

นโยบายการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน

1. ความสำคัญ

บริษัท ซิมโฟนี คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (ต่อไปนี้จะเรียกว่า “**บริษัทฯ**”) ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริมให้บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตลอดจนสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญและมุ่งมั่นที่จะให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยได้นำหลักการควบคุมภายในตามกรอบแนวทาง COSO Internal Control – Integrated Framework ซึ่งเป็นมาตรฐานสากลที่ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวาง มาใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน พร้อมทั้งนำหลักการตรวจสอบภายในที่มุ่งเน้นตามความเสี่ยง (Risk-Based Audit) มาใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง

2. วัตถุประสงค์

นโยบายการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วนว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งมีการดำเนินงานที่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน

3. ขอบเขต

นโยบายการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้กับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และให้บุคลากรทุกระดับของบริษัทฯ ถือปฏิบัติตามนโยบายนี้อย่างเคร่งครัด

4. คำนิยาม

บุคลากร	หมายถึง	กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ รวมถึงที่ปรึกษา ผู้แทน ผู้รับมอบอำนาจ คนงาน หรือบุคคลอื่นใดที่ทำงานแทน หรือดำเนินการใด ๆ ในนามบริษัทฯ
ผู้มีส่วนได้เสีย	หมายถึง	บุคคล กลุ่มบุคคล หรือนิติบุคคลที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินธุรกิจโดยตรงหรือทางอ้อม หรือมีผลประโยชน์ใด ๆ กับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ หรือมีอิทธิพลต่อบุคคลหรือกิจการใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิด

		ผลกระทบกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ ผู้มีส่วนได้เสียรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง พนักงาน ลูกค้า คู่ค้า พันธมิตรทางธุรกิจ ผู้ถือหุ้น นักลงทุน เจ้าหนี้ คู่แข่งทางการค้า หน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานกำกับดูแล ตลอดจนชุมชนและสังคมโดยรวม
การควบคุมภายใน	หมายถึง	กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าวิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
การตรวจสอบภายใน	หมายถึง	การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

5. แนวทางปฏิบัติ

- 5.1 บริษัทฯ จัดทำนโยบาย ข้อบังคับ และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ เพื่อให้บุคลากรของบริษัทฯ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
- 5.2 บริษัทฯ จัดโครงสร้างการบริหารจัดการองค์กร แบ่งสายการบังคับบัญชา ตลอดจนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เพื่อให้การกำกับดูแลเป็นไปอย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ
- 5.3 บริษัทฯ จัดทำคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และคู่มือปฏิบัติงาน (Instruction Manual) ไว้อย่างชัดเจน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงาน และป้องกันไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน ความเสียหาย หรือละเว้นในการปฏิบัติงาน
- 5.4 บริษัทฯ ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในแก่บุคลากรทุกระดับของบริษัทฯ
- 5.5 บริษัทฯ จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยคณะกรรมการบริษัทในการทำหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งติดตามให้มีการประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
- 5.6 บริษัทฯ จัดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานของบริษัทฯ ได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และมีความรัดกุมเพียงพอ

5.7 บุคลากรของบริษัทฯ ต้องให้ความร่วมมือและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และประกาศที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

6. นโยบายและระเบียบปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง

บุคลากรของบริษัทฯ ควรศึกษาและทำความเข้าใจนโยบายนี้ ร่วมกับนโยบายและระเบียบปฏิบัติอื่นของบริษัทฯ ดังนี้

- นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
- จรรยาบรรณธุรกิจ

7. การทบทวนและปรับปรุงนโยบาย

นโยบายการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะต้องได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินงานตามนโยบายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสม และสอดคล้องกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ การปรับปรุงหรือแก้ไขนโยบายต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสรรหา พิจารณาค่าตอบแทน กำกับดูแลกิจการและความยั่งยืน และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนนำไปใช้