

เอกสารแนบ 5

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริบทของประเทศไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกจ้าง และบุคคลภายนอก	บริษัทมีการจัดทำคู่มือ Code of Conduct และนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว และมีการใช้แคมเปญเพื่อรณรงค์ให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติหน้าที่อยู่บนหลักดังกล่าว	✓	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร² 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงาน ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	บริษัทมีการจัดทำคู่มือ Code of Conduct นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และนโยบายต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน ซึ่งกำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว	✓	
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมิน โดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบ และว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบติดตามและประเมินผลไตรมาสละ 1 ครั้ง บริษัทยังได้มีการกำหนดให้มีการประเมินความซื่อตรงและจริยธรรมในการประเมินผลปฏิบัติงานทั้งในส่วนที่ให้ประเมินตนเองและประเมินโดยหัวหน้างาน	✓	
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ	บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบ และว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงาน	✓	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	ภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบติดตามและประเมินผลไตรมาสละ 1 ครั้ง และมีนโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิดเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเพื่อจัดการต่อไป		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	บริษัทมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบไว้ใน Board of Directors' Charter และ Audit Committee's Charter ตามลำดับ ซึ่งได้จัดทำขึ้นโดยแยกกันอย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	Audit Committee's Charter ของบริษัทได้ครอบคลุมถึงกำกับดูแลให้บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	บริษัทมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบไว้ใน Board of Directors' Charter และ Audit Committee's Charter ตามลำดับ และมีการจัดทำคู่มือ Code of Conduct รวมถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน	✓	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	บริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริษัทซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็น	คณะกรรมการของบริษัทมี 7 ท่าน ประกอบด้วยคณะกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่านซึ่งทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการอิสระจำนวน 1 ใน	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
อิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	3 ท่านนี้เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชีและการเงิน		
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	บริษัทมีการกำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทว่าคณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และมีการกำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบว่ามีหน้าที่ประเมินความเหมาะสมและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของบริษัท	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการมีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น มีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ รวมถึงมีคณะกรรมการตรวจสอบ และว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบติดตามและประเมินผลไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	บริษัทมีการกำหนดสายการรายงานในบริษัทตามโครงสร้างองค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล โดยมีการแบ่งตามเนื้อหา	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	บริษัทมีการกำหนดและจำกัดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงานไว้ในคู่มือตารางอำนาจอนุมัติ และระเบียบการปฏิบัติงาน	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้น อย่างสม่ำเสมอ	บริษัทมีนโยบายการบริหารงานบุคคลและระเบียบปฏิบัติ ที่ครอบคลุมเรื่องการสรรหา คัดเลือก ฝึกอบรมและพัฒนา ค่าตอบแทน และสวัสดิการ	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและ พนักงานทราบ	บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานสองครั้ง ต่อปี และมีการสร้างแรงจูงใจโดยการให้รางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดีเทียบกับเป้าหมาย นอกจากนี้บริษัทมีการประเมินผลงานของแผนกทุกเดือน ซึ่งหากผลการประเมินต่ำกว่า KPI ที่กำหนดไว้ ผู้ที่เกี่ยวข้องต้องทำแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงผลงาน และ จะได้รับการลงโทษตามที่บริษัทกำหนดไว้	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อม สำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	บริษัทมีนโยบายการบริหารงานบุคคลซึ่งครอบคลุมถึง ระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการวางแผนกำลังคน และบริษัท ได้จัดทำแผนอัตรากำลังพลตามแผนธุรกิจปัจจุบันรวมถึง แผนดำเนินการจัดหาบุคลากรที่ยังขาดตามอัตรากำลังพล ที่กำหนด	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษา ผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	บริษัทมีนโยบายการบริหารงานบุคคลและระเบียบปฏิบัติ ที่ครอบคลุมเรื่องการสรรหา คัดเลือก ฝึกอบรมและพัฒนา ค่าตอบแทน และสวัสดิการ	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอด ตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	บริษัทมีนโยบายแผนสืบทอดตำแหน่งและได้กำหนด ตำแหน่งหลักที่ต้องการและคุณสมบัติของตำแหน่งนั้น ๆ ซึ่งบริษัทได้จัดทำแผนการดำเนินงานสำหรับ แผนสืบทอดตำแหน่งของปี 2559 และ 2560 แล้ว	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากร ทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	บริษัทได้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติในกรณี ที่จำเป็นเพื่อให้สะท้อนการควบคุมภายในเหมาะสม และ มีกระบวนการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความ รับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน โดยจัดให้แต่ละแผนกมี การแลกเปลี่ยนกระบวนการปฏิบัติงานใหม่ซึ่งกันและ กัน เพื่อให้ทุกฝ่ายเข้าใจการทำงานของแต่ละแผนก และ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นอย่างเคร่งครัด	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	บริษัทมีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI) ซึ่งนำไปใช้ในการประเมินการปฏิบัติงานของพนักงานสองครั้งต่อปี โดยนำผลการประเมินมาใช้ในการพิจารณาการปรับเงินเดือนและโบนัสประจำปี	✓	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	บริษัทได้มีการกำหนดหัวข้อเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบในระบบการควบคุมภายในมาเป็นปัจจัยหนึ่งในตัวชี้วัดผลการดำเนินงานของพนักงานรายบุคคลด้วย	✓	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	บริษัทมีการตั้งเป้าหมายผลดำเนินงานจากสถานการณ์ปัจจุบันและจากการพูดคุยสอบถามจากฝ่ายปฏิบัติการ และได้มีการสื่อสารกับฝ่ายปฏิบัติการผ่านการประชุม	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	บริษัทกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงิน โดยผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ในลิस्टของ กสท. เป็นรายไตรมาสและรายปี	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	บริษัทมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติของการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งครอบคลุมถึงแนวทางการประเมินการมีสาระสำคัญของเหตุการณ์หรือข้อมูล ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	บริษัทกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงิน โดยผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ในลิस्टของ กสท. เป็นรายไตรมาสและรายปี	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	บริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดทำนโยบายและคู่มือบริหารความเสี่ยง รวมทั้งได้มีการสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ	✓	

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	บริษัทได้ระบุและประเมินความเสี่ยงด้านต่าง ๆ และได้จัดทำทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) และแผนภาพความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อประเมินความสำคัญของความเสี่ยงต่าง ๆ โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง และติดตาม	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	บริษัทได้ระบุและประเมินความเสี่ยงด้านต่าง ๆ และได้จัดทำทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) และแผนภาพความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อประเมินความสำคัญของความเสี่ยงต่าง ๆ โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น กำหนดแผนจัดการความเสี่ยง และติดตาม	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้สื่อสารนโยบาย คู่มือ และแผนบริหารความเสี่ยงให้แก่ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับทราบเพื่อมีส่วนร่วมในการบริหารและแก้ไขตามแผนบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	บริษัทได้ระบุและประเมินความเสี่ยงด้านต่าง ๆ และได้จัดทำทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register) และแผนภาพความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อประเมินความสำคัญของความเสี่ยงต่าง ๆ โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น กำหนดแผนจัดการความเสี่ยง และติดตาม	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	คู่มือการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Procedure/Manual) ของบริษัทครอบคลุมถึงมาตรการต่าง ๆ สำหรับจัดการความเสี่ยง และได้นำไปปฏิบัติในทะเบียนความเสี่ยง (Risk Register)	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน	บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น และได้มีนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ตารางอำนาจอนุมัติรายการ รวมถึงการกำหนดกระบวนการควบคุมภายในไว้อย่างชัดเจน	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
(management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น			
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่าไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	บริษัทมีการพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยอ้างอิงจากสถานการณ์ปัจจุบันและจากการพูดคุยสอบถามจากฝ่ายปฏิบัติการ ซึ่งผู้บริหารมีการประเมินผลการดำเนินงานทุกไตรมาส	✓	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาและสอบถามผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	บริษัทมีการสื่อสารนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และระเบียบปฏิบัติให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตาม	✓	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทมีประเมินความเสี่ยงของการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กรและได้กำหนดมาตรการตอบสนองไว้ในทะเบียนความเสี่ยง	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ผ่านการบริหารความเสี่ยง	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ผ่านการบริหารความเสี่ยง อย่างไรก็ตามบริษัทยังไม่มีโครงการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	บริษัทได้เริ่มมีการประเมินความเสี่ยงที่ต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของบริษัทและกำหนดแนวทางจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูล รายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือ รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	บริษัทมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติของกระบวนการต่าง ๆ ที่สะท้อนมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม รวมถึงมีการกำหนดตารางอำนาจอนุมัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร นอกจากนี้บริษัทมีนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน (“Connected Transaction Policies and Procedures”) เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติ	✓	
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	บริษัทได้กำหนดการควบคุมภายในลงในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของบริษัท เช่น การควบคุมเชิงป้องกันการควบคุมเชิงตรวจพบ การแบ่งแยกหน้าที่ เป็นต้น และกำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
	อย่างสม่ำเสมอโดยคณะกรรมการตรวจสอบ		
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	บริษัทได้กำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกกระบวนการขององค์กรแล้ว	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	บริษัทได้กำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกกระบวนการขององค์กรแล้ว และการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้มีการกำหนดแยกออกจากกันอย่างชัดเจน - หน้าที่อนุมัติ อ้างอิงตามตารางอำนาจอนุมัติ - หน้าที่บันทึกรายการบัญชี เป็นของฝ่ายบัญชี - หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน เป็นของแผนกคลังสินค้า	✓	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน

การบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	บริษัทมีการใช้โปรแกรมบัญชี Express ในการปฏิบัติงานกระบวนการงานต่าง ๆ ซึ่งผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับขนาดธุรกิจปัจจุบัน และมีการกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบอย่างเหมาะสม	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีนโยบายการควบคุมภายในด้านสารสนเทศ และระเบียบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการสำคัญ เช่น การรักษาความปลอดภัยและการเข้าถึงข้อมูล การสำรองข้อมูลและการกู้ระบบ การสอบทานการเข้าถึงระบบต่าง ๆ การสอบทานความเป็นปัจจุบันของ active users และสิทธิ์ที่ได้รับ เป็นต้น	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีนโยบายการควบคุมภายในด้านสารสนเทศ และระเบียบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการสำคัญ เช่น การรักษาความปลอดภัยและการเข้าถึงข้อมูล การสำรองข้อมูลและการกู้ระบบ การสอบทานการเข้าถึงระบบต่าง ๆ การสอบทานความเป็นปัจจุบันของ active users และสิทธิ์ที่ได้รับ เป็นต้น	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีการควบคุมกระบวนการได้มาผ่านตารางอำนาจ อนุมัติ และมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการ บำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้พนักงาน กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	บริษัทมีข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี นโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน (“Connected Transaction Policies and Procedures”)	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	บริษัทมีข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี นโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน (“Connected Transaction Policies and Procedures”)	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms’ length basis)	บริษัทมีข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของกรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี นโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์และนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน (“Connected Transaction Policies and Procedures”)	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	บริษัทไม่มีเหตุการณ์ดังกล่าว	N/A	
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	บริษัทมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงานไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	บริษัทมีการกำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน และมีการปรับปรุงให้เหมาะสมเป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการบริหารความเสี่ยงเพื่อช่วยเป็นแนวให้ผู้บริหารทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	บริษัทมีการกำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน และมีการปรับปรุงให้เหมาะสมเป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการบริหารความเสี่ยงเพื่อช่วยเป็นแนวให้ผู้บริหารทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	บริษัทมีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินการ และรายงานที่จำเป็นสำหรับผู้บริหาร (Management Report) เพื่อให้มีข้อมูลที่สำคัญครบถ้วนสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	บริษัทได้มีการพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูลของระบบสารสนเทศ ซึ่งผู้บริหารเห็นว่าระบบมีความเหมาะสมกับขนาดธุรกิจขององค์กรในปัจจุบัน	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่ สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	บริษัทมีการกำหนดให้เลขานุการบริษัทมีหน้าที่จัดเก็บ รวบรวมข้อมูลที่สำคัญเพื่อประกอบการตัดสินใจของ คณะกรรมการ	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับ หนังสือแนบประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุ ข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาประกอบการ ประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขึ้นตาม ที่กฎหมายกำหนด	บริษัทมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการประชุม คณะกรรมการบริษัท ซึ่งครอบคลุมถึงการเตรียม ข้อมูล การนัดประชุม รายงานการประชุม เป็นต้น	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุม คณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถ ตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติ	บริษัทมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการประชุม คณะกรรมการบริษัท ซึ่งครอบคลุมถึงการเตรียม ข้อมูล การนัดประชุม รายงานการประชุม เป็นต้น	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
หน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น			
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ เช่น หลักฐานการสอบทานและการอนุมัติข้อมูล เอกสารประกอบการลงบัญชี รวมทั้งรายงานต่าง ๆ เพื่อใช้ในการอ้างอิงถึงการปฏิบัติงานจริงไว้อย่างครบถ้วน และบริษัทได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี หรือผู้ตรวจสอบภายในแล้ว	✓	

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	บริษัทมีช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น การประชุมผู้บริหารและพนักงาน ประจำเดือน กระดานข่าวสาร จดหมายข่าว อีเมล เป็นต้น	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	บริษัทกำหนดให้เลขานุการบริษัทเป็นศูนย์กลางในการติดต่อสอบถามและรวบรวมข้อมูลอื่นที่คณะกรรมการต้องการจากหน่วยงานต่าง ๆ นอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	บริษัทมีนโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิดเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	บริษัทได้มีกำหนดช่องทางสื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกองค์กร และได้การแจ้งลงในเว็บไซต์ของบริษัทแล้ว บริษัทยังมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญต่อหน่วยงานภายนอก และจัดให้มีเจ้าหน้าที่เพื่อดูแลรับผิดชอบส่วนงานนักลงทุนสัมพันธ์แล้ว	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	บริษัทมีนโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิดเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	บริษัทมีนโยบายการติดตามดูแลการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจขึ้นซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ Code of Conduct	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	บริษัทได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะหารือกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามความเสี่ยง (Risk Based Audit Plan) สำหรับปี	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	ผู้ตรวจสอบภายในจะทำการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยจะเริ่มตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2559 เป็นต้นไป	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	บริษัทได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ซึ่งมีความรู้และประสบการณ์	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	บริษัทมีการกำหนดให้การรายงานของผู้ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง ซึ่งได้	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
	กำหนดไว้ในกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน		
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	บริษัทสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ และเป็นไปตามมาตรฐานสากล	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหาร

ระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบ และกำหนดให้มีการตรวจสอบภายในโดยหน่วยงานภายนอก และรายงานผลการตรวจสอบรวมถึงความคืบหน้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทไตรมาสละ 1 ครั้ง	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	นอกเหนือจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทได้มีการระบุถึงหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารในการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงขั้นตอนการดำเนินการกับประเด็นที่ได้รับรายงานไว้ในนโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด	✓	