

การควบคุมภายใน

HARN ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ตามกรอบมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO) จึงได้นำหลักการมาปรับใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สร้างความเชื่อถือให้กับรายงานทางการเงินและรายงานอื่น รวมทั้งเพื่อให้มั่นใจว่า HARN มีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบต่างๆ และข้อกำหนดที่สอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) อย่างครบถ้วน คณะกรรมการบริษัท จึงได้จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้บริการหน่วยงานภายนอก (Outsource) ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตามและทบทวนความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในเป็นประจำทุกไตรมาส โดยมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานผลการตรวจสอบการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ในปี 2564 คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาผลการตรวจสอบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงตามแผนการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำ และคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทาน เห็นว่า HARN มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ

ระบบการตรวจสอบภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564 ได้แต่งตั้ง บริษัท อัลติมา แอดไวเซอร์ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในของ HARN โดยได้มอบหมายให้ นางสาวชลฎา ชีระพัฒนานนท์ และนางสาวสิริพรรณ ตันติพานิชพันธ์ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความเป็นอิสระ ทำหน้าที่ในการสร้างความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา เพื่อให้กระบวนการทำงานภายในองค์กร มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติงานและกฎเกณฑ์ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กร รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา รวมถึงรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกไตรมาส โดยมีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่มีข้อจำกัดในการแสดงความเห็น และไม่มีการประนีประนอมที่ขัดแย้งที่ยังหาข้อยุติไม่ได้

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ ในการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน จึงมีความเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาเห็นชอบการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้าย รวมทั้งการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การบริหารความเสี่ยง

HARN ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ภายใต้การเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจ จึงได้บริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องตามหลักการ COSO ซึ่งเป็นมาตรฐานสากลในการบริหารความเสี่ยง โดยถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของแต่ละกระบวนการในการดำเนินธุรกิจ และต้องมีความเชื่อมโยงกันทุกระดับ จึงได้กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนต้องถือปฏิบัติ มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

HARN บริหารจัดการความเสี่ยงเป็นระบบผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้แผนบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับเป้าหมายและกลยุทธ์ขององค์กร ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานจะอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานนั้นๆ โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของทุกหน่วยงานในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งมีการระบุไว้อย่างชัดเจนในหน้าที่งานของทุกหน่วยงาน

อีกทั้งได้ศึกษาและนำเครื่องมือบริหารความเสี่ยงในรูปแบบต่างๆ มาประยุกต์ใช้ เช่น การกำหนดแบบประเมินและควบคุมความเสี่ยงด้วยตนเอง (Risk & Control Self Assessment: RCSA) ที่องค์กรยอมรับได้ โดยมีการจัดลำดับปัจจัยความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแผนการประเมินระดับโอกาสและระดับความรุนแรง (ผลกระทบ) ของความเสี่ยงที่สำคัญ และดัชนีชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicator: KRI) มาใช้ในการบ่งชี้ผลกระทบต่อผลประกอบการในรูปแบบระดับการควบคุมที่มีอยู่ (Control Level) รวมถึงกำหนดมาตรการรองรับ ป้องกัน และติดตามการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ ยังติดตามการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยภายนอกที่สำคัญ รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เพื่อให้สามารถเตรียมมาตรการจัดการความเสี่ยงในเชิงรุกได้ก่อนที่จะกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ

HARN ปลูกฝังจิตสำนึกด้านบริหารความเสี่ยงให้แก่พนักงานทุกคน รวมถึงการสร้างบรรยากาศและวัฒนธรรมในการบริหารความเสี่ยงมุ่งเน้นให้มีการจัดสรรทรัพยากรและให้การสนับสนุนในด้านต่างๆ อย่างเหมาะสม โดยบูรณาการเข้ากับกระบวนการทำงานที่สำคัญ เพื่อส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิผล

อีกทั้งจัดให้มีช่องทาง การร้องเรียน และการแจ้งเบาะแส โดยในปี 2564 ไม่พบการกระทำผิดด้านการทุจริตหรือกระทำผิดจริยธรรม