

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
ตามแนวทางที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

บริษัท อกริเฟียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)



ไตรมาส 4 ปี 2563

โครงการบริการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Service)

วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2564

เรื่อง รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางที่คณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

เรียน ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ตามที่ บริษัท ริสก์เลส โซลูชั่นส์ จำกัด ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน
ของบริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ตามโครงการจ้างงานบริการตรวจสอบภายในตามสัญญา
บริการ เลขที่ IARC02022563 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563 นั้น ซึ่งแผนงานตรวจสอบในไตรมาส 4 ปี 2563
เป็นการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์กำหนด ทั้งนี้ ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ และขอส่งรายงานการตรวจสอบมาพร้อมกันนี้

ขอแสดงความนับถือ
บริษัท ริสก์เลส โซลูชั่นส์ จำกัด

(นายสรณ ทองประเสริฐ)
กรรมการผู้จัดการ

สารบัญ

1. บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	4
2. รายละเอียดผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน	6
ภาคผนวก	36

รายงานนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับ และเพื่อใช้โดย บริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ เท่านั้น การให้บริการของบริษัท ไรท์เลส์ โซลูชันส์ จำกัด ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) งานที่ปฏิบัตินี้ มิใช่การตรวจสอบหรือสอบทานหรือการรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำงบการเงินหรือส่วนประกอบของงบการเงินของบริษัทฯ ดังนั้น การปฏิบัติตามขั้นตอนของบริษัท ไรท์เลส์ โซลูชันส์ จำกัด จะไม่ได้ให้ผลที่จะให้ความเห็น หรือความเชื่อมั่นใดๆ ต่องบการเงิน หรือส่วนใดส่วนหนึ่งของงบการเงินของบริษัทฯ

1. บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามที่บริษัท ริสก์เลส โซลูชันส์ จำกัด (“บริษัท Riskless”) ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ (“บริษัทฯ”) ตามแนวทางที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด โดยทางบริษัท Riskless ได้เข้าดำเนินการประเมินในช่วงไตรมาส 4 ปี 2563 สรุปรายละเอียด ดังนี้

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทฯ โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทฯ และผู้ที่มีส่วนได้เสียเป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริต หรือความเสียหาย รวมถึงการจัดทำบัญชี หรือรายงานทางการเงินที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในสำหรับปี 2563 ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้กำหนดนั้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทฯ ใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง โดยแบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งการประเมินจะประกอบไปด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities) ทั้งนี้ ในการประเมินจะใช้วิธีการสอบถามและตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า โดยภาพรวมนั้น บริษัทฯ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางแบบประเมินที่กำหนด แต่มีประเด็นที่ควรพิจารณาปรับปรุง และบางส่วนงานที่ทางบริษัท Riskless ไม่ได้รับเอกสาร จึงไม่สามารถประเมินได้ สรุปดังนี้

1. ควรปรับปรุงในเรื่องของระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และไม่มีคณะทำงานในการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน จึงยังไม่มี การประเมินความเสี่ยงร่วมกับส่วนงานต่างๆ ภายในบริษัทเพื่อจัดทำทะเบียนความเสี่ยง สำหรับการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมในทุกแง่มุม ดังนั้น ในเรื่องของการประเมินความเสี่ยง จึงเป็นหัวข้อหลักที่บริษัทควรดำเนินการปรับปรุงในอนาคต เพื่อให้บริษัทฯ มีแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงจากปัจจัยต่างๆ อยู่ในระดับที่บริษัทฯ ยอมรับได้ (สำหรับนโยบายการบริหารความเสี่ยง ทางเลขานุการบริษัทจะดำเนินการจัดทำและนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและอนุมัติต่อไป)

2. ในส่วนของการร้องขอเอกสาร และยังไม่ได้รับ ทางบริษัท Riskless จึงไม่สามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในได้ คือเอกสารในส่วนงานของฝ่ายบุคคล และฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ

หมายเหตุ: ในส่วนที่ประเมินไม่ได้ จะใส่ “n/a”

จากผลการประเมินในครั้งนี้ ทางบริษัทฯ ควรพิจารณาร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เพื่อรับฟังข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะก่อนพิจารณาดำเนินการหรือกำหนดแนวทางการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมต่อไป

2. รายละเอียดผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้จัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการ คู่มือจริยบรรณ ที่ระบุถึงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งเป็นข้อพึงปฏิบัติของคณะกรรมการ ฝ่ายบริหาร พนักงานทุกคน เพื่อมีวัตถุประสงค์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย นอกจากนี้ ตามกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจนทั้งเรื่องการปฏิบัติหน้าที่และอำนาจการตัดสินใจในการพิจารณาเรื่องต่างๆ และได้มีการสื่อสารให้แก่ผู้บริหาร พนักงานของบริษัท และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ให้ปฏิบัติตามและดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยบรรณในการปฏิบัติงานและดำเนินธุรกิจผ่านเว็บไซต์ของบริษัท นอกจากนี้ ยังได้จัดทำเป็นคู่มือฉบับพกพาสำหรับแจกให้พนักงานตอนเริ่มเข้างาน ซึ่งเนื้อหาดังกล่าวได้รับการทบทวนทุกปี</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการ คู่มือจรรยาบรรณ ซึ่งระบุถึงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และคู่มือพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตาม รวมถึงนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ใช้ในการกำกับดูแลกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท เพื่อป้องกันการใช้อำนาจจากการเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือพนักงานแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน โดยกำหนดแนวทางในการปฏิบัติอย่างชัดเจน ทั้งนี้ การกำหนดจรรยาบรรณพนักงานในคู่มือพนักงาน มีกำหนดบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนไว้ชัดเจน และได้มีการสื่อสารให้พนักงานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียรับทราบผ่านเว็บไซต์ของบริษัท นอกจากนี้ ยังได้จัดทำเป็นคู่มือฉบับพกพาสำหรับแจกให้พนักงานตอนเริ่มเข้างาน ซึ่งเนื้อหาดังกล่าวได้รับการทบทวนทุกปี</p>	✓	
<p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทมีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ดูแลรับผิดชอบในการประเมินและตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส</p> <p>ทั้งนี้ บริษัทฯ มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน ซึ่งหากพบกรณีที่ผู้บริหารหรือพนักงานมีการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดให้มีการแจ้งหัวหน้างานให้รับทราบตามสายการบังคับบัญชา และบริษัทฯ จัดให้มีการจัดทำแบบประเมินตนเองระดับกรรมการเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งกำหนดการประเมินเกี่ยวกับจรรยาบรรณเป็นหัวข้อหนึ่งในการ</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ประเมิน ส่วนผู้บริหารและพนักงาน มีการประเมินเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบวินัย ความประพฤติ เป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี		
<p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทมีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามข้อกำหนด โดยผู้บริหารมีหน้าที่กำกับติดตามพนักงานผู้ได้บังคับบัญชา และพนักงานภายในสายงานร่วมมือกันในการติดตามการปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด ทำให้บริษัทสามารถตรวจพบและจัดการได้ภายในเวลาที่เหมาะสม ทั้งนี้ หากพนักงานพบว่าผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดจะแจ้งให้หัวหน้างานตามสายการบังคับบัญชารับทราบทันที และบริษัทได้กำหนดบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนด ซึ่งจะพิจารณาบทลงโทษหรือแนวทางการแก้ไขตามความหนักเบาของความผิดที่ได้กระทำขึ้น</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ส่งวนสิทธิอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทมีกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท ซึ่งกำหนดบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการอย่างชัดเจน ซึ่งบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบดังกล่าวไม่รวมถึงการดูแลการดำเนินธุรกิจประจำวันซึ่งเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารนอกจากนี้ มีการกำหนดคู่มืออำนาจดำเนินการ ซึ่งกำหนดอำนาจอนุมัติในแต่ละกิจกรรมของบริษัทอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเรียบร้อยแล้ว</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>กฎบัตรคณะกรรมการบริษัทกำหนดให้คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการกำหนดเป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงานและงบประมาณ รวมถึงการติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานอย่างต่อเนื่อง อย่างการประชุมในส่วนงานขายและการตลาดที่มีการติดตามผลการดำเนินงานและเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ และสำหรับบริษัทย่อย ก็มีการประชุมในส่วน of คณะกรรมการบริษัท ซึ่งมีการจัดทำรายงานการประชุมเพื่อประสานงานนำเสนอให้กับเลขาธิการคณะกรรมการบริษัทเพื่อสื่อสารในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อรับทราบหรืออนุมัติ (แล้วแต่กรณี)</p>	✓	
<p>2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัท ซึ่งกำหนดบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น และให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง นอกจากกฎบัตรคณะกรรมการบริษัทแล้ว คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงซึ่งผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ทุกไตรมาส ทางคณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการพิจารณารับทราบความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่องบการเงิน พิจารณาอนุมัติงบการเงินและการตรวจสอบภายใน</p>	✓	
<p>2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>กฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทกำหนดคุณสมบัติของกรรมการบริษัท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้ที่มีความรู้ในลักษณะธุรกิจของบริษัท อาทิ ทางด้าน</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การเกษตร วิศวกรรม บัญชีและการเงิน ซึ่งมีความรู้ความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท		
<p>2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทดำเนินการตามกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท ที่ต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 ท่าน โดยเป็นผู้มีความรู้ในด้านการเกษตร วิศวกรรม บัญชี การเงิน การลงทุน และกฎหมาย รวมถึงประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท และ ไม่มีความสัมพันธ์อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ</p>	✓	
<p>2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจหน้าที่ในการกำกับดูแลกิจการของบริษัท โดยมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิผล ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบจะทำการรายงานผลให้คณะกรรมการบริษัททราบทุกไตรมาส</p>	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ฝ่ายบริหารเป็นผู้พิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างองค์กรและนำเสนอให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นผู้อนุมัติ ทั้งนี้ ในการกำหนดโครงสร้างองค์กร บริษัทได้คำนึงถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจ และระบบการควบคุมภายใน โดยเฉพาะการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ (Segregation of Duties) ทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน (Check and Balance) รวมถึง การกำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท นอกจากนี้ บริษัทมีผู้ตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่ในการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีการรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส</p>		
<p>3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ผู้บริหารระดับสูงกำหนดให้มีการรายงานตามสายการบังคับบัญชาในโครงสร้างองค์กร ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดอำนาจอนุมัติในการดำเนินงานของบริษัท โดยจัดทำคู่มืออำนาจดำเนินการ เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่และลำดับขั้นการอนุมัติรายการทางธุรกิจที่สำคัญของบริษัท</p>	✓	
<p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดบทบาท อำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการบริหารในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัทและกฎบัตรคณะกรรมการบริหารเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารและพนักงานได้มีการระบุในเอกสารใบพรรณนาหน้าที่งาน รวมถึงการกำหนดอำนาจอนุมัติในคู่มืออำนาจดำเนินการ</p>	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ไม่ได้รับเอกสารจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องจึงไม่สามารถประเมินได้</p>		n/a
<p>4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ไม่ได้รับเอกสารจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องจึงไม่สามารถประเมินได้</p>		n/a
<p>4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ไม่ได้รับเอกสารจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องจึงไม่สามารถประเมินได้</p>		n/a
<p>4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ไม่ได้รับเอกสารจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องจึงไม่สามารถประเมินได้</p>		n/a
<p>4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้จัดทำนโยบายแผนการสืบทอดตำแหน่งของผู้บริหารระดับสูง และตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท (ครั้งที่ 3/2562) ได้มีการระบุถึงแนวทางการปฏิบัติงานในกรณีที่เกิดเหตุสุดวิสัยที่ประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ และมอบหมายให้กรรมการที่ได้ระบุชื่อตามรายงานการประชุมรักษาการณ์แทนจนกว่าประธานกรรมการจะสามารถกลับมาปฏิบัติหน้าที่ได้ตามปกติหรือจนกว่าจะมีการแต่งตั้งใหม่</p>	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดนโยบายการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างการกำกับดูแลกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งมีการสื่อสารไปยังผู้มีส่วนได้เสียทุกคนผ่านทางประกาศการบอกกล่าว และเว็บไซต์ เพื่อให้พนักงานทุกคนตระหนักในการปฏิบัติตามขั้นตอนการทำงานที่ได้วางระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมไว้ ซึ่งหากมีกระบวนการทำงานที่เปลี่ยนแปลงไป ผู้รับผิดชอบจะต้องปรับเปลี่ยนกระบวนการทำงานดังกล่าวให้เหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทได้จ้างผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกมาทำการสอบทานและพิจารณาความเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน และดำเนินการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข และรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบตามลำดับ</p>	✓	
<p>5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการประเมินผลพนักงาน ซึ่งปัจจัยในการประเมินบางส่วน เป็นการประเมินถึงพฤติกรรม การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท รวมถึงจรรยาบรรณธุรกิจ</p>	✓	
<p>5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ผู้บริหารของบริษัททำการประเมินพนักงาน โดยพิจารณาถึงความสำเร็จของงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของบริษัท ซึ่งเป็นข้อมูลประกอบการ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
พิจารณาเลื่อนตำแหน่งงาน ปรับเงินเดือน หรือการจ่ายโบนัสเพื่อเป็นแรงจูงใจให้กับพนักงาน		
<p>5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทกำหนดนโยบายจรรยาบรรณของบริษัทฯ อย่างชัดเจน ถึงหลักการปฏิบัติและความรับผิดชอบต่อพนักงาน โดยกำหนดให้หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่ไม่เป็นธรรม ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความมั่นคงในหน้าที่การงานของพนักงาน ทั้งนี้ต้องไปเป็นตามหลักกฎหมายแรงงาน หลักสิทธิมนุษยชนและให้ความเคารพต่อสิทธิหน้าที่ส่วนบุคคล และกำหนดการให้ผลตอบแทนที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละคน</p>	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ณ ขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทจัดทำรายงานทางการเงิน สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม และงบการเงินรายไตรมาส โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัท</p>	✓	
<p>6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ผู้บริหารบริษัทให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานและสนับสนุนข้อมูลให้กับผู้ตรวจสอบบัญชี (บริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด) อย่างใกล้ชิด เพื่อให้มั่นใจว่า งบการเงินมีความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และหากมีข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงงบการเงิน จะมีการพิจารณาสาระสำคัญร่วมกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัท</p>	✓	
<p>6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทจัดทำรายงานทางการเงิน โดยปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้รับความเห็นชอบโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งเห็นว่ารายงานทางการเงินเป็นไปตามข้อเท็จจริงจากการดำเนินงานและเป็นไปตามมาตรฐานการ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
รายงานทางการเงิน		
<p>6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>เนื่องจากปัจจุบันบริษัทยังไม่มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ทางคณะกรรมการบริษัทจึงเป็นผู้สื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานในบริษัทฯ เพื่อกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ทั้งนี้ ทางบริษัทฯ อยู่ระหว่างการร่างนโยบายการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้เนื้อหาสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคม รวมถึง ปัจจัยความเสี่ยงต่างๆ ที่เกิดขึ้นใหม่ในปัจจุบัน และจะนำเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาและอนุมัติต่อไป</p>		x

**7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้
อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่างๆ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลต่อการดำเนินธุรกิจ โดยพิจารณาความเสี่ยงด้านธุรกิจ ด้านการเงินและอื่นๆ ตามที่ได้เปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากปัจจุบันบริษัทยังไม่มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และยังไม่มีการกำหนดคณะทำงานอย่างชัดเจน จึงเป็นปัจจัยที่ทางบริษัทควรพัฒนาปรับปรุงในอนาคต เพื่อให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงานและหน้าที่ต่างๆ</p>		x
<p>7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>		x

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ตามความเห็นในข้อ 7.1 บริษัทมีการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลต่อการดำเนินธุรกิจ โดยพิจารณาความเสี่ยงด้านธุรกิจ ด้านการเงินและอื่นๆ ตามที่ได้เปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี แต่ยังไม่มีการกำหนดคณะทำงานอย่างชัดเจน จึงเป็นปัจจัยที่ทางบริษัทควรพัฒนาปรับปรุงในอนาคต เพื่อให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>		
<p>7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ตามความเห็นในข้อ 7.2 เนื่องจากบริษัทฯ ยังไม่มีการกำหนดคณะทำงานในการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน จึงไม่มีการจัดประชุมร่วมหรือประชุมแยกส่วนงานเพื่อหารือถึงปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานต่างๆ กับผู้บริหารในทุกระดับ การกำหนดให้ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง จึงเป็นปัจจัยที่ทางบริษัทควรพัฒนาปรับปรุงในอนาคต เพื่อให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภทของแต่ละส่วนงาน ซึ่งจะสามารถพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทั้งจากภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>		✗
<p>7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทยังไม่มีคณะทำงานในการบริหารความเสี่ยง และยังไม่มีการจัดทำทะเบียนความเสี่ยงอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งในอนาคต บริษัทควรปรับปรุงกระบวนการในการบริหารความเสี่ยงของบริษัท โดยวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงต่างๆ โดยพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น และนำความเสี่ยงดังกล่าวมาระบุในทะเบียนความเสี่ยงของบริษัท โดยกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยง และกำหนดระยะเวลาในการจัดการความเสี่ยง รวมถึงให้มีการมอนิเตอร์แนวทางการจัดการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บริษัทเชื่อมั่นได้ว่า มีการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับที่</p>		✗

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บริษัทยอมรับได้		
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u> ตามความเห็นในข้อ 7.4 บริษัทฯ ยังไม่มีการดำเนินการในส่วนนี้		✗

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u> บริษัทดำเนินการในทุกขั้นตอนตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการยึดมั่นตามการระเบียบปฏิบัติและขั้นตอนการทำงานที่กำหนด รวมถึงการจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีมาติดตามดูแลการปฏิบัติตามนโยบายและมาตรฐานทางการบัญชี ทั้งนี้ บริษัทประกาศเจตนารมณ์ในการเข้าร่วมโครงการแนวร่วมปฏิบัติ CAC เมื่อเดือนพฤศจิกายน 2562 แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากด้วยบริษัทฯ ยังไม่มีการจัดตั้งคณะทำงานในการบริหารความเสี่ยง ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนความเสี่ยงของบริษัทฯ ดังนั้น ในการประเมินความเสี่ยงในปัจจัยต่างๆ ที่อาจเกิดการทุจริตภายในบริษัทฯ นั้นจึงยังไม่มีระบุอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งเป็นส่วนงานที่บริษัทฯ ควรปรับปรุงในอนาคต เพื่อให้มีการจัดการกับความเสี่ยงทางด้านทุจริตอย่างเหมาะสม และความเสี่ยงอยู่ในระดับที่บริษัทยอมรับได้		✗
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไป	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทซึ่งเป็นผู้มีอำนาจของแต่ละสาขงานเป็นผู้พิจารณาความเหมาะสมของการประเมิน เพื่อให้สอดคล้องกับการกำหนดแผนธุรกิจ และสถานะแวดล้อมของเศรษฐกิจ สังคม และปัจจัยเสี่ยงใหม่ๆ ที่เกิดขึ้น ซึ่งนำไปสู่การประเมินผลการดำเนินงานอย่างสมเหตุสมผล</p>		
<p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาโอกาสการเกิดทุจริตจากผลการตรวจสอบภายใน และซักถามฝ่ายบริหารเมื่อมีข้อสงสัยว่าอาจมีรายการเกี่ยวกับการทุจริตซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทเกี่ยวกับการทำทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติ ข้อบกพร่องที่สำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	✓	
<p>8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทมีการสื่อสารจริยธรรม จรรยาบรรณธุรกิจให้พนักงานรับทราบผ่านการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ซึ่งแจ้งถึงนโยบายเกี่ยวกับการรักษาผลประโยชน์ของบริษัทและการกระทำที่ไม่ควรพึงกระทำอันขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท</p>	✓	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญทั้งในส่วนของการขายและการตลาด จึงได้มีการประชุมหารือในระดับผู้บริหาร เพื่อประเมินถึงปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินกิจการของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะในสถานการณ์โรคระบาดที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน นอกจากนี้ ในส่วนของบริษัทในเครือที่ดูแลเรื่องกระบวนการผลิต ก็ได้มีการประชุมในระดับคณะกรรมการของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก และกำหนดแนวทางจัดการอย่างเหมาะสม ทันกาล</p>		
<p>9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบทางธุรกิจของบริษัท โดยมีการพิจารณาจุดแข็ง จุดอ่อน ปัญหาและอุปสรรคของแต่ละธุรกิจ ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทจะเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ จะต้องนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารพิจารณา อนุมัติ</p>	✓	
<p>9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้จัดทำนโยบายแผนการสืบทอดตำแหน่งของผู้บริหารระดับสูง และตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท (ครั้งที่ 3/2562) ได้กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง ซึ่งระบุถึงแนวทางการปฏิบัติงานในกรณีที่เกิดเหตุสุดวิสัยที่ประธานกรรมการไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ และมอบหมายให้กรรมการที่ได้รับมอบหมายตามรายงานการประชุมรักษาการแทนจนกว่าประธานกรรมการจะสามารถกลับมาปฏิบัติหน้าที่ได้ตามปกติหรือจนกว่าจะมีการแต่งตั้งใหม่</p>	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะ เฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่นๆ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทมีมาตรการควบคุมที่กำหนดเป็นรูปแบบของนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ และขั้นตอนการปฏิบัติงานต่างๆ ครอบคลุมถึงความเสี่ยงต่างๆ ในกระบวนการทำงานภายในองค์กร นอกจากนี้ มีฝ่ายตรวจสอบภายในที่ช่วยตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในในกระบวนการทำงาน และมีการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง</p>	✓	
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือการเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม</p>	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;">✓</div> <div>✓</div> </div>	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทได้จัดทำนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติงาน และคู่มือการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งครอบคลุมกระบวนการทำงานหลักต่างๆ เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง ระบบการบริหารสินค้าคงคลัง เป็นต้น รวมถึงการกำหนดอำนาจอนุมัติที่ชัดเจน ทั้งนี้ บริษัทกำหนดให้มีการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร เพื่อติดตามรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน</p>		
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทมีการออกแบบระบบการควบคุมภายใน โดยจัดทำระเบียบและคู่มือการทำงานเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน มีการออกแบบและกำหนดกระบวนการควบคุมในลักษณะที่เหมาะสมกับการทำงานของบริษัท ซึ่งเป็นการควบคุมแบบ Hybrid ที่ผสมระหว่างการควบคุมแบบ Manual และ Automated เข้าไว้ด้วยกัน</p>	✓	
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทกำหนดการควบคุมภายในทุกระดับขององค์กร ได้แก่ การจัดทำอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร มีการจัดทำโครงสร้างองค์กรโดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน เพื่อป้องกันการเอื้อให้เกิดการกระทำทุจริต นอกจากนี้ บริษัทมีการจัดทำข้อบังคับของพนักงาน คู่มือ ระเบียบปฏิบัติและขั้นตอนการทำงานในแต่ละกระบวนการที่มีความสำคัญของแต่ละฝ่ายงาน โดยผู้บังคับบัญชาของแต่ละสายงานเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมให้พนักงานปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
กำหนดไว้		
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p> <p>(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของกระบวนการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบในงานต่างๆ โดยได้แบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบ ทั้งในส่วนหน้าที่ที่ต้องอนุมัติซึ่งบริษัทได้กำหนดอย่างชัดเจนตามตารางสรุปเปรียบเทียบอำนาจการอนุมัติและระเบียบปฏิบัติของบริษัท ผู้รับผิดชอบในการบันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน</p>	✓	

11. องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทได้จัดทำนโยบายเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งถือเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของบุคลากรทุกระดับที่จะใช้ประโยชน์อย่างเหมาะสม ตามมาตรฐานการดำเนินธุรกิจ และสอดคล้องตามนโยบายและจรรยาบรรณของบริษัท ซึ่งกำหนดถึงแนวทางการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น อินเทอร์เน็ต อีเมล การเข้าถึงข้อมูล และการใช้สื่อโทรคมนาคม</p>	✓	
<p>11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ไม่ได้รับเอกสารจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องจึงไม่สามารถประเมินได้</p>		n/a

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ไม่ได้รับเอกสารจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องจึงไม่สามารถประเมินได้</p>		n/a
<p>11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ไม่ได้รับเอกสารจากส่วนงานที่เกี่ยวข้องจึงไม่สามารถประเมินได้</p>		n/a

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดให้มีการจัดเก็บข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารระดับสูง รวมถึงรายละเอียดการถือหลักทรัพย์เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการติดตามการทำธุรกรรมเพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว</p> <p>ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่ขัดกัน ซึ่งกำหนดอย่างชัดเจนถึงการตัดสินใจใดๆ ของบุคลากรทุกระดับในการดำเนินธุรกิจจะต้องปราศจากอิทธิพลของความต้องการส่วนตัว ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิดที่อาจส่งผลกระทบต่อตัดสินใจ</p>	✓	
<p>12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทกำหนดให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสียกับรายการที่ต้องพิจารณาต้องแจ้งให้บริษัททราบถึงความสัมพันธ์และการมีส่วนได้เสียของตนในรายการดังกล่าว และต้องไม่เข้าร่วมพิจารณาตัดสินใจ รวมถึงไม่มีอำนาจอนุมัติในธุรกรรมนั้นๆ หากรายการดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่ขัดกัน ซึ่งกำหนดอย่างชัดเจนถึงการตัดสินใจใดๆ ของบุคลากรทุกระดับในการดำเนินธุรกิจจะต้องปราศจากอิทธิพลของความต้องการส่วนตัว ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิดที่อาจส่งผลกระทบต่อตัดสินใจ</p>		
<p>12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับผลประโยชน์ที่ขัดกัน ซึ่งกำหนดอย่างชัดเจนถึงการตัดสินใจใดๆ ของบุคลากรทุกระดับในการดำเนินธุรกิจจะต้องปราศจากอิทธิพลของความต้องการส่วนตัว ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิดที่อาจส่งผลกระทบต่อตัดสินใจ และการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจจะต้องทำเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเท่านั้น</p>	✓	
<p>12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>กรรมการของบริษัทดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการในบริษัทย่อย จึงสามารถติดตามและดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย เพื่อให้เป็นไปตามทิศทางการดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้</p> <p>นอกจากนี้ คณะกรรมการของบริษัทย่อยมีการประชุมผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ และได้จัดทำรายงานการประชุมเพื่อสรุปเนื้อหาสำคัญในที่ประชุม เพื่อสื่อสารมายังคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้รับทราบข้อมูล และพิจารณาอนุมัติ (ใน</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บางกรณี)		
<p>12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงาน และบริษัทมีการกำหนดคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งระบุถึงตำแหน่งของผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการที่กำหนด และผู้จัดการซึ่งเป็นผู้บังคับบัญชาที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลให้พนักงานปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือที่บริษัทกำหนด</p>	✓	
<p>12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการจัดทำระเบียบแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และมีการสื่อสารนโยบายต่างๆ ของบริษัทให้พนักงานทุกคนได้รับทราบ ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามระบบการควบคุมภายในบริษัทตามแผนการตรวจสอบประจำปี</p>	✓	
<p>12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานจริงของบริษัทได้ดำเนินการตามนโยบายและกระบวนการทำงานที่กำหนดไว้ และหากพบว่านโยบายหรือกระบวนการทำงานไม่เหมาะสม หรือมีการเปลี่ยนแปลง ก็จะทำให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปรับปรุง</p> <p>นอกจากนี้ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงาน บริษัทกำหนดให้ทุกหน่วยงานต้องทำการทบทวนระเบียบปฏิบัติงานทันที และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดข้อมูลที่ต้องใช้ในกระบวนการปฏิบัติงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอก โดยพิจารณาคุณภาพ ความเกี่ยวข้องของข้อมูลต่อการปฏิบัติงานเพื่อนำมาประกอบการวิเคราะห์และตัดสินใจในการดำเนินงาน</p>	✓	
<p>13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการพิจารณาถึงความคุ้มค่าและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดซื้อ โดยกำหนดกรณีที่ต้องมีการเปรียบเทียบราคาอย่างเหมาะสม เพื่อให้ได้สินค้าที่มีราคาเหมาะสม ซึ่งบริษัทสามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้</p>	✓	
<p>13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่างๆ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการจัดทำหนังสือเชิญประชุม ระบุวาระการประชุมพร้อมด้วยเอกสารประกอบการประชุม เพื่อใช้ประกอบการให้ความเห็นในที่ประชุมอย่างเพียงพอ</p>	✓	
<p>13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการส่งหนังสือแจ้งเชิญประชุมล่วงหน้า และเอกสารประกอบการประชุมให้กับคณะกรรมการบริษัทก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลา</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด (ล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน)</p>		
<p>13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ในการประชุมคณะกรรมการแต่ละครั้ง เลขานุการบริษัทเป็นผู้ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานการประชุม ซึ่งจะระบุรายละเอียดเรื่องที่พิจารณา ข้อซักถาม และความเห็นของกรรมการ รวมถึง ผลการพิจารณาหรืออนุมัติวาระการประชุมนั้นๆ ทั้งนี้ เลขานุการบริษัทมีหน้าที่ในการจัดเก็บรายงานการประชุมคณะกรรมการให้เป็นระเบียบเพื่อความสะดวกในการใช้อ้างอิงข้อมูลในอนาคต</p>	✓	
<p>13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่</p> <p>13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารสำคัญให้เป็นระบบ เช่น การจัดเก็บเอกสารทางบัญชีให้เพิ่มแยกตามประเภทใบสำคัญเรียงตามเลขที่ เป็นต้น</p> <p>กรณีที่มีการรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในจากผู้ตรวจสอบภายในทางบริษัทฯ จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางและกรอบระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ทางผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข (Follow-up Audit) เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดช่องทางการสื่อสารข้อมูลให้กับพนักงานหลายช่องทาง เช่น การติดประกาศที่บอร์ด การใช้อีเมลสื่อสารข้อมูล โทรศัพท์ภายใน เป็นต้น และมีการจัดการประชุมเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม เช่น การประชุมภายในแผนก การประชุมคณะกรรมการบริษัท การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p>	✓	
<p>14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือ สอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมอบหมายให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้ประสานงานระหว่างคณะกรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน</p>	✓	
<p>14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายใน และภายนอกองค์กร แจ้งเบาะแส ข้อร้องเรียน หรือข้อเสนอแนะ (Whistle Blower) ในการกระทำที่สงสัยว่าไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือนโยบาย การกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงการรายงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง หรือ ระบบควบคุมภายในที่บกพร่อง ผ่านกรรมการอิสระ หรือกรรมการตรวจสอบ ผ่านช่องทางอีเมล</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>IRS@apureholdings.com และ Personnel@rkifood.com และเว็บไซต์ : http://www.apureholdings.com</p> <p>และทางไปรษณีย์ ที่ส่งถึงกรรมการตรวจสอบโดยตรง ตามที่อยู่ ดังนี้</p> <p>ฝ่ายบุคคลและธุรการ</p> <p>บริษัท อกริเฟียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)</p> <p>อาคารมูลนิธิรวมใจพัฒนา 70 หมู่ 6 ตำบล คลองหนึ่ง อำเภอ คลองหลวง จังหวัด ปทุมธานี 12120 ประเทศไทย</p> <p>โทรศัพท์ 0-2516-0941-45 ต่อ 0</p> <p>ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดแนวทางการดำเนินการเมื่อได้รับเรื่องร้องเรียน มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน หรือผู้แจ้งเบาะแสการกระทำผิด โดยบริษัทฯจะปกปิด ชื่อ ที่อยู่ หรือข้อมูลใดๆ ที่สามารถระบุตัวผู้ร้องเรียนหรือผู้ให้ข้อมูลได้ และเก็บรักษาข้อมูลของผู้ร้องเรียน และผู้ให้ข้อมูลไว้เป็นความลับ โดยจำกัดเฉพาะผู้รับผิดชอบในการดำเนินการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนเท่านั้นที่จะเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้</p>		

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทได้จัดทำเว็บไซต์เพื่อใช้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร โดยมีข้อมูลในส่วนของนักลงทุนสัมพันธ์ ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลที่สำคัญของบริษัท อาทิ ข้อมูลบริษัท ข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลผู้ถือหุ้น รายงานประจำปี ข้อมูลราคาหลักทรัพย์ ข่าวประชาสัมพันธ์ ดิฉันนักลงทุนสัมพันธ์ และช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน</p>	✓	
<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทกำหนดช่องทางในการแจ้งเบาะแสและการรับข้อร้องเรียนผ่านเว็บไซต์บริษัท</p> <p>ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน หรือผู้แจ้งเบาะแสระทำการกระทำผิด โดยบริษัทฯ จะปกปิด ชื่อ ที่อยู่ หรือข้อมูลใดๆ ที่สามารถระบุตัวผู้ร้องเรียน หรือผู้ให้ข้อมูลได้ และเก็บรักษาข้อมูลของผู้ร้องเรียน และผู้ให้ข้อมูลไว้เป็นความลับ โดยจำกัดเฉพาะผู้รับผิดชอบในการดำเนินการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนเท่านั้นที่จะเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้</p>		

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีกระบวนการติดตามการปฏิบัติงานของพนักงานที่ไม่เป็นไปตามจริยธรรมธุรกิจและข้อห้ามที่บริษัทกำหนด โดยผู้บังคับบัญชาเป็นผู้ติดตามการปฏิบัติงานของพนักงานในสายการบังคับบัญชา</p>	✓	
<p>16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัทภายนอก คือบริษัท ริสก์เลส โซลูชั่นส์ จำกัด เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในในแต่ละกิจกรรมตามแผนงานตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเมื่อมีการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว ทางบริษัทผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอผลการตรวจสอบให้กับคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบทุกครั้งผ่านการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในทุกไตรมาส</p>	✓	
<p>16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งพิจารณาจากความเสี่ยงและลักษณะการดำเนินงานทางธุรกิจของแต่ละบริษัท บริษัทผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกจะทบทวนแผนการตรวจสอบภายในเพื่อให้มีความสอดคล้องและ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานธุรกิจของบริษัทที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปีเป็นระยะๆ และอาจมีการพิจารณาเพื่อปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในเมื่อมีความจำเป็น โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับแผนงานการตรวจสอบภายในซึ่งเป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ทั้งนี้ ทางบริษัทผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอผลการตรวจสอบให้กับคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบทุกครั้งผ่านการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในทุกไตรมาส และทางคณะกรรมการตรวจสอบจะนำผลการตรวจสอบรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อไป</p>		
<p>16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ระบบการควบคุมภายในของบริษัท ได้รับการติดตามและประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ ทั้งนี้ บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากองค์กรภายนอก คือบริษัท ริสก์เลส โซลูชั่นส์ จำกัด เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในแต่ละกิจกรรมตามแผนงานที่อนุมัติ และติดตามผลความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุง พร้อมนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผ่านการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในทุกไตรมาส</p>	✓	
<p>16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u></p> <p>ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้กับคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบโดยตรง</p>	✓	
<p>16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทมีการวางจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัทภายนอก ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบระบบงานทั้งบริษัทและติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนงานที่กำหนดตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)</p>		

17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทได้มีการประเมินผลและรายงานผลตรวจสอบระบบการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อดำเนินการติดตามและแก้ไข</p>	✓	
<p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>บริษัทกำหนดให้คณะกรรมการบริหารรายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัทซึ่งกำหนดในกฎบัตรคณะกรรมการบริหาร โดยรายงานผลให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยจะมีการปรึกษาร่วมกันในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืน</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>กฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการประเมินการควบคุมของบริษัท พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา และติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขทุก ไตรมาส รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ</p>		

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก : รายชื่อผู้บริหาร

37

ภาคผนวก ก : รายชื่อผู้บริหาร

งานตรวจสอบภายในช่วงวันที่ 8 – 11 กุมภาพันธ์ 2564 ทางบริษัท Riskless ได้ทำการสัมภาษณ์ และสรุปผลการตรวจสอบกับผู้บริหารหลักที่มีหน้าที่รับผิดชอบในส่วนงานต่างๆ สำหรับ บริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ ดังนี้

ลำดับ	ชื่อ – นามสกุล	ตำแหน่ง
1.	คุณอารยา บุญญาสุ	เลขานุการบริษัท
2.	คุณสุชาติ เหมือนศรี	หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

รายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) โดยคณะกรรมการบริษัท ฯ ได้ประกาศและกำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance Policy) ตั้งแต่วันที่ 13 พฤศจิกายน 2556 เพื่อให้เกิดระบบที่จัดให้มีโครงสร้างและกระบวนการของความสัมพันธ์ ระหว่าง คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการ และ ผู้ถือหุ้น มีการดูแลให้กิจการดำเนินการไปในทิศทางที่เหมาะสมควรเป็น โดยจัดให้มีการตรวจสอบและถ่วงดุล มีการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขัน นำไปสู่ความเจริญเติบโตและเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาว ตลอดจนสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน และผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินธุรกิจของกิจการ

นโยบายการกำกับดูแลของบริษัท มีแนวคิดตามหลักการพื้นฐานของการกำกับดูแลที่ดี เกี่ยวกับความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ และความสามารถในการแข่งขัน ตลอดจนการดูแลสนับสนุนผู้บริหารและพนักงานให้ปฏิบัติงานอย่างรอบคอบและมีจริยธรรมในการประกอบธุรกิจอย่างถูกต้องและ ขอบธรรม โดยยึดถือหลัก 6 ประการ ดังนี้

1. ความรับผิดชอบต่อ (Accountability)
2. ความตระหนักในหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Responsibility)
3. ความยุติธรรมและซื่อสัตย์ (Fairness and Integrity)
4. การดำเนินงานที่โปร่งใส (Transparency)
5. การสร้างคุณค่าระยะยาวแก่ผู้มีผลประโยชน์ ส่วนได้ส่วนเสียร่วมกัน (Creation of Long-term Value to all Stakeholders)
6. ส่งเสริมการปฏิบัติที่เป็นเลิศ (Promotion of Best Practices)

คณะกรรมการตรวจสอบ เป็นอนุกรรมการที่แต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อเป็นกลไกอิสระในการถ่วงดุลอำนาจของฝ่ายจัดการ โดยมีฝ่ายตรวจสอบและพัฒนาระบบเป็นผู้รับสนองนโยบายและจัดทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการประสิทธิภาพและคุณค่าของระบบการกำกับดูแลกิจการที่มีอยู่ รวมถึงสนับสนุนให้มีการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งเป็นนโยบายของผู้บริหารระดับสูงขององค์กร มีผลในทางปฏิบัติ โดยพนักงานทุกระดับในองค์กร ตระหนักในความรับผิดชอบต่อและทำการประเมินตนเองได้ ก่อให้เกิดวัฒนธรรมการกำกับดูแลที่ดีในบริษัท ทำให้เกิดสถานะแวดล้อมการควบคุมที่ดี และพนักงานจะเป็นผู้ที่เห็นความสำคัญและเข้ามามีส่วนร่วมในการปฏิบัติและรักษาหรือพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ระบบการกำกับดูแลที่ดีมีส่วนสำคัญต่อการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญในการปรับปรุงประสิทธิภาพ และเพิ่มประสิทธิผลในการประกอบกิจการของบริษัท



(ศ.ดร.ธรรมศักดิ์ พงศ์พิชญามาตย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน คณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระ ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการบัญชีการเงิน การบริหารองค์กร กฎหมายการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการทุกท่านมีคุณสมบัติตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่ได้เป็นพนักงานหรือที่ปรึกษาใดๆ ของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบมีรายชื่อและเข้าร่วมประชุมในปี 2563 ดังนี้

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. ศ.ดร.ธรรมศักดิ์ พงษ์พิชิตมาตย์ | กรรมการอิสระ/ประธานกรรมการตรวจสอบ |
| 2. นายศักดิ์ ศรีนิเวศน์ | กรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ |
| 3. นายณรวิชัย เวทไ | กรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ |
| 4. นางสาวสวนิส บุญญาสุวัฒน์ | กรรมการอิสระ/กรรมการตรวจสอบ |

ในปี 2563 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 4 ครั้ง ซึ่งกรรมการทั้ง 4 ท่าน ได้มีการหารือ และแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นกับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี ในเรื่องการปฏิบัติงานและการประสานงานกับฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้อง สรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ของการตรวจสอบดังนี้

1. สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2563 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ การปรับปรุงบัญชีต้องการเงินอย่างมีนัยสำคัญ ความพอเพียงในการเปิดเผยข้อมูล และการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุง
2. พิจารณาและให้ความเห็นต่อการเข้าทำรายการเกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งผลทางบัญชี
3. สอบทานประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบของสายงานตรวจสอบและผู้สอบบัญชี
4. กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในเพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท
5. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง บริษัท ริสก์เลส โซลูชั่นส์ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกที่มีความเป็นอิสระและกำหนดค่าตอบแทนที่เหมาะสม และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท
6. คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับบริษัท สอบทานระบบบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารสิ่งแวดล้อม ปัญหาที่เกี่ยวกับงบการเงิน เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน

7. คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีแล้ว มีความเป็นอิสระ มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงการเข้าถึงข้อมูล ทุกด้านจากฐานข้อมูล ตลอดจนการสอบถามผู้บริหารของบริษัทที่เกี่ยวข้อง ได้ให้ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงานด้านบัญชี การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงแก่บริษัทที่ จำเป็นและเหมาะสม ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่น่าพอใจเป็นประโยชน์แก่ผู้ถือหุ้นและ บริษัท และคณะกรรมการบริษัท
8. การสอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้บริษัทมีการ เปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส และปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กลต.) ตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย (ตลท.) และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ
9. การสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานตนเอง คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผล การปฏิบัติงานของตนเองทั้งคณะ ตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการ ตรวจสอบ และตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
10. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีที่มีความอิสระและกำหนดค่าตอบแทนที่เหมาะสม เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้ง บริษัท สอบ บัญชี ธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ประจำปี 2563
11. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นด้วย

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตอำนาจ และความรับผิดชอบตามที่ คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย มีความเป็นอิสระและไม่มีข้อจำกัดในการเข้าถึงข้อมูล

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าคณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทมีความมุ่งมั่น ในการปฏิบัติหน้าที่ตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ ให้ความสำคัญในการดำเนินงานภายใต้ระบบการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รายงานข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงานอย่าง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชี มีการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องครบถ้วน และ รายงานคณะกรรมการตรวจสอบฉบับนี้ ได้รับการสอบทานและเห็นชอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564



(ศ.ดร.ธรรมศักดิ์ พงษ์พิชญามาตย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

รายงานจากคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

เรียน คณะกรรมการและผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน บริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท ตั้งแต่วันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2543 มีวาระดำรงตำแหน่ง 3 ปี คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ประกอบด้วยกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร และเป็นกรรมการอิสระ 3 ท่าน โดยประธานคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน เป็นกรรมการอิสระ ประกอบด้วย

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1. ศ.ดร.ธรรมศักดิ์ พงศ์พิชญามาตย์ | ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน |
| 2. นายศักดิ์ดา ศรีนิเวศน์ | กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน |
| 3. นายณรวิษฐ์ เวทไผ่ | กรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน |

ในปี 2563 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท โดยได้มีการประชุม 1 ครั้ง และกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมครบทุกท่าน และมีการรายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัท สาระสำคัญของการประชุม สรุปได้ดังนี้

- 1 พิจารณาสรรหากรรมการที่มีคุณสมบัติเหมาะสม เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการแทนกรรมการที่ออกตามวาระในปี 2563
- 2 พิจารณาแต่งตั้งอนุกรรมการที่ออกตามวาระตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2563 กลับเข้าดำรงตำแหน่งอีกวาระหนึ่งต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติแต่งตั้ง
- 3 พิจารณาโครงสร้าง และอัตราค่าตอบแทน ของคณะกรรมการบริษัท และคณะอนุกรรมการบริษัท ประจำปี 2563 เพื่อเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นอนุมัติ
- 4 พิจารณาร่างรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ประจำปี 2563 เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และผู้ถือหุ้นในรายงานประจำปี
- 5 พิจารณากฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ซึ่งประกอบด้วย องค์ประกอบและการแต่งตั้ง คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่ง หน้าที่และความรับผิดชอบ การประชุม และการรายงานผลการปฏิบัติงาน
- 6 พิจารณาแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตนเอง (Self-Assessment) ทั้งคณะ ตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 7 พิจารณาแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) ปี 2563 ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ทั้งนี้ ในปี 2563 คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ เต็มความสามารถ เป็นอิสระ และโปร่งใส เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย อย่างเหมาะสมแล้ว



(ศ.ดร.ธรรมศักดิ์ พงศ์พิชญามาตย์)

ประธานกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน

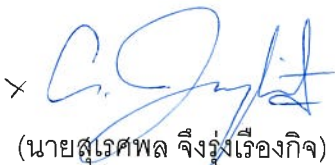
รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัทฯ ตระหนักถึงหน้าที่และความรับผิดชอบในฐานะกรรมการของบริษัทฯ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการกำกับดูแลให้รายงานทางการเงินของบริษัทฯ ที่จัดทำขึ้น มีข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนในสาระสำคัญ โปร่งใส เพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สินของบริษัทฯ ป้องกันการทุจริตและการดำเนินการที่ผิดปกติ รวมทั้งได้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสม และถือปฏิบัติอย่าง สม่ำเสมอ ตลอดจนมีการพิจารณาถึงความสมเหตุสมผล และความรอบคอบในการจัดทำ เพื่อให้ สละท่อนผลการดำเนินงานที่เป็นจริงของบริษัทฯ

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการอิสระ ผู้มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทำหน้าที่สอบทานให้ บริษัทฯ มีรายงานทางการเงิน และการดำเนินงานอย่างถูกต้องเพียงพอ มีการเปิดเผยข้อมูล รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างโปร่งใส ถูกต้อง และ ครบถ้วน รวมทั้งให้มีระบบบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการของ บริษัทฯ ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ตลอดจนมีความครบถ้วนเพียงพอ และเหมาะสมของ กระบวนการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับเรื่องนี้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีนี้ แล้ว

คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมอยู่ใน ระดับที่เพียงพอและสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลได้ว่า งบการเงินเฉพาะบริษัทฯ และ งบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ประจำปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานร่วมกับฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชี มีความเชื่อถือได้ โดย ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่ เกี่ยวข้อง

✕ 
(นายสุรศพล จีรุงเรืองกิจ)

ประธานกรรมการ

✕ 
(นางสาวสินีมาศ โสติกภาพานุกุล)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร