



**แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน  
ประจำปี 2562  
บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)**



## แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

### แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จาก การทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกส่งนำเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพริวเวอร์เคียวเอสเคปเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ("แบบประเมิน") ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO<sup>1</sup> (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง Framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม และได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

### การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของ บริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้ว พบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

<sup>1</sup> เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 3 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้ตรวจสอบบัญชีรับรองมาตรฐานสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executive Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)



### การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

#### 1. องค์กรแสดงถึงความซื่อสัตย์ในคุณค่าของความซื่อตรง (Integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมี การปฏิบัติที่ช่วยสนับสนุนหลักความซื่อตรงและการรักษา จรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจ ในเรื่องต่างๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อผู้ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	✓		✓		บริษัทมีนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี (CG Policy) และนโยบายจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ซึ่งกำหนดไว้อย่าง ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงานของบริษัทฯ แล้ว
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและ พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและการรักษา จรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่ เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติ ตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้าม คอร์รัปชันซึ่งทำให้เกิดความเสียหายต่อ องค์กร <sup>2</sup> 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืน ข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้น ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและ บทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการ เผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่พนักงาน และบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓		✓		บริษัทมีนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี (CG Policy) นโยบายจรรยาบรรณ (Code of Conduct) นโยบายเกี่ยวกับการต่อต้านทุจริต คอร์รัปชัน (Anti-Corruption Policy) และ จึงบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ซึ่งกำหนด ไว้อย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร และได้ ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของ บริษัทฯ แล้ว

<sup>2</sup> บริษัทอาจกำหนดรายละเอียดในนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชันให้ครอบคลุมกับงานเชิงพาณิชย์

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
<b>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</b> 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (Compliance Unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓		✓		บริษัทมีการติดตามประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน
<b>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามซึ่งกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรม</b> 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓		✓		บริษัทจัดให้มีมาตรการการดูแลผู้มีส่วนได้เสียต่างๆ อย่างเป็นระบบเพื่อให้สามารถร้องเรียนต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง โดยไม่ผ่านผู้บริหาร โดยมี Whistle blowing Policy ซึ่งสามารถร้องเรียนผ่านช่องทางคือ เว็บไซต์ของบริษัท E-mail และกล่องรับแจ้งเบาะแส ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการจัดตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง ในกรณีหากตรวจพบการกระทำผิด หรือไม่ปฏิบัติตามซึ่งกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรม



2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สมรรถนะที่จำเป็นเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓		✓		มีการกำหนดบทบาท หน้าที่หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน โดยระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และกฎบัตรคณะกรรมการชุดย่อย
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓		✓		บริษัทได้กำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจและงบประมาณประจำปี 2562 ซึ่งผ่านการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2561 ในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับอิสระของส่วนราชการการเงิน	✓		✓		บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน (หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท) และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ แล้ว
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในสิ่งอื่นๆ ได้	✓		✓		คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิ และเชี่ยวชาญเกี่ยวกับธุรกิจของบริษัทฯ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัท
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้อดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เสนอสมควร	✓		✓		คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระทั้งสิ้น 5 ท่าน จากจำนวนทั้งสิ้น 9 ท่าน และทุกท่านมีคุณสมบัติการเป็นกรรมการอิสระครบทุกท่าน โดยคุณสมบัติกรรมการอิสระถูกระบุไว้ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี (หมวด 5)
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		✓		คณะกรรมการตรวจสอบ กำกับดูแล ให้อย่างตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามหลักการ COSO ในเรื่องระบบการควบคุมภายใน อีกทั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ได้กำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างต่อเนื่องทุกปี



3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งหน้าที่ในหน่วยงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีการตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓		✓		ได้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรอย่างเหมาะสม และ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของแต่ละตำแหน่งงานไว้อย่างชัดเจน ซึ่งโครงสร้างองค์กรด้านการอนุมัติจากการประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 3/2562 เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		✓		โครงสร้างองค์กร ได้ระบุสายการรายงานภายในองค์กรอย่างเหมาะสม และมีการกำหนดกรอบอำนาจอนุมัติให้เป็นสายลักษณะอ้อม และได้ประกาศเพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ แล้ว
3.3 มีการกำหนด ขอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารและพนักงาน	✓		✓		โครงสร้างองค์กร ได้ระบุสายการรายงานภายในองค์กรอย่างเหมาะสม และมีการกำหนดกรอบอำนาจอนุมัติให้เป็นสายลักษณะอ้อม และได้ประกาศเพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทฯ แล้ว





4. **องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ**

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษานักบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการพัฒนา นโยบายและวิธีการปฏิบัติให้เหมาะสม	✓		✓		บริษัทฯ มีการจัดการแผนการอบรม และ Training Record ของแต่ละหน่วยงาน อย่างเหมาะสม และได้ระบุไว้ในนโยบาย การกำกับดูแลกิจการที่ดี (หมวด 3)
4.2 บริษัทมีการขนานการประเมินผลการทำงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงาน ไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้กับบริหารและพนักงานทราบ	✓		✓		บริษัทฯ มีการกำหนดเกณฑ์ประเมินผล การปฏิบัติงาน (KPIs) และการประเมิน Competency พนักงานทุกคนประจำปี และได้ ระบุไว้ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี (หมวด 3)
4.3 บริษัทมีการขนานการแก้ไขปัญหาระหว่างหรือเตรียมพร้อม สำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถ ที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		✓		บริษัทฯ มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ในแต่ละเดือน เทียบกับแผน เพื่อจัดหาให้ ครบตามแผนการสรรหา โดยพิจารณา คัดเลือกบุคลากรตามใบกำหนดหน้าที่งาน ของแต่ละตำแหน่งที่กำหนดไว้
4.4 บริษัทมีการขนานการสรรหา พัฒนา และรักษานัก บุคลากรและพนักงานทุกคน เช่น การจัดการระบบ ที่ปรึกษา (Mentoring) และการฝึกอบรม	✓		✓		บริษัทฯ จัดแผนการฝึกอบรมประจำปี โดย ครอบคลุมทุกตำแหน่งงาน และมีการ จัดทำ Training Record
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอด ตำแหน่ง (Succession Plan) ที่สำคัญ	✓		✓		บริษัทฯ จัดทำแผนสืบต่อตำแหน่งของ กรรมการบริษัทและผู้บริหารระดับสูงของ บริษัทฯ ตั้งแต่ตำแหน่งรองกรรมการ ผู้จัดการขึ้นไป และได้ระบุไว้ในนโยบาย การกำกับดูแลกิจการที่ดี (หมวด 5)



5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓		✓		บริษัทฯ จัดให้ทุกหน่วยงานมีการจัดทำคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน และอย่างตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการสอบทานกระบวนการต่างๆ เพื่อให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติตามเป็นไปตามคู่มือฯ ที่จัดทำ
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระบอบและนโยบายของบริษัท	✓		✓		บริษัทฯ มีการกำหนดเกณฑ์ประเมินผล การปฏิบัติงาน (KPIs) และการประเมิน Competency พนักงานทุกครึ่งปี และได้ระบุไว้ในนโยบายการกำดับดูแลกิจการที่ดี (หมวด 3)
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		✓		
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากขึ้นไป ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓		✓		





การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจของตน โดยแสดงได้จากรายการในรายงานทางการเงินมีตัวบ่งชี้ครบถ้วนแสดงถึงวิธีพิจารณาการผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเป็นที่ยอมรับของครบถ้วนถูกต้อง	✓		✓		บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยรายงานทางการเงินของบริษัทฯ ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีทุกไตรมาส และไม่ปรากฏรายการที่ยึดเปลี่ยนเป็นสาระสำคัญ
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓		✓		บริษัทฯ มีการกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน เพื่อให้เป็นหลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงของบริษัท โดยถือเป็นปัจจัยที่สำคัญ
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓		✓		บริษัทฯ มีการรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ต่อคณะกรรมการทุกไตรมาส เพื่อสะท้อนถึงรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและพนักงานทุกคนทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร	✓		✓		คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งได้รับการอนุมัติแล้ว และได้ประกาศใช้ให้วันที่ 1 พ.ค. 2560



7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้  
อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		✓		บริษัทฯ ได้กำหนดให้หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน ต่างๆ ในบริษัทฯ ระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานธุรกิจ ซึ่งได้จัดทำเป็นทะเบียนความเสี่ยง โดยมี การรายงานแผนการบริหารความเสี่ยงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจาก ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึง ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติ ตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	✓		✓		บริษัทฯ ได้ประเมินความเสี่ยงจากปัจจัย ภายในและภายนอกองค์กร โดยแบ่ง ประเภทความเสี่ยงออกเป็น 6 ประเภท คือ 1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ 2. ความเสี่ยง ด้านการเงิน 3. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ 4. ความเสี่ยงด้านกฎเกณฑ์และข้อบังคับ 5. ความเสี่ยงด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์ และ 6. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		✓		บริษัทฯ มีการแต่งตั้งให้ผู้บริหารระดับ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงภายใน องค์กร โดยระบุบทบาทและความ รับผิดชอบการบริหารความเสี่ยงทุกระดับ ในคู่มือการบริหารความเสี่ยง (ข้อ 7)
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดย พิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่ อาจเกิดขึ้น	✓		✓		บริษัทฯ ได้ประเมินความเสี่ยง โดยมีการ กำหนดหลักเกณฑ์การประเมิน โดย พิจารณาทั้งโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยระบุอยู่ใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติเพื่จัดการ ความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (Acceptance) การลดความเสี่ยง (Reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance) หรือการรวม รับความเสี่ยง (Sharing)	✓		✓		บริษัทฯ มีการจัดทำแผนการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร โดยกำหนดแผน Action Plan ของความเสี่ยงที่สำคัญ ออกเป็น 4 ประการ (4T's Strategic) คือ 1. Tolerate 2. Treat 3. Transfer 4. Terminate



8. องค์การได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้ข้อมูลเท็จหรือบิดเบือน การฉ้อราษฎร์บังหลวง การที่ผู้บริหาร สามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (Management Override of Internal Controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือทำให้บริษัทเสียเงินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		✓		บริษัทฯ มีการประเมินโอกาสที่จะเกิดทุจริตในการประเมินความเสี่ยงรวมทุกหน่วยงาน รวมถึงฝ่ายตรวจสอบภายในมีการเข้าตรวจสอบแบบ Surprise Check หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการรับ และจ่ายเงินสด
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการดักแด้ตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓		✓		เป้าหมายของบริษัทฯ ได้รับการพิจารณาอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งได้พิจารณาความเหมาะสม และความเป็นไปได้ของเป้าหมายอย่างรอบคอบแล้ว ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการทบทวนเป้าหมายทุกครึ่งปี
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา และสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓		✓		คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบถามผู้บริหารในเรื่องดังกล่าวทุกไตรมาส และได้กำหนดให้มีนโยบาย Whistleblowing Policy เพื่อเป็นช่องทางในการรับแจ้งเบาะแสหรือเห็นเกี่ยวกับการเกิดทุจริต ฉ้อราษฎร์บังหลวงในองค์กร
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		✓		บริษัทมีนโยบายต่อต้านทุจริตฉ้อราษฎร์บังหลวง ประกาศไว้บน Website บริษัท และมีการสื่อสารให้พนักงานผ่านทางบอร์ดประชาสัมพันธ์ของบริษัทฯ



9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		✓		บริษัทฯ ได้มีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงแล้ว รวมถึงมาตรการที่จะลดความเสี่ยง และกำหนดผู้รับผิดชอบ
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		✓		
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		✓		บริษัทฯ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงของผู้นำองค์กร และกำหนด Succession Plan ในตำแหน่งที่สำคัญไว้

## กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

## 10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยง ลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ระบบ การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่นๆ	✓		✓		บริษัทฯ มีการจัดทำคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงาน รวมถึงนโยบายที่สำคัญ จำนวนฉบับที่ กำหนดไว้ อย่างชัดเจน รวมถึงนโยบายที่ควบคุมกิจกรรมหลักของบริษัทฯ
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น นโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติหรือการบริหารในแต่ละระดับไว้ อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดธนาคารเงิน และจำนวนอนุมัติหรือการบริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียด การตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือการเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดทำมีกระบวนการสำหรับกรณีต่างๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้น รายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบสวนการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจ มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	✓		✓		บริษัทฯ มีการจัดทำคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงาน รวมถึงนโยบายที่สำคัญ จำนวนฉบับที่ กำหนดไว้ อย่างชัดเจน รวมถึงนโยบายที่ควบคุมกิจกรรมหลักของบริษัทฯ 10.2.1 เลขาธิการบริษัท มีการจัดทำทะเบียนกรรมการและผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น รายใหญ่ไว้ อย่างครบถ้วน และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้บัญชีสามารถติดตามและสอบสวนรายการระหว่างกัน 10.2.2 ฝ่ายกฎหมายมีการจัดทำทะเบียนคุณสมบัติของทุกคน และมีการติดตามการติดตามสัญญาที่ชัดเจน และฝ่ายบัญชีการเงินมีการติดตามการชำระเงินที่ครบถ้วน กำหนด โดยรายงานผลความคืบหน้าให้ฝ่ายบริหารรับทราบทุกเดือน

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องกับลักษณะ ที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้าการให้กู้ยืมการค้าขายกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่ามีการปฏิบัติตามเงื่อนไขตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญาเป็นต้น					
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ Manual และ Automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓		✓		บริษัทฯ มีคู่มือการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานในทุกหน่วยงาน และมีระบบ IT ช่วยในการควบคุมการปฏิบัติงาน เช่น SAP เป็นต้น
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยงาน หน่วยงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓		✓		บริษัทฯ มีคู่มือการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานในทุกหน่วยงาน และมีการสื่อสารระบบควบคุมภายในให้กับพนักงานใหม่ผ่านการ Orientation ทุกเดือน
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลรักษาสหกรณ์	✓		✓		บริษัทมีการกำหนดหน้าที่ของแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน โดยคำนึงถึงการแบ่งแยกหน้าที่ และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติ ตามตารางอำนาจอนุมัติที่ได้รับ การอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท



**11. องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์**

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
11.1 บริษัทฯ กำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงาน และการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓		✓		บริษัทฯ ได้มีการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยระบุข้อมูลดังกล่าวไว้อย่างชัดเจนในนโยบายฯ
11.2 บริษัทฯ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		✓		บริษัทฯ มีการจัดทำนโยบายการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งด้านความปลอดภัยของข้อมูล การกำหนด Authorization การควบคุมการใช้ User/Password และการสำรองข้อมูลของบริษัทฯ เป็นต้น
11.3 บริษัทฯ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		✓		บริษัทฯ มีมาตรการการควบคุมความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามนโยบายด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ได้ประกาศไว้
11.4 บริษัทฯ กำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		✓		บริษัทฯ จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ของกระบวนการพัฒนา และมีแผนการบำรุงรักษาระบบที่ชัดเจน (MA System)





**12. องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้**

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ชั่งมีมติของบอร์ด คณะกรรมการ หรือคณะกรรมการพิเศษแห่งประเทศไทย เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	✓		✓		บริษัทฯ มีการประกาศ นโยบายการใช้ข้อมูลภายใน เพื่อเป็นการป้องกันการนำข้อมูลบริษัทไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว และได้เลขาธุรกรรมบริษัท มีการให้ข้อมูลในเร็วของหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ แก่กรรมการ อย่างสม่ำเสมอ
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้เกิดการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓		✓		บริษัทมีกำหนดไว้ในนโยบายกำกับดูแลกิจการที่ดี และนโยบายและการทำรายการระหว่างกัน
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้เกิดการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arm's length basis)	✓		✓		บริษัทมีกำหนดไว้ในนโยบายกำกับดูแลกิจการที่ดี และนโยบายและการทำรายการระหว่างกัน
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการค้าเงินระหว่างบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้นถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีพนักงานในบริษัทย่อยหรือร่วมให้ต้องขอคำแนะนำ)	✓		✓		บริษัทย่อยของบริษัทฯ มีนโยบายและระเบียบปฏิบัติเดียวกันกับบริษัทฯ
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบาย และกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้นโยบายที่ประกาศใช้ของบริษัทฯ จัดเก็บโดยสำนักงานเลขา และเฝ้าตรวจสอบความเหมาะสมในทุกปี
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการควบคุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้นโยบายที่ประกาศใช้ของบริษัทฯ จัดเก็บโดยสำนักงานเลขา และมีการกำหนดโครงสร้างการปฏิบัติงานกรณีสถานการณ์ฉุกเฉิน รวมถึงคู่มือการปฏิบัติงาน
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติโดยมีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		✓		มีการทบทวนนโยบาย ระเบียบการปฏิบัติ และคู่มือการปฏิบัติงานทุกปี

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
13.1. บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องครบถ้วน	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้ข้อมูลภายในองค์กร จัดเก็บไว้ในไดรฟ์กลาง และมีการ Backup ข้อมูลทุกวัน
13.2. บริษัทพิจารณาต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		✓		บริษัทฯ พิจารณาด้านต้นทุนอย่างรอบคอบ เพื่อให้ได้บริษัทฯ ได้รับประโยชน์สูงสุด
13.3. บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ด้วยข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อ บริษัท พบเชิงลบต่างๆ	✓		✓		บริษัทฯ มีการส่งหนังสือเชิญประชุม รวมถึงแจกสารประกอบ การประชุม ให้คณะกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้คณะกรรมการได้พิจารณาข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ
13.4. บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุม ที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณา ก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓		✓		บริษัทฯ มีการส่งหนังสือเชิญประชุม รวมถึงแจกสารประกอบ การประชุม ให้คณะกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้คณะกรรมการได้พิจารณาข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ
13.5. บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุม คณะกรรมการมีรายละเอียดครบถ้วน เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓		✓		บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย โดยละเอียด ทุกครั้ง ตั้งบันทึกความเห็น ข้อสังเกต และข้อซักถามของคณะกรรมการไว้ด้วยเพียงพอ และนำเสนอให้คณะกรรมการพิจารณา รับรณายงานการประชุมทุกรายงาน
13.6. บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1. มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วน เป็นหมวดหมู่ 13.6.2. กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้นำข้อบกพร่องนั้นมาปรับปรุงแก้ไขแล้ว	✓		✓		บริษัทฯ ได้กำหนดให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเป็นผู้จัดเก็บเอกสารสำคัญ และบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามรายงานของผู้สอบบัญชี และหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ติดตามการแก้ไขดังกล่าว



**14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้**

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
14.1. บริษัทมีการรายงานการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางในการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		✓		บริษัทฯ มีการสื่อสารระบบการควบคุมภายในหลายช่องทาง เช่น E-mail, เว็บไซต์บริษัท, บอร์ดประกาศ, Intranet เป็นต้น
14.2. บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นจากที่ที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อขอข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดการอบรมพนักงานหรือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓		✓		บริษัทฯ จัดให้มีการประชุมกรรมการทุกไตรมาส และมีการประชุมกรรมการโดยไม่อยู่บริหารเข้าร่วมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่อยู่บริหารอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
14.3. บริษัทจัดให้มีช่องทางในการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูล เสนอแนะเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้โดยไม่ลดทอน	✓		✓		บริษัทฯ มีนโยบาย whistle blowing Policy ซึ่งให้พนักงานได้แจ้งสามารถแจ้งเบาะแสการทุจริตได้ ทั้งช่องทาง E-Mail, เว็บไซต์บริษัท, ก่อสร้างรับแจ้งเรื่องเรียน (สำหรับพนักงาน)

**15. องค์การได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน**

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
15.1. บริษัทมีการรายงานการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและมีช่องทางในการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานภายนอกที่สนใจ สนับสนุนเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		✓		บริษัทฯ มีหน่วยงาน IR และมีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนทั้ง Call Center / และเว็บไซต์ของบริษัทฯ
15.2. บริษัทจัดให้มีช่องทางในการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้โดยไม่ลดทอน	✓		✓		บริษัทฯ มีนโยบาย whistle blowing Policy ซึ่งให้พนักงานได้แจ้งสามารถแจ้งเบาะแสการทุจริตได้ ทั้งช่องทาง E-Mail, เว็บไซต์บริษัท ซึ่งเป็นช่องทางรองรับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
16.1. บริษัทจัดให้มีการทบทวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดด้วยฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติงานในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้แต่ละหน่วยงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารได้รับทราบทุกเดือนในการประชุม Management Meeting และฝ่ายตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบเพื่อรายงานต่อกรรมการผู้จัดการใหญ่ และคณะกรรมการตรวจสอบ
16.2. บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเองและ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้มีการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยผู้ตรวจสอบภายใน
16.3. ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓		✓		ฝ่ายตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบโดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของบริษัทฯ รวมถึงบริษัทฯ มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินผลโดยผู้บริหารทุกเดือน ในการประชุม Management Meeting
16.4. คำแนะนำการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้มีการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัทฯ
16.5. บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงและรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
16.6. บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, (IIA))	✓		✓		บริษัทฯ ส่งเสริมให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเข้าฝึกอบรม เพื่อพัฒนาให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามมาตรฐานระดับสากล



17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ปี 2561		ปี 2562		รายละเอียดเพิ่มเติม
	ใช่	ไม่ใช่	ใช่	ไม่ใช่	
17.1. บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันเวลาที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้จริงอย่างมีนัยสำคัญ	✓		✓		บริษัทฯ กำหนดให้แต่ละหน่วยงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารได้รับทราบทุกเดือนในการประชุม Management Meeting
17.2. บริษัทเป็นนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ย้ายบริหารตัวรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเป็นของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญห (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓		✓		บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบาย Whistle blowing Policy และนโยบายการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน และบริษัทฯ มีขั้นตอนการรายงานการทุจริตคอร์รัปชันต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทที่ชัดเจน



## รายงานคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งประกอบด้วย กรรมการจำนวน 3 ท่าน ได้แก่ นายสมชัย บุญนาศิริ เป็นประธานคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน นางปัญญพร โชติจุฬางกูร และ ดร.ชฎารัตน์ อนันตกุล เป็นกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

ในปี 2562 คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนมีการประชุมรวมทั้งสิ้น 4 ครั้งและปี 2563 มีการประชุมสำหรับครั้งที่ 1/2563 ในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 ซึ่งสามารถสรุปรายละเอียดที่สำคัญได้ ดังนี้

1. พิจารณาเห็นชอบแต่งตั้งกรรมการแทนกรรมการที่ออกตามวาระ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 พิจารณาอนุมัติ โดยบริษัทได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอชื่อคณะกรรมการจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งไม่มีผู้ถือหุ้นท่านใดเสนอรายชื่อกรรมการใหม่เพื่อเข้ารับการพิจารณา ดังนั้น บริษัทจึงเห็นสมควรเสนอให้ที่ประชุมพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งกรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งตามวาระ กลับเข้ามาดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของบริษัทอีกวาระหนึ่ง เนื่องจากเป็นผู้มีความรู้ความสามารถ และมีคุณสมบัติเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท
2. พิจารณาเห็นชอบการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการประจำปี 2563 เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 พิจารณาอนุมัติ โดยกำหนดค่าตอบแทนและเบี้ยประชุมแก่คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนในอัตราเดิมที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนได้พิจารณาแล้วเห็นว่ายังเป็นอัตราที่เหมาะสมสอดคล้องกับภาระหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการแต่ละชุด และสามารถเปรียบเทียบกับบริษัทจดทะเบียนในอุตสาหกรรมเดียวกันและบริษัทที่มีขนาดใกล้เคียงกันได้
3. พิจารณาเห็นชอบจำนวนเงินและหลักเกณฑ์การจ่ายโบนัสกรรมการ สำหรับผลการดำเนินงานปี 2562 เพื่อเป็นการตอบแทนความทุ่มเทในการปฏิบัติภารกิจของคณะกรรมการบริษัท
4. พิจารณาเห็นชอบอัตราการจ่ายโบนัสประจำปี 2562 และการปรับเงินเดือนพนักงานประจำปี 2563 เพื่อเป็นการตอบแทนพนักงานที่ได้ช่วยกันทำงานอย่างเต็มความสามารถ และเพื่อเสริมสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานแก่พนักงาน โดยพิจารณาจากผลประกอบการของบริษัท และผลการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละบุคคล
5. พิจารณาเห็นชอบเสนอแต่งตั้งนางสาวภาวิณี ศีตะจิตต์ เป็นกรรมการบริษัท แทนนายชัชวาล พงษ์สุทธิมนัส ที่ลาออก โดยมีวาระดำรงตำแหน่งเท่าที่วาระคงเหลือของนายชัชวาล พงษ์สุทธิมนัส
6. พิจารณาเห็นชอบเสนอแต่งตั้งนายสุรัชย์ โชติจุฬางกูร ประธานกรรมการบริหาร รักษาการตำแหน่งกรรมการผู้จัดการใหญ่เป็นการชั่วคราว และสรรหาคัดเลือกผู้ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมมาดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการใหญ่ได้แก่ นางกันยารัตน์ โชคอุณิกิจ

7. พิจารณานุมัติในหลักการให้จ้างบริษัทจัดหางาน (Recruitment Agency) เพื่อสรรหาคำแหน่งผู้บริหารระดับสูงตั้งแต่รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ ขึ้นไป
8. พิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน โดยในปี 2562 ไม่มีการปรับปรุงแก้ไขเนื่องจากกฎบัตรฉบับปัจจุบันยังมีความครบถ้วนและเหมาะสม

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ซื่อสัตย์สุจริต ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน โดยยึดมั่นในหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อประโยชน์ที่สมดุลและยั่งยืนของผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน



นายสมชัย นุญนำศิริ

ประธานคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน