

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุม
บริษัท สแกน อินเตอร์ จำกัด (มหาชน)

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่ยึดมั่นหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกจ้าง และบุคคลภายนอก</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>คณะกรรมการและผู้บริหารบริษัทให้ความสำคัญกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณบริษัท การปฏิบัติงานของกิจการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน ผู้มีส่วนได้เสีย ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ซึ่งระบุไว้ใน นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณบริษัท เช่น การปฏิบัติต่อลูกค้า คำนึงถึงความเสมอภาค เป็นธรรม ไม่เอารัดเอาเปรียบ และมีความซื่อสัตย์ ในการดำเนินธุรกิจ ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ตกลงกันไว้อย่างเคร่งครัด และมีวิธีการคัดเลือกลูกค้าที่เป็นธรรมหรือเป็นผู้ขายที่มีรายชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ขาย (AVL) เป็นต้น บริษัทมีนโยบายที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อชุมชนสังคมและสิ่งแวดล้อมทั้งในด้านความปลอดภัย และการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ ส่งเสริมการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตระหนักถึงคุณภาพชีวิตของชุมชนและสังคม คณะกรรมการและผู้บริหารมีการปฏิบัติหน้าที่และตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ตามอำนาจหน้าที่ที่บริษัทกำหนด และมีการประชุมคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย เพื่อแจ้งผลการดำเนินงานและเรื่องพิจารณาอนุมัติ</p>	✓	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีการจัดทำจรรยาบรรณบริษัท เพื่อรวบรวมเป็นแนวทางการปฏิบัติและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มและปราศจากการทุจริตคอร์รัปชัน หากพบเห็นการกระทำที่เข้าข่ายการคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ให้รายงานผู้บังคับบัญชา บุคคลที่รับผิดชอบ หรือแจ้งเบาะแสที่ www.scan-inter.com อีเมล หรือทางโทรศัพท์ เป็นต้น และมีการกำหนดบทลงโทษสำหรับผู้ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตาม โดยสื่อสารแนวปฏิบัติการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน ผ่านช่องทางสื่อสารของบริษัท เช่น เว็บไซต์ของบริษัท อินทราเน็ต อีเมล การปฐมนิเทศพนักงานใหม่ และการจัดอบรมเกี่ยวกับนโยบายต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันให้พนักงานทราบ</p>		
<p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอกทำหน้าที่ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct บางส่วนที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และในกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทผู้บริหาร และพนักงาน (ระดับหัวหน้างาน) ทำหน้าที่กำกับติดตามผู้ใต้บังคับบัญชาและแจ้งหัวหน้างานรับทราบตามสายบังคับบัญชาทันที หากพบว่ามีการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามแนวนโยบายที่กำหนด</p>	✓	
<p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีระบบการตรวจสอบการปฏิบัติงาน หากพบว่าการปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ เช่น กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการต้องปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานจัดซื้อ และผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่บริษัทกำหนดไว้ กรณีที่พบการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามที่บริษัทกำหนดหรือเป็นการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ บริษัทกำหนดโทษทางวินัยในข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน</p> <p>มีช่องทางการรับข้อร้องเรียนโดยผู้ที่มีส่วนได้เสียที่ได้รับผลกระทบ จากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณบริษัทสามารถแจ้งข้อร้องเรียน/ข้อเสนอแนะ ผ่านช่องทางเว็บไซต์</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ โดยบริษัทมอบหมายให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้รวบรวมและนำข้อร้องเรียนมารายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ และผู้ร้องเรียนมีสิทธิที่จะได้รับความคุ้มครองตามหลักเกณฑ์ตามที่กำหนด หากมีผู้ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณบริษัทมีขั้นตอนการดำเนินการสืบสวนโดยคณะกรรมการสอบสวน รวบรวมเรื่องแจ้งเบาะแสและหลักฐานต่าง ๆ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา และมีบทลงโทษซึ่งระบุไว้ในข้อบังคับพนักงาน สำหรับผู้ที่กระทำความผิดตามที่กำหนดในระเบียบบริษัท		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีการกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย ประกอบด้วย (1) คณะกรรมการบริษัท (2) คณะกรรมการบริหาร (3) คณะกรรมการตรวจสอบ (4) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และ (5) คณะกรรมการสรรหาพิจารณาค่าตอบแทนและบรรษัทภิบาล โดยคณะกรรมการชุดย่อยจะรายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัทตามรอบการจัดประชุม ซึ่งมีการสงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการแต่ละชุดซึ่งแยกบทบาท อำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบไว้ต่างหากจากฝ่ายบริหารเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน</p>	✓	
<p>2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายองค์กรในการดำเนินธุรกิจอย่างชัดเจน โดยคณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการบริหาร กำหนดเป้าหมายการดำเนินงานประจำปีของบริษัทเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทิศทางของการดำเนินงานขององค์กร และมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของแต่ละฝ่ายงานซึ่งดัชนีชี้วัดที่กำหนดสอดคล้องกับกลยุทธ์ของฝ่ายงานและของบริษัท โดยคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้ติดตามการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ</p>	✓	
<p>2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งทุกท่านเป็นกรรมการอิสระและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีคุณสมบัติและหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ในการสอบทานรายงานทางการเงิน</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การปฏิบัติตามกฎหมาย การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี การเปิดเผยข้อมูลของบริษัท และจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนูญ จำกัด) เป็นผู้ติดตามและประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและรายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง		
<p>2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนูญ จำกัด :</p> <p>คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับลักษณะธุรกิจของบริษัท กฎหมาย บัญชี รวมถึงมีความเชี่ยวชาญ มีประสบการณ์ในการทำงานตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบตามที่ได้ระบุไว้ในประวัติการศึกษา การอบรมและประวัติการทำงาน ของกรรมการ ผู้บริหาร ซึ่งเป็นประโยชน์ในการเสนอแนะการดำเนินงานของบริษัทให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น</p>	✓	
<p>2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนูญ จำกัด :</p> <p>คณะกรรมการบริษัท มีจำนวนทั้งหมด 11 ท่าน มีกรรมการอิสระ 5 ท่าน ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจสอบ 4 ท่าน ซึ่งกรรมการอิสระทั้ง 5 ท่าน ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท และไม่เคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารงานหรือมีอำนาจควบคุมบริษัทใหญ่ และเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับลักษณะธุรกิจ การบริหาร การบัญชี รวมถึงมีประสบการณ์ทำงานในด้านดังกล่าว</p>	✓	
<p>2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อม การควบคุม การประเมิน ความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนูญ จำกัด :</p> <p>คณะกรรมการบริษัทมีความตระหนักในการสร้างและพัฒนาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ดีของบริษัท การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม การจัดระบบข้อมูลและการสื่อสาร ตลอดจนการติดตามการปฏิบัติงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ โดยมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่กำกับดูแล สอบทาน ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ให้มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนูญ จำกัด) ทำการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบภายในประจำปีซึ่งเมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสมบูรณ์ ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบมีการรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบทุกไตรมาส</p>	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติโครงสร้างองค์กรที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งเหมาะสมสอดคล้องกับแผนงานและเป้าหมายการดำเนินธุรกิจของบริษัท มีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่งานที่สำคัญ เช่น ฝ่ายการเงินทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบ/พิจารณาความเหมาะสมของการเบิก/จ่าย และฝ่ายบัญชีเป็นผู้บันทึกบัญชี ทำให้เกิดการถ่วงดุลระหว่างกัน มีการกำหนดขอบเขตอำนาจอนุมัติดำเนินการและวงเงินอนุมัติ มีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) ทำหน้าที่ตรวจสอบประเมินความเพียงพอของประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p>	✓	
<p>3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทกำหนดให้มีการรายงานและการสื่อสารข้อมูลตามสายการบังคับบัญชาตามโครงสร้างองค์กรและโครงสร้างย่อยของแต่ละหน่วยงาน เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน ปัญหาและอุปสรรคในการทำงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เช่น ผู้จัดการฝ่ายรายงานให้ผู้บริหารระดับสูงทราบผ่านการประชุมประจำเดือน ผู้บริหารระดับสูงรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบผ่านการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัท เป็นต้น</p>	✓	
<p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีการกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท มีการกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของประธานกรรมการ และเลขานุการบริษัท มีการกำหนดอำนาจอนุมัติของผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริษัท ไว้ในประกาศอำนาจอนุมัติการดำเนินการ และการเข้าทำธุรกรรมของบริษัท (Authority Delegation) และมีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของ ผู้บริหาร หัวหน้างานและพนักงานทุกระดับไว้ในใบกำหนดหน้าที่งาน (Job Description)</p>	✓	

4. องค์การแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีการแบ่งวิธีการสรรหาพนักงาน ผู้บริหาร และกรรมการบริษัท ดังนี้ การสรรหาพนักงาน กำหนดให้ฝ่ายทรัพยากรมนุษย์เป็นผู้ดำเนินการสรรหาพนักงานตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่องการสรรหาบุคลากร (Recruitment) และเรื่องการอบรมดูแลพัฒนาบุคลากรตามที่กำหนดไว้ และมีวิธีการ พัฒนา และรักษาผู้บริหาร/พนักงานที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม มีการฝึกอบรมตามหลักสูตรต่าง ๆ โดยรวบรวมความต้องการในการฝึกอบรมจากแต่ละฝ่ายงานรวมถึงพิจารณาหลักสูตรอบรมจากนโยบายและเป้าหมายของบริษัท โดยมีฝ่ายบริหารจัดการคุณภาพเป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนด การสรรหาผู้บริหารระดับกลาง บริษัทกำหนดวิธีการสรรหาโดยผ่านผู้จัดหางาน (Agency) โดยพิจารณาจากผลงานในอดีตของผู้สมัครและทัศนคติกับบริษัทเป็นหลัก การสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูง บริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนเป็นผู้กำหนดกระบวนการและหลักเกณฑ์ในการสรรหา รวมทั้งคุณสมบัติของผู้ที่ควรได้รับการเสนอชื่อเพื่อรับการคัดเลือกเป็นกรรมการ และกรรมการผู้จัดการใหญ่</p>	✓	
<p>4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมายรวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานประจำปี เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณา ปรับเพิ่มค่าจ้างประจำปี และจ่ายเงินโบนัสให้แก่พนักงาน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผลประกอบการของบริษัท โดยมีการประเมินผลงาน 2 ครั้งต่อปีในเดือนเมษายนและพฤศจิกายน มีการแบ่งคะแนนเป็น 4 ส่วน ตามลำดับของตำแหน่งงาน (Job Grade) ได้แก่ (1) การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของบริษัทรวมถึงสถิติการทำงาน (2) การปฏิบัติงานตามแบบประเมินของบริษัท (3) ผลการปฏิบัติงานตามแบบประเมินของบริษัท และ (4) การบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน โดยมีการสื่อสารหลักเกณฑ์การวัดผลงานให้พนักงานรับทราบผ่านการสื่อสารภายในบริษัท เช่น ข่าวจากฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ และอีเมล บริษัทมีการกำหนดสิทธิประโยชน์และสวัสดิการต่าง ๆ และรางวัลให้กับพนักงาน เพื่อเป็นการสร้างแรงจูงใจในการทำงาน เช่น กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกันสุขภาพ ประกันอุบัติเหตุ ประกันชีวิต ทุนการศึกษาพนักงาน การลาเพื่อมรดกสมรส เป็นต้น</p>	✓	
<p>4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บริษัทมีการจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่ง Succession Plan ซึ่งกำหนดกรอบการทำงานเป็น 6 ขั้นตอน ดังนี้ (1) การสรรหา Candidates (2) การนำเสนอกรรมการพิจารณาคัดเลือก Successor (3) การกำหนดแผนพัฒนาบุคลากร (4) การประเมินผลเพื่อคัดเลือก Successor (5) การแต่งตั้ง Successor ให้ปฏิบัติงานในสายงานเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับตำแหน่งเป้าหมาย (3 – 6 เดือน) (6) การแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งเป้าหมาย และแบบสรุปผลคะแนนความเหมาะสมของ Candidates เพื่อนำไปวางแผนพัฒนาศักยภาพของพนักงานให้เพียงพอต่อการรับตำแหน่งงาน		
<p>4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีการจัดทำขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานของฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ ในกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน ใช้เป็นแนวทางในการสรรหาบุคลากรที่มีคุณสมบัติ มีความรู้ ความสามารถ สอดคล้องกับนโยบายบริษัทที่กำหนดไว้เหมาะสมกับตำแหน่งงานที่องค์กรต้องการ และการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน มีการจัดทำแผนการฝึกอบรมและพัฒนาพนักงานปีละ 1 ครั้ง ในกระบวนการฝึกอบรม ระบุขั้นตอนการสำรวจความจำเป็นในการฝึกอบรม โดยฝ่ายทรัพยากรมนุษย์เป็นผู้รวบรวม ใช้จัดทำแผนอบรมประจำปี และจัดเก็บประวัติการฝึกอบรมของพนักงาน และมีการสอนงานพนักงานภายในฝ่ายระหว่างการปฏิบัติงาน (On the Job training) โดยหัวหน้างาน)</p>	✓	
<p>4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีการวางแผนผู้สืบทอดตำแหน่งงานบริษัทจะพิจารณาดำเนินการคัดเลือกผู้ทดแทนในตำแหน่งสำคัญ ๆ โดยผู้บริหารระดับสูงของบริษัท และผู้จัดการฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ จะกำหนดหลักเกณฑ์และวางระบบในการสืบทอดตำแหน่งของบริษัทไว้ล่วงหน้า เพื่อเปิดโอกาสสร้างและพัฒนาบุคลากรที่ถูกต้องและเหมาะสม สำหรับผู้ที่เข้าสู่การดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้นไป เพื่อทดแทนในตำแหน่งที่เป็น (Key Positions) จึงมีการจัดทำกรอบการดำเนินการตามแผนสืบทอดตำแหน่งงาน โดยระบุกระบวนการทำงาน แบ่งเป็น 6 ขั้นตอน ได้แก่ (1) สรรหา Candidates (2) กรรมการพิจารณาคัดเลือก Successor (3) แผนพัฒนาบุคลากร (4) ประเมินผลเพื่อคัดเลือก Successor (5) แต่งตั้ง Successor ให้ปฏิบัติงานในสายงานเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับตำแหน่งเป้าหมาย (3-6 เดือน) (6) แต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งเป้าหมาย เพื่อนำไปวางแผนพัฒนาศักยภาพของพนักงานให้เพียงพอต่อการรับตำแหน่งงานสำคัญต่าง ๆ โดยผู้บริหารระดับสูงและ/หรือคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน</p>	✓	

5. องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์การ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>คณะกรรมการและผู้บริหารมีการกำหนดนโยบายการควบคุมการปฏิบัติงานโดยรวมขององค์กร เช่น นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณบริษัท และมีกระบวนการสื่อสารผ่านการปฐมนิเทศพนักงานเข้าใหม่ ฐานข้อมูลส่วนกลางของบริษัท และการกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชา คณะกรรมการและผู้บริหารมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) ทำหน้าที่ตรวจสอบความเพียงพอ ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการควบคุมภายในของบริษัท และติดตามการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานให้เหมาะสม และรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบทุกไตรมาส</p>	✓	
<p>5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานโดยกำหนดไว้ในเป้าหมายการดำเนินงานประจำปีต่อเนื่อง 3 ปี 2562 - 2565 (Business Plan : Share the future/SCN 3 – Year Strategic Plan (FY2019 – 2021) ซึ่งกำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท และกำหนดตัวชี้วัดของแต่ละหน่วยงานโดยประธานกรรมการใหญ่เป็นผู้อนุมัติ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทติดตามผลการปฏิบัติงานในที่ประชุมผู้บริหารประจำเดือน เพื่อรับทราบผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย สำหรับการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานเพื่อพิจารณาค่าตอบแทน โบนัส และการปรับตำแหน่งนั้น บริษัทกำหนดให้มีการประเมินปีละ 2 ครั้ง ตามแบบฟอร์มการประเมินผลพนักงานแบ่งคะแนนเป็น 4 ส่วน ตามลำดับของตำแหน่งงาน (Job Grade) ได้แก่ (1) การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบของบริษัทรวมถึงสถิติการทำงาน (2) การปฏิบัติงานตามแบบประเมินของบริษัท (3) ผลการปฏิบัติงานตามแบบประเมินของบริษัท และ (4) การบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน เป็นข้อมูลในการพิจารณาปรับเพิ่มเงินเดือนและเงินโบนัสให้กับพนักงานประจำปี และเพื่อสร้างแรงจูงใจต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดีเป็นต้น สำหรับคณะกรรมการบริษัทมีการทำแบบประเมินตนเองโดยคณะกรรมการบริษัทประจำปี</p>	✓	
<p>5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด :</p> <p>บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นประจำทุกปี ปีละ 2 ครั้ง เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาปรับเพิ่มค่าจ้าง ปรับตำแหน่งงาน และจ่ายโบนัสตามแบบฟอร์มการประเมินผลพนักงานซึ่งมีหัวข้อหลัก ๆ ที่ใช้ในการประเมินได้แก่ กลุ่มที่ 1 ศักยภาพด้านการบริหารจัดการ ประกอบด้วย ค่านิยม พฤติกรรมการทำงานและทักษะตามหน้าที่ และกลุ่มที่ 2 ผลสัมฤทธิ์ของงาน</p>		
<p>5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด :</p> <p>คณะกรรมการบริหารและคณะกรรมการบริษัท มีการติดตามผลการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานผ่านการประชุมทบทวนผู้บริหาร (Management Review) และการประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อรับทราบผลการปฏิบัติงาน เสนอแนะวิธีการปฏิบัติงานหากผลงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด รวมถึงวางแผนการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้บุคลากรได้รับการพัฒนา/ปรับปรุงในด้านที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และลดความกดดันในการปฏิบัติงาน</p>	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ณ ขณะนั้น โดยแสดงได้จากรายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</p> <p>บริษัทจัดทำรายงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี และสำหรับไตรมาส แสดงผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท กระแสเงินสดเฉพาะบริษัท โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตามความเห็นของผู้สอบบัญชี</p>	✓	
<p>6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</p> <p>ผู้บริหารบริษัทให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานและสนับสนุนข้อมูลให้กับผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินมีความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และหากมีข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีให้มีการแก้ไข ผู้บริหารบริษัทจะทำการพิจารณาระดับสาระสำคัญร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อพิจารณาแนวทางการดำเนินการและปรับปรุงแก้ไขงบการเงินให้ถูกต้องเหมาะสม</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมดา จำกัด: บริษัทมีการจัดทำนโยบายการบัญชี เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินแสดงผลการดำเนินงานและฐานะของบริษัทตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบาย การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมดา จำกัด: คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีเป้าหมายในการสร้างวัฒนธรรมขององค์กรให้ตระหนักถึงความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง กำกับดูแลให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร และบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่บริษัทรับได้ โดยการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับบริษัท ตลอดจนผู้มีส่วนได้เสียและแนะนำบริษัทไปสู่การเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน	✓	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมดา จำกัด: บริษัทมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจมีกระทบต่อการดำเนินธุรกิจในระดับองค์กร โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่พิจารณาความเสี่ยงของกิจกรรมที่สำคัญของบริษัทและสอดคล้องกับธุรกิจของบริษัท เช่น โครงการโรงไฟฟ้ามินนบุรี ประเทศเมียนมา โครงการลงทุนในสัญญาซื้อขายและบำรุงรักษารถประจำทางของ ขสมก. และประชุมร่วมกับคณะกรรมการบริษัทเพื่อนำเสนอผลการประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง ในกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงาน มีการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานเรื่อง การบริหารความเสี่ยง Risk Management (หมายเลขเอกสาร : PM-MR-005) และจัดทำทะเบียนความเสี่ยงกำหนดให้ผู้จัดการหน่วยงานแต่ละหน่วยงาน ระบุความเสี่ยงต่าง ๆ ทั้งที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและจากการบริหารงานและการปฏิบัติงานภายในองค์กร การจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง และมีการติดตามผลโดยสำนักควบคุมคุณภาพ และรายงานผลการติดตามให้ผู้บริหารระดับสูง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัททราบ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</u> ตามความเห็นที่ระบุในข้อ 7.1	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</u> ตามความเห็นที่ระบุในข้อ 7.1	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</u> ตามความเห็นที่ระบุในข้อ 7.1	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (Acceptance) การลดความเสี่ยง (Reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (Sharing) <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</u> ตามความเห็นที่ระบุในข้อ 7.1	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</u> ผู้บริหารระดับสูงของบริษัท มีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในแต่ละกิจกรรมของฝ่ายงาน โดยมีการสร้างการควบคุมในกระบวนการทำงานเพื่อลดโอกาสในการเกิดเหตุ เช่น การกำหนดอำนาจอนุมัติทางการเงิน และการดำเนินการ การกำหนดให้มีการตรวจสอบระหว่างฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องกัน การกำหนดให้มีการสอบทานระบบงานอย่างสม่ำเสมอ กำหนดให้พนักงานมีหน้าที่สนับสนุนการทำงานและให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามความเป็นจริงต่อผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด) และผู้สอบบัญชี เป็นต้น ทั้งนี้ในกระบวนการปฏิบัติงานผู้จัดการฝ่ายใช้วิธีควบคุมการปฏิบัติงานพนักงานในฝ่ายอย่างใกล้ชิดเพื่อลดโอกาสการเกิดการทุจริตอย่างเหมาะสม ซึ่งบริษัทมีการกำหนดนโยบาย และแนวปฏิบัติ ในการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตและคอร์รัปชันเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมี	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การสื่อสารให้กับพนักงานภายในองค์กร ลูกค้ายกทั้งภายในและภายนอก คู่ค้า และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทางธุรกิจ ได้รับทราบโดยทั่วกัน		
<p>8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายขององค์กร และให้มีการทบทวนเป้าหมายผ่านการจัดทำรายงานวิเคราะห์ข้อมูลตัวชี้วัด (KPI) ของแต่ละหน่วยงาน โดยเจ้าหน้าที่แผนกบริหารจัดการคุณภาพเป็นผู้ทำการรวบรวม และประชุมร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขปรับปรุง และมีการกำหนดให้แผนกบริหารจัดการคุณภาพติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p>	✓	
<p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทได้มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบจะทำหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของบริษัท และได้พิจารณาโอกาสการเกิดทุจริตจากผลการตรวจสอบภายใน และสอบถามฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอกอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>คณะกรรมการบริษัทยังได้มอบหมายให้คณะกรรมการสอบสวนเป็นผู้รับเรื่องแจ้งเบาะแสหรือร้องเรียน การกระทำที่อาจทำให้เกิดความสงสัยได้ว่าเป็นการทุจริตและคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นกับบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม โดยผ่านช่องทางการรับเรื่องที่จะแจ้ง เบาะแส หรือข้อร้องเรียน พร้อมหลักฐาน ทางไปรษณีย์ ทางอีเมล ทางโทรศัพท์ และทางเว็บไซต์</p>	✓	
<p>8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการสื่อสาร วัสดุทัศน์ พันธกิจ จรรยาบรรณบริษัท ระเบียบและข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม นโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก ที่จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ให้พนักงานรับทราบถึงแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ผ่านการอบรมพนักงาน การเปิดเผยนโยบายต่าง ๆ ไว้ในอินทราเน็ตและอีเมลของบริษัท เพื่อเป็นเครื่องมือให้พนักงานรับทราบถึงแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนเพื่อตรวจสอบการทุจริตภายในบริษัท ตามที่ได้รับเบาะแสหรือการร้องเรียน</p>	✓	

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อพิจารณาและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง รวมถึงควบคุมและกำกับดูแลความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการลงทุน ความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจ ความเสี่ยงทุจริตคอร์รัปชัน เป็นต้น ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทานให้บริษัทมีการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลตามวิธีการและมาตรฐานสากลที่ยอมรับโดยทั่วไป และนำเสนอกรรมการบริษัทพิจารณา เพื่อให้มีการติดตามและทบทวนความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับองค์กรอย่างเป็นปัจจุบัน</p>	✓	
<p>9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อธุรกิจ โดยการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อกำหนดนโยบายและกำกับติดตามให้มีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกิจกรรมการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องให้ทันต่อสภาวะการณ์ในปัจจุบัน พิจารณารiskที่เกี่วข้อง กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงแต่ละปัจจัย และสนับสนุนให้การดำเนินงานสอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ และประชุมร่วมกับคณะกรรมการบริษัท โดยกำหนดให้ฝ่ายควบคุมคุณภาพ เป็นผู้ติดตาม ประเมินผล</p>	✓	
<p>9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทให้ความสำคัญในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร หรือผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สำคัญ โดยการจัดทำกรอบการดำเนินการตามแผนสืบทอดตำแหน่งงาน เพื่อพิจารณาความสามารถและประเมินความเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งที่ว่าง ทั้งนี้บริษัทกำหนดให้คณะกรรมการสรรหา พิจารณาคำตอบแทน และบรรษัทภิบาลมีหน้าที่พิจารณา สรรหาคัดเลือกบุคลากรที่มีคุณสมบัติที่เหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่มีความสำคัญอย่างมากขององค์กร ได้แก่ กรรมการที่มาจากผู้บริหาร กรรมการอิสระ ประธานกรรมการผู้จัดการใหญ่ รวมทั้งกรรมการผู้จัดการของบริษัทย่อย</p>	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์การมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (คณะทำงานบริหารความเสี่ยง)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์การ เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมดา จำกัด:</p> <p>บริษัทจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัท และการควบคุมที่บริษัทกำหนดขึ้น มีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน ตามที่มีมาตรการควบคุมและ/หรือการจัดการเพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในรูปแบบของนโยบาย ระเบียบ ขั้นตอนและ/หรือวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ในกิจกรรมที่สำคัญซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงขององค์การ บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมดา จำกัด) ทำการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและมีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง</p>	✓	
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืมการค้ำประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมดา จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำอำนาจอนุมัติในการดำเนินการ และการเข้าทำธุรกรรมของบริษัท (Authority Delegation) ซึ่งกำหนดผู้มีอำนาจดำเนินการและอำนาจอนุมัติทางการเงินใน</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>กิจกรรมที่สำคัญ ๆ พิจารณาจากตำแหน่งงานและวงเงินอนุมัติ มีการกำหนดนโยบาย เช่น นโยบายบัญชี นโยบายจัดซื้อ นโยบายความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศ นโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันและการจัดทำขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ ที่สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น การจัดซื้อ/จัดจ้าง การบัญชี การเงิน โรงงานและบัญชีต้นทุนทรัพยากรมนุษย์ เป็นต้น ซึ่งระบุวิธีการปฏิบัติงานในกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงกำหนดผู้จัดทำผู้สอบทาน และผู้มีอำนาจอนุมัติในแต่ละกิจกรรมไว้ชัดเจน</p> <p>บริษัทมีการจัดเก็บข้อมูลกรรมการบริษัทและบริษัทย่อยไว้ในแบบฟอร์มข้อมูลกรรมการและผู้บริหาร โดยกำหนดให้กรรมการรายงานข้อมูลให้บริษัททราบถึง การถือหุ้น การเป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทอื่นของกรรมการและผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรรมการ โดยจัดเก็บข้อมูลแยกตามบริษัทย่อย และกำหนดให้มีการสอบทานการทำรายการระหว่างกันและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำหนดมาตรการควบคุม ตรวจสอบ และดูแลให้มีการสอบทานการทำรายการให้เป็นไปตามนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่บริษัทกำหนด</p> <p>บริษัทมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับสัญญาที่มีผลผูกพันกับบริษัทในระยะยาว เช่น ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายบัญชี ฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ และสำนักเลขานุการ เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการจัดทำสัญญา และให้ความร่วมมือกับฝ่ายปฏิบัติงานในการติดตามการปฏิบัติงานระหว่างบริษัทกับคู่สัญญาให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท</p>		
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการออกแบบการควบคุมแบบ manual ผ่านระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นส่วนหนึ่งในขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงาน คำสั่ง ระเบียบ มีผู้บริหารในระดับต่าง ๆ เป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานตามที่บริษัทได้วางไว้ การควบคุมแบบ automated มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและการอนุมัติรายการผ่านระบบ ERP- Microsoft Dynamic AX2012 ที่บริษัทใช้งาน ซึ่งการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้เป็นการควบคุมทั้งรูปแบบการป้องกันและติดตาม</p>	✓	
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยงาน ธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>บริษัทกำหนดการควบคุมภายในทุกระดับขององค์กร ได้แก่ การจัดทำอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร มีการจัดทำโครงสร้างองค์กรและโครงสร้างหน่วยงาน เพื่อกำหนดสายการบังคับบัญชา กำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติแต่ละระดับอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน มีการจัดทำข้อบังคับ คู่มือ/ระเบียบ ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงาน ในการทำงานที่มีความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน และแต่ละกระบวนการโดยมีผู้บริหารแต่ละระดับเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p> <p>(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบในการอนุมัติตามประกาศอำนาจอนุมัติในการดำเนินการ และการเข้าทำธุรกรรมของบริษัท (Authority Delegation) ซึ่งมีการกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการอย่างเหมาะสม การบันทึกรายการบัญชี การใช้ข้อมูลสารสนเทศ และการดูแลการจัดเก็บทรัพย์สินออกจากกันชัดเจน มีการมอบหมายให้ฝ่ายบัญชีเป็นผู้บันทึกรายการบัญชี มีการจัดทำระเบียบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับทรัพย์สินถาวรและการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานของพนักงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และแผนกบัญชีมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินของบริษัท และทะเบียนทรัพย์สินประเภทอุปกรณ์สำนักงาน โน้ตบุ๊ก คอมพิวเตอร์ และคำลิขสิทธิ์และซอฟต์แวร์</p>	✓	

11. องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>บริษัท สแกน อินเตอร์ (มหาชน) และบริษัทย่อย มีการพิจารณาเลือกใช้ระบบ ERP-Microsoft Dynamic AX2012 ในกระบวนการปฏิบัติงานสำคัญ เช่น กระบวนการด้านการขาย การให้บริการและเรียกเก็บเงิน การจ่ายชำระ การรับ-จ่ายวัสดุและสินค้าคงเหลือ การจัดซื้อ และการบันทึกบัญชี เป็นต้น บริษัทจึงให้ความสำคัญโดยมีการกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มีการจัดทำวิธีการปฏิบัติงานด้านการสำรองข้อมูล การตรวจสอบและซ่อมบำรุงอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับคอมพิวเตอร์ และแผนรับสถานการณ์ฉุกเฉินจากภัยพิบัติระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Contingency Plan) เพื่อให้การปฏิบัติงานมีแบบแผนและเพื่อให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพ</p>	✓	
<p>11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>บริษัทมอบหมายให้ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้ประเมินความเหมาะสมของการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทให้สามารถใช้ประโยชน์ต่อการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อยุคสมัย</p>	✓	
<p>11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมอบหมายให้ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นผู้ควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศและเครือข่ายคอมพิวเตอร์ โดยกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศ โดยมีการระบุในเรื่องเกี่ยวกับการระบุตัวตน การบริหารจัดการทรัพยากรสินทรัพย์ซอฟต์แวร์และลิขสิทธิ์ การบริหารจัดการระบบสารสนเทศ (IT Infrastructure Management) ความมั่นคงปลอดภัยของอีเมล (E-mail Policy) มีการจัดทำวิธีการปฏิบัติงานเรื่องการสำรองข้อมูลโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติการสำรองข้อมูลและความถี่ในการสำรองข้อมูล บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการป้องกันและการแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทจึงจัดทำแผนรับสถานการณ์ฉุกเฉินจากภัยพิบัติ (IT Contingency Plan) โดยเตรียมแผนรับสถานการณ์ฉุกเฉินซึ่งระบุแนวทางการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดเหตุที่ทำให้บริษัทไม่สามารถใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรโดยปกติได้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการดำเนินธุรกิจขององค์กรต้องหยุดชะงัก</p>		
<p>11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมอบหมายให้ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้ควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยี และเครือข่ายคอมพิวเตอร์ รวมถึงเป็นผู้ประเมินความเพียงพอของระบบเครือข่าย เครื่องคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ต่อพ่วงอื่น ๆ และลิขสิทธิ์ เพื่อให้การใช้งานระบบสารสนเทศของบริษัทมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมายกำหนด</p>	✓	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้แน่ใจว่านโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ขอบบังคับของ บริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำประกาศอำนาจอนุมัติในการดำเนินการ และการเข้าทำธุรกรรมของบริษัท (Authority Delegation) ซึ่งกำหนดประเภทธุรกรรมและวงเงินอนุมัติตามความรับผิดชอบแต่ละตำแหน่งงานไว้ชัดเจน มีการกำหนดนโยบายการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส นโยบายการทำรายการระหว่างกัน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้การทำธุรกรรมกับบุคคลดังกล่าวต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่กรอบที่บริษัทกำหนด มีการจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร แสดงรายละเอียดของกรรมการและผู้บริหารโดย</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
แสดงสัดส่วนการถือหุ้นและความสัมพันธ์ระหว่างกัน ซึ่งสำนักเลขานุการบริษัทเป็นผู้จัดเก็บข้อมูล รวบรวมและสื่อสารไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง		
<p>12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการเปิดเผยนโยบายและความจำเป็นของรายการระหว่างกัน โดยได้พิจารณารายการระหว่างกันอย่างรอบคอบ อย่างมีเหตุผลและเป็นอิสระโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท การพิจารณา การอนุมัติ เงื่อนไขและข้อจำกัด ทางบริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีหลักการพิจารณาการทำรายการใด ๆ ต้องเป็นไปเพื่อผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ และหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดให้ผู้ที่มีส่วนได้เสียหรือเกี่ยวข้องกับรายการที่พิจารณา ต้องแจ้งให้บริษัททราบถึงความสัมพันธ์หรือการเกี่ยวข้องของตนและต้องไม่เข้าร่วมการพิจารณาตัดสิน ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น รวมถึงไม่มีอำนาจในการอนุมัติรายการดังกล่าว</p>	✓	
<p>12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกัน กำหนดเกณฑ์การพิจารณาจากเงื่อนไขต่าง ๆ ให้เป็นไปตามลักษณะของการดำเนินธุรกิจปกติ กำหนดให้มีการพิจารณารายการระหว่างกันอย่างรอบคอบ มีเหตุผล เป็นอิสระ และต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ก่อนการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันเรื่องใด บริษัทกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการดังกล่าวด้วย เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการตามที่เสนอนั้นเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และมีการกำหนดหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย กับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกัน และระบุประเภทธุรกรรมที่ให้พนักงานปฏิบัติเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก เพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมเป็นไปด้วยความโปร่งใส</p>	✓	
<p>12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด:</p> <p>บริษัท สแกน อินเตอร์ จำกัด (มหาชน) มีการกำหนดนโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานในบริษัทย่อย ดังนี้ (1) บริษัทฯ จะแต่งตั้งตัวแทนจากบริษัทฯ เข้าไปร่วมเป็นกรรมการตามสัดส่วนการเข้าถือหุ้น และเข้าร่วมประชุมในฐานะผู้ถือหุ้น โดยผู้แทนของบริษัทฯ มีหน้าที่ออกเสียงในที่ประชุมตามแนวทางหรือทิศทางที่คณะกรรมการบริษัทฯ ได้</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
พิจารณาไว้ เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย ให้เป็นไปในทิศทางที่เหมาะสม และเกิดประโยชน์ตอบแทนสูงสุดแก่บริษัทฯ ในภาพรวม (2) ตัวแทนที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัทฯ จะดูแลให้บริษัทย่อยและบริษัทร่วม ปฏิบัติตามประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และ/หรือการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน และ/หรือ รายการที่สำคัญใดของบริษัทดังกล่าวให้ครบถ้วนถูกต้อง (3) ตัวแทนที่ได้รับการแต่งตั้งจาก บริษัทฯ จะดูแลให้มีการจัดเก็บข้อมูล และการบันทึกบัญชีของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมฯ ให้ บริษัทฯสามารถตรวจสอบและรวบรวมมาจัดทำงบการเงินได้ทันกำหนดด้วย		
<p>12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดย ผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำประกาศแต่งตั้งกรรมการ และกำหนดขอบเขตหน้าที่และความ รับผิดชอบของคณะกรรมการแต่ละชุดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการชุดย่อย มีการจัดทำใบกำหนด หน้าที่งาน (Job Description) โดยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงาน เป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดคู่มือการปฏิบัติงาน ระบุถึงตำแหน่งของผู้มีหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องกับกระบวนการที่กำหนด และผู้บังคับบัญชาตามสายงาน มีการกำกับดูแลให้พนักงาน ปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่บริษัทกำหนด</p>	✓	
<p>12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่ มีความสามารถรวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดนโยบายการดำเนินงานและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อส่งเสริมการ บริหารงานให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงาน ของบุคลากรในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ โดยมีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรรับทราบ ซึ่งบริษัทน่านโยบายดังกล่าวมา จัดทำวิธีการปฏิบัติงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่าย/แผนก เพื่อให้มีการนำนโยบาย บริษัทไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม ฝ่ายทรัพยากรมนุษย์มีกระบวนการสรรหาและคัดเลือกบุคลากร ที่มีความรู้ ความสามารถ และมีคุณสมบัติตามที่ต้องการของแต่ละตำแหน่งงานตามใบกำหนด หน้าที่งาน (Job Description) มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานโดยผู้บังคับบัญชา ของแต่ละฝ่าย/แผนกและฝ่ายบริหาร มีกระบวนการติดตามและจัดการแก้ไขข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานโดยตัวแทนฝ่ายบริหาร และผู้ตรวจ สอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) เพื่อเสนอแนะแนวทาง ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่พบในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p>	✓	
<p>12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการทบทวนนโยบายที่สำคัญของบริษัท เช่น นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณธุรกิจ และนโยบายการต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอเมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงตามเกณฑ์ของหน่วยงานที่กำกับดูแลในแต่ละเรื่อง และมีการทบทวนวิธีการ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ปฏิบัติงานขั้นตอนการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่าย/แผนกสม่ำเสมอเมื่อมีทำงานที่แตกต่างไปจากที่กำหนดไว้โดยฝ่ายบริหารระบบคุณภาพเป็นผู้ดูแลและกำกับดูแล รวมไปถึงมีการประชุมระหว่างคณะกรรมการบริษัทกับผู้บริหารบริษัท ผู้บริหารบริษัทกับผู้จัดการฝ่าย ผู้จัดการฝ่ายกับพนักงานในฝ่ายอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทในปัจจุบันยังสอดคล้องและเป็นไปตามนโยบายของบริษัทที่ได้กำหนดไว้ และมีการติดตามตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานโดยตัวแทนฝ่ายบริหาร และผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด)		

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด: บริษัทมีการจัดทำวิธีการปฏิบัติงาน และขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดข้อมูลที่ต้องใช้ในกระบวนการปฏิบัติงานทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกในกระบวนการที่สำคัญของบริษัท เช่น คลังสินค้า การประมูลและทำสัญญา การควบคุมการออกแบบ การก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์ การควบคุมการผลิต งานซ่อมและบำรุงรักษาแก๊สรถยนต์ การจัดซื้อ การบริหารงานบุคคล การบัญชี และการจัดทำรายงานทางการเงินที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด: ปัจจุบันบริษัทมีการใช้งานระบบ ERP- Microsoft Dynamic AX2012 เพื่อใช้สนับสนุนการดำเนินงานของบริษัท โดยผ่านการพิจารณาความเหมาะสมทั้งจากผู้บริหารและผู้ใช้งานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ฝ่ายบัญชี ฝ่ายการเงิน และฝ่ายจัดซื้อ ก่อนการจัดซื้อและการนำมาใช้งาน เพื่อการบันทึก จัดเก็บและประมวลผลข้อมูล เพื่อให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน และแม่นยำ	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผลผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่างๆ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมชาติ จำกัด: เลขานุการบริษัทมีการระบุชื่อเอกสาร/ข้อมูลที่จัดส่งพร้อมกับวาระการประชุมให้กรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อยรับทราบ โดยส่งผ่าน E-mail ให้กรรมการทราบก่อนล่วงหน้าก่อนการจัดประชุมเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อใช้ประกอบการให้ความเห็นในที่ประชุมอย่างเหมาะสม	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>เลขานุการบริษัทมีการส่งหนังสือแจ้งเชิญประชุมล่วงหน้าซึ่งระบุวาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุมโดยข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาประกอบการประชุมให้กับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทก่อนการประชุมรับทราบอย่างน้อย 7 วันตามที่กฎหมายกำหนด</p>	✓	
<p>13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>เลขานุการคณะกรรมการแต่ละชุดมีการจัดทำบันทึกรายงานการประชุมทุกครั้ง ระบุรายชื่อกรรมการที่เข้าร่วมประชุม วาระที่จัดการประชุม รายละเอียดวาระการประชุม มติในที่ประชุม และความเห็นของกรรมการแต่ละท่านที่มีความเห็นต่างจากมติในที่ประชุมอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังและมีการบันทึกกรณีข้อซักถามจากกรรมการ (ถ้ามี) และนำเสนอให้คณะกรรมการแต่ละชุดรับรองมติในที่ประชุมครั้งถัดไป</p>	✓	
<p>13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่</p> <p>13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมาภิบาล จำกัด:</p> <p>บริษัทกำหนดให้แต่ละฝ่าย/แผนกจัดเก็บเอกสารสำคัญอย่างเป็นระบบตามขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ระบุ เช่น ฝ่ายบัญชี จัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี ฝ่ายการเงิน เก็บสัญญาด้านการเงินและการลงทุนของบริษัท โดยจัดเก็บเอกสารในแฟ้มเรียงตามเลขที่ แยกตามประเภทรายการ/ใบสำคัญ แยกแต่ละเดือน กรณีที่ได้รับแจ้งข้อบกพร่องในการบันทึกบัญชีจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในผู้บริหารมีการกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานแก้ไขอย่างเหมาะสม มีการกำหนดให้ฝ่ายบัญชี ฝ่ายการเงิน และสำนักงานเลขานุการบริษัท มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาที่จัดเก็บไว้โดยมีการระบุระยะเวลาที่มีผลบังคับ ฝ่ายผลิต/โครงการ มีการจัดเก็บเงื่อนไขการปฏิบัติงานตามสัญญา รายละเอียดการปฏิบัติงาน/การผลิต รวมถึงแบบ (Drawing) มีการจัดทำทะเบียนควบคุมเอกสารอย่างเป็นระบบเพื่อป้องกันการสับสนในการหยิบใช้และใช้ในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารที่ได้รับจากผู้ว่าจ้าง เป็นต้น</p>	✓	

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรผ่านอีเมล อินทราเน็ตของบริษัท และกระดานข่าวประชาสัมพันธ์ที่ติดไว้ตามแผนกต่าง ๆ เพื่อสื่อสารข้อมูล ข่าว และประกาศต่าง ๆ ให้กับพนักงานและผู้บริหารรับทราบ</p>	✓	
<p>14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้เลขานุการบริษัทมีบทบาทที่สำคัญในการประสานงาน ดูแลและรายงานสารสนเทศต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก ตามที่คณะกรรมการร้องขอ และเป็นผู้จัดเตรียมข้อมูลเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท โดยนำเสนอเอกสารประกอบการประชุมโดยเฉพาะวาระที่ต้องมีการขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน ก่อนวันประชุม กรณีที่มีการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างเร่งด่วน เลขานุการบริษัทจัดทำหนังสือเชิญประชุมวาระการประชุมและรายละเอียดการจัดประชุมส่งให้กรรมการแต่ละท่านทราบทางอีเมลอย่างน้อย 1 วัน ก่อนวันประชุม</p>	✓	
<p>14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการสอบสวนเป็นผู้รับเรื่องแจ้งเบาะแสข้อร้องเรียน การกระทำที่อาจทำให้เกิดความสงสัยได้ว่าเป็นการทุจริตและ คอร์รัปชันที่เกิดขึ้นกับบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม โดยผ่านช่องทางการรับเรื่องที่จะแจ้ง เบาะแส หรือข้อร้องเรียน พร้อมหลักฐาน ทางไปรษณีย์ ทางอีเมล ทางโทรศัพท์ และทางเว็บไซต์ ซึ่งคณะกรรมการสอบสวนจะทำการตรวจสอบเรื่องที่รับแจ้งในทางลับและมีการคุ้มครองผู้ร้องเรียนทั้งพนักงานของบริษัทหรือบุคคลภายนอกอย่างเหมาะสม โดยทุกข้อร้องเรียนบริษัทจะเก็บข้อมูลอย่างเป็นความลับซึ่งจะเปิดเผยให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องเท่าที่จำเป็นเท่านั้น</p>	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทให้ความสำคัญในกระบวนการติดต่อสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร เพื่อส่งเสริมการควบคุมภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และการกำกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท โดยบริษัทได้แต่งตั้งให้นักลงทุนสัมพันธ์ทำหน้าที่เป็นสื่อกลางในการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้ถือหุ้น ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย นักลงทุน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และดูแลรับผิดชอบในการจัดทำสื่อสารสนเทศ เช่น ข้อมูลนักวิเคราะห์หรือนักลงทุนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น งบประจำไตรมาส เป็นต้น มีการกำหนดช่องทางติดต่อสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร เช่น เว็บไซต์ของบริษัท รายงานนำเสนอแบบมัลติมีเดีย สื่อสิ่งพิมพ์ โทรศัพท์ อีเมล ของบริษัท และจดหมาย เป็นต้น</p>	✓	
<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารสำหรับการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตภายในบริษัท หรือการกระทำที่อาจทำให้เกิดความสงสัยได้ว่าเป็นการทุจริตและคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นกับบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม โดยผ่านช่องทางการรับเรื่องที่จะแจ้ง เบาะแส หรือข้อร้องเรียน พร้อมหลักฐาน ทางไปรษณีย์ ทางอีเมล ทางโทรศัพท์ และทางเว็บไซต์ www.scan-inter.com โดยข้อร้องเรียนจะถูกตรวจสอบข้อเท็จจริงโดยคณะกรรมการสอบสวน ซึ่งจะได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทเป็นครั้ง ๆ ทำหน้าที่เป็นผู้ประมวลผลและกลั่นกรองข้อมูลเพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ซึ่งข้อร้องเรียนที่มีสาระสำคัญจะถูกส่งให้ผู้มีอำนาจพิจารณาทันทีเพื่อปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา และกำหนดให้แผนกจัดการคุณภาพเป็นผู้ทำหน้าที่ติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไข โดยรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p>	✓	

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีกระบวนการติดตามการปฏิบัติของพนักงานที่ไม่เป็นไปตามจรรยาบรรณทางธุรกิจและข้อห้ามที่บริษัทกำหนดโดยหัวหน้างาน ผู้บริหารฝ่ายงานและผู้บริหารบริษัท และผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) เป็นผู้ตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามแผนตรวจสอบภายในประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบทุกไตรมาส</p> <p>บริษัทมีกระบวนการสอบทานและอนุมัติการปฏิบัติในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยการทำการรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลใดที่เกี่ยวข้องอันอาจนำมาซึ่งผลประโยชน์ที่ขัดแย้งกันได้นั้น จะต้องผ่านการพิจารณาอย่างถี่ถ้วนโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และหากเป็นรายการระหว่างกันที่สำคัญการเข้าทำการรายการนั้น ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากกรรมการหรือผู้บริหารบริษัท ท่านใดที่ส่วนได้เสียหรือมีส่วนเกี่ยวข้องจะไม่เข้าร่วมในกระบวนการตัดสินใจรายการดังกล่าว</p>		
<p>16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อปฏิบัติหน้าที่ สอบทานให้บริษัทมีกระบวนการควบคุมภายในตามกรอบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพและมาตรฐานสากลที่ยอมรับโดยทั่วไป</p> <p>มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท และรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ และติดตามการดำเนินการแก้ไขของฝ่ายบริหาร อย่างสม่ำเสมอ</p>	✓	
<p>16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) เป็นผู้ตรวจสอบภายในและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ติดตามผลความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ มีการนำเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามที่ประเมินจาก Risk Base Audit รวมถึงปรับให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัทในแต่ละปี ในระหว่างปี นำมาประกอบกับความต้องการของผู้บริหารบริษัท และนำเสนอแผนให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ</p>	✓	
<p>16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดให้แผนกบริหารจัดการคุณภาพเป็นตรวจสอบการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่าย/แผนกต่าง ๆ ตามที่กำหนดในระบบคุณภาพ และบริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) เป็นผู้ตรวจสอบและ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และส่งเสริมให้องค์กรมีระบบควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ		
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด: บริษัทกำหนดโครงสร้างการรายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ติดตามการแก้ไขข้อบกพร่อง และประเมินผล ได้อย่างมีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล เป็นอิสระและปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหาร และรายงานผลการตรวจสอบ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA) ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด: บริษัทได้มีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) ปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากลของการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดช่องทางการรายงานตรงถึงคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด: บริษัทมีการจัดประชุมระหว่างผู้บริหารบริษัท ผู้บริหารฝ่ายงานและผู้บริหารหน่วยงาน ซึ่งมีความถี่ตามความสำคัญของเรื่องที่รายงานและสถานการณ์ในขณะนั้น เพื่อรายงานผลประเมินผลการปฏิบัติงานและสื่อสารข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) ทำหน้าที่สนับสนุนผู้บริหารโดยการให้ข้อคิดเห็น/เสนอแนะและการเป็นที่ปรึกษาในการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในของบริษัท หากมีข้อบกพร่องที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบบริษัทกำหนดไว้ และผู้บริหารหน่วยงานมีการติดตามข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานและรายงานผลให้ผู้บริหารบริษัททราบในการประชุมประจำเดือนหรือรายงานให้ทราบทันทีหากพบประเด็นที่สาระสำคัญ	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยทันที ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดูอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญห (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p>		
<p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>ฝ่ายบริหารมีหน้าที่ในการรายงาน ให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัททันที ในกรณีมีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง หรือมีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ และบริษัทมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัทตรวจสอบภายใน ธรรมนิติ จำกัด) ทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท หากพบข้อบกพร่องจะมีกระบวนการรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางแก้ไข (แม้ว่าจะได้ดำเนินการจัดการแล้ว) ตลอดจนการรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่อผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบตามลำดับ</p> <p>และบริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารสำหรับการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตภายในบริษัท เช่น การติดต่อโดยตรงกับผู้ที่บริษัทกำหนดให้เป็นผู้รับข้อร้องเรียน ทางอีเมลทางไปรษณีย์ ระบบรับข้อร้องเรียนออนไลน์บนเว็บไซต์ของบริษัท โดยข้อร้องเรียนจะถูกตรวจสอบข้อเท็จจริงโดยคณะกรรมการสอบสวนซึ่งจะได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทเป็นครั้ง ๆ และรายงานข้อร้องเรียนให้โดยในปี 2562 บริษัทไม่ได้รับข้อร้องเรียนทั้งจากบุคคลภายในและภายนอกองค์กร</p>		