

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ช.ทวี ดอลลาเซียน จำกัด (มหาชน)

วันที่ 12 มกราคม 2557

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

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

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัท มีการกำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานธุรกิจ อย่างชัดเจนและสามารถวัดผลได้ โดยร่วมพิจารณาและให้ความเห็นชอบแผนธุรกิจของบริษัท และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการเป็นประจำทุกเดือนผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหาร นอกจากนี้ยังมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจระยะยาวเพื่อเป็นการวางรากฐานการพัฒนาของบริษัท ในระยะยาวอีกด้วย

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

เป้าหมายการดำเนินธุรกิจประจำปีได้รับการพิจารณาอย่างรอบคอบโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทซึ่งได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด โดยคำนึงถึงความสมเหตุสมผลทั้งจากปัจจัยภายนอกและภายใน รวมถึงการพิจารณาให้ผลประโยชน์ตอบแทนพนักงานอย่างสมเหตุสมผลสามารถแข่งขันในธุรกิจได้อย่างเหมาะสมและเป็นธรรม ไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควร

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัท มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับการบริหารจัดการ และสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจ เพื่อช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถวางแผน ส่งการควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ภายใต้ระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

☒ มี☐ ไม่มี

บริษัทฯ จัดให้มีข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ (code of conduct) และมีการจัดทำจรรยาบรรณธุรกิจ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายบริหารและพนักงานของบริษัท ซึ่งมีการกำหนดข้อห้ามของฝ่ายบริหารและพนักงานในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ เป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศให้คณะกรรมการบริษัท และพนักงานทุกท่านรับทราบและปฏิบัติตาม โดยหากมีการฝ่าฝืนจะมีบทลงโทษ ตามระเบียบและข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

บริษัท มีการจัดทำระเบียบปฏิบัติงาน เป็นลายลักษณ์อักษรตามระบบ ISO ส่วนคู่มือการปฏิบัติงานของบัญชีและการเงินจัดเป็นรูปเล่มแยกต่างหาก และมีระบบการควบคุมภายใน ให้ตรวจสอบ ติดตาม เพื่อป้องกันการทุจริตและการดำเนินงานที่ไม่ถูกต้อง

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

บริษัทคำนึงถึงความเป็นธรรม ความพึงพอใจ และผลประโยชน์ร่วมกันสำหรับผู้มีส่วนได้เสีย ทั้งผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร พนักงานของบริษัท คู่ค้า ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และคู่แข่งทางการค้า ตามข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจของบริษัทในระยะยาว

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

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

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทฯ มีการประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ โดยคณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้รองประธานเจ้าหน้าที่บริหารความเสี่ยง ทำการประเมินและนำเสนอรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ มีการป้องกันความเสี่ยงและกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงต่อการประกอบธุรกิจของบริษัท อย่างรอบคอบ พร้อมทั้งแจ้งให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทได้มีการวิเคราะห์ปัจจัยที่ทำให้ความเสี่ยงเกิดขึ้นและได้กำหนดมาตรการเพื่อหาแนวทางป้องกัน แก้ไข และลดความเสี่ยงต่อการประกอบธุรกิจ โดยคณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้รองประธานเจ้าหน้าที่บริหารความเสี่ยง ทำการประเมินและนำเสนอรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงรวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ในการประเมินความเสี่ยงต่อการประกอบธุรกิจของบริษัท คณะกรรมการบริษัทได้มอบให้คณะกรรมการบริหาร ดำเนินการกำหนดมาตรการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงที่มี ในแต่ละความเสี่ยง และหามาตรการลดความเสี่ยง

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

เมื่อมีความเสี่ยงที่พบจากการประเมิน บริษัทฯ ได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ และปฏิบัติตาม มาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้มีการติดตามในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารทุกเดือน เพื่อตรวจสอบแผนการปฏิบัติงานลดความเสี่ยง ทั้งนี้ได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ISO และการปฏิบัติตามแนวทางและนโยบายการจัดการความเสี่ยงต่างๆ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัท มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบ โดยให้ถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

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

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัท มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการอนุมัติ , การบันทึกรายการทางบัญชี , และหน้าที่ดูแลจัดเก็บรักษาทรัพย์สิน ออกจากกันอย่างชัดเจนเพื่อเป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติงานและป้องกันการทุจริต และให้ความสำคัญในการตรวจสอบความถูกต้องซึ่งกันและกันอย่างสม่ำเสมอ

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้กำหนดนโยบายเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และขั้นตอนการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง จะต้องได้รับความเห็นจากผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียกับธุรกรรมที่เกิดขึ้นดังกล่าว ทั้งนี้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดจะต้องส่งข้อมูลให้กับคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทเพื่อตรวจสอบ

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

โดยผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับธุรกรรมตามข้อ 3.3 จะไม่มีส่วนในการพิจารณาอนุมัติหรือให้ความเห็นหรือออกเสียงลงคะแนนในธุรกรรมที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

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

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ธุรกรรมทั้งหมดตามข้อ 3.3 จะได้รับการพิจารณาเพื่อผลประโยชน์ของบริษัท ซึ่งธุรกรรมจะถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis)

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

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในกรณีที่มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาว ธุรกรรมเหล่านั้นจะได้รับการติดตามโดยมีฝ่ายที่มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงเพื่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ และจะได้รับการตรวจสอบจากฝ่ายบัญชี ฝ่ายการเงิน และฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะมีการรายงานไปยังฝ่ายบริหารต่อไป

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวจะไม่อนุญาตให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำชื่อบริษัทไปกล่าวอ้างหรือใช้สินทรัพย์เพื่อการหาผลประโยชน์ให้กับตนเอง

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้มีการติดตามดูแลการดำเนินงานและผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานได้ถือปฏิบัติเพื่อที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหารทุกเดือน และรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบในการประชุมครั้งต่อไป

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☒ มี☐ ไม่มี

บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมาย โดยฝ่ายกฎหมายของบริษัท ได้ดำเนินการทำการสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทอย่างต่อเนื่อง

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☒ มี☐ ไม่มี☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ ได้ถูกฟ้องร้องจากเจ้าของลิขสิทธิ์รายหนึ่งในการละเมิดลิขสิทธิ์ในส่วนของการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งทางบริษัทได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2556 โดยทางบริษัทได้ดำเนินการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ในส่วนนั้นมาใช้งานอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และให้แผนกไอทีดำเนินการเฝ้าระวังในส่วนของการที่อาจจะนำโปรแกรมที่มีลิขสิทธิ์หรือไม่ได้รับอนุญาตมาติดตั้งโดยมิชอบ

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

ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณาบริษัทฯ ได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ประกอบการพิจารณา ตัดสินใจ โดยการเชิญประชุมคณะกรรมการแต่ละครั้ง จะมีเอกสารประกอบการประชุมเพื่อให้คณะกรรมการมีรายละเอียดประกอบการพิจารณาอย่างครบถ้วน

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

โดยปกติการเชิญประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาเรื่องต่างๆ บริษัทจะส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณาให้คณะกรรมการได้มีเวลาในการศึกษาข้อมูล โดยตามข้อบังคับของบริษัทจะส่งเอกสารไปก่อนการประชุม 7 วัน เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิและประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่น และกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได้

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็น หรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้มอบหมายให้เลขานุการของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการจดบันทึกและจัดทำรายงานการประชุมโดยระบบรายละเอียดที่สำคัญตามสมควร ซึ่งครอบคลุมถึงการบันทึกข้อซักถามความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทฯ มีทีมงานฝ่ายบัญชี ซึ่งมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องอย่างครบถ้วน

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วหรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายการบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงินและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงินที่ทางสภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

คณะกรรมการบริหารมีการจัดประชุมทุกเดือนเพื่อรายงานผลการดำเนินงาน พิจารณาเปรียบเทียบติดตามผลการดำเนินงาน หากมีความแตกต่างที่เป็นนัยสำคัญจะต้องมีการรายงานไปยังคณะกรรมการบริษัทพร้อมทั้งนำเสนอและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสม

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้จัดให้มีการประชุมฝ่ายบริหาร เพื่อเสนอผลการดำเนินงาน หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย จะต้องทำการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหา และวิธีการป้องกันแก้ไขปัญหาร่วมกันทั้งกำหนดแนวทางแก้ไข ติดตามให้มีการแก้ไขในระยะเวลาที่เหมาะสม

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้จัดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นผู้วางแผนและทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของบริษัท เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการ หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีการกำหนดผังองค์กรอย่างชัดเจนโดยฝ่ายตรวจสอบภายในและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบมีสายบังคับบัญชาที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดให้มีการประชุมระหว่างผู้สอบบัญชี และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ทำการสอบทานระบบงานต่างๆ ซึ่งถ้าพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ จะทำการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทันที และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

หน่วยงานตรวจสอบภายในจะรายงานความคืบหน้าของการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หลังจากผู้รับการตรวจสอบยืนยันว่าจะปรับปรุงแก้ไข และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารของบริษัทมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ทราบทันที ที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือการกระทำที่เป็นการฝ่าฝืนกฎหมายและตามข้อบังคับของบริษัท รวมถึงสิ่งที่ได้ทำการตัดสินใจดำเนินการในเรื่องต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับแนวทางแก้ไข

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ช.ทวี ดอลลาร์เซียน จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความเป็นอิสระ มีความรู้และประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี การบริหารองค์กร และธุรกิจของบริษัท โดยมีนายอนุสรณ์ ธรรมใจ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ , นายอาษา ประทีปเสน และ นายชัชวาล เตริยมวิจารณ์กุล เป็นกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทและกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยในปี 2556 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้น 8 ครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุมทุกครั้ง นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้เชิญฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี ฝ่ายตรวจสอบภายใน ฝ่ายกฎหมาย และฝ่ายบริหารความเสี่ยงเข้าร่วมประชุมด้วยตามความเหมาะสม โดยมีรายละเอียดจำนวนครั้งที่เข้าประชุม ดังนี้

รายชื่อกรรมการตรวจสอบ	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมจำนวนครั้งทั้งหมด/
นายอนุสรณ์ ธรรมใจ	8/8
นายอาษา ประทีปเสน	8/8
นายชัชวาล เตริยมวิจารณ์กุล	8/8

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทำการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ โดยมีประเด็นและสาระสำคัญ ดังนี้

- พิจารณาและสอบทานงบการเงินแต่ละไตรมาส งบการเงินประจำปี รายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลที่เพียงพอทันต่อเวลา การปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มาตรฐานการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ รวมถึงการสอบทานรายการระหว่างกันระหว่างผู้ถือหุ้นและบริษัทย่อยหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่ารายการระหว่างกันดังกล่าว เป็นรายการที่ดำเนินตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติ ไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ใดๆ เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ
- สอบทานระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ที่เหมาะสม โปร่งใส มีประสิทธิภาพ โดยการติดตามผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปด้วยความเป็นอิสระและมีประสิทธิภาพ รวมถึงการให้คำชี้แนะการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่บริษัทกำหนดไว้ มีมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพ รวมถึงการให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการประเมินได้ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัท มีอยู่อย่างเพียงพอและเหมาะสม และสนับสนุนให้มีการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้ได้คุณภาพตามมาตรฐานสากล
- สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับที่ประกาศใช้ กฎหมาย ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ อย่างครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและเน้นย้ำว่าบริษัทฯ จะปฏิบัติให้ดีกว่ามาตรฐานที่กำหนด

4.พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนให้กับบริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทประจำปี 2556 ตลอดจนมีการประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อหารือเกี่ยวกับปัญหาจากการตรวจสอบ และหาแนวทางแก้ไขในประเด็นสำคัญได้ทันที่

5.ทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ และนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้ความมั่นใจต่อผู้ถือหุ้น คู่ค้า และลูกค้า รวมทั้งผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ของบริษัทฯ ว่า การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามข้อกำหนด และการปฏิบัติงานเป็นไปตามจรรยาบรรณที่พึงปฏิบัติ คงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

6.พิจารณาและสอบทานแผนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ครอบคลุม บทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ได้ติดตามการดำเนินงานในปี 2556 ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย โดยมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินอย่างในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเพียงพอ มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมกับสภาพธุรกิจ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง ครบถ้วน



(นายอนุสรณ์ ธรรมใจ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

6 มกราคม 2557