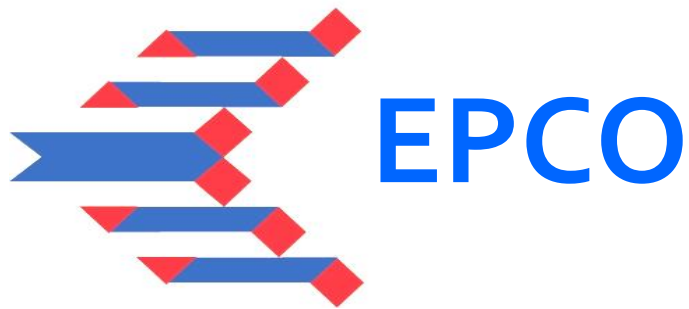


บริษัท โรงพิมพ์ตะวันออก จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 5

อื่น ๆ

(แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน)



แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
บริษัท โรงพิมพ์ตะวันออก จำกัด (มหาชน)
ประจำปี 2560

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริบทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็นมีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่าบริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจริยบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัท และบริษัทย่อยให้ความสำคัญกับเรื่องดังกล่าว โดยมีการระบุไว้ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance Policy) มาตรฐานทางจริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ (Code of Ethics) เพื่อกำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวและได้มีการประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัท</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรง และรักษาจริยบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร²</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงาน ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัท และบริษัทย่อย ให้ความสำคัญกับเรื่องดังกล่าว โดยกำหนดแนวปฏิบัติไว้ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี มาตรฐานทางจริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ และนโยบายต่างๆ เช่น นโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชัน นโยบายรายการระหว่างกัน นโยบายเกี่ยวกับการเก็บรักษาความลับ รวมถึงมีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษรตามข้อบังคับพนักงานไว้อย่างชัดเจน ซึ่งได้รับการพิจารณาและอนุมัติจากการประชุมคณะกรรมการบริษัท และมีการตีพิมพ์และเผยแพร่ให้คณะกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในทุกระดับต้องยึดถือปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างเคร่งครัด</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<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><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานผู้บริหารและพนักงาน (ระดับหัวหน้างาน) ทำหน้าที่กำกับติดตามผู้ได้บังคับบัญชาและแจ้งหัวหน้างานรับทราบตามรายงานบังคับบัญชาทันที หากพบว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนนโยบายที่กำหนด และจะนำแนวทางการปฏิบัติเรื่องนโยบายและจริยธรรมของบริษัท (Code of Conduct) มาเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผลการทำงานของผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย</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><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทุกหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลและส่งเสริมให้พนักงานในบังคับบัญชาปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มาตรฐานทางจริยธรรมและจริยบรรณในการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างทั่วถึง และสนับสนุนให้ผู้บริหารและพนักงานสอบถามข้อสงสัยเกี่ยวกับจริยบรรณของบริษัทฯ และบริษัทย่อย รวมถึงการเปิดโอกาสให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนร้องเรียน เมื่อพบพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมหรือขัดต่อจริยบรรณทางธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อยต่อคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระ เพื่อรับเรื่องร้องเรียนรายงานตรงต่อประธานกรรมการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท แยกจากคณะกรรมการบริหารอย่างชัดเจน นอกจากนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังกำหนด</p>	<p>✓</p>	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
อำนาจอนุมัติทางการเงินและอำนาจดำเนินการ (Limit of Authority : LOA) โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจในการอนุมัติ เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดสรรงบประมาณประจำปี เป็นต้น		
<p>2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่กำหนดวิสัยทัศน์ กลยุทธ์ ทิศทางในการดำเนินงาน นโยบาย เป้าหมาย แผนธุรกิจ และงบประมาณในการดำเนินงานของบริษัท โดยมีประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นผู้ดูแลบริหาร ดำเนินงานและปฏิบัติงานประจำตามปกติธุรกิจ เพื่อประโยชน์ของบริษัทให้เป็นไปตามนโยบาย วิสัยทัศน์ เป้าหมาย แผนการดำเนินงาน และงบประมาณที่กำหนดโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะกำกับดูแลการบริหารงาน และผลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลใดๆ ซึ่งได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อเพิ่มมูลค่าสูงสุดให้แก่บริษัท และผู้ถือหุ้น รวมทั้งติดตามและประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายจัดการอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ</p>	✓	
<p>2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหาร ให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ ได้กำหนดบทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้บริหารอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และจัดให้มีกฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยครอบคลุมถึงการสอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง</p>	✓	
<p>2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการของบริษัทฯ ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์หลากหลายด้านที่จำเป็นต่อธุรกิจทั้งของบริษัทฯ และบริษัทย่อย อาทิเช่น ประสบการณ์ด้านธุรกิจสิ่งพิมพ์, ด้านธุรกิจพลังงาน, ด้านการเงิน, ด้านกฎหมาย, ด้านวิศวกรรม กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการสามารถจ้างที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านได้ตามความเหมาะสม</p>	✓	
<p>2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อันใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน จากจำนวนกรรมการ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ทั้งหมด 9 ท่าน โดยกรรมการอิสระทุกท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ และน่าเชื่อถือ รวมถึงคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		
<p>2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กรซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และครอบคลุมสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม โดยบริษัทได้จัดให้มีหน่วยงานอิสระภายนอกทำหน้าที่ตรวจสอบและให้คำแนะนำเรื่องระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p>	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดโครงสร้างองค์กรของบริษัทฯ ให้เหมาะสมกับธุรกิจและการปฏิบัติงานของบริษัท โดยแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญออกจากกันอย่างชัดเจนและมีการตรวจสอบและถ่วงดุลอำนาจระหว่างกัน มีสายการรายงานที่ชัดเจน เอื้ออำนวยต่อการบริหารงานและการตรวจสอบการทำงานซึ่งกันและกัน</p>	✓	
<p>3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>โครงสร้างองค์กรได้ถูกกำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน ง่ายต่อการสื่อสารข้อมูลที่สำคัญในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการกำหนดอำนาจอนุมัติในการดำเนินงาน เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่และลำดับขั้นการอนุมัติรายการทางธุรกิจที่สำคัญของบริษัทที่ชัดเจน</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการไว้ อย่างเหมาะสมกับการดำเนินการของบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษรและชัดเจน สำหรับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน บริษัทได้มีการระบุไว้ใน Job Description นอกจากนี้คู่มืออำนาจดำเนินการยังได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานและการเข้าทำธุรกรรมที่ชัดเจน</p>	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยกำหนดคู่มือจรรยาบรรณทางธุรกิจ ซึ่งมีการระบุถึงหลักปฏิบัติต่อพนักงานโดยคำนึงถึงการให้ผลตอบแทนที่เป็นธรรมต่อพนักงานและให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของพนักงานโดยให้โอกาสอย่างทั่วถึง และสม่ำเสมอ และบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้กำหนดนโยบายด้านการบริหารงานบุคคลอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมการสรรหาและการคัดเลือกบุคลากร ค่าตอบแทน แรงงานสัมพันธ์ และการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร</p>	✓	
<p>4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานทุกปี ซึ่งผลการประเมินจะใช้เป็นข้อมูลในการประกอบการพิจารณาการปรับอัตราเงินเดือน และการจ่ายโบนัสประจำปี รวมถึงการเลื่อนตำแหน่งโดยผู้บังคับบัญชาตามสายงานจะเป็นผู้สื่อสารผลการปฏิบัติงานของพนักงานต่อผู้บังคับบัญชาที่มีผลงานดี และบุคลากรที่มีผลงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด</p>	✓	
<p>4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายที่จะสรรหาและคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในตำแหน่งที่สำคัญเข้ามาทำงานให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยอย่างต่อเนื่อง โดยมีการให้ผลตอบแทนและสวัสดิการแก่บุคลากรเหล่านั้นในระดับที่เหมาะสม นอกจากนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีแนวทางปฏิบัติในกรณีขาดบุคลากร เช่น การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ/ที่ปรึกษาภายนอก เป็นต้น</p>		
<p>4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการสำรวจความต้องการในการพัฒนาและฝึกอบรมพนักงานในแต่ละตำแหน่งงาน โดยจัดให้มีการฝึกอบรมตามแผนการฝึกอบรมประจำปี รวมถึงการส่งบุคลากรเข้าสัมมนาและฝึกอบรมวิชาการด้านต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร</p>	✓	
<p>4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>ในกรณีที่ตำแหน่งประธานกรรมการบริหาร ซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูงว่างลง คณะกรรมการบริษัทจะเป็นผู้พิจารณาคัดเลือกจากกรรมการบริหารให้เข้ามาดำรงตำแหน่งแทน หากไม่มีผู้ที่เหมาะสมอาจพิจารณาคัดสรรจากคณะกรรมการที่เหมาะสม หรือคัดสรรจากบุคคลภายนอกที่มีความรู้ความสามารถ สำหรับตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง ตั้งแต่ระดับ ผู้จัดการฝ่ายเป็นต้นไป บริษัทได้เตรียมความพร้อมให้กับผู้บริหารระดับกลาง มีโอกาสก้าวหน้าตามสายอาชีพอีกด้วย</p>	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่จำเป็น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทกำหนดให้พนักงานปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ ข้อบังคับการทำงาน และขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้บริษัทได้จัดให้มีหน่วยงานอิสระจากภายนอก ซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านระบบการควบคุมภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อจะได้ทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานทุกปี ซึ่งผลการประเมินจะใช้เป็นข้อมูลในการประกอบการพิจารณาการปรับอัตราเงินเดือน และการจ่ายโบนัสประจำปี โดยบริษัทได้กำหนด Code of Conduct ไว้เป็นส่วนหนึ่งของหลักเกณฑ์ในการประเมินผู้บริหารและพนักงานด้วย</p>	✓	
<p>5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการพิจารณาผลการประเมินพนักงาน เพื่อให้แรงจูงใจและการให้รางวัลต่อบุคลากรที่มีผลงานทุกปี โดยอ้างอิงกับการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน</p>	✓	
<p>5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการกำหนด Job Description แต่ละตำแหน่งงานและหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากดัชนีผลงานหลักที่ชัดเจนและเหมาะสม เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานของบริษัททราบถึงเป้าหมายในการปฏิบัติงานร่วมกัน โดยบริษัทจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุกสิ้นปี ซึ่งผู้บังคับบัญชาจะแจ้งสิ่งที่ต้องปรับปรุงให้พนักงานได้รับทราบอย่างเหมาะสมและไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไป</p>	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริงครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง <u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u> งบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเห็นว่าได้สะท้อนการดำเนินงานแล้ว	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ <u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u> อ้างอิงคำอธิบาย ข้อ 6.1	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง <u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u> อ้างอิงคำอธิบาย ข้อ 6.1	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร <u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u> คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยงและได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทแล้ว เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการระบุ ประเมิน และบริหารจัดการความเสี่ยง พร้อมทั้งได้สื่อสารให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติแล้ว	✓	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ <u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u> ฝ่ายจัดการได้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อที่จะสามารถทราบว่า	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดจากปัจจัยที่ควบคุมได้หรือไม่ได้ เพื่อกำหนดมาตรการในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมที่บริษัทรับได้ ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกรอบและเป้าหมายที่กำหนด		
<p>7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยในการกำหนดกลยุทธ์และการวางแผนการดำเนินงาน ฝ่ายจัดการได้นำปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่มีอยู่ เป็นองค์ประกอบในการพิจารณา</p>	✓	
<p>7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>นโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ กำหนดให้พนักงานทุกคนมีหน้าที่รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยง และบริษัทจัดให้มีคณะทำงานบริหารความเสี่ยงในระดับจัดการ นำโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ซึ่งมีหน้าที่นำเสนอแผนงานและผลการปฏิบัติตามแผนต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท</p>	✓	
<p>7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยงนั้นๆ ภายใต้กรอบนโยบายการบริหารความเสี่ยง</p>	✓	
<p>7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการกำหนดระบบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการกำหนดมาตรการในการป้องกันแก้ไขความเสี่ยงและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน รวมทั้งกำหนดมาตรการในการรายงานและการติดตามประเมินผล</p>	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อย ให้ความสำคัญต่อความเสี่ยงด้านการทุจริต โดยมีการจัดทำนโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการกำหนดระบบควบคุมภายในที่ดีเพียงพอ อันจะช่วยป้องกันและตรวจพบการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	✓	
<p>8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยกำหนดดัชนีวัดผลงานหลัก โดยคำนึงถึงแผนงานและเป้าหมายโดยรวม ผลงานความสามารถ และคุณลักษณะที่จำเป็นในงานอย่างชัดเจน โดยจัดให้มีผลตอบแทนการทำงานที่เหมาะสม และสร้างแรงกระตุ้นในการทำงาน ทั้งในรูปของเงินเดือน โบนัส และสวัสดิการตามความเหมาะสม</p>	✓	
<p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการพิจารณาโอกาสในการเกิดการทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารความเสี่ยงของ บริษัทฯ และมีการรายงานเรื่องการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบให้รับทราบ</p>	✓	
<p>8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติ ที่กำหนดไว้</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทฯ ได้มีการกำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ ศึกษาข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม ซึ่งประกอบด้วยนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจรรยาบรรณทางธุรกิจของบริษัท รวมทั้งนโยบายและแนวปฏิบัติต่างๆ และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยบริษัทได้สื่อสารผ่านการประชุม คณะกรรมการบริการและคณะผู้บริหาร รวมทั้งเผยแพร่คู่มือดังกล่าวผ่านทางบอร์ดของบริษัท</p>	✓	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>ในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารซึ่งบริษัทได้จัดให้มีขึ้นเป็นประจำ ในกรณีที่มีปัจจัยเสี่ยง/หรือเหตุการณ์ใดที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ก็จะได้มีการวิเคราะห์ถึงสาเหตุและที่มาของปัจจัยเสี่ยงรวมถึงกำหนดแนวทางที่เหมาะสมในการแก้ไขหรือลดผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยงดังกล่าว และมีการมอบหมายให้ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขหรือลดผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง</p>	✓	
<p>9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>อ้างอิงคำอธิบายข้อ 9.1 รวมทั้งมีการกำหนดให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่วิเคราะห์ และติดตามการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม การเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ต้องทบทวนการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน</p>	✓	
<p>9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดเป้าหมาย นโยบาย และแผนงานในการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน โดยมีประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นผู้ดำเนินการตามนโยบาย และแผนงานไปสู่การปฏิบัติให้เป็นไปตามเป้าหมายดังกล่าว โดยเป็นการทำงานร่วมกับผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานอื่นๆ ดังนั้นหากในอนาคตบริษัทและบริษัทย่อยต้องเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ผู้นำคนใหม่ซึ่งมีประสบการณ์ในการดำเนินงานร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร จะสามารถควบคุมการดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายและนโยบายที่วางไว้ อันจะก่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจของบริษัท</p>	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทกำหนดกระบวนการควบคุมภายในระดับองค์กร และกระบวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจและสภาพแวดล้อมการควบคุมของบริษัท</p>	✓	
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่างๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืมการค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามที่กำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน โดยจัดทำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร มีการประกาศให้พนักงานทุกฝ่ายทราบโดยทั่วกัน และกำหนดให้มีการสอบทานความเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>- บริษัทและบริษัทย่อยมีการออกแบบระบบการควบคุมภายใน โดยได้กำหนดไว้เป็น</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ส่วนหนึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานในระดับองค์กรและกระบวนการทางธุรกิจของหน่วยงานต่างๆ ผ่านระเบียบและคู่มือการปฏิบัติงานซึ่งเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจและสภาพแวดล้อมของการควบคุมของบริษัท</p> <ul style="list-style-type: none"> - บริษัทฯ มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงระบบสารสนเทศที่สำคัญที่มีอยู่ภายในบริษัท - บริษัทกำหนดให้มีการประชุมเพื่อรายงานผลการดำเนินงาน การวางแผนงาน และร่วมกันหารแนวทางแก้ไข กรณีที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยมีการจัดทำรายงานการประชุมที่เป็นลายลักษณ์อักษรไว้อ้างอิง 		
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยงาน สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>อ้างอิงคำอธิบายข้อ 10.1, 10.2 และ 10.3</p>	✓	
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>กระบวนการควบคุมภายในบริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กร และมีการแบ่งแยกหน้าที่ กำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีการตรวจสอบ ซึ่งกันและกันอย่างชัดเจน ได้แก่ ผู้ดูแล ผู้จัดทำ ผู้บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และผู้อนุมัติ ตลอดจนอำนาจอนุมัติรายการต่างๆ อย่างชัดเจนในอำนาจอนุมัติดำเนินการ</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดกระบวนการใช้สารสนเทศต่างๆ โดยกำหนดแผนงานและการจัดโครงสร้างงานสารสนเทศ การจัดหาและนำมาใช้งาน การให้บริการและการสนับสนุนอย่างชัดเจน ตลอดจนการติดตามผลการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ</p>	✓	
<p>11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทมีนโยบายในการกำหนดและพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมกับประเภทและขนาดของธุรกิจ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดมาตรการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เช่น การอนุญาตการเข้าถึงข้อมูล การใช้รหัสผ่านเพื่อป้องกันให้บุคคลอื่นนำไปใช้งาน เป็นต้น</p>	✓	
<p>11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้มีการจัดทำสัญญาบำรุงรักษาของระบบต่างๆ เพื่อระบุขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างบริษัทและผู้พัฒนาระบบงานบริษัทและบริษัทย่อยมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการให้คำปรึกษาหรือแก้ไขปัญหาที่ได้รับแจ้งจากผู้ใช้งาน มีการทำสรุปความต้องการจากผู้ใช้งานทั้งหมดและรายงานความคืบหน้าอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการจัดทำตารางการปฏิบัติงานบำรุงรักษาระบบต่างๆประจำปี</p>	✓	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้
นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาส หรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทมีหลักปฏิบัติในการทำธุรกรรมจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท การอนุมัติรายการจะคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท ด้วยความเป็นธรรมและสมเหตุสมผลของรายการและเป็นไปตามนโยบายเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการทำธุรกรรมที่เกิดขึ้นดังกล่าว จะไม่มีส่วนร่วมในการอนุมัติรายการดังกล่าวได้ เพื่อความเป็นธรรมและเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท</p>	✓	
<p>12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>อ้างอิงคำอธิบายข้อ 12.1</p>	✓	
<p>12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>อ้างอิงคำอธิบายข้อ 12.1</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้มีการแต่งตั้งผู้แทนเพื่อทำหน้าที่ผู้บริหารในบริษัทย่อยอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยผู้แทนดังกล่าวมีหน้าที่รายงานให้ฝ่ายจัดการและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างสม่ำเสมอ</p>	✓	
<p>12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กรและหน่วยงาน มีการแบ่งแยกหน้าที่งาน กำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบในแต่ละหน่วยงานอย่างชัดเจน ในการดำเนินการตามสายการบังคับบัญชา</p>	✓	
<p>12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>นโยบาย คู่มือการปฏิบัติ ระเบียบ และประกาศต่างๆ ของบริษัท เมื่อได้รับการอนุมัติและจะมีการประกาศใช้โดยระบบที่มีผลบังคับใช้และมีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ให้รับทราบทั่วกัน โดย ผ่านบอร์ดประชาสัมพันธ์ภายในของบริษัทและบริษัทย่อย</p>	✓	
<p>12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทและบริษัทย่อยมีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอย่างน้อยปีละครั้งหรือทันทีเมื่อมีปัจจัยใดที่มีผลกระทบ</p>	✓	

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดขั้นตอนการนำข้อมูลทั้งภายในและภายนอกไปใช้ในการดำเนินงาน โดยกำหนดให้มีระบบการตรวจทานความถูกต้องสมบูรณ์ ของข้อมูลก่อนนำไปใช้</p>	✓	
<p>13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>การพิจารณาปรับปรุงระบบสารสนเทศ ข้อมูลและรายงานต่าง ๆ คณะกรรมการบริหารได้มีการพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงกำหนดเวลาดำเนินการที่เหมาะสม</p>	✓	
<p>13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้จัดให้มีการแจ้งวาระการประชุม และจัดส่งเอกสารประกอบการประชุมในแต่ละวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบก่อนการประชุมทุกครั้ง โดยมีรายละเอียดของเรื่องเสนอวิเคราะห์สาเหตุ ผลกระทบและแนวทางแก้ไข</p>	✓	
<p>13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทมีการส่งเอกสารเชิญประชุม รวมถึงเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการล่วงหน้าก่อนการประชุมอย่างน้อย 7 วัน</p>	✓	
<p>13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>การประชุมต่าง ๆ ทั้งระดับคณะกรรมการบริหารคณะกรรมการบริษัทมีการจัดทำรายงานการประชุม โดยเลขานุการหรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งมีรายละเอียดตามวาระการประชุม การบันทึกรายงานครอบคลุมทั้งข้อซักถาม ความเห็น ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ มติที่ประชุม และการติดตามผลการประชุมครั้งถัดไป</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้		
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	✓	
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓	
<u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u>		
- บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและเอกสารต่างๆ แยกตามประเภทของเอกสารเพื่อสะดวกต่อการค้นหา มีการจัดทำทะเบียนเพื่อควบคุมการเบิกใช้ สถานที่จัดเก็บมีความปลอดภัยเพียงพอ		
- กรณีหากผู้สอบบัญชีหรือที่ปรึกษาในการประเมินระบบการควบคุมภายในมีข้อเสนอแนะข้อควรแก้ไข หรือ คำแนะนำเพื่อปรับปรุงระบบการจัดเก็บและตรวจสอบเอกสารของบริษัทฯ บริษัทฯ จะมอบหมายให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงประเด็นที่ตรวจพบ		

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	
<u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u> ช่องทางการสื่อสารข้อมูลภายในผ่านระบบ Email การติดประกาศ การแจ้งผ่านการประชุมของแต่ละแผนก การรับทราบโดยตรง รวมทั้งผ่านบอร์ดประชาสัมพันธ์ภายในแต่ละแผนกของบริษัท		
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
<u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u> บริษัทฯ กำหนดให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ติดต่อ ส่ง/รับข้อมูลต่าง ๆ ทั้งที่เป็นข้อมูลที่ต้องรายงานโดยปกติ และข้อมูลอื่นที่คณะกรรมการบริษัทร้องขอ การติดต่อกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการสามารถติดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมการประชุมโดยตรง หรือโดยผ่านเลขานุการ นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้จัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนทราบว่า กรณีพบเบาะแสเกี่ยวกับกลฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัทมีช่องทางในการรับแจ้งข่าวสารข้อมูลและเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตภายในบริษัท ขอให้แจ้งเบาะแสไปยังผู้บังคับบัญชา ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร โดยผ่านช่องทาง Email หรือทางโทรศัพท์ หรือผ่านกล่องแสดงความคิดเห็นที่ติดตั้งไว้ในบริเวณที่ไม่ให้บุคคลอื่นไม่สามารถทราบได้ว่าบุคคลใดเป็นผู้ให้ข้อมูลเพื่อคุ้มครองไม่ให้เกิดผลกระทบต่อผู้รายงาน</p>	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักกลลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทอยู่ระหว่างการจัดให้มีหน่วยงานนักกลลงทุนสัมพันธ์ เพื่อสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร และมีช่องทางรับเรื่องร้องเรียนผ่านทาง Website ของบริษัท</p>	✓	
<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>ผู้บริหารของบริษัทกำหนดนโยบายการรับแจ้งเรื่องทุจริต และให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียนจากภายนอกบริษัทฯ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตแก่บริษัทได้โดยผ่านช่องทางการแจ้งเรื่องร้องเรียนทางไปรษณีย์ ถึงคณะกรรมการตรวจสอบเลขานุการบริษัท</p>	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน
เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น คำอธิบายเพิ่มเติม อ้างอิงคำอธิบาย ข้อ 1.3	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน คำอธิบายเพิ่มเติม การประเมินระบบควบคุมภายในและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในโดยที่ผ่านมาได้ มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระภายนอกเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท คำอธิบายเพิ่มเติม บริษัทมีนโยบายให้มีการตรวจสอบกระบวนการทำงานของบริษัทและบริษัทย่อย ทั้งนี้การตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ คำอธิบายเพิ่มเติม อ้างอิงคำอธิบายข้อ 16.2	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คำอธิบายเพิ่มเติม โครงสร้างองค์กรกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA) คำอธิบายเพิ่มเติม อ้างอิงคำอธิบายข้อ 16.2	✓	

17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทและบริษัทย่อย มีการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบโดยทั้งผู้ตรวจบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในอิสระ</p>	✓	
<p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่นซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p><u>คำอธิบายเพิ่มเติม</u></p> <p>บริษัทได้กำหนดฝ่ายจัดการมีหน้าที่รายงานต่อคณะกรรมการรับทราบทันที ในกรณีที่มีเหตุการณ์ทุจริตหรือการกระทำผิดปกติ หรือฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยโดยเร็ว เพื่อร่วมกันหาแนวทางในการแก้ไขที่เหมาะสม</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	