาม

บริษัทฯ มีระบบการติดตามผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับเป้าหมายที่กำหนดอย่าง สม่ำเสมอ หากพบว่ามีปัจจัยแวดล้อมที่จะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน จะได้มีการปรับเปลี่ยนแผนกลยุทธ์ที่ เหมาะสม ให้สอดคล้องกับผลการประเมินเพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย มีส่วนควบคุมภายใน จัด ให้มีการดำเนินการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง เป็นการประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบ การควบคุมภายในระดับองค์กรโดยผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง การพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อย่างต่อเนื่อง



คำจำกัดความ

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้น ซึ่งเป็นการออกแบบในระดับที่สมเหตุสมผลเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องดังต่อไปนี้

- ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
- ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน
- การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
 1. การดำเนินงาน (Operation : O) หมายถึง การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ
 2. การรายงานทางการเงิน (Financial : F) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
 3. การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C) หมายถึง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

นโยบายการควบคุมภายใน

1. ส่งเสริม สนับสนุน การบริหารจัดการองค์การแบบธรรมาภิบาลเป็นไปตามมาตรฐานสากล
2. ส่งเสริม สนับสนุน การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า
3. ส่งเสริม สนับสนุน การบริหารจัดการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า
4. เพื่อส่งเสริมให้ประสิทธิภาพของกระบวนการประเมินผลการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิผลยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้ทบทวนระบบการควบคุมภายใน โดย จัดทำแบบประเมินระบบการควบคุมภายใน (COSO) ปีละ 1 ครั้ง

นโยบายการควบคุมภายในฉบับนี้ถูกพิจารณาทบทวนและอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2568 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2568 และให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2568

- กิตติศักดิ์ อมรชัยโรจน์กุล -

(นายกิตติศักดิ์ อมรชัยโรจน์กุล)
ประธานกรรมการบริษัท