

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน



บริษัท เอ็ม.ซี.เอส. สตีล จำกัด (มหาชน)

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ  
ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

## ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้มีการกำหนดงบประมาณและเป้าหมายต่างๆของบริษัทฯ เป็นรายปี โดยมีการกำหนดให้ผู้จัดการทุกฝ่ายเขียนแผนงานของแต่ละปีที่จะดำเนินการ รวมทั้งมีการกำหนดไว้ในเป้าหมายขององค์กรในแต่ละปีในระบบควบคุมคุณภาพ ISO 9001 ซึ่งจะต้องมีการทบทวนทุกปี และมีการประเมินผลตอนปลายปี รวมทั้งมีการกำหนดให้มีการประชุมเกี่ยวกับงบประมาณประจำปีของฝ่ายต่าง ๆ ซึ่งมีการประชุมอนุมัติจากกรรมการบริหาร และนำเสนอต่อผู้บริหารสูงสุดของบริษัทฯ เพื่อประกาศอย่างเป็นทางการ ทั้งนี้ตอนสิ้นปีบริษัทฯ ได้มีการประเมินผลพนักงานรายบุคคล โดยผู้บริหารแต่ละระดับ

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่นักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่นักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการได้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งมีการประชุมผู้บริหารของบริษัทอย่างน้อย เดือนละ 1 ครั้ง เพื่อทบทวนเป้าหมายหรือผลการดำเนินงานของฝ่ายต่าง ๆ ในเดือนที่ผ่านมา หากเกิดปัญหาในส่วนงานไหน ก็จะต้องมีการกำหนดแนวทางป้องกันในอนาคตด้วย

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้จัดทำผังองค์กรโดยภาพรวมและมีการจัดทำผังองค์กรแยกตามฝ่ายงาน เพื่อให้สายการบังคับบัญชาเกิดความชัดเจนและบริหารงานได้คล่องตัว นอกจากนี้บริษัทฯ ได้จัดทำคำบรรยายลักษณะงานระดับผู้จัดการฝ่าย ระดับผู้จัดการแผนก และระดับปฏิบัติงาน และมีการกระจายอำนาจการอนุมัติเพื่อการดำเนินงานได้คล่องตัว

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทมีข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ซึ่งห้ามมิให้ลูกจ้างทำธุรกิจหรือการค้าที่มีลักษณะเหมือนกัน หรือประเภทเดียวกันกับบริษัทฯ รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอก หรือบุคคลที่ไม่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หรือกระทำการใดๆ อันเป็นเหตุให้ข้อมูลของบริษัทฯ ล่วงรู้ไปถึงบุคคลอื่น

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับการจัดซื้อ และมีการกำหนดอำนาจการอนุมัติทางการเงินไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายและการปฏิบัติต่อคู่ค้าด้วยความซื่อสัตย์และเป็นธรรม ตลอดไปจนถึงการกำหนดให้มีกระบวนการต่างๆ ในการปฏิบัติ เช่น กระบวนการควบคุมและปรับปรุงคุณภาพ กระบวนการรับข้อร้องเรียนจากลูกค้า และ กระบวนการประเมินผู้ขายวัตถุดิบตามระบบการบริหารคุณภาพ ISO

## ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบ ต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยง ดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

- (1) พิจารณาหรือไต่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)
- (2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)
- (3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็น ปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ

☒ มี ☐ ไม่มี

บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงอยู่เสมอ และเล็งเห็นความสำคัญของการพัฒนาด้านบุคลากร อย่าง ต่อเนื่อง ตามคำขวัญของบริษัทที่ว่า “ ทุกวันต้องก้าวหน้ากว่าเมื่อวาน ” เนื่องจากบริษัทมองว่าการพัฒนา อย่างต่อเนื่องจะทำให้เราสามารถแข่งขันกับคู่แข่ง หรืออยู่รอดในธุรกิจได้ โดยบริษัทฯ ได้กำหนดเป็น นโยบายคุณภาพของฝ่ายบุคคล ว่าพนักงานทุกคนในองค์กรจะต้องมีการอบรมอย่างน้อย 1 คอร์สต่อ 1 ปี เพื่อ เสริมทักษะและความรู้ ในเรื่องของความชำนาญด้านต่างๆ

และบริษัทยังได้มีพัฒนาปรับปรุงการทำงานของบริษัทฯ โดยนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามามีส่วนช่วย ในการทำงาน เช่นการใช้ VDO Conference ติดต่อกับลูกค้าหรือบริษัทร่วม หรือย่อยในต่างประเทศ การนำ ระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการรายงานสถานะของงานผลิตอย่าง Real Time เพื่อให้บริษัทเป็นโรงงานที่มี ความทันสมัย และสามารถแข่งขันกับผู้ค้ารายอื่นได้

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☒ มี ☐ ไม่มี

ในทุกเดือนบริษัทจัดให้มีการประชุมผู้บริหาร ซึ่งทางผู้บริหารระดับสูงจะแจ้งเกี่ยวกับสถานการณ์ของตลาดในต่างประเทศซึ่งเป็นตลาดลูกค้าหลักขององค์กร รวมถึงความก้าวหน้าต่างๆ และจะมีการวิเคราะห์ถึงเหตุการณ์และสถานการณ์ต่างๆ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ในการประชุมประจำเดือน ฝ่ายบริหารได้มอบหมายให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องทำการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยเสี่ยงและรายงานผลถึงพัฒนาการต่างๆ ที่อาจเกิดเป็นผลกระทบต่อบริษัท

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบเกี่ยวกับสถานการณ์ของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการป้องกันความเสี่ยงนั้น เช่น เรื่องคุณภาพของงานที่ผลิต บริษัทถือเป็นหัวใจของความเสี่ยงว่างานที่ส่งออกเพื่อให้ลูกค้าต้องมีคุณภาพ หากตรวจพบว่างานที่ส่งไปไม่ได้คุณภาพตามที่ระบุไว้ จะต้องมีการหาสาเหตุและกำหนดวิธีการแก้ไข เนื่องจากหากลูกค้ายกเลิกงาน หรือขาดความเชื่อมั่นในคุณภาพของงานที่ส่งมอบ จะเป็นความเสี่ยงที่ถือเป็นสิ่งที่มีนัยสำคัญกับบริษัท

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

มีการรายงานความก้าวหน้าต่าง ๆ ในที่ประชุมโดยผู้จัดการฝ่ายต่างๆ ที่รับผิดชอบ จะทำการติดตามการปฏิบัติตามเพื่อประเมินผลและรายงานให้ที่ประชุมรับทราบ

### ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้มีการจัดทำขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติอย่างชัดเจน

3.2 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ใช่หรือไม่ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัท มีการแบ่งแยกหน้าที่ในงานทั้งสามด้าน

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอน การอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้นำรายการค้าระหว่างบริษัทฯกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัททุกไตรมาส ที่มีการรับรองเกี่ยวกับงบการเงิน เพื่อรับทราบตลอดจนได้เปิดเผยรายการต่าง ๆ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท พิจารณาธุรกรรมนั้นๆ โดยใช้ราคาตลาด ในการซื้อสินค้า / บริการ และให้เงื่อนไขต่างๆ เช่นเดียวกันสำหรับกับลูกค้าทั่วไป

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญและพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท ใช้ราคาตลาด และมีเงื่อนไขต่างๆ ทั่วไป และการซื้อขายระหว่างกันได้มีการเปิดเผยในงบการเงินและรายงานต่อคณะกรรมการอย่างโปร่งใส

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้มีการร่วมกำหนดและติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างใกล้ชิด โดยกำหนดผู้รับผิดชอบเข้าไปดูแล และรายงานความคืบหน้าอย่างสม่ำเสมอรวมทั้งมีการใช้ VDO Conference กับบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในต่างประเทศ เพื่อรายงานผลความคืบหน้าต่าง ๆ ทุก ๆ วัน

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัท มีนโยบายให้การดำเนินธุรกิจต้องเป็นไปตามที่กฎหมายอนุญาตให้ดำเนินการได้ ส่วนการดำเนินงานของบริษัทในเรื่องที่สำคัญและแตกต่างไปจากธุรกรรมปกติ บริษัทได้มีการจ้างที่ปรึกษากฎหมายภายนอกเข้ามาให้คำปรึกษาที่บริษัทเป็นประจำทุกเดือน

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี

☐ ไม่มี

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

---

---



#### ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

- (1) มีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจ
- (2) มีความถูกต้องสมบูรณ์
- (3) มีความเป็นปัจจุบัน
- (4) มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย
- (5) มีการจัดเก็บที่ดี

---

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัทฯ มีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส โดยมีรายละเอียดอย่างเพียงพอ

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่

ได้รับก่อนวันประชุม 7 วัน

☐ ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้มอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการ มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการประชุม ทั้งนี้จะมีการบันทึกรายละเอียดวาระเรื่องต่างๆที่เสนออย่างเพียงพอ รวมทั้งความเห็นและข้อสังเกตต่าง ๆ

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น อย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ในปีที่ผ่านมาบริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงรูปแบบการนำเสนองบการเงินใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โดย ผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทได้แสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข และมีข้อสังเกตในรายงานการสอบบัญชีว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากเรื่องที่กำลังอยู่ในวาระคณะกรรมการในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินที่แสดงนี้ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

## ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันทั่วถึง

---

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารจะมีการนำเสนอผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายของบริษัทให้กับคณะกรรมการทราบรวมทั้งชี้แจงเหตุผลหากไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินการที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ จัดให้มีการประชุมระดับฝ่ายงานเป็นประจำ ทุกเดือน เพื่อทบทวนผลการดำเนินงานเทียบกับเป้าหมายและปรับปรุงแผนการดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ มีการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอและนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/  
คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

เมื่อมีการรายงานข้อบกพร่องที่ควรปรับปรุง ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามความคืบหน้าเพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☒ มี ☐ ไม่มี ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารจะมีการรายงานให้กับคณะกรรมการทันที หากมีเหตุที่อาจส่งผลกระทบต่ออย่างรุนแรงกับบริษัทเพื่อขอความเห็นจากคณะกรรมการ อย่างไรก็ตาม ในรอบปีปัจจุบัน บริษัทมิได้มีกรณีดังกล่าวเกิดขึ้น