

บริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 5

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบและแบบประเมินความเพียงพอ
ของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบปี 2562

คณะกรรมการบริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีได้ดำรงตำแหน่งทางการบริหาร หรือเป็นพนักงานของบริษัทฯ จำนวน 3 ท่าน ทุกท่านมีคุณสมบัติเป็นกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดังมีรายนามต่อไปนี้

นายอนันต์	เกตุพิทยา	ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
นางสาวอานุสรา	จิตต์มิตรภาพ	กรรมการตรวจสอบ
นายเนติพงษ์	วิจิตรเวชการ	กรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ มีนายวุฒิพันธ์ ธนะเมธานนท์ ทำหน้าที่เลขานุการกรรมการตรวจสอบ กรรมการทั้ง 3 ท่าน มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยเป็นผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านการบัญชีและการเงิน , การบริหารธุรกิจ และด้านกฎหมาย

ในรอบบัญชีปี 2562 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบที่คณะกรรมการได้รับมอบหมายให้กำกับดูแล เป็นไปตามข้อกำหนดที่ได้รับไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) ว่าด้วย ขอบเขตความรับผิดชอบในการสอบทานงบการเงิน, การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี 2562, การสอบทานให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักบรรษัทภิบาล, การสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและกำกับดูแลงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ รวมทั้งพิจารณาเปิดเผยข้อมูลของบริษัทกรณีการเกิดรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในปี 2562 มีการประชุมกรรมการตรวจสอบจำนวน 4 ครั้ง และกรรมการตรวจสอบได้เข้าร่วมประชุมร่วมคิดเป็นร้อยละ 83 โดยการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่านเป็นดังนี้

รายชื่อ		การประชุมวาระปกติ
นายอนันต์	เกตุพิทยา	4/4
นางสาวอานุสรา	จิตต์มิตรภาพ	4/4
นายเนติพงษ์	วิจิตรเวชการ	2/4

ในการประชุมแต่ละครั้ง ได้มีการเชิญผู้สอบบัญชีมาร่วมประชุม พร้อมทั้งประธานเจ้าหน้าที่การเงินและผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการบันทึกรายงานการประชุม และมีการรายงานผลการประชุมทุกครั้งต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ทราบ




สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

1. สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2562 ของบริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน) และงบการเงินรวมของ CMO Group ร่วมกับฝ่ายบริหาร โดยในการพิจารณางบการเงินทุกครั้งได้มีการเชิญผู้สอบบัญชีมาสอบถามในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการเงิน ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชี รวมถึงขอบเขตการตรวจสอบ ดังนั้น การเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และความมีอิสระของผู้สอบบัญชี ทำให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย และมาตรฐานบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และได้มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญต่อการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว จากนั้นจึงนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ และนำเสนอไปยังตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ผู้สอบบัญชียังได้ประเมินผลระบบควบคุมภายใน และไม่พบจุดอ่อนที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการเงินของบริษัทฯ
2. พิจารณานุมัติแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปี ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบในด้านการดำเนินงาน, การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผล รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแนวทางในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานระบบการควบคุมภายในเพื่อประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของระบบควบคุมภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณารายงานผลการตรวจสอบโดยฝ่ายหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้ติดตามให้มีการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง รวมถึงปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้ ผลการตรวจสอบภายในไม่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องในระบบ การควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอเหมาะสม และได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ กฎระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
4. ตรวจสอบและให้ความเห็นชอบการทำรายการระหว่างบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย กับบุคคลหรือนิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
5. พิจารณาความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท พิจารณาความเสี่ยงเหล่านั้น เพื่อหามาตรการป้องกันที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
6. การสอบทานการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน แม้ว่าบริษัทฯ ยังไม่ได้ร่วมลงนามแสดงเจตนารมณ์แนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต อย่างไรก็ตามก็ตีคณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานมาตรการการควบคุมภายใน รวมถึงการกำกับดูแล ตลอดจนประเมินความเสี่ยง และให้คำแนะนำ รวมถึงรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันต่อคณะกรรมการบริษัทรับทราบ

7. พิจารณาคัดเลือก, เสนอแต่งตั้ง และกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ประจำปี 2563 ซึ่งจากการพิจารณาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีแล้ว พบว่ามีความถูกต้องครบถ้วนตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จึงเสนอให้ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ประจำปี 2563 ได้แก่ บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด โดยจะนำเสนอคณะกรรมการบริษัทให้ความเห็น และเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ครบถ้วนตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีการรายการข้อมูลทางการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง การดำเนินงานของบริษัทฯ ในปี 2562 มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักของบรรษัทภิบาล และมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ระบบการควบคุมภายในไม่มีรายการที่เป็นผลกระทบต่อบริษัทที่เป็นสาระสำคัญ และได้รายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัทแล้ว

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ



นายอนันต์ เกตุพิทยา

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. สื่อสารให้พนักงานทราบถึงภารกิจในการสร้างความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ

(Demonstrates commitment to integrity and ethical values)

คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารในทุกระดับส่งสัญญาณให้พนักงานอย่างชัดเจนถึงความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย ต่อ “จรรยาบรรณทางธุรกิจ” ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 บริษัทจัดทำข้อกำหนดและบทลงโทษต่อไปนี้ เป็นลายลักษณ์อักษร		
1.1.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับฝ่ายบริหารและพนักงาน	✓	
1.1.2 ข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการทุจริตคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	✓	
1.1.3 บทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	✓	
1.1.4 ทบทวนข้อกำหนดและบทลงโทษ	✓	
1.2 บริษัทจัดให้มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษตามข้อ 1.1 ให้ฝ่ายบริหารและพนักงานทุกคนได้รับทราบ	✓	
บริษัทฯ ได้จัดให้มีการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ และให้พนักงานเซ็นรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษ รวมทั้งเผยแพร่ มีการกำหนดนโยบายการใช้ข้อมูลภายในขององค์กรเพื่อให้แก่พนักงานได้รับทราบ		

2. คณะกรรมการบริษัทมีความเป็นอิสระในการทำหน้าที่บริหารจัดการ

(Exercises oversight responsibility)

คณะกรรมการบริษัทมีความเป็นอิสระจากหน้าที่การบริหารจัดการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
บริษัทฯ มีการรายงานผลการดำเนินงานในการประชุมกรรมการทุกไตรมาส เพื่อให้กรรมการได้ร่วมกันพิจารณาทิศทางการดำเนินธุรกิจของบริษัท และมีการประชุมผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือนเพื่อดูแลให้ผลประกอบการเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด		

2.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ รวมถึงพิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้วิเคราะห์ถึงความเสี่ยงและผลกระทบของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าไม่ส่งเสริมลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำที่ไม่เหมาะสม	✓	
---	---	--

3. โครงสร้างองค์กร อำนาจการจัดการ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม

(Establishes structure, authority and responsibility)

คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารคำนึงถึงโครงสร้างองค์กร การแบ่งสายงาน และการรายงานเพื่อให้การบังคับบัญชามีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่ดูแลงานให้การควบคุมภายในเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 บริษัทดำเนินการเพื่อให้มีโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการดำเนินงานของ ฝ่ายบริหาร และให้การควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บริษัทฯ มีโครงสร้างการบริหารแบบกระจายอำนาจ มีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญออกจากกัน ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการรายงานผลการตรวจสอบไปยังคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง	✓	

4. การกตึในการสร้าง และรักษาพนักงานที่มีความสามารถ

(Demonstrates commitment to competence)

นโยบายและแนวปฏิบัติขององค์กรได้สะท้อนความคาดหวังที่มีต่อพนักงานและผู้บริหารว่าต้องมีความรู้ความสามารถ พร้อมทั้งจะสนับสนุนเป้าหมายขององค์กร ผ่านการฝึกอบรม พัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถ รวมทั้งสามารถรักษาผู้บริหารและพนักงานที่ดีให้อยู่กับองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายที่จะพัฒนา และรักษาพนักงานและผู้บริหารที่มีคุณภาพ ผ่านการให้แรงจูงใจต่าง ๆ ที่เหมาะสมกับองค์กร บริษัทฯ มีนโยบายส่งเสริมให้เกิดความก้าวหน้าของตำแหน่งงานเป็นลำดับขั้นอย่างชัดเจน อีกทั้งยังส่งเสริมให้พนักงานไปอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีสวัสดิการต่างๆ ให้พนักงาน รวมถึงการสร้างแรงจูงใจให้พนักงานอื่นๆ เช่น การให้สิทธิในการซื้อหุ้นของบริษัทแก่พนักงาน และกิจกรรมเพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีให้กับพนักงาน เป็นต้น	✓	

<p>4.2 บริษัทมีนโยบายในการหาผู้บริหารมาสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ (succession plan) เพื่อให้งานต่าง ๆ ดำเนินต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>บริษัทฯ ผลักดันให้มีการปรับตำแหน่งพนักงานตำแหน่งต่างๆ ขึ้นมาจากพนักงานระดับปฏิบัติการจนถึงระดับผู้บริหารเป็นประจำปีละ 2 ครั้ง โดยมีวิธีขั้นตอนการคัดเลือกจากการประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีผลงานโดดเด่น โดยมีการประเมินจากหัวหน้างานและหน่วยงานทรัพยากรบุคคล</p>	✓	
--	---	--

5. สนับสนุนให้พนักงานมีความรับผิดชอบ

(Enforces accountability)

คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้สร้างกลไกเพื่อสื่อสารให้พนักงานมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่และผลงาน ตลอดจนมีมาตรวัดความสำเร็จของงาน เพื่อให้รางวัลตอบแทนอย่างเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.1 บริษัทดำเนินการทางด้านบุคลากร เพื่อคัดเลือกบุคลากรที่เหมาะสมมาร่วมงานกับบริษัท และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถไว้กับบริษัท ดังต่อไปนี้</p> <p>5.1.1 กำหนดระดับความรู้ ทักษะ ความสามารถ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับแต่ละตำแหน่งงาน</p> <p>5.1.2 จัดทำคำพรรณนาลักษณะงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษร และชี้แจงให้ผู้รับผิดชอบในตำแหน่งหน้าที่นั้น ๆ ได้ทราบและเข้าใจถึงหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>5.1.3 ให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมของบุคลากรที่จะว่าจ้าง เช่น มีการตรวจสอบประวัติพนักงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลสำคัญและการรับจ่ายเงิน</p> <p>5.1.4 มอบหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถและประสบการณ์</p> <p>5.1.5 ประเมินผลและกำหนดผลตอบแทนให้เหมาะสมกับผลการปฏิบัติงานและค่างาน</p> <p>5.1.6 อบรมพนักงานโดยให้ความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. กำหนดกระบวนการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการดำเนินธุรกิจ

(Specifies relevant objectives)

องค์กรควรกำหนดกระบวนการประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการดำเนินธุรกิจ โดยพิจารณาให้ครอบคลุมความเสี่ยงทุกประเภท

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>6.1 คณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง พิจารณานุมัตินโยบายการบริหารความเสี่ยง</p> <p>บริษัทฯ ได้จัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และได้มีการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงขึ้นโดยได้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ, คณะกรรมการบริษัท และอนุมัติโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง</p>	✓	
<p>6.2 บริษัทได้สื่อสารนโยบายและแนวปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงให้พนักงานทุกคนรับทราบ และถือปฏิบัติเพื่อให้เกิดเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กรว่าทุกคนมีหน้าที่และต้องมีส่วนร่วมดูแลองค์กรร่วมกันผ่านกระบวนการการบริหารความเสี่ยงที่เข้าใจตรงกัน</p> <p>บริษัทฯ ได้มีการจัด Workshop ประจำปี เรื่องการบริหารความเสี่ยง โดยมีประธานกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นผู้บรรยาย มีเป้าหมายให้พนักงานทุกระดับชั้นได้เข้าใจ และตระหนักถึงความเสี่ยงของหน่วยงาน และร่วมกันหามาตรการในการป้องกัน</p>	✓	
<p>6.3 บริษัทพิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนรอบด้าน</p> <p>บริษัทได้กำหนดให้มีปัจจัยหลักในการบริหารความเสี่ยงประจำปี โดยให้ครอบคลุมทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกิจการ</p>	✓	



7. กระบวนการระบุและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง

(Identifies and analyzes risk)

องค์กรควรระบุความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์จากปัจจัยรอบด้าน และในทุกส่วนขององค์กร รวมทั้ง มาตรการรองรับหากเกิดเหตุการณ์เหล่านั้นขึ้น

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทพิจารณาและประเมินปัจจัยเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญอย่างรอบด้าน ทั้งจากปัจจัยภายนอกและภายใน และจากทุกหน่วยงาน/หน้าที่ขององค์กร และนำมาซึ่งการบริหารควบคุม และติดตาม ดูแล ความเสี่ยงที่เหมาะสม บริษัทฯ จัดให้มีการประชุมทั้งในระดับกรรมการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง โดยให้ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานนำไปประชุมกับพนักงานทุกระดับอย่างสม่ำเสมอ เพื่อสรุปผลการดำเนินงานและวิเคราะห์ถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในช่วงที่ผ่านมา พร้อมทั้งประเมินแนวโน้มทางธุรกิจทั่วไป และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อไปในอนาคต	✓	
7.2 บริษัทได้วิเคราะห์ถึงโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัท หากเกิดเหตุการณ์ตาม 7.1 และจัดลำดับความสำคัญ (risk mapping)	✓	
7.3 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานรองรับเมื่อได้วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงแล้ว	✓	

8. กระบวนการประเมินโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต

(Assesses fraud risk)

องค์กรควรระบุถึงโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้น โดยพิจารณาจากเหตุที่ทำให้สูญเสียทรัพย์สิน เช่น การรายงานที่เป็นเท็จ หรือการไม่ปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติขององค์กร หรือจรรยาบรรณทางธุรกิจที่องค์กรได้กำหนดขึ้นจนก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ตลอดจนการบริหารจัดการหากเกิดเหตุการณ์ต่างๆ เหล่านี้เกิดขึ้น

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทให้มีการดำเนินการดังนี้		
8.1.1 การประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ทุจริตขึ้น โดยใช้แหล่งข้อมูลรอบด้านทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร ทั้งจากข้อมูลในงบการเงินและข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง	✓	
8.1.2 ทบทวนการประเมินโอกาสดังกล่าว	✓	
8.1.3 มีนโยบายและแนวปฏิบัติหากพบเหตุการณ์ที่ทุจริตหรืออาจนำไปสู่การทุจริตขึ้นอย่างเป็นระบบ	✓	
8.1.4 ทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติดังกล่าว	✓	
บริษัท ได้จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อตรวจสอบความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน รวมถึงการตรวจสอบการทุจริต หน่วยงานตรวจสอบจะเป็นผู้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาดำเนินการแก้ไขร่วมกับคณะกรรมการบริษัทอย่างทันท่วงที		
8.2 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนรับทราบและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓	

9. พิจารณาการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยต่าง ๆ อย่างรอบด้าน

(Identifies and analyzes significant change)

กระบวนการหาปัจจัยเสี่ยงควรพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้งความเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ให้รอบด้าน
ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุเป้าหมายได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทจัดให้มีการดำเนินการ ดังนี้ 9.1.1 มาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง 9.1.2 มาตรการในการลดความเสี่ยง 9.1.3 ทบทวนมาตรการดังกล่าว ปัจจุบันบริษัทมีนโยบายบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และจัดให้มีการประชุมทั้งในระดับผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน เพื่อประเมินความเสี่ยงที่เป็นปัจจุบัน และหามาตรการในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	✓ ✓ ✓	
9.2 บริษัทสื่อสารให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะเป็นแจ้งให้แก่ผู้บังคับบัญชาของตนรับทราบ และปฏิบัติตามมาตรการที่สรุปได้จากการประชุมผู้บริหารในแต่ละครั้ง	✓	
9.3 บริษัทติดตามว่าหน่วยงานต่างๆ ได้ปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. กระบวนการเพื่อสร้างระบบควบคุมวิธีปฏิบัติงาน

(Selects and develops control activities)

องค์กรควรพัฒนากิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมกับปัจจัยเสี่ยงต่างๆ เพื่อช่วยลดความเสี่ยงของการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 บริษัทจัดให้มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>10.1.1 จัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานในประเด็นเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป เป็นลายลักษณ์อักษร โดยกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้ อย่างชัดเจน รัดกุม และสามารถป้องกันการทุจริต เช่น กำหนดขนาดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารแต่ละระดับ กำหนดขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุนต่างๆ กำหนดขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย กำหนดให้บันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ กำหนดขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือการเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น</p> <p>10.1.2 ทบทวนนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานดังกล่าว</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>10.2 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>10.2.1 แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p> <p>(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน</p> <p>10.2.2 ทบทวนการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าว</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>10.3 บริษัทมีการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตาม และสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>✓</p>	
<p>10.4 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>10.4.1 กำหนดกระบวนการในการรายงาน การสอบทาน และการอนุมัติธุรกรรม หรือสัญญาที่มีผลผูกพันบริษัท</p> <p>10.4.2 ทบทวนกระบวนการ ทั้งนี้สำหรับกรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรม หรือทำสัญญากับผู้</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	

<p>ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน) บริษัทได้ติดตามให้การปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท (เช่น ติดตาม การชำระคืนหนี้ ตามกำหนด หรือการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)</p> <p>บริษัทฯ ได้มีการจัดตั้งหน่วยงานนิติกรขึ้น เพื่อให้คำปรึกษาและดูแลเกี่ยวกับข้อกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับต่างๆ ให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด</p>		
---	--	--

11. กระบวนการสร้างการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ

(Selects and develops general controls over technology)

ผู้บริหารควรพิจารณาใช้ระบบสารสนเทศที่เหมาะสมกับกิจกรรมในการควบคุมการดำเนินงานต่างๆ โดยคำนึงถึงความปลอดภัยของข้อมูลประกอบด้วย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.1 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>11.1.1 กำหนดมาตรการในการเข้าถึงการใช้สารสนเทศของบริษัทไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือไม่ก็ตาม เช่น การกำหนดสิทธิการใช้และเปลี่ยนแปลง การแก้ไขข้อมูล การกำหนดเขตหวงห้าม การกำหนดชั้นความลับของเอกสาร ฯลฯ รวมทั้งสื่อสารให้บุคลากรของบริษัทได้เข้าใจถึงการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศ ได้แก่ พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ พ.ร.บ. อิเล็กทรอนิกส์ฯ เพื่อไม่ให้เกิดการฝ่าฝืนกฎหมาย เช่น การส่งต่อจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเข้าข่ายเผยแพร่ข่าวอันเป็นเท็จหรือทำให้ผู้อื่นได้รับความเสียหาย หรือการโพสต์ข้อความที่ไม่เหมาะสมบนเว็บไซต์ เป็นต้น</p> <p>11.1.2 ทบทวนมาตรการดังกล่าว</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	



12. กำหนดนโยบายเรื่องการควบคุมการปฏิบัติงาน

(Deploys through policies and procedures)

องค์กรควรกำหนดเป็นนโยบายให้กิจกรรมการควบคุมอยู่ในกระบวนการทำงาน เพื่อให้พนักงานมีความระมัดระวัง และมีความรับผิดชอบ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทจัดให้มีการดำเนินการ ดังนี้ 12.1.1 มีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวต้องผ่าน ขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฯลฯ ซึ่งครอบคลุมถึงกรณีบุคคลข้างต้นอาจนำโอกาสหรือผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว 12.1.2 ทบทวนมาตรการดังกล่าว 12.1.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓ ✓ ✓	
12.2 ทบทวนมาตรการดังกล่าว	✓	
12.2 บริษัทมีการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตาม และสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน	✓	
12.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญและพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓	
12.3 บริษัทติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทถือปฏิบัติ บริษัทฯ มีการติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย โดยมีกรรมการของบริษัทฯ ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้จัดการของบริษัทย่อย เพื่อทำการกำหนดนโยบายให้บริษัทย่อยดังกล่าวดำเนินธุรกิจให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายทางธุรกิจโดยรวมของกลุ่มบริษัท และสามารถดำรงอยู่ได้ด้วยผลงานของแต่ละบริษัท	✓	

<p>12.5 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>12.5.1 มาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท</p> <p>12.5.2 ทบทวนมาตรการดังกล่าว</p> <p>บริษัทฯ ได้มีการจัดตั้งหน่วยงานนิติกรขึ้น เพื่อให้คำปรึกษาและดูแลเกี่ยวกับข้อกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>12.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>12.6.1 ทบทวนว่ามีการกระทำใดบ้างซึ่งเป็นการฝ่าฝืนกฎหมาย</p> <p>12.6.2 วางมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำนั้นอีก</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>12.7 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>12.7.1 มีแผนฉุกเฉินสำหรับกรณีที่เหตุการณ์ร้ายแรงที่มีผลกระทบกับการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ เช่น กรณีภัยพิบัติ หรือเหตุการณ์ร้ายแรงอื่นใด (Business Contingency Plan: BCP / Disaster Recovery Plan: DCP)</p> <p>12.7.2 ทบทวนแผนดังกล่าว</p> <p>แม้ว่าบริษัทฯ ยังไม่มีการกำหนดแผนฉุกเฉินดังกล่าวอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างไรก็ตาม เมื่อมีเหตุการณ์ไม่ปกติที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของกิจการบริษัทจะมีการเรียกประชุมผู้บริหารเพื่อหามาตรการในการป้องกัน/รองรับเหตุการณ์ดังกล่าวเป็นครั้งๆ ไป นอกจากนี้บริษัทได้มีการวางแผนด้าน IT Infrastructure การป้องกันความปลอดภัยของข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์จากภัยพิบัติต่างๆ เพื่อรักษาข้อมูลหลักของกิจการให้สามารถดำเนินการต่อไปได้หากประสบภัยธรรมชาติต่างๆ</p>		<p>✓</p> <p>✓</p>

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. ข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้อง เหมาะสม และนำมาใช้ได้ทันต่อเวลา (Uses relevant information)

องค์กรควรนำข้อมูลที่ได้รับจากทั้งภายนอกและภายในองค์กรมาวิเคราะห์เพื่อคัดกรองเป็นฐานข้อมูล เพื่อใช้ประโยชน์ต่อไป

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ (ข้อมูลที่สำคัญ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)	✓	
13.2 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด บริษัทฯ จัดเตรียมเอกสารประกอบการพิจารณาให้แก่คณะกรรมการล่วงหน้าเฉลี่ย 7 วัน ก่อนการประชุมทุกครั้ง เพื่อให้การพิจารณาเป็นไปอย่างรอบคอบและสมบูรณ์	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามที่ทำให้สามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการโดยใช้เป็นหลักฐานได้ในภายหลัง เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วย กับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น การจัดประชุมกรรมการในแต่ละครั้ง บริษัทฯ ได้มอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการบริษัทบันทึกรายละเอียดการซักถามหรือข้อสังเกตในเรื่องที่พิจารณาในที่ประชุม และจัดทำรายงานการประชุม โดยมีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมได้	✓	
13.4 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ หรือไม่ 13.4.1 มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีต่างๆ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.4.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องดังกล่าว บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น อย่างครบถ้วนแล้ว	✓ ✓	
13.5 คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาว่าฝ่ายบริหารได้इनนโยบายบัญชี ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง	✓	

14. การสื่อสารภายในบริษัท

(Communicates internally)

กระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรควรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้งานควบคุมภายในดำเนินไปได้โดยสะดวก สนับสนุนให้มีการรายงานของผู้บริหารระดับสูงถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนต้องรักษาข้อมูลความลับเมื่อได้รับเบาะแสจากภายนอกด้วย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหารได้ รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลผู้สอบบัญชี/ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
14.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษ/ลับเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูล/เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	
บริษัทฯ ได้จัดให้มีช่องทางแจ้งข้อมูลภายใน ผ่าน Email ซึ่งจะส่งตรงถึงหน่วยงาน Internal Audit และเลขานุการบริษัทฯ เมื่อได้รับแจ้งเบาะแส จะมีการดำเนินการเพื่อสืบสวนเรื่องดังกล่าว และรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ โดยข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแสจะถูกเก็บไว้เป็นความลับ		

15. การสื่อสารกับภายนอกบริษัท

(Communicates externally)

องค์กรควรมีกระบวนการติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อมูลที่ได้รับมาสื่อสารต่อให้กับหน่วยงานภายในอย่างเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินการต่อไป มีประสิทธิภาพ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.1 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารกับ</p> <p>15.1.1 ผู้มีส่วนได้เสีย เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงาน นักลงทุนสัมพันธ์ / ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน / call center เพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่องและปัญหาการดำเนินงาน</p> <p>15.1.2 หน่วยงานกำกับดูแล เช่น จัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการติดต่อกับหน่วยงานกำกับดูแล</p> <p>บริษัทฯ มีหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ซึ่งผู้มีส่วนได้เสีย สามารถติดต่อผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษ/ลับ เพื่อให้หน่วยงานภายนอกสามารถแจ้งข้อมูล/เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p> <p>บริษัทฯ จัดให้มีช่องทางสำหรับผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มในการแจ้งหรือร้องเรียนกรณีที่ถูกกล่เมตสิทธิ์หรือเรื่องที่น่าก่อให้เกิดความเสียหายของบริษัท โดยสามารถแจ้งผ่านทาง อีเมล csi.cmogroup@gmail.com สำนักเลขานุการบริษัทฯ และ cia.cmogroup@gmail.com หน่วยงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>✓</p>	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. ประเมินผลการติดตามอย่างสม่ำเสมอ

(Conducts ongoing and/or separate evaluations)

องค์กรควรต้องมีการติดตามและประเมินอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการทำงานของระบบควบคุมภายในยังมีประสิทธิภาพ สะท้อนรับกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอยู่เสมอ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้ฝ่ายบริหารจัดการรายงานการดำเนินงาน และพิจารณาเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าการดำเนินงานของบริษัทเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับเป้าหมายที่กำหนดไว้	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหาร และพนักงานปฏิบัติในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งของผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติตาม และรายงานผู้บังคับบัญชา โดย CEO สรุปผลในภาพรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ/คณะกรรมการบริษัท หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งของผลประโยชน์ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.4 บริษัทดำเนินการทบทวนการประเมินความเสี่ยงหรือปรับกระบวนการควบคุมหากเป้าหมาย/ธุรกิจของบริษัท หรือปัจจัยภายนอกเปลี่ยนแปลง ในการประชุมผู้บริหารในแต่ละเดือน จะมีการมอบหมายความรับผิดชอบให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว โดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องรายงานความคืบหน้าของการดำเนินงานตามกำหนด	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมการทำหน้าที่ของผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓	

17. สื่อสารและแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบเพื่อการปรับปรุงอย่างเหมาะสมและทันต่อเวลา

(Evaluates and communicates deficiencies)

องค์กรจัดระบบการสื่อสารข้อบกพร่องที่ตรวจพบอย่างมีประสิทธิภาพ ทันต่อสถานการณ์เพื่อให้สามารถแก้ไขเหตุการณ์ได้อย่างทันท่วงที

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้		
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่าเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
17.2.4 ทบทวนนโยบายดังกล่าว	✓	