



1.9.3 2025 Assurance Report by KPMG

Mitr Phol's IT infrastructure and information security management systems were audited by KPMG for the year ended 31 December 2025. This assurance report, based on the review and audit processes, offers comments and recommendations on how Mitr Phol's IT and/or information security systems can be enhanced to ensure the company's cybersecurity.

The content is as follows:

PDF Page 5 – Table of contents

PDF Page 6–10 – Section 1 General IT Controls: Access to programs and, which includes 1.1 Privileged User Management – Application and 1.2 User Access De-Provisioning.

PDF Page 11 onwards – Opportunity for Improvement: 2. Program Change, specifically 2.1 Segregation of Duties – IT Program Change Implementation.

PDF Page 13 onwards – Attachments: listing user accounts granted excessive privileged access, covering Write Debugging (95 user accounts) and Table Maintenance (1 user account).

PDF page 15-16 - NIST Cybersecurity Framework and NIST Privacy Framework Assessment Report: conducted by an independent third party



บริษัท น้ำตาลมิตรफल จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูเก็ต สอบบัญชี จำกัด
23 กุมภาพันธ์ 2569

รายงานฉบับนี้มีจำนวน 7 หน้า
เอกสารแนบมีจำนวน 2 หน้า



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000
Fax +66 2677 2222
Website home.kpmg/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50 เอ็มไพร์ ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ +66 2677 2222
เว็บไซต์ home.kpmg/th

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

เรียน คุณนุชจรี และที ผู้อำนวยการด้าน Information Technology
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย
2 อาคารเพนินจินเตอร์ ชั้น 3 ถ.สุขุมวิท คลองเตย กรุงเทพฯ 10110

สำเนาเรียน คุณอรรถ เมชาพิพัฒนกุล รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ กลุ่มงานการเงิน
คุณวรงค์ เพื่องสังข์ ผู้จัดการอาวุโสฝ่าย Digital Infrastructure Management
คุณบรรพต แดงกูร ผู้จัดการฝ่าย Global Business Solutions
คุณสุทิวส์ เนตรแก้ว ผู้จัดการฝ่าย Enterprise Infrastructure Solutions
คุณชลทิพย์ รุจิพีช ผู้จัดการฝ่าย Enterprise Security Management
คุณวรารักษ์ สุรกิจโกศล ผู้จัดการฝ่าย IT Governance, Risk and Compliance
คุณสาธิตี เสวตวิวัฒน์ ผู้จัดการฝ่าย รายงานและงบการเงินรวม

สำนักงานได้สรุปผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย (บริษัทฯ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 โดยวัตถุประสงค์ของหนังสือฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อรายงานเรื่องที่พบระหว่างการตรวจสอบ ดังมีรายละเอียดในรายงานตามแนบ

ขณะนี้รายงานฉบับดังกล่าวได้รับการยืนยันและตอบกลับเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอรายงานฉบับสมบูรณ์แก่ท่าน โดยในรายงานฉบับดังกล่าว ได้ระบุข้อสังเกตที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เรื่อง การเข้าถึงโปรแกรมและข้อมูล และการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม และข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงเพิ่มเติม



บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

ตามที่กล่าวไว้แล้วในหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี กระบวนการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานได้ถูกออกแบบให้เพียงพอต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท ซึ่งอาจไม่จำเป็นต้องครอบคลุมข้อบกพร่องทั้งหมดในระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่มีอยู่อย่างไรก็ตาม สำนักงานได้ใช้ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนความเข้าใจเกี่ยวกับองค์กรของธุรกิจที่ได้รับจากการตรวจสอบบัญชี ในการให้ความเห็นและคำแนะนำ ซึ่งสำนักงานหวังว่าจะเป็นประโยชน์ต่อธุรกิจของท่าน

ผู้บริหารของบริษัท เป็นผู้รับผิดชอบที่จะต้องจัดให้มีและรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดีเพียงพอและเหมาะสม วัตถุประสงค์ของการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในคือ เพื่อให้ผู้บริหารของบริษัท มีความมั่นใจว่า มีระบบป้องกันความสูญเสียของทรัพย์สินจากการถูกนำไปใช้โดยไม่ได้รับการอนุมัติหรือสูญหายและมีการบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสมเพื่อให้งบการเงินสามารถถูกจัดทำให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป ทั้งนี้ วัตถุประสงค์การตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบมิได้มีความตั้งใจเป็นการเฉพาะที่จะนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมที่สำคัญในระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในไว้ในรายงาน อย่างไรก็ตาม สำนักงานยินดีที่จะให้บริการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมที่สำคัญในด้านบัญชีและระบบการควบคุมภายในดังกล่าว หากได้รับการร้องขอ

สำนักงานขอขอบคุณสำหรับความร่วมมือที่ได้รับจากท่าน ทีมผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ในระหว่างการตรวจสอบดังกล่าว หากมีข้อสงสัยใดๆ เกี่ยวกับรายงานฉบับนี้ สำนักงานยินดีที่จะให้รายละเอียดเพิ่มเติมและหวังเป็นอย่างยิ่งว่า จะได้มีโอกาสเสนอบริการที่มีประโยชน์และได้ร่วมงานกับบริษัทในโอกาสต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(สุกดา เกาทัณฑ์ทอง)

หุ้นส่วน

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

สิ่งที่แนบมาด้วย:

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568



บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

23 กุมภาพันธ์ 2569

สารบัญ

การสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (General IT Controls Review)	1
1. การเข้าถึงโปรแกรมและข้อมูล (Access to programs and data)	1
1.1 การควบคุมรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูง (Privileged User Management – Application)	1
1.2 การบริหารจัดการผู้ใช้งานบนระบบงาน – การระงับสิทธิ (User Access De - Provisioning)	3
ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงเพิ่มเติม (Opportunity for Improvement)	6
2. การเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม (Program Change)	6
2.1 การแบ่งแยกหน้าที่สำหรับการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม (Segregation of Duties – IT Program Change Implementation)	6
เอกสารแนบ	i
เอกสารแนบที่ 1	i

การสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (General IT Controls Review)

1. การเข้าถึงโปรแกรมและข้อมูล (Access to programs and data)

1.1 การควบคุมรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูง (Privileged User Management – Application)

ข้อสังเกต

จากการสอบทานการควบคุมรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงบนระบบงาน SAP S/4 HANA (RISE) พบว่า มีรหัสผู้ใช้งานบางราย ที่ได้รับสิทธิสูงบนระบบเกินกว่าขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

ประเภทของสิทธิที่ได้รับ	คำอธิบาย	จำนวนรหัสผู้ใช้งาน
Write Debugging	การแทรกแซงข้อมูลขณะระบบทำงาน	95
Table Maintenance	การแก้ไขตารางข้อมูลโดยตรง	1

(รายละเอียดตามเอกสารแนบที่ 1)

ทั้งนี้ จากการตรวจสอบร่องรอยกิจกรรม (Activity Logs) ในรอบปีการตรวจสอบ ไม่พบการทำรายการที่ไม่เหมาะสม หรือการใช้งานสิทธิที่เกินความจำเป็นดังกล่าว

สาเหตุ

การตั้งค่าปัจจุบันบางส่วนเป็นค่าเริ่มต้นตั้งแต่เริ่มใช้งานระบบ ทั้งนี้ บริษัทอยู่ระหว่างการตรวจสอบและพิจารณาเพื่อปรับปรุงสิทธิดังกล่าว

ความเสี่ยงและผลกระทบ

หากขาดการควบคุมที่เพียงพอเกี่ยวกับรหัสผู้ใช้งานที่มีสิทธิสูงของระบบ เช่น การให้สิทธิที่มากกว่าหรือไม่สอดคล้องกับขอบเขตหน้าที่งานที่รับผิดชอบ อาจทำให้เกิดความเสี่ยงที่ระบบงานและข้อมูลถูกเข้าถึงและแก้ไขโดยบุคคลที่ไม่เหมาะสม หรือไม่ได้รับอนุญาต ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อระบบงานและความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่สำคัญของบริษัทฯ ได้

ระดับความเสี่ยง

ปานกลาง

บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

23 กุมภาพันธ์ 2569

ข้อเสนอแนะ

บริษัทฯ ควรกำหนดสิทธิสูงของระบบให้กับผู้ใช้งานที่จำเป็นและเหมาะสมกับขอบเขตหน้าที่งานที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น และควรระบุผู้ดูแลรับผิดชอบให้ชัดเจน อีกทั้งควรกำหนดให้มีการสอบทานสิทธิและสถานะของผู้ใช้งานบนระบบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ใช้งานระบบได้รับสิทธิที่เหมาะสมกับความจำเป็นตามหน้าที่งาน ไม่มีผู้ใช้งานใดในระบบที่ได้รับสิทธิในการเข้าถึงส่วนงานที่นอกเหนือจากหน้าที่ความรับผิดชอบ

นอกจากนี้สำหรับผู้ใช้งานข้างต้น หากพิจารณาแล้วพบว่าผู้ใช้งานดังกล่าวไม่ควรได้รับสิทธิสูง ควรดำเนินการเปลี่ยนแปลงสิทธิให้เหมาะสมกับหน้าที่งานที่รับผิดชอบ หรือหากพบว่าผู้ใช้งานนั้นไม่มีความจำเป็นในการใช้งานในระบบ ควรพิจารณาระงับการใช้รหัสผู้ใช้งานระบบดังกล่าวทันที

คำชี้แจงของผู้บริหาร

Write Debugging: ตามที่พบปัญหา ผู้ใช้งานจำนวน 95 คน ได้รับสิทธิ Write Debugging (Authorization Object: S_DEVELOP) ได้ตรวจสอบแล้ว พบว่าเป็น Design ที่ถูกใช้มาตั้งแต่ขึ้นระบบ SAP-HR (Y2014) และเมื่อปลายปีที่แล้ว (Y2025) จากการหารือเกี่ยวกับการบริหาร SAP User License ได้เสนอให้ตรวจสอบและพิจารณาลดสิทธินี้แล้ว โดยมีแผนดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนพฤษภาคม 2569

Table Maintenance: การได้รับสิทธิ Table Maintenance (การแก้ไขตารางข้อมูลโดยตรง) โดยรหัสบัญชี “BDEIVAS” เริ่มใช้งานตั้งแต่วันที่ 8 ต.ค. 2565 ยังไม่มีการควบคุมสิทธิ และไม่มีในเงื่อนไขเกี่ยวกับความเสี่ยงมาก่อนหน้านั้น แต่ในปี 2569 สิทธิดังกล่าวได้ถูกบรรจุเข้ามาเป็นเกณฑ์ตรวจสอบเพิ่มเติม จึงพบว่ารหัสบัญชีดังกล่าวได้รับสิทธิดังกล่าว และจากการตรวจสอบพบว่าสิทธิดังกล่าวยังไม่เคยนำไปใช้งาน เพื่อให้การทำงานที่ถูกต้องตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบ ดังนั้นจะทำการนำสิทธิดังกล่าวออก

ผู้รับผิดชอบ: นายจิรพล ภักดีประเสริฐ ผู้จัดการฝ่าย HR Digital (Write Debugging)

นายอนันต์ พรพุทธประทาน ผู้บริหารระบบ Identity & Access Management (Table Maintenance)

วันที่คาดว่าจะแล้วเสร็จ: 23 กุมภาพันธ์ 2569 (Table Maintenance) และ 31 พฤษภาคม 2569 (Write Debugging)

1.2 การบริหารจัดการผู้ใช้งานบนระบบงาน – การระงับสิทธิ (User Access De - Provisioning)

ข้อสังเกต (ประเด็นที่เกิดขึ้นจากปี 2567)

จากการสอบทานการควบคุมการระงับรหัสผู้ใช้งานบนระบบงาน SAP S/4 HANA (RISE) พบว่า บริษัทฯ กำหนดให้ ผู้ดูแลระบบดำเนินการระงับสิทธิรหัสผู้ใช้งานของพนักงานลาออก เมื่อมีการรับแจ้งข้อมูลคนลาออกผ่านระบบ Paperless อย่างไรก็ตาม พบว่ามีรหัสผู้ใช้งานของพนักงานลาออกบางรายการ มีการระงับสิทธิการใช้งานล่าช้า เนื่องจากไม่ได้รับแจ้งข้อมูล หรือ มีการแจ้งล่าช้า ดังรายละเอียดต่อไปนี้

- รหัสผู้ใช้งาน จำนวน 10 ราย มีการระงับสิทธิการใช้งานล่าช้ากว่าวันที่พ้นสภาพจากการเป็นพนักงานของบริษัทฯ

ลำดับ	รหัสผู้ใช้งาน	วันพ้นสภาพ (Terminate Date)	วันที่แจ้งจากระบบ Paperless*	วันสุดท้ายที่สามารถ ใช้งานระบบได้ (Valid-to Date)	วันที่เข้าใช้งาน ล่าสุด
1	ARTHITPO	10 มิ.ย. 68	-	11 มิ.ย. 68	9 มิ.ย. 68
2	ARUCHANANS	16 ส.ค. 68	22 ส.ค. 68	21 ส.ค. 68	15 ส.ค. 68
3	JESSADAC	1 ก.ย. 68	18 ก.ย. 68	17 ก.ย. 68	30 ส.ค. 68
4	SARAWUTSU	1 ต.ค. 68	3 ต.ค. 68	2 ต.ค. 68	30 ก.ย. 68
5	JENNISAP	1 มิ.ย. 68	-	1 มิ.ย. 68	28 พ.ค. 68
6	KANOKPORNP	16 ก.ย. 68	17 ก.ย. 68	16 ก.ย. 68	12 ก.ย. 68
7	KITSADASI	1 มิ.ย. 68	-	1 มิ.ย. 68	23 พ.ค. 68
8	KUSUMAC	17 มี.ค. 68	17 มี.ค. 68	17 มี.ค. 68	13 มี.ค. 68
9	TEERAYAP	18 ก.ย. 68	20 ก.ย. 68	18 ก.ย. 68	17 ก.ย. 68
10	WIKANDAR	1 มิ.ย. 68	-	1 มิ.ย. 68	23 พ.ค. 68

- รหัสผู้ใช้งาน จำนวน 9 ราย มีการระงับสิทธิการใช้งานล่าช้าวันที่พ้นสภาพจากการเป็นพนักงานของบริษัทฯ และมีการเข้าสู่ระบบงานหลังจากวันที่พ้นสภาพ จากการสอบทานร่องรอยการทำรายการ พบว่า มีการขอใช้งานจากหน่วยงานต้นทาง เพื่อดำเนินงานต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม การขอใช้งานดังกล่าว ไม่พบเอกสารร้องขอจากผู้มีอำนาจอย่างเป็นทางการ

ลำดับ	รหัสผู้ใช้งาน	วันพ้นสภาพ (Terminate Date)	วันที่แจ้งจากระบบ Paperless*	วันสุดท้ายที่สามารถ ใช้งานระบบได้ (Valid-to Date)	วันที่เข้าใช้งาน ล่าสุด
1	ARAYAL	1 พ.ค. 68	28 พ.ค. 68	12 พ.ค. 68	12 พ.ค. 68
2	NAMFONB	1 มิ.ย. 68	7 มิ.ย. 68	2 มิ.ย. 68	2 มิ.ย. 68
3	PAIWANT	3 ต.ค. 68	8 ต.ค. 68	7 ต.ค. 68	4 ต.ค. 68

บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

23 กุมภาพันธ์ 2569

ลำดับ	รหัสผู้ใช้งาน	วันพ้นสภาพ (Terminate Date)	วันที่แจ้งจากระบบ Paperless*	วันสุดท้ายที่สามารถ ใช้งานระบบได้ (Valid-to Date)	วันที่เข้าใช้งาน ล่าสุด
4	PATCHARAD	1 ม.ค. 68	13 ม.ค. 68	11 ม.ค. 68	11 ม.ค. 68
5	PIYAPORNS	1 พ.ค. 68	-	5 พ.ค. 68	5 พ.ค. 68
6	THAVIXABK	16 พ.ค. 68	-	28 พ.ค. 68	22 พ.ค. 68
7	PONGPOLP	1 ก.ค. 68	2 ก.ค. 68	1 ก.ค. 68	1 ก.ค. 68
8	PREEYAPORNP	6 ม.ค. 68	14 ม.ค. 68	6 ม.ค. 68	6 ม.ค. 68
9	SARAYUTC	27 พ.ค. 68	-	27 พ.ค. 68	27 พ.ค. 68

*หมายเหตุ: รายการที่ไม่มีข้อมูล เนื่องจากระบบ Paperless ชัดข้อระหว่างวันที่ 1 พ.ค. - 30 มิ.ย. 68 โดยผู้ดูแลระบบทำการระงับรหัสผู้ใช้งานตามข้อมูลได้รับการประสานงานร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคล

สาเหตุ

แผนกเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่ได้รับข้อมูลการแจ้งลาออกหรือได้รับข้อมูลล่าช้า จึงมีการระงับสิทธิการใช้งานล่าช้ากว่าวันที่พ้นสภาพจากการเป็นพนักงานของบริษัทฯ

ความเสี่ยงและผลกระทบ

หากขาดการควบคุมรหัสผู้ใช้งานระบบอย่างเหมาะสม เช่น การไม่ได้รับสิทธิการใช้งานของพนักงานที่ลาออกและคงค้างอยู่ในระบบ อาจทำให้เกิดการลักลอบนำรหัสผู้ใช้งานเหล่านี้ไปใช้งานเพื่อเข้าถึงระบบ ทำให้เกิดช่องทางการทำรายการหรือเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญของบริษัทฯ โดยผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาตทั้งโดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ

ระดับความเสี่ยง

ปานกลาง

ข้อเสนอแนะ

บริษัทฯ ควรประสานงานกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลให้ดำเนินการแจ้งข้อมูลพนักงานลาออกมายังผู้ดูแลระบบอย่างทันทั่วทั้งที่ และควรเคร่งครัดในการควบคุมและบังคับใช้นโยบายเรื่องการบริหารจัดการรหัสผู้ใช้งานเพื่อดำเนินการระงับสิทธิการใช้งานระบบของพนักงานให้สอดคล้องตามนโยบายของบริษัทฯ อย่างทันทั่วทั้งที่ ณ วันที่พนักงานลาออก อย่างไรก็ตาม หากบริษัทฯ มีความจำเป็นต้องเก็บรักษารหัสผู้ใช้งานของพนักงานที่ลาออกไปแล้ว บริษัทฯ ควรจัดทำเอกสารร้องขอในแต่ละกรณี โดยจะต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร

บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

23 กุมภาพันธ์ 2569

คำชี้แจงของผู้บริหาร

การจัดการรหัสบัญชีพนักงานพ้นสภาพในระบบ SAP RISE เป็นการดำเนินการแบบ Manual โดยอ้างอิงข้อมูลที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานทรัพยากรบุคคล ผ่านระบบรายงานอัตโนมัติ (Paperless) และอีเมล หากในกรณีที่ต้องการเก็บรหัสบัญชีพนักงานท่านใดหลังจากพ้นสภาพไว้ หน่วยงานต้นสังกัดของพนักงานพ้นสภาพจะทำหน้าที่แจ้งคำร้องผ่านอีเมลเพื่อขอเก็บรหัสบัญชีดังกล่าวไว้ ทั้งนี้รายการสอบทานฯ ข้างต้น เมื่อทำการตรวจสอบเพิ่มเติมแล้ว สามารถจำแนกสาเหตุได้ดังนี้

1. ระบบ Paperless ขัดข้อง ระหว่างวันที่ 1 พ.ค. - 30 มิ.ย. 68 ทำให้ไม่มีรายงานอัตโนมัติ จำนวน 6 รายการ (*)
2. การบันทึกข้อมูลพนักงานพ้นสภาพล่าช้า จำนวน 8 รายการ
3. ระบบ Paperless แจ้งข้อมูลล่าช้า 5 รายการ

หมายเหตุ (*) ในช่วงเวลาที่ทำกรู้ระบบ Paperless ทาง HR ได้นำส่ง Power Query Report (Excel) สำหรับดึงข้อมูลจากฐานข้อมูล (TURNOVERUSER) ที่ส่งออกจาก SAP-HCM เพื่อใช้ทดแทน โดยเริ่มใช้วันที่ 9 พ.ค. 68

สำหรับการแก้ไขเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาเพื่อดังกล่าว ฝ่าย Digital Infrastructure Management (DIM) ได้ประสานงานกับฝ่าย HR Digital เพื่อร่วมกันทำงานดังนี้

1. ปรับปรุงขั้นตอนการแจ้งรหัสบัญชีพนักงานพ้นสภาพ
2. การจัดการรหัสบัญชีพนักงานพ้นสภาพในระบบ SAP RISE ให้มีความสัมพันธ์กับข้อมูล SAP HCM โดยตรงแบบอัตโนมัติ เนื่องจากข้อมูลอยู่บนระบบ SAP เดียวกัน แทนการทำงานผ่านระบบ Paperless
3. ปรับปรุงกระบวนการแจ้งลาออกและตรวจสอบภาระหนี้สิน (บัญชี/การเงิน) และการถือครองทรัพย์สินบริษัทฯ (ธุรการ, IT) ของพนักงาน จากการดำเนินการแบบ Manual ให้เป็นระบบ Digital เพื่อลดระยะเวลาในการตรวจสอบและบันทึกข้อมูลเข้า SAP-HCM ได้รวดเร็ว

ผู้รับผิดชอบ: นายจิรพล ภักดีประเสริฐ ผู้จัดการฝ่าย HR Digital

นายอนันต์ พรพุทธประทาน ผู้บริหารระบบ Identity & Access Management

วันที่คาดว่าจะแล้วเสร็จ: 30 ตุลาคม 2569

ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงเพิ่มเติม (Opportunity for Improvement)

2. การเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม (Program Change)

2.1 การแบ่งแยกหน้าที่สำหรับการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรม (Segregation of Duties – IT Program Change Implementation)

ข้อสังเกต

จากการสอบทานรหัสผู้ใช้งานบนระบบ SAP S/4 HANA (RISE) พบว่า มี 7 รหัสผู้ใช้งานที่ได้รับทั้งสิทธิในการพัฒนาโปรแกรม (Developer) และมีสิทธิในการโอนย้ายโปรแกรม (Migration) เข้าสู่ระบบงานจริง (Production Environment) โดยไม่ได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ ดังนี้

ลำดับ	รหัสผู้ใช้งาน (Username)	ประเภทผู้ใช้ (User Type)	สิทธิในการโอนย้ายโปรแกรม (Migration)				สิทธิในการพัฒนาโปรแกรม (Developer)						
			BCCORP7301	BCCORP7302	ZTECMERX01	SDEVELOP01_MPSC	SDEVELOP01_ACHIEVC	SDEVELOP01_MPSC	SDEVELOP02	SDEVELOP03	SDEVELOP99	ZFIORI_SAP_BC_DWB_A BAPDEVELOP	ZSAP_BC_DWB_ABAPDE VELOPER
1	UMP00IT09	A Dialog		x			x			x	x	x	
2	UMPITCV1	A Dialog	x					x	x				
3	ZIAMABP1	A Dialog	x	x						x			
4	ZIAMJoule1	A Dialog	x					x	x				
5	ZIAMSDP1	A Dialog	x					x	x				
6	ZIAD001	A Dialog	x							x			
7	ZIAMLEP1	A Dialog	x		x	x		x	x	x		x	x

หมายเหตุ: จากการสอบถามทีมที่รับผิดชอบ พบว่า ขั้นตอนการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขโปรแกรมทั้งหมดต้องได้รับการพิจารณาและอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และ Change Advisory Board (CAB) ก่อนที่จะทำการย้ายโปรแกรม (Migration) เข้าสู่ระบบงานจริง (Production Environment)

บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

23 กุมภาพันธ์ 2569

ข้อเสนอแนะ

บริษัทฯ ควรพิจารณาให้มีการแบ่งแยกหน้าที่สำหรับรหัสผู้ใช้งานที่ได้สิทธิในการพัฒนาโปรแกรม (Developer) และสิทธิในการโอนย้ายโปรแกรม (Migration) ออกจากกัน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมบนระบบงานจริง (Production Environment) โดยไม่ได้รับอนุญาตด้วยรหัสผู้ใช้งานเดียวกัน หากมีข้อจำกัดในดำเนินการเปลี่ยนแปลงสิทธิเพื่อแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม ควรพิจารณาเพื่อกำหนดการควบคุมอื่นเพิ่มเติม และจัดทำเอกสารเพื่อขออนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการสอบทานได้ภายหลัง

คำชี้แจงของผู้บริหาร

บริษัทฯ จะปรับปรุงสิทธิการใช้งาน โดยการ ถอด Role ที่เกี่ยวข้องกับ Migration ออกจาก User กลุ่ม ZIAM* ทั้งหมด ยกเว้น Role BCCORP7301

กรณี Role BCCORP7301 ทางฝ่าย IT Global Business Solutions (GBS) ขอคงสิทธิการใช้งาน T-Code ตามด้านล่างนี้ เนื่องจาก โดย T-code เหล่านี้เป็นลักษณะ Display / Monitoring / Personal Setting

- SESS – Session Manager
- SOO – Short Message
- SA38 – ABAP Reporting
- SMX – Display Own Jobs
- SP02 – Display Spool Requests
- SU3 – Maintain Users Own Data
- SMQS – Registration of Destinations
- ST03 – Performance / Workload

ส่วน T-code อื่น ให้ถอดออกจาก Roles BCCORP7301

ขั้นตอนการดำเนินการ

1. 7 Users มีสิทธิ Developer และ Migration ให้ทีม Digital Infrastructure Management ดำเนินการปรับแยกสิทธิ
2. ZIAM* Users ให้ดำเนินการถอดสิทธิ์ Migration Role ออก
3. Role BCCORP7301 คงไว้เฉพาะ T-code ที่จำเป็น

ผู้รับผิดชอบ: นายบรรพต แดงกูร ผู้จัดการฝ่าย Global Business Solutions

วันที่คาดว่าจะแล้วเสร็จ: 31 มีนาคม 2569

เอกสารแนบ

เอกสารแนบที่ 1

รหัสผู้ใช้งานบางราย ที่ได้รับสิทธิสูงบนระบบเกินกว่า
ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

1) สิทธิการแทรกแซงข้อมูลขณะระบบทำงาน

(Write Debugging)

Authorization Object: S_DEVELOP

(ACTVT=02, OBJTYPE= DEBUG)

No.	Username	Y_HR_BASIC	Y_HR_GENERAL_MSF	Z_HR_BASIC_TRANSACTION
1	AGSARAS1	x		x
2	ALONGKORNSA1	x		x
3	APISITKH1	x		x
4	AREEYAA1	x		x
5	AREEYAP1	x		x
6	BDEIVAS	x	x	x
7	CCOCKLE		x	x
8	CGALEANO		x	x
9	CHAKSAWATA1	x		x
10	CHANOKNANK1	x		x
11	CHATCHAT1	x		x
12	FADEELAC1	x		x
13	HVICARY		x	x
14	ITTIKORNA1	x		x
15	JANTAMASJ1	x		x
16	JEERANANW1	x		x
17	JEERANUNS1	x		x
18	JIRAPAF1	x		x
19	JIRAPOLP1	x		x
20	JUTHAMASP1	x		x

No.	Username	Y_HR_BASIC	Y_HR_GENERAL_MSF	Z_HR_BASIC_TRANSACTION
21	KANCHANAP1	x		x
22	KINGKAEWW1	x		x
23	KSCOTT		x	x
24	KUNTIYONGT1	x		x
25	MACALI		x	x
26	MANOPS1	x		x
27	MGILES		x	x
28	MPAPA		x	x
29	MPHRSPPT	x		x
30	MPINFHR01	x		x
31	NANTANAM1	x		x
32	NANTHANAKJ	x		x
33	NANTHAPORNN1	x		x
34	NANTHIDAD1	x		x
35	NARAWEEC1	x		x
36	NATCHANANA1	x		x
37	NATPAPHATA1	x		x
38	NATW1	x		x
39	NICHAPHATR1	x		x
40	NINATET1	x		x
41	NIPAPORNCH1	x		x
42	NIRAMONC1	x		x
43	NONGNUCHW1	x		x
44	NONTAKANP1	x		x
45	NOOTCHARAT1	x		x
46	NUCHJAREEK1	x		x
47	ORLAPHINK1	x		x
48	PADARUSHS1	x		x
49	PAJAREEH1	x		x
50	PAKORNS1	x		x
51	PASSAYAWAK1	x		x
52	PHOUTHONGS1	x		x
53	PICHAYAN1	x		x

บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด และบริษัทย่อย

รายงานผลการสอบทานการควบคุมด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

23 กุมภาพันธ์ 2569

No.	Username	Y_HR_BASIC	Y_HR_GENERAL_MSF	Z_HR_BASIC_TRANSACTION
54	PICHAYUTJ1	x		x
55	PIRUNPORNP1	x		x
56	PISACHAA1	x		x
57	PORNPISUTP1	x		x
58	PRAPAPORND1	x		x
59	PUNYANUCHT1	x		x
60	RATCHANEK01	x		x
61	RATTANAPONC1	x		x
62	RATTAPOOML1	x		x
63	RATTIYAB1	x		x
64	RBERRY		x	x
65	RUSSANEEY1	x		x
66	SARANYAS1	x		x
67	SATAPORNT1	x		x
68	SATHAPONK1	x		x
69	SAVITRIS1	x		x
70	SAYAMOLO1	x		x
71	SIRIPORNSU1	x		x
72	SOMRUDEET1	x		x
73	SOUKSAMAYV1	x		x
74	SOULINAP1	x		x
75	SUKANYAK1	x		x
76	SUPAPOHNY1	x		x
77	SUPHACHAIS1	x		x
78	SUPPAWITK1	x		x
79	SUPRANEET1	x		x
80	SURATTAYAD1	x		x
81	TAKDANAIJ1	x		x
82	THANCHANOKS1	x		x
83	VORAVUTC1	x		x
84	WANATDAJ1	x		x
85	WANLAYAS1	x		x
86	WANNAPATI1	x		x

No.	Username	Y_HR_BASIC	Y_HR_GENERAL_MSF	Z_HR_BASIC_TRANSACTION
87	WANNIDASU1	x		x
88	WANNIKAM1	x		x
89	WANNISAT1	x		x
90	WEERAYAK1	x		x
91	WORACHAIP1	x		x
92	WORALUKT1	x		x
93	XSAPHRCV	x		x
94	YANISAB1	x		x
95	YUWADEEK1	x		x

2) การแก้ไขตารางข้อมูลโดยตรง (Table Maintenance)

Authorization Object: S_TABU_DIS (ACTVT = 02),

S_TCODE (TCD = SM30 OR SM31)

Authorization Object: S_TABU_NAM (ACTVT = 02,

TABLE = *), S_TCODE (TCD = SM30 OR SM31)

No.	Username	Y_HR_MSF_ITA	Y_HR_CONFIG_DISPLAY	SDEVELOP03_MPSC	Z_HR_CONFIG_DISPLAY
1	BDEIVAS	x	x	x	x

Mitr Phol Confidential

**NIST Cybersecurity Framework
and NIST Privacy Framework
Assessment Report**



**MITR PHOL
GROUP**

Document Control

Document General Information

Document Title	NIST Cybersecurity Framework and NIST Privacy Framework Assessment Report
Document Code	N/A
Document Type	Report
Class	Confidential
Version	1.0
Published Date	10/10/2025
Distribution List	GREENGRAPES CS Team, Mittr Phol

Review and Approval

Author(s)	Reviewer(s)	Approver(s)
Name: Ukrit Kantukiti Position: IT Compliance Consultant Organization: GREENGRAPES Date: 9 October 2025	Name: Kullatee Boonsiri Position: Lead Consultant Organization: GREENGRAPES Date: 10 October 2025	Name: Kritsada Muenpakdee Position: Information Security & GRC Organization: Mittr Phol Date:

Version History

Date	Version	Author	Change Description
9 Oct 2025	0.1		Initialize the document.
20 Oct 2025	1.0		Final document.

