

15. รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ผู้ถือหุ้น บริษัท บิ๊ก คาเมร่า คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท บิ๊ก คาเมร่า คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ได้แก่

ดร.สุวิทย์	ธนิยวัน	ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
นางหทัย	สุขยิ่ง	คณะกรรมการตรวจสอบ
รศ.ดร.ภูมิฐาน	รังकुณวัฒน์	คณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการทั้ง 3 ท่านเป็นกรรมการอิสระมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางการปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในรอบปี 2558 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวม 6 ครั้ง เป็นการประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารฝ่ายต่างๆ เช่น ฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายขายและการตลาด ตามวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อหารือและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็น รวมถึงได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วม 1 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างเป็นอิสระถึงประเด็นสำคัญๆ ในการจัดทำงบการเงิน รวมถึงรับทราบผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี ข้อสังเกตที่ตรวจพบตลอดจนปัญหาอุปสรรคระหว่างการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานผลการประชุมและการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัท เป็นประจำทุกไตรมาส สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

การสอบทานงบการเงินประจำปีและงบการเงินรายไตรมาส ประจำปี 2558 รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทฯ ซึ่งได้ผ่านการสอบทานและตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบบัญชี ตลอดจนได้หารือกับฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาถึงนโยบายการบัญชีที่สำคัญการประมาณการและการใช้ดุลยพินิจต่างๆ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญในรายงานทางการเงินของบริษัทฯ อย่างเพียงพอและทันต่อเวลา เป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน และผู้ใช้งบการเงิน

การสอบทานการเปิดเผยรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์คณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญในการพิจารณารายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วมีความเห็นว่ารายการระหว่างกันที่ได้พิจารณานั้น เป็นไปตามธุรกิจปกติ ที่มีเงื่อนไขทางการค้าและราคาที่สมเหตุสมผล ดังเช่นที่ทำกับบุคคลภายนอกทั่วไป และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและเพียงพอตามกฎหมายและข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและหน่วยงานกำกับดูแลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การสอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายใน จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตามรายงานของฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ซึ่งครอบคลุมด้านการบัญชีและการเงิน การปฏิบัติงาน การติดตามผลการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ พบว่าการควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานสำคัญมีความ

เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะส่วนใหญ่แล้วเสร็จตามกำหนดหรือมีความคืบหน้าอย่างเหมาะสม คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นว่าฝ่ายจัดการของบริษัทและบริษัทย่อยได้ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน สามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่า บริษัทฯและบริษัทย่อย มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผล

การสอบทานการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารได้ให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยจัดตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่กำหนดกรอบนโยบายการบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลให้บริษัทฯและบริษัทย่อย ดำเนินงานด้านบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอก มีการจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการปฏิบัติงานตามระบบงานที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยเฉพาะในเรื่องรายการระหว่างกันของบริษัทฯและบริษัทย่อยเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทฯและบริษัทย่อย มีการดำเนินการตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติอย่างสมเหตุสมผล

อีกทั้งบริษัทฯและบริษัทย่อยได้จัดให้มีระบบรับเรื่องร้องเรียน ซึ่งเป็นช่องทางให้พนักงาน ลูกค้าและผู้มีส่วนได้เสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต ประพฤติมิชอบหรือการกระทำผิดจรรยาบรรณของบริษัทฯ ในปี 2558 คณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้รับข้อร้องเรียนดังกล่าว

นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยรวมทั้งคณะ และประเมินตนเองตามแนวปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

การพิจารณาแต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีประจำปี 2559 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเห็นชอบให้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของ บริษัทฯ และบริษัทย่อย ประจำปี 2558 และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 พิจารณานุมัติแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นโดยรวมว่า คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วนตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ อย่างสร้างสรรค์ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน รายงานข้อมูลทางการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิผล มีการปฏิบัติหน้าที่สอดคล้องตามระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

(ดร.สุวิทย์ ธนียวัน)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

เอกสารแนบ 2

รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานผู้ตรวจสอบภายใน และ
หัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานบริษัท (Compliance)

รายละเอียดเกี่ยวกับผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบระบบการตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ ประจำปี 2557 ได้แก่ บริษัท ดี ไอ เอ ออดิท จำกัด โดยมีรายละเอียดของหัวหน้างานผู้ตรวจสอบภายใน มีดังนี้

ชื่อ-สกุล	คุณวุฒิทางการศึกษา/ การอบรม	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปี ย้อนหลัง		
		ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน
นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ	- บัณฑิตมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	2553-ปัจจุบัน	กรรมการผู้จัดการ	บจ. สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล
	- บัณฑิตมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	2553-ปัจจุบัน	กรรมการอิสระ/ กรรมการตรวจสอบ	บมจ. น้ำตาลนครบุรี
	- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)			
	- ผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาต (CPIA)	2545-ปัจจุบัน	กรรมการ	บจ. 75 ซี พี อี
	- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	2533-ปัจจุบัน	กรรมการบริหาร	บจ. ดี ไอ เอ ออดิท
	- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ได้รับความเห็นชอบจาก สำนักงาน ก.ล.ต.	2522-ปัจจุบัน	หุ้นส่วนผู้จัดการ	สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ
	- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ได้รับความเห็นชอบจาก กรมการประกันภัย	2550-2553	กรรมการอิสระ/ กรรมการตรวจสอบ	บมจ. ทริปเปิ้ลที บรอด แบนด์
	- อบรมจากสมาคมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) หลักสูตร DCP รุ่นที่ 92/2007	2535-2547	กรรมการ	บจ. ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอทส์
นางชญาณี แสงเงิน	- บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยพายัพ	2546-ปัจจุบัน	หัวหน้าส่วนงาน ตรวจสอบ	บจ. สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล
	- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA 10504)			
	- ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA 001020) กรมสรรพากร			
	- ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย			
	- (CPIAT) สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย			

ชื่อ-สกุล	คุณวุฒิทางการศึกษา/ การอบรม	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปี ย้อนหลัง		
		ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน
นายอภิรักษ์ ศรีปราโมช	-บริหารธุรกิจบัณฑิต(การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง -หลักสูตร Mini MBA มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ -ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต(CPA)ทะเบียนเลขที่ 5092 -หลักสูตรการตรวจสอบภายใน สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน แห่งประเทศไทย	2551-ปัจจุบัน	หัวหน้าทีมส่วนงาน ตรวจสอบภายใน บริษัทจดทะเบียน และ บริษัทที่เตรียมจด ทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์	บริษัทสอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล
นางสาวณัฐพัชร์ จามิกรักษ์ (ผู้ตรวจสอบภายในของ กิจการ)	- บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร	2558-ปัจจุบัน	ผู้จัดการสำนักงาน ตรวจสอบภายใน	บมจ. บิ๊ก คาเมร่า คอร์ปอเรชั่น
		2557-2558	ผู้จัดการสำนักงาน ตรวจสอบภายใน	บจ. บิ๊ก คาเมร่า
		2554-ปัจจุบัน	ผู้ตรวจกิจการสหกรณ์	สหกรณ์ออมทรัพย์ทนายความ
		2553-2557	ผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี	บจ. มิลเลนเมียม คอนซัลแตนท์ แบงค็อก
		2546-2553	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	บจ. พีเดิลตี้ อินชัวร์نس โบรกเกอร์

แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
บริษัท บิ๊ก คาเมร่า คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2559

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการ
เกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกจ้าง และบุคคลภายนอก</p> <p>บริษัท ได้จัดทำหลักปฏิบัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณและจริยธรรมทางธุรกิจ ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการและผู้บริหารมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และความรับผิดชอบต่อสังคม การเก็บรักษาความลับและหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายทั้งภายในและภายนอกองค์กร ตามคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี Good Corporate Governance Manual ซึ่งได้ประกาศใช้ตั้งแต่ กรกฎาคม 2557</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร⁵</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p> <p>บริษัท ได้จัดทำหลักปฏิบัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณและจริยธรรมทางธุรกิจที่เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว และกำหนดไว้ในคู่มือการทำงานของพนักงาน และบริษัท ได้แจ้งให้พนักงานทราบเมื่อเข้าปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ติดประกาศคู่มือการทำงานและ Code of conduct ไว้</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

¹ บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ที่บอร์ดติดตามประกาศของบริษัทและในเว็บไซต์ของบริษัท		
<p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>บริษัทฯ ได้กำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในของบริษัท เป็นผู้ติดตามจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct Self Assessment และได้ดำเนินการให้ผู้บริหารและพนักงานดำเนินการประเมินตนเองเมื่อเดือน ธันวาคม 2558</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</p> <p>-ด้านการควบคุมภายใน ดำเนินการแต่งตั้งให้ บริษัท ดีไอเอ ออดิท จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เป็นผู้ตรวจติดตามสำหรับปี 2558</p> <p>-ด้านข้อมูลทางบัญชีและการเงิน แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก ให้ บริษัท อีวาย จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและงบการเงิน ปี2558</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร</p> <p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>บริษัทฯ ได้กำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในของบริษัทเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสาขาน้อยสาขาละ 2 ครั้งต่อไตรมาส รวมถึงการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน ได้มีการสอบทานเรื่องดังกล่าวไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานปกติด้วย</p> <p>และกำหนดให้มีการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงาน ครั้งละ 2 ระบบงาน โดยผู้ตรวจสอบภายนอกองค์กร(DIA) ทุกไตรมาส</p> <p>บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาในสายงานตามลำดับ หากพบว่ามีกรณีฝ่าฝืนข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและมีการลงโทษตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนดไว้</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของกรรมการตรวจสอบผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้อดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p>บริษัทฯ มีการจัดทำผังโครงสร้างองค์กรโดยรวมและในระดับหน่วยงานที่ชัดเจน และเหมาะสม มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษรโดยพนักงานทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของตน พร้อมทั้งมีการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งงาน</p>	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งเน้นพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	
<p>4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ</p> <p>บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติในการคัดเลือก พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ โดยมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานและมีผลตอบแทนเพื่อสร้างแรงจูงใจ รวมทั้งการแก้ไขปัญหากรณีขาดบุคลากรอย่างทันเวลา</p> <p>บริษัทฯ มีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ โดยพิจารณาจากคุณสมบัติและความรู้ความสามารถ ทักษะ เช่นฝ่ายบริหารมีการปรับโครงสร้างองค์กรให้มีการกระจายอำนาจไปยังในระดับล่างอย่างเหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ และบริษัทฯ มีแผนพัฒนาบุคลากรที่เหมาะสมกับความสามารถเฉพาะบุคคล</p>	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น</p> <p>บริษัท มีการจัดทำนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละระบบงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตาม</p>	✓	
<p>5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท</p> <p>บริษัท ได้ปรับปรุงตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน(KPI) ในหน่วยงานที่สำคัญแล้วในปี 2557 และกำลังดำเนินการปรับปรุงตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เหลือให้แล้วเสร็จในไตรมาสแรกปี 2558 ซึ่งจะนำตัวชี้วัดดังกล่าว ไปใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี 2558 ซึ่งบริษัทฯ มีกระบวนการพิจารณาแบ่งตามระดับของพนักงานและฝ่ายบริหาร</p>	✓	
<p>5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย</p>	✓	
<p>5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน</p> <p>บริษัท มีการกำหนดเป้าหมายโดยไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปให้กับพนักงานรวมทั้งมีการกำหนดผลตอบแทน เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจให้กับพนักงาน</p>	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูล ครบถ้วน ถูกต้อง	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้ง่ายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่มีข้อทักท้วงเกี่ยวกับรายการในรายงานทางการเงิน	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบาย การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่ง ของวัฒนธรรมขององค์กร บริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2557 และ คณะทำงานได้ร่วมกันประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งประกาศ ให้พนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ	✓	

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์การ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก องค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) บริษัทฯ ได้มีการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (BCP Plan) ในด้านที่จะกระทบต่อการบริหารงานขาย ตามรายงานการประชุมคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ 1/2558	✓	

8. องค์การได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น บริษัทฯ มีการกำหนดเป้าหมายยอดขายรายปี และมีการทบทวนยอดขาย โดยการประชุมร่วมกันของฝ่ายขายกับฝ่ายบริหารทุกเดือน รวมทั้งการจ่ายผลตอบแทนให้แก่พนักงานขายอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งฝ่ายขายสามารถปฏิบัติได้ตามเป้าหมายที่ผู้บริหารกำหนดเป็นส่วนใหญ่และได้รับผลตอบแทน เพื่อเป็นแรงจูงใจให้สามารถปฏิบัติได้จริง	✓	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต บริษัทฯ ได้รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในเกี่ยวกับเหตุทุจริตและ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
แนวทางในการป้องกันการเกิดทุจริตให้คณะกรรมการตรวจสอบทุก ๆ ไตรมาส		
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ บริษัทฯ ได้มีนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการทำงาน ซึ่งในกระบวนการมีจุดควบคุมในการป้องกันและการตรวจพบการทุจริต เพื่อให้พนักงานทุกคนได้ปฏิบัติตาม	✓	

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ บริษัท มีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและกำหนดให้ เลขานุการบริษัท เป็นผู้ติดตามและรวบรวมข้อมูลการทำธุรกรรมดังกล่าวข้างต้น 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามที่กำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น กรณีบริษัท มีการทำสัญญาในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาว บริษัท ได้กำหนดให้ฝ่ายนิติกรรมสัญญาเป็นผู้รับผิดชอบในการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาและมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญาเป็นระยะ ๆ และกำหนดให้ทางฝ่ายบัญชีการเงินเป็นผู้รับผิดชอบ ติดตามการชำระหนี้ตามสัญญา	✓	
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ฝ่ายบัญชีทรัพย์สินเป็นผู้ควบคุมดูแลทะเบียนคุมทรัพย์สินทั้งหมด โดยผู้ขอซื้อทรัพย์สินเป็นผู้ดูแลรักษาทรัพย์สินที่ซื้อ	✓	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ 1)บริษัท มีการประกาศใช้นโยบายรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นลาย ลักษณ์อักษร เพื่อให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องทราบและนำไปปฏิบัติ 2)บริษัทมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานบนระบบ ADA เช่น คู่มือการใช้งานการขายหน้าร้าน ระบบ AdaPos 3.0,คู่มือการใช้งานโปรแกรมขึ้นและระบบสมาชิก AdaPos 4.0Hpm/Fhn.	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความ เหมาะสม บริษัท มีการแบ่งแยกบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ Developer ออกจาก System Admin โดยให้ IT Outsourcing จากบริษัท ADA Soft เป็นหลักในการ Develop and Maintenance ส่วน Developer ภายนอกในส่วนใหญ่จัดทำรายงาน (report) ผ่านCrystal Report และมี JD ซึ่งระบุ หน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละหน้าที่งานเป็นลายลักษณ์อักษร	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มี ความเหมาะสม 1.ด้าน Information Security บริษัทมีการกำหนด Authentication ในการเข้าถึงระบบ สารสนเทศ 2.ด้าน Network/Server Security บริษัทมีการติดตั้ง ระบบFirewall เพื่อป้องกันผู้บุกรุกเข้า ระบบเครือข่ายในการส่งข้อมูลจากสาขาที่มาที่สำนักงานใหญ่	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.ด้านPhysical Security บริษัท มีการกำหนดสิทธิการเข้าออกศูนย์คอมพิวเตอร์ให้เฉพาะบุคคลที่เกี่ยวข้องเท่านั้น พร้อมทั้งมีการจัดแบ่ง Network/Serverเป็นสัดส่วนโดยจัดเก็บอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อยู่ในตู้Rack		
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม บริษัทฯ กำหนดการควบคุมการพัฒนาหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงระบบงาน (Change Management) เป็นลายลักษณ์อักษร ดังนี้ 1. การร้องขอให้มีการพัฒนาหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงระบบงานคอมพิวเตอร์ ต้องจัดทำให้เป็นลายลักษณ์อักษร และต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติ 2. การทดสอบ ผู้ที่ร้องขอและฝ่ายคอมพิวเตอร์ มีส่วนร่วมในการทดสอบ การติดตั้งระบบ 3. การติดตั้งระบบหรือการโอนย้ายระบบงานสู่ระบบงานจริงมีการตรวจสอบการติดตั้งหรือโอนย้ายระบบงานให้ถูกต้องก่อน	✓	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว บริษัทฯ มีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและกำหนดให้ เลขานุการบริษัทฯ เป็นผู้ติดตามและรวบรวมข้อมูลการทำธุรกรรมการดังกล่าวข้างต้น	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น บริษัทฯ มีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและกำหนดให้มีการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค่านึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p> <p>บริษัทฯ มีการรายงานการทำรายการระหว่างกันของผู้ที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการตรวจสอบทราบทุกไตรมาสและเป็นไปตามนโยบายการทำรายการระหว่างกัน</p>	✓	
<p>12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p> <p>ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ รับผิดชอบเป็นผู้ควบคุม ติดตามการดำเนินงานของบริษัทย่อย/บริษัทร่วมโดยบริษัทใหญ่และมีการประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้ผู้บริหารรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย/บริษัทร่วมเป็นระยะ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน</p>	✓	
<p>12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน</p>	✓	
<p>12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p> <p>บริษัทฯ มีการจัดทำนโยบาย คู่มือและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเป็นแนวทางให้กับพนักงานได้ปฏิบัติงาน รวมทั้งกำหนดให้มีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p>	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ บริษัทฯ มีการนำส่งข้อมูลหรือเอกสารที่จำเป็นต่อการตัดสินใจให้ทางคณะกรรมการรับทราบก่อนวันประชุม	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด บริษัทฯ มีการนำส่งข้อมูลหรือเอกสารที่จำเป็นต่อการตัดสินใจให้ทางคณะกรรมการรับทราบก่อนวันประชุม	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓	
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว จากข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกระบวนการทำงานที่เกิดข้อบกพร่องตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน	✓ ✓	

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อ

การควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน บริษัทฯ มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายใน เช่น การจัดทำนโยบาย คู่มือที่เป็นลักษณะอักษรและสื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องโดยการตีประกาศ, การส่งอีเมลภายใน, และการประชุมร่วมกัน เป็นต้น เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	

<p>14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น</p> <p>บริษัทฯ มีการจัดประชุมอย่างสม่ำเสมอเพื่อรายงานข้อมูลที่สำคัญแก่คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบโดยมีเลขานุการบริษัท และเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ประสานงานให้กับคณะกรรมการและการคณะกรรมการตรวจสอบ และหากคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบมีความประสงค์ติดต่อผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในสามารถติดต่อได้ทั้งโดยตรงหรือผ่านเลขานุการได้</p>	✓	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย</p> <p>บริษัทฯ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษ ได้แก่ Website www.bigcamera.co.th และ Email :big.hotline@bigcamera.co.th เพื่อใช้ในการแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัทฯ และได้ประกาศแจ้งให้พนักงานทุกคนรับทราบทางอีเมลส่วนตัว</p>	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อความคุ้มครองภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการคุ้มครองภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักกฎหมายสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p>	✓	

<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอก องค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p> <p>บริษัทฯ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษ ได้แก่ Website www.bigcamera.co.th ,Email:Info.bigcamera@gmail.com และ Call Center เพื่อรับทราบข้อมูลข่าวสารจากผู้มี ส่วนได้เสียภายนอกองค์กร</p>	✓	
--	---	--

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไป

อย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชาหรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA) บริษัทฯ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทเข้าไปตรวจสอบการปฏิบัติงานของสาขาย่อยอย่างน้อยสาขาละ 2 ครั้งต่อไตรมาส รวมถึงในการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน ได้มีการสอบถามเรื่องดังกล่าวไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานปกติด้วย อีกทั้ง มีผู้ตรวจสอบภายใน ที่เป็นหน่วยงานภายนอกองค์กร(DIA) จะเข้ามาตรวจสอบทุกไตรมาส ครั้งละ 2-3 ระบบงานตามแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี 2558 ซึ่งผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ <div> <div>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื้อ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</div> <div>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</div> <div>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</div> </div> <p>บริษัทฯ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน(DIA)ของบริษัทฯ ได้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานและผลการตรวจสอบให้กับคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรงเป็นประจำทุกไตรมาส</p> <p>และมีการสรุปผลการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการบริษัทฯ ทราบเป็นประจำทุกไตรมาส</p>	<div>✓</div> <div>✓</div> <div>✓</div>	