

รายงานการกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น บริษัท ฟิลเตอร์ วิชั่น จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ฟิลเตอร์ วิชั่น จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน การบัญชี กฎหมาย และการบริหารจัดการ ได้แก่ นายระพีพัฒน์ สวนศิลป์พงศ์ ประธานกรรมการตรวจสอบ นายเกียรติพร ศิริชัยสกุล และ นายธเนตร ขำเชิดชูไชย เป็นกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบในการกิจที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทอย่างเป็นอิสระในการช่วยคณะกรรมการบริษัทในการตรวจสอบและสอบทานให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการอย่างเพียงพอ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปเพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นโดยรวมโดยปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และผู้บริหารได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบและเป็นไปตามนโยบายของบริษัท

ในรอบปี 2558 ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน 4 ครั้ง มีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการแต่ละท่าน ดังนี้

- | | |
|------------------------------|------------------------|
| 1. นายระพีพัฒน์ สวนศิลป์พงศ์ | เข้าร่วมประชุม 4 ครั้ง |
| 2. นายเกียรติพร ศิริชัยสกุล | เข้าร่วมประชุม 3 ครั้ง |
| 3. นายธเนตร ขำเชิดชูไชย | เข้าร่วมประชุม 4 ครั้ง |

โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีในเรื่องที่เกี่ยวข้อง สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัท และบริษัทย่อยประจำไตรมาส และประจำปี 2558 ซึ่งผ่านการสอบทานและตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้ว และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยได้เชิญผู้บริหารและผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมก่อนที่จะให้ความเห็นชอบทางการเงิน โดยได้สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินในงบการเงิน ความสมเหตุสมผลของรายการที่มีใช้รายการปกติซึ่งมีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในรอบปี และความถูกต้องเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ได้รับทราบแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี รวมถึงเข้าร่วมประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีอย่างเป็นทางการ จำนวน 4 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงข้อมูลที่มีความสำคัญในการจัดทำงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า กระบวนการจัดทำรายงานทางบัญชีและการเงินของบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพียงพอที่จะทำให้มั่นใจได้ว่า รายงานทางการเงินแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนด มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอและทันเวลา เพื่อประโยชน์กับผู้ถือหุ้น นักลงทุน หรือผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจลงทุน

2. การสอบทานระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานและติดตามอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท ร่วมกับบริษัทตรวจสอบภายในจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยครอบคลุมถึงการปฏิบัติตามผลการตรวจสอบและการแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่บริษัทสามารถดำเนินงานต่อไปได้อย่างต่อเนื่อง

3. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานให้บริษัทตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ โดยการเสริมสร้างความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในให้แสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา พิจารณาทบทวนและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กร รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการตรวจสอบภายใน

4. การสอบทานรายการระหว่างกัน

เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยคณะกรรมการตรวจสอบได้บรรจุหัวข้อการสอบทานรายการระหว่างกันไว้เป็นวาระหลักในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยได้สอบทานวิธีการปฏิบัติในการเข้าทำรายการที่เข้าลักษณะของรายการที่เกี่ยวข้องกันที่มีหรือเกิดขึ้นในระหว่างปี เพื่อให้มั่นใจว่าการทำรายการดังกล่าวเป็นไปตามปกติของธุรกิจเช่นเดียวกับที่ปฏิบัติกับบุคคลหรือกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกันและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5. การพิจารณาผู้สอบบัญชีประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีประจำปี 2559 โดยได้ประเมินความเป็นอิสระทักษะความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ และทีมงานสนับสนุนของสำนักงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีนอกจากนี้ ได้พิจารณาความเหมาะสมของค่าตอบแทนเป็นประการสำคัญด้วย

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีจากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด มีความเห็นอิสระ มีความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี รวมถึงค่าตอบแทนมีความเหมาะสม จึงมีมติเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2559 ให้แต่งตั้ง นายโสภณ เพิ่มศิริวิมล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3182 และ/หรือ นางสาวรุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3516 และ/หรือ นางสาวพิมพ์ใจ มานิตขจรกิจ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4521 และ/หรือ นางสาวรสพร เดชอาคม ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5659 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีประจำปี 2559 ด้วยค่าสอบบัญชี เป็นเงินรวม 1,100,000.-บาท

6. การจัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ เพื่อเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท

7. การดำเนินงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายโดยใช้ความรู้ความสามารถ ประกอบกับความระมัดระวังรอบคอบและมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ โดยไม่มีข้อจำกัดในการได้รับข้อมูลทั้งจากผู้บริหาร พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ อย่างสร้างสรรค์ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียมกัน

โดยสรุปในภาพรวมแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า คณะกรรมการบริษัท ตลอดจนผู้บริหาร และคณะกรรมการบริหารของบริษัท มีจริยธรรมและความมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของบริษัทอย่างมีคุณภาพเยี่ยงมืออาชีพ ได้ให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อการดำเนินงานภายใต้ระบบการกำกับดูแลกิจการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเชื่อถือได้ รวมทั้งมีระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

.....

(นายระพีพัฒน์ สอนศิลป์พงศ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

เอกสารแนบ 5

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ฟิลเตอร์ วิชั่น จำกัด (มหาชน)

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559

**แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการ
เกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน**

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ

ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า คู่ค้า และบุคคลภายนอก	✓ ✓		บริษัทฯ มีคู่มือจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรม ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ¹ 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓ ✓ ✓ ✓		บริษัทฯ มีคู่มือจริยธรรมของกรรมการผู้บริหาร และพนักงาน ซึ่งครอบคลุมจริยธรรมต่อลูกค้า พนักงาน คู่ค้า คู่แข่ง สังคม ประชาชนและสิ่งแวดล้อม
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓ ✓ ✓		

¹ บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ			มีกระบวนการตรวจสอบ และรายงานผลไปยังผู้บังคับบัญชาหน่วยงานและผู้บริหาร และทบทวนข้อปฏิบัติสม่ำเสมอ
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	✓		
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓		
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓		นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓		บริษัทฯ จัดทำตัวชี้วัด ให้เหมาะสมตามเศรษฐกิจ การแข่งขัน โดยผู้บริหารที่รับผิดชอบแต่ละส่วนงาน และมีการทบทวนเป็นระยะ
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ และผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓		บริษัทฯ กำหนดหน้าที่บทบาทของคณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ดังต่อไปนี้ - กำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารไว้ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการ - กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ - บทบาทของผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี - กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓		บริษัทฯ มีกฎบัตรที่เป็นลายลักษณ์อักษรระบุคำนิยามหลักเกณฑ์การสรรหา และคุณสมบัติของคณะกรรมการอิสระ
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓		บริษัทฯ มีโครงสร้างองค์กรในภาพรวม รวมทั้งโครงสร้างการบริหารแยกตามลักษณะงาน และความรับผิดชอบ
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		บริษัทฯ กำหนดสายการบังคับบัญชา และอำนาจอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษรผ่านทางคู่มือการปฏิบัติงาน
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓		กำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติ และใบกำหนดหน้าที่งาน (Job descriptions)

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ	✓		บริษัทฯ กำหนดแผนอัตรากำลังคน และการฝึกอบรมที่ชัดเจน เหมาะสมกับพนักงาน ซึ่งผ่านการพิจารณาความเหมาะสมจากหัวหน้างาน และแผนกทรัพยากรบุคคลก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้เป็นแผนประจำปี
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓		บริษัทฯ กำหนด KPI หรือตัวชี้วัดในแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		บริษัทฯ มีโครงการร่วมกับสถาบันการศึกษา และหน่วยงานจัดหาบุคลากรเอกชน (Outsource) เพื่อจัดหาบุคลากรให้ได้ตามแผนงานอัตรากำลังพล
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓		บริษัทฯ มีนโยบาย และระเบียบปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร โดยเริ่มตั้งแต่กระบวนการสรรหา การฝึกอบรมในแต่ละตำแหน่งงาน
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		บริษัทฯ มีนโยบายส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพของบุคลากรเพื่อความพร้อมต่อการรองรับโครงสร้างองค์กรอย่างเพียงพอและต่อเนื่อง

5. องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ
องค์การ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓		กำหนดการควบคุมภายในแทรกอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยมีการตรวจสอบและติดตามผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓		บริษัทฯ วัดผลการปฏิบัติงานโดยเทียบกับตัวชี้วัด
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		บริษัทฯ จัดทำตัวชี้วัดที่เหมาะสมตามสถานะเศรษฐกิจ การแข่งขัน โดยผู้บริหารที่รับผิดชอบ
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓		บริษัทฯ กำหนดให้มีการทบทวนตัวชี้วัด เป็นระยะ โดยผู้บริหารของหน่วยงานที่รับผิดชอบ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
กับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริงครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓		รายงานผู้สอบบัญชี
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓		นโยบายบัญชี
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓		ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓		ได้รายงานไว้ในรายงานประจำปี

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		บริษัทฯ ระบุความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจไว้ในระบบงานหลัก
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการพิจารณาประเด็นความเสี่ยง
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		ตามแนวปฏิบัติของ COSO
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓		มีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง เช่น Sharing โดยการทำประกันภัย

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตสิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงพหุของมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร พิจารณาสัญญาณเตือนหรือข้อบ่งชี้ที่การทุจริตอาจเกิดขึ้น เชิงผู้ประกอบวิชาชีพที่สามารถบ่งชี้ร่องรอย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
			การทุจริต แต่ทั้งนี้ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ที่ มีหน้าที่รับผิดชอบในการสืบหา หรือสอบสวนการทุจริตโดยตรง
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓		บริษัทฯ กำหนดให้มีการ ทบทวนเป้าหมายเป็นระยะ โดย ปรับให้เหมาะสมตามภาวะการ แข่งขัน และเศรษฐกิจ โดย ผู้บริหาร ของ หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓		คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณารายงานการตรวจสอบ ระบบควบคุมภายในซึ่งใช้เป็น แนวทางในการทบทวนโอกาส การเกิดทุจริต และแนวทางที่ บริษัทใช้ป้องกันได้
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		จริยธรรมธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติ ในการทำงาน

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนด มาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		มีการประเมินการเปลี่ยนแปลง ปัจจัยภายนอกองค์กร และ กำหนดมาตรการจัดการ
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนด มาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		มีการประเมินการเปลี่ยนแปลง รูปแบบการทำธุรกิจ และกำหนด มาตรการควบคุม
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนิน ธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการ ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		มีการประเมินในเรื่องดังกล่าว และกำหนดให้มีการแจ้งการ ลาออกล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน เพื่อไม่ให้กระทบต่อการดำเนิน ธุรกิจ

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓		มีมาตรการควบคุมที่เหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น การพิจารณาว่าจ้าง Outsource เพื่อลดความเสี่ยงในการบริหารกิจกรรมใดที่องค์กรไม่ถนัด
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ รวมถึงอำนาจอนุมัติในแต่ละธุรกรรม ทั้งกิจกรรมปกติ และกิจกรรมที่เป็นการทำรายการค้าระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่สอบทานกระบวนการทำงานในแต่ละระบบงาน
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓		มีการควบคุมทั้งแบบ manual และ automated และการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓		มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร รวมถึงบริษัทย่อย
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านดังกล่าว ออกจากกัน

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓		บริษัทใช้คอมพิวเตอร์เป็นเครื่องมือหลักในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังมีการใช้ระบบงาน เพื่อการบันทึกการ และจัดทำเอกสารอย่างเป็นระบบ การควบคุมทั่วไปได้นำมาใช้เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยของระบบขั้นพื้นฐาน เช่น การกำหนดชื่อผู้ใช้และรหัสผ่าน ทั้งในอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และระบบงานขององค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ที่เข้าใช้งานเป็นบุคคลที่ได้รับสิทธิ์อย่างถูกต้องและเหมาะสม
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		บริษัทฯ กำหนดนโยบาย และระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรในส่วนการใช้งานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ อันได้แก่ อินเทอร์เน็ต WIFI ระบบแม่ข่าย ระบบงานองค์กร เว็บไซต์ เครื่องคอมพิวเตอร์ และโทรศัพท์ ซึ่งมีการควบคุมดูแลพัฒนาและ การใช้งานให้เป็นไปอย่างเหมาะสมโดยผู้เชี่ยวชาญในฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		บริษัทให้ความสำคัญกับการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี เห็นได้จากการลงทุนในอุปกรณ์รักษาความปลอดภัยต่างๆ ที่สำคัญ ดังนี้ 1. Firewall เพื่อป้องกันการบุกรุกระบบเครือข่ายจากแฮกเกอร์ 2. Anti Email Spam เพื่อป้องกันการส่งเมลล์ เข้า/ออกจากระบบโดยไม่เหมาะสม 3. Log Analyzer เพื่อควบคุมการใช้งานอินเทอร์เน็ตและเก็บ Log การใช้งานตามกฎหมาย 4. Anti-Virus เพื่อใช้ป้องกันไวรัสคอมพิวเตอร์
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		บริษัทมีฝ่ายจัดซื้อ เพื่อทำหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างซึ่งการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีอย่างเหมาะสม กระบวนการสอบราคา การตรวจทาน และการอนุมัติตามลำดับขั้น จะเป็นกลไกสำคัญที่ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างเกิดความโปร่งใสและเที่ยงธรรม

12. องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้
นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	✓		ดำเนินการตามเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓		นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓		นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓		บริษัทได้ติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ ทั้งจากรายงานรายเดือน การติดตามโดยฝ่ายบริหาร และผู้ตรวจสอบภายใน
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓		มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติ ผ่านผู้บังคับบัญชาของหน่วยงาน
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓		เมื่อรับนโยบายและกระบวนการปฏิบัติมาแล้ว หน่วยงานที่รับผิดชอบมีการวางแผน ติดตามประเมินเป็นระยะ และแก้ไขข้อผิดพลาดเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนด
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		บริษัทดำเนินการทบทวนผ่านการพิจารณารายงานตรวจสอบระบบควบคุมภายใน รวมถึงการทบทวนจากผู้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับรูปแบบงานที่เปลี่ยนแปลงไป

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓		ได้นำข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กรมาพิจารณา
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		มีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงสถิติ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓		มีการจัดทำรายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการ
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓		มีการส่งหนังสือเชิญประชุม และเอกสารประกอบการประชุมภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด คือล่วงหน้า 7 วัน
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓		มีการจดบันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการโดยเลขานุการบริษัทฯ
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓ ✓		เอกสารสำคัญถูกจัดเก็บไว้อย่างครบถ้วน เป็นหมวดหมู่ มีการกำหนดระยะเวลาการแก้ไขข้อบกพร่อง และติดตามการแก้ไขโดยผู้ตรวจสอบภายใน

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อ

การควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		มีการสื่อสารข้อมูลภายในผ่านช่องทางต่างๆ เช่น ดิคบอร์ด E-mail การแจ้งโดยหัวหน้างาน
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓		มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมเฉพาะกับผู้สอบบัญชีของบริษัทโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมด้วย, มีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้นำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท, มีการจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ เป็นต้น
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		แจ้งทาง E-mail ถึงสำนักเลขานุการบริษัท : cs@filtervision-thai.com

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		นักลงทุนสัมพันธ์
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัท ได้อย่างปลอดภัย	✓		เว็บไซต์ http://www.filtervision.co.th ที่ช่องทาง Contact us

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน
เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓		บริษัทฯ ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		ประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓		กำหนดการติดตามประเมินผลในแผนงานตรวจสอบภายใน
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓		บริษัทฯ กำหนดว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระ จากภายนอกซึ่งได้พิจารณาความรู้ความสามารถแล้ว
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓		บริษัทฯ กำหนดว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระ จากภายนอกต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ตาม Organization Chart
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓		ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอกติดตาม ข่าวสาร และความรู้ต่าง ๆ จาก สดท.

17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓		รายงานผลประเมินการควบคุมภายใน เข้าที่ประชุมคณะกรรมการ และติดตามผลการแก้ไขตามระยะเวลาที่กำหนด
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไข ปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓ ✓ ✓		บริษัทมีนโยบายการรายงาน โดยหากเกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ที่อาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท พร้อมเสนอแนวทางการแก้ไข และติดตามเป็นระยะเพื่อรายงานความคืบหน้า