

เอกสารแนบ 5

(1) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อรายงานระหว่างกัน

บริษัท เอิร์ธ เทคโนโลยี เอ็นไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน)
EARTH-TECH ENVIRONMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อรายการระหว่างกัน

ข้าพเจ้า ผู้มีนามข้างท้ายนี้ ในฐานะคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท เอิร์ธ เทคโนโลยี เอ็นไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน) "บริษัท" ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อช่วยกำกับดูแลเกี่ยวกับการเข้าทำรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ว่าเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศไว้

ทั้งนี้ มอบหมายให้บริษัท ตรวจสอบภายในกรณีนี้ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ทำการสุ่มตรวจรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้น และนำเสนอกรณีที่ต้องพบประเด็น ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา รวมทั้งได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งในระหว่างปีไม่มีการนำเสนอกรณีต้องพบประเด็นดังกล่าว

ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า บริษัทฯ ได้จัดทำและดำรงรักษาไว้ซึ่งมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อันสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า การเข้าทำรายการระหว่างกันในช่วงปี 2563 เพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ โดยพิจารณาถึงความจำเป็นของการเข้าทำรายการและความเหมาะสมทางด้านราคาของรายการนั้นๆ ซึ่งพิจารณาเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินธุรกิจปกติในอุตสาหกรรม และมีการเปรียบเทียบกับราคาของบุคคลภายนอกหรือราคาตลาด ตลอดจนการจัดจ้างผู้เชี่ยวชาญอิสระให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันเพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี โดยกรรมการผู้มีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว อีกทั้งมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทและ/หรือบริษัทย่อยพร้อมทั้งเปิดเผยประเภทและมูลค่าของรายการระหว่างกันของบริษัทและ/หรือบริษัทย่อย กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งภายใต้ประกาศและข้อบังคับของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(นางสาวกัลยพัลลภ บุรณารมย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

(นายบัณฑิต มั่นภักดิ์)

กรรมการตรวจสอบ

(นายวรวิทย์ ทวีศิลป)

กรรมการตรวจสอบ

(2) รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ



บริษัท เอิร์ธ เทค เอนไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน)
EARTH-TECH ENVIRONMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบจากการแต่งตั้งของคณะกรรมการ บริษัท เอิร์ธ เทค เอนไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน โดยมี

1. นางสาวกัลยพัลลภ	บุรณารมย์	ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. นายบัณฑิต	มันักดี	กรรมการตรวจสอบ
3. นายบรรลือ	ศรีศิลป์	กรรมการตรวจสอบ

ในปี 2563 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกันรวมทั้งสิ้น 4 ครั้ง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมการประชุมครบทุกครั้ง ทั้งนี้ กิจกรรมสำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท สรุปได้ ดังนี้

1. สอบทานงบการเงินประจำปี 2562 และงบการเงินรายไตรมาสปี 2563 รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทฯ ซึ่งได้ผ่านการสอบทานและตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี ตลอดจนได้หารือร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชีเพื่อพิจารณาถึงนโยบายบัญชีที่สำคัญ การประมาณการ และการใช้ดุลยพินิจต่างๆ เพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารของบริษัทเข้าร่วม 1 ครั้ง เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถรายงานเหตุการณ์และข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทได้อย่างอิสระ และสามารถแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกันได้อย่างเต็มที่ ซึ่งระหว่างการสอบทานและการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีไม่มีการรายงานว่า พบการทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

2. สอบทานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และกรอบการควบคุมภายใน COSO – Internal Control Integrated Framework รวมทั้งผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในจากฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถให้ผลตอบแทนต่อผู้มีส่วนได้เสียทั้งหลายอย่างยั่งยืน

3. สอบทานความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบ แผนการตรวจสอบประจำปี และติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบทุกไตรมาส

4. สอบทานการเข้าทำรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่มีกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์งบการเงินประจำปี 2562 และรายไตรมาสปี 2563 ว่าเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศไว้

5. พิจารณาคัดเลือกบริษัท กรีนท์ ออดิท จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท สำหรับปี 2563 โดยพิจารณาจากคุณสมบัติและคุณภาพงานสอบบัญชี ในปีที่ผ่านมา รวมถึงพิจารณาค่าสอบบัญชีที่เหมาะสมต่อคณะกรรมการบริษัท

6. ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและทำการประเมินตนเองสำหรับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งแบบรายคณะและรายบุคคล

บริษัท เอิร์ธ เทค เอ็นไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน)
EARTH-TECH ENVIRONMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

จากการสอบทานตามที่กล่าวมาข้างต้น ในปี 2563 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างครบถ้วน ด้วยความรอบคอบ และเป็นอิสระ โดยสรุปในภาพรวมแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ ได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล อันสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินของบริษัทมีความน่าเชื่อถือและได้จัดทำขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป การเข้าทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลของรายการเหล่านี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปีอย่างเหมาะสม ตลอดจนได้ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยไม่มีข้อบกพร่องที่สำคัญตลอดปีที่ผ่านมา

(นางสาวกัลยพัลย์ บุรณารมย์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

24 กุมภาพันธ์ 2564

(3) รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

บริษัท เอิร์ธ เทค เอนไวรอนเม้นท์ จำกัด (มหาชน)
EARTH-TECH ENVIRONMENT PUBLIC COMPANY LIMITEDรายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินของบริษัท เอิร์ธ เทค เอนไวรอนเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และงบการเงินรวมของบริษัท เอิร์ธ เทค เอนไวรอนเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย รวมถึงข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปีงบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป โดยเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวัง และประมาณการที่ดีที่สุดในการจัดทำรวมทั้งให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้น และนักลงทุนทั่วไปอย่างโปร่งใส

คณะกรรมการบริษัท ได้จัดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการบันทึกข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วน ทันเวลาและเพียงพอที่จะดำรงไว้ซึ่งสินทรัพย์ ตลอดจนป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต หรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีนัยสำคัญ

ในการนี้ คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแล สอบทานความน่าเชื่อถือ และความถูกต้องของรายงานทางการเงิน รวมทั้งประเมินระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ ตลอดจนพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันโดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับเรื่องนี้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

งบการเงินของบริษัทฯ และงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท คือ บริษัท กรีนทร์ ออดิท จำกัด ในการตรวจสอบนั้น ทางคณะกรรมการบริษัท ได้สนับสนุนข้อมูลและเอกสารต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยความเห็นของผู้สอบบัญชีได้ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ และสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลได้ว่างบการเงินของบริษัท เอิร์ธ เทค เอนไวรอนเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และงบการเงินรวมของบริษัท เอิร์ธ เทค เอนไวรอนเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2563 มีความถูกต้อง เชื่อถือได้โดยถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายอนุสรณ์ เนื่องผลมาก)

ประธานกรรมการ

(นายเกรินทร์ เหลืองวิริยะ)

กรรมการผู้จัดการ

(4) รายงานคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี และ ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม



บริษัท เอิร์ธ เทค เอ็นไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน)
EARTH-TECH ENVIRONMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

รายงานคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

ตามที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัท เอิร์ธ เทค เอ็นไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม("คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี") เพื่อดูแลการดำเนินงาน ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณธุรกิจการบริหารจัดการความยั่งยืน และการดำเนินงานด้านการดูแลสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม ซึ่งประกอบด้วยกรรมการจำนวน 5 ท่าน ดังนี้

- | | |
|------------------------------|---|
| 1. นางสาวกัลยพัทธ์ บุรณารมย์ | ประธานกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม |
| 2. นายบวรสิทธิ์ ศรศิลป์ | กรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม |
| 3. นายบัณฑิต มั่นภักดี | กรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม |
| 4. นายเอกรินทร์ เหลืองวิริยะ | กรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม |
| 5. นายศุภวัฒน์ คุณวรวิจิ | กรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม |

ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี ครั้งที่ 1 ปี 2563 ได้ปฏิบัติตามหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อสังคมที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และตามกฎบัตรที่กำหนดไว้ อันสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยสรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ ดังนี้

1. พิจารณาทบทวนนโยบายและขั้นตอนการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของบริษัท ให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 (Corporate Governance Code: "CG Code") ซึ่งออกโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เพื่อพัฒนากลไกการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างผลประโยชน์ที่ดีในระยะยาว และนำไปสู่การสร้างคุณค่าแก่กิจการอย่างยั่งยืน
2. พิจารณาและให้ความเห็นชอบการดำเนินงานด้านนโยบาย กลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี และความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของบริษัท โดยมุ่งเน้นด้านการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตชุมชน การพัฒนาศักยภาพเยาวชน และส่งเสริมให้พนักงานมีส่วนร่วมในการทำประโยชน์เพื่อสังคมผ่านโครงการต่างๆ อาทิ การจัดตั้งกองพัฒนาด้านบ้านธาตุ และการจัดกิจกรรมต่างๆ ให้กับชุมชน

จากการปฏิบัติหน้าที่ในการประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี ครั้งที่ 1 มุ่งเน้นการสร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ สิ่งแวดล้อมและสังคม เพื่อที่จะดำเนินธุรกิจควบคู่ไปกับภูมิคุ้มกันที่ดีของสิ่งแวดล้อมและสังคม ให้มีความมั่นคงและยั่งยืนต่อไป

(นางสาวกัลยพัทธ์ บุรณารมย์)

ประธานกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี
และความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

24 กุมภาพันธ์ 2564

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

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

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

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

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง 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)

สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

1. องค์การแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทางและมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซ็นธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการและผู้บริหารบริษัทฯ ให้ความสำคัญกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณธุรกิจในการดำเนินงานของกิจการ ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายกำกับดูแลกิจการที่ดี และจรรยาบรรณธุรกิจ (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานซึ่งยึดถือและปฏิบัติตามแนวทางในการปฏิบัติ โดยคณะกรรมการและผู้บริหารมีการปฏิบัติหน้าที่และตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ตามอำนาจอนุมัติที่บริษัทฯ กำหนด ข้อมูลประกอบการประเมิน : การกำหนดแนวทาง และการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ■ คณะกรรมการบริษัทมีการอนุมัติ “นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี” “จรรยาบรรณธุรกิจ” และ “นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน” ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวนนโยบาย ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 ■ มีการจัดทำ “นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี” ซึ่งอนุมัติให้ใช้งานโดยคณะกรรมการบริษัท ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวนนโยบาย ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 โดยมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง เช่น สิทธิของผู้ถือหุ้น การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน การรักษาความน่าเชื่อถือและการเปิดเผยข้อมูล บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการ เป็นต้น ■ บริษัทฯ มีการจัดทำ “จรรยาบรรณธุรกิจ” ซึ่งอนุมัติให้ใช้งานโดยคณะกรรมการบริษัท ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวน “จรรยาบรรณธุรกิจ” ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 โดยมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อพึงปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ จรรยาบรรณของคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน จรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การไม่เกี่ยวข้องกับการละเมิดสิทธิมนุษยชน การดำเนินธุรกิจภายใต้มาตรฐานสิ่งแวดล้อมรายงานทางการเงินและระบบการควบคุมภายใน การไม่ละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน การใช้สิทธิทางสังคมและการเมือง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การรักษาข้อมูลอันเป็นความลับของบริษัทฯ การรักษาทรัพย์สินของบริษัทฯ การรับของขวัญของกำนัล และการเลี้ยงรับรองทางธุรกิจ การเผยแพร่จรรยาบรรณธุรกิจ วินัย การแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียน เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บริษัทมีการจัดทำ “นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน” ซึ่งอนุมัติให้ใช้งานโดยคณะกรรมการบริษัทผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวนนโยบาย ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 โดยมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริจาคเพื่อการกุศลและการเป็นผู้ให้การสนับสนุน การให้หรือรับสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใด บริษัทและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจ การจัดซื้อจัดจ้างกับภาครัฐ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ เป็นต้น		
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรา กรณด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการจัดทำคู่มือจรรยาบรรณธุรกิจ (code of conduct) และนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน มีการกำหนดจรรยาบรรณพนักงานในคู่มือพนักงาน และกำหนดบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนไว้ในคู่มือพนักงานพร้อมกับสื่อสารให้พนักงานรับทราบผ่านการปฐมนิเทศ รวมถึงบริษัทมีการเผยแพร่หลักปฏิบัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทให้บุคคลภายนอกได้รับทราบ ข้อมูลประกอบการประเมิน: มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (code of conduct) ที่เหมาะสม บริษัท มีการจัดทำ “จรรยาบรรณธุรกิจ” ซึ่งอนุมัติให้ใช้งานโดยคณะกรรมการบริษัทผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวน “จรรยาบรรณธุรกิจ” ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 โดยมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อพึงปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจของบริษัท จรรยาบรรณของคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน จรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การไม่เกี่ยวข้องกับการละเมิดสิทธิมนุษยชน การดำเนินธุรกิจภายใต้มาตรฐานสิ่งแวดล้อม รายงานทางการเงินและระบบการควบคุมภายใน การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การรักษาทรัพย์สินของบริษัท การรับของขวัญของกำนัล และการเลี้ยงรับรองทางธุรกิจ การเผยแพร่จรรยาบรรณ วินัย การแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียน เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร - คณะกรรมการบริษัทมีการอนุมัติ “นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี” “จรรยาบรรณธุรกิจ” และ “นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน” ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวนนโยบาย ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 - มีการจัดทำ “นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี” ซึ่งอนุมัติให้ใช้งานโดยคณะกรรมการบริษัท ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวนนโยบาย ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 โดยมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง เช่น สิทธิของผู้ถือหุ้น การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน การรักษาความน่าเชื่อถือและการเปิดเผยข้อมูล บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการ เป็นต้น - บริษัทมีการจัดทำ “นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน” ซึ่งอนุมัติให้ใช้งานโดยคณะกรรมการบริษัท ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2559 และมีการพิจารณาทบทวนนโยบาย ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 โดยมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริจาคเพื่อการกุศลและการเป็นผู้ให้การสนับสนุน การให้หรือรับสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใด บริษัทและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องทางธุรกิจ การจัดซื้อจัดจ้างกับภาครัฐ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจ เป็นต้น มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น - คู่มือพนักงานและนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน มีการกำหนดบทลงโทษ ตามตามดุลยพินิจของผู้บังคับบัญชา เช่น ว่ากล่าวตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนเป็นหนังสือ พักงานโดยไม่จ่ายค่าจ้าง 1-7 วัน การเลิกจ้าง เป็นต้น มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ - มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ ผ่านการอบรมพนักงานใหม่ตามแผนการฝึกอบรม และมีการแจกคู่มือพนักงานในการอบรมคู่มือพนักงานใหม่ ซึ่งระบุในเรื่อง Code of conduct and Anti-corruption Policy เป็นต้น รวมถึงมีการเผยแพร่ใน Website ของบริษัท		
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออติท จำกัด: บริษัทมีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานผู้ได้บังคับบัญชา พนักงานผู้ได้บังคับบัญชาสามารถแจ้งหัวหน้างานรับทราบตามสายบังคับบัญชาทันที หากพบว่ามีพฤติกรรมการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด รวมทั้งมีการประเมิน และติดตามผลเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอก ข้อมูลประกอบการประเมิน: การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) รายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในจากหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอก		
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออติท จำกัด: บริษัทมีระบบการตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานหากพบการปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อกำหนดและเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ โดยกำหนดให้มีช่องทางให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม เช่น ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการที่สั่งซื้อต้องปฏิบัติตามวิธีการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดซื้อ และการจัดซื้อแต่ละครั้งต้องผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่บริษัทกำหนดไว้ กรณีที่พบการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามที่บริษัทกำหนดไว้หรือเป็นการกระทำที่ขัดต่อความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณมีการกำหนดบทลงโทษไว้ในข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานและบทลงโทษในคู่มือพนักงาน ข้อมูลประกอบการประเมิน: มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม - มีการกำหนดว่า “พนักงานที่ปฏิบัติผิดวินัยฝ่าฝืนกฎระเบียบข้อบังคับหรือคำสั่งจะถูกลงโทษตามวินัยสมควรแก่กรณี” ในคู่มือพนักงาน หมวด โทษและบทลงโทษทางวินัย มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร - คู่มือพนักงานมีการกำหนดบทลงโทษ โดยการลงโทษทางวินัยให้เป็นไปตามดุลยพินิจของผู้บังคับบัญชาดังต่อไปนี้ ว่ากล่าวตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนเป็นหนังสือ พักงานโดยไม่จ่ายค่าจ้าง 1 - 7 วัน เลิกจ้างตามสมควรแห่งความผิดที่ได้กระทำ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
- บริษัทฯได้มอบหมายให้ประธานกรรมการสอบสวนเป็นผู้พิจารณารับเรื่อง แจ้งเบาะแส ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและคอร์รัปชั่น โดยแจ้งผ่านช่องทางที่อยู่ของบริษัทฯ ทางโทรศัพท์ ทางไปรษณีย์ และทางอีเมลของคณะกรรมการตรวจสอบ จากการขอตรวจสอบอีเมล ได้รับการชี้แจงว่ายังไม่มีการแจ้งเรื่องร้องเรียนเข้ามา (ไม่สามารถ Access เข้าไประบบได้ เนื่องจากได้รับการแจ้งว่ามีอีเมลในเรื่องอื่นๆด้วย) มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร - คู่มือพนักงานมีการกำหนดบทลงโทษ โดยการลงโทษทางวินัยให้เป็นไปตามดุลยพินิจของผู้บังคับบัญชาดังต่อไปนี้ ว่ากล่าวตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนเป็นหนังสือ พักงานโดยไม่จ่ายค่าจ้าง 1-7 วัน เลิกจ้างตามสมควรแห่งความผิดที่ได้กระทำ		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทฯไว้อย่างชัดเจน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซ็นธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทฯ และคณะกรรมการชุดย่อย ประกอบด้วย (1) คณะกรรมการบริหาร (2) คณะกรรมการตรวจสอบ (3) คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (4) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และ (5) คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมโดยมีการสงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการแต่ละชุดซึ่งแยกบทบาทหน้าที่ไว้ต่างหากจากฝ่ายบริหารเป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดอำนาจอนุมัติไว้อย่างชัดเจนในเอกสาร “คู่มืออำนาจดำเนินการอนุมัติ” ข้อมูลประกอบการประเมิน: - ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทฯที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯครั้งที่ 8/2559 เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2559และมีการทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯครั้งที่ 9/2559 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2559และมีการทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2560 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560และมีการทบทวนในที่	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 ▪ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 ▪ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ▪ คำสั่ง/ประกาศที่ ETC 01/60 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่ผ่านการอนุมัติ เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 ▪ คู่มืออำนาจดำเนินการอนุมัติ ▪ แนวนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทฯ		
2.2 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริษัทมีการประชุมเกี่ยวกับเป้าหมายของปี 2563 แต่ยังไม่ได้มีการจัดทำเป็นแผนธุรกิจอย่างละเอียด (Business Plan) ทั้งนี้ บริษัทได้ยึดตามเกณฑ์การดำเนินงานเหมือนกับปี 2562 ที่ผ่านมา ทั้งนี้ บริษัทมีการจัดทำตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหลัก หรือ KPI (KeyPerformance Indicator) ของพนักงานเป็นรายบุคคล เพื่อวัดความสำเร็จในการบรรลุเป้าหมายตามที่ผู้บริหารและพนักงานประจำตำแหน่งดังกล่าวได้ร่วมกันกำหนดไว้ และเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์กร ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ นโยบายการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2563 (วาระที่ 5.2 พิจารณาทบทวนนโยบายการกำกับกิจการที่ดี และวาระที่ 5.3 พิจารณาทบทวนนโยบายด้านความรับผิดชอบต่อสังคม) ▪ ใบกำหนดหน้าที่งาน (Job Description) ▪ เป้าหมาย และ KPI ขององค์กร ▪ รายงานการประชุมสรุปผลการดำเนินการตาม KPI ปี 2563	✓	
2.3 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการจัดทำขอบเขต การกำหนดบทบาทหน้าที่ กฎบัตรของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี และความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมซึ่งผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ทุกไตรมาส คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการพิจารณา รับทราบความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ต่องบการเงิน พิจารณาอนุมัติงบการเงิน และการตรวจสอบภายใน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2559 เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2559 และมีการทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 ■ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 9/2559 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2559 และมีการทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 ■ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณา ค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2560 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 และมีการทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 ■ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 ■ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ■ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 วาระที่ 5.8 เรื่องพิจารณาและอนุมัติการแต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัท และการกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี ■ ทุกไตรมาสคณะกรรมการตรวจสอบมีการ 1. พิจารณารับทราบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินบริษัท และรายการระหว่างกัน 2. สอบทานผลการตรวจสอบภายใน (อ้างอิงรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2563) ■ ทุกไตรมาสคณะกรรมการบริษัทมีการ 1. พิจารณารับทราบความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่องบการเงิน 2. พิจารณาอนุมัติงบการเงิน และ 3. รับทราบผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน(รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2563)		
2.4 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญ ที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้ในด้านลักษณะธุรกิจ กฎหมาย บัญชี รวมถึงมีประสบการณ์ทำงานตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามที่ได้ระบุไว้ในทะเบียนกรรมการ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการเสนอแนะการดำเนินงานของบริษัทให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลประกอบการประเมิน: - คณะกรรมการบริษัทมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัทและมีความเชี่ยวชาญ ที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท และสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้ โดยกรรมการบริษัทมีวุฒิการศึกษาในด้านต่างๆ เช่น กฎหมาย บัญชี เป็นต้น - ทะเบียนกรรมการ		
2.5 คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีคณะกรรมการเป็นกรรมการอิสระ จำนวน 4 ท่าน โดยเป็นผู้มีความรู้ในด้านกฎหมาย บัญชี รวมถึงมีประสบการณ์ทางธุรกิจของบริษัท และไม่มีความสัมพันธ์กับผู้บริหารและการถือครองหุ้นของบริษัท ข้อมูลประกอบการประเมิน: - บริษัทมีสัดส่วนกรรมการอิสระเป็นไปตามที่ ก.ล.ต. กำหนดไว้ คือ ให้มีกรรมการอิสระจำนวนไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของคณะกรรมการบริษัท และไม่น้อยกว่า 3 ท่าน โดยมีกรรมการบริษัท 9 ท่าน ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ 4 ท่าน - ทะเบียนกรรมการ - รายงานส่วนได้เสียของคณะกรรมการอิสระ จำนวน 4 ท่าน ไม่มีความสัมพันธ์กับผู้บริหารและการถือครองหุ้นของบริษัท	✓	
2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในองค์กรซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างความแข็งแกร่งการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริษัทมอบให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ที่เพียงพอและเหมาะสม ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีการรายงานผลให้คณะกรรมการบริษัททราบทุกไตรมาส ข้อมูลประกอบการประเมิน: ทุกไตรมาสคณะกรรมการตรวจสอบมีการ 1. พิจารณารับทราบความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินบริษัท และรายการระหว่างกัน 2. สอบทานผลการตรวจสอบภายใน (อ้างอิงรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2563)	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ทุกไตรมาสคณะกรรมการบริษัทมีการ 1.พิจารณารับทราบความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่องบการเงิน 2. พิจารณานุมัติงบการเงิน และ 3. รับทราบผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2563)		

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซ็นธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติโครงสร้างองค์กรที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งสอดคล้องกับแผนงานและเป้าหมายการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯและมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ เช่น แผนกบัญชี แผนกการเงิน เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ผู้ตรวจสอบและผู้บันทึกบัญชี การกำหนดขอบเขตอำนาจอนุมัติดำเนินการและวงเงินอนุมัติ และมีผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทฯและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ข้อมูลประกอบการประเมิน: - มีการกำหนดผังโครงสร้างภายใน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งโครงสร้างองค์กรอนุมัติโดยกรรมการ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2560และมีการปรับโครงสร้าง เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - มีการว่าจ้างหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอก ให้ปฏิบัติหน้าที่ตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายในในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส (อ้างอิงรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2563)	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัทโดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซ็นธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: ผู้บริหารกำหนดให้มีการรายงานตามสายการบังคับบัญชาในโครงสร้างองค์กร และโครงสร้างย่อยของแต่ละฝ่ายงานที่กำหนด เพื่อแสดงถึงการรายงานผลการทำงานตามใบกำหนดหน้าที่งาน (Job Description) รวมถึงมีการระบุฝ่ายนักกลุ่ทุนสัมพันธ์ในโครงสร้างองค์กร และจัดทำใบบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ในตำแหน่งนักกลุ่ทุนสัมพันธ์อย่างเป็นทางการ ซึ่งทางบริษัทได้มี	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การกำหนดให้เลขานุการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแทน ข้อมูลประกอบการประเมิน: - มีการกำหนดผังโครงสร้างภายใน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งโครงสร้างองค์กรอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - มีการปรับผังโครงสร้างองค์กร โดยคณะกรรมการบริษัท มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - มีการจัดทำโครงสร้างย่อยของแต่ละฝ่ายงาน ซึ่งแสดงถึงสายบังคับบัญชา - จากการสอบทานข้อมูลที่แสดงในเอกสารคำบรรยายลักษณะงานและคุณสมบัติเฉพาะงานพบว่า มีการระบุหน้าที่ความรับผิดชอบ/กิจกรรมหลัก คุณสมบัติประจำตำแหน่ง ประสบการณ์การทำงาน และความสามารถประจำตำแหน่งอย่างชัดเจน		
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการกำหนด มอบหมาย อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมและมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ/กิจกรรมหลักในเอกสารใบกำหนดหน้าที่งาน (Job Description) ของทุกตำแหน่งงาน รวมถึงกำหนดอำนาจอนุมัติในคู่มืออำนาจดำเนินการอนุมัติครบถ้วน ข้อมูลประกอบการประเมิน: - ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2559 และมีการทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริหารที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2560 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 และมีการทบทวนในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมที่ผ่านการอนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ - คำสั่ง/ประกาศที่ ETC 01/60 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการความเสี่ยงที่ผ่านการอนุมัติ เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 - คู่มืออำนาจดำเนินการอนุมัติ		

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทฯมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การสรรหาบุคลากร เพื่อคัดเลือกพนักงานตามคุณสมบัติประจำตำแหน่ง (Job Specification) ซึ่งกำหนดไว้ในใบกำหนดหน้าที่งาน (Job Description) และมีการจัดฝึกอบรมพนักงานตามแผนฝึกอบรมและพัฒนา ข้อมูลประกอบการประเมิน : - บริษัทฯจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การสรรหาบุคลากร ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ - บริษัทฯจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การฝึกอบรม ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ - แผนฝึกอบรมและพัฒนา ปี 2563 - ประวัติการฝึกอบรม	✓	
4.2 บริษัทฯมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานประจำปีเพื่อพิจารณาผลการปฏิบัติงาน โดยให้พนักงานประเมินตัวเอง และผู้จัดการฝ่ายประเมินและแจ้งผลให้ผู้ปฏิบัติทราบทางวาจา และให้พนักงานลงนามรับทราบผลการประเมิน รวมถึงได้นำการวัดผลสำเร็จของงานตามตัวชี้วัดของฝ่ายงาน (KPIs) เป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผล เพื่อให้พนักงานมีส่วนร่วมในผลสำเร็จของงาน ข้อมูลประกอบการประเมิน: - ประกาศที่ ETC 8/2560 เรื่อง นโยบายการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2560 - บริษัทฯจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การประเมินผลพนักงาน การปรับเงินเดือนและจ่ายโบนัส การปรับตำแหน่ง ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
- มีการกำหนดแบบฟอร์มการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานภายในบริษัทที่ชัดเจน ซึ่งประกอบด้วย แบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการพัฒนาพนักงานและจ่าย VariablePay) และแบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการขึ้นเงินเดือนประจำปี) - รายงานประเมินการทดลองงาน โดยประกอบไปด้วยแบบประเมินผลการฝึกอบรมด้านการปฏิบัติงาน การประเมินผล Onthe job Training และใบประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานระหว่างทดลองงาน เมื่อประเมินผลแล้วเสร็จจะมีการสื่อสารผลการประเมินให้พนักงานรับทราบ และให้พนักงานลงนามในแบบฟอร์มการประเมิน		
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการเตรียมความพร้อมโดยจัดทำนโยบายการสรรหากรรมการบริษัท และแผนการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง (succession plan) ที่สำคัญขององค์กร เพื่อกำหนดแนวทางบริหารจัดการ การขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถอย่างทันเวลา ในกรณีที่พนักงานลาออกบริษัทมีกระบวนการสรรหาพนักงานใหม่มาทดแทนให้ทันภายในระยะเวลาที่ไม่ทำให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานตามที่กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การสรรหาบุคลากร ข้อมูลประกอบการประเมิน: - บริษัทจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การสรรหาบุคลากร ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ - นโยบายการสรรหากรรมการบริษัทที่ผ่านการอนุมัติ และประกาศเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - แผนการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง (succession plan) ที่ผ่านการอนุมัติ และประกาศเมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 และมีการทบทวนแผนการสืบทอดตำแหน่ง เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (Mentoring) และการฝึกอบรม ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การสรรหาบุคลากร และการฝึกอบรมประจำปี เพื่อเป็นแนวทางในการค้นหาบุคคลที่มีความเหมาะสมกับตำแหน่งงานที่องค์กรต้องการ และมีกระบวนการพัฒนาความรู้ ทักษะของพนักงานอย่างต่อเนื่อง ข้อมูลประกอบการประเมิน: - บริษัทจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การสรรหาบุคลากร ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ - บริษัทจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การฝึกอบรม ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession plan) ที่สำคัญ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธารา แกรนด์ ออติท จำกัด: บริษัทมีการเตรียมความพร้อมโดยจัดทำนโยบายการสรรหากรรมการบริษัท และแผนการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง (succession plan) ที่สำคัญขององค์กร โดยบริษัทจะพิจารณาดำเนินการคัดเลือกผู้ทดแทนในตำแหน่งสำคัญต่างๆ เพื่อการตอบสนองต่อวิสัยทัศน์ พันธกิจ และสอดคล้องกับทิศทางขององค์กรในอนาคต ข้อมูลประกอบการประเมิน: - นโยบายการสรรหากรรมการบริษัทที่ผ่านการอนุมัติ และประกาศเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 - แผนการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง (succession plan) ที่ผ่านการอนุมัติ และประกาศเมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 และมีการทบทวนแผนการสืบทอดตำแหน่ง เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2562		

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธารา แกรนด์ ออติท จำกัด: คณะกรรมการและผู้บริหารมีการกำหนดนโยบายการควบคุมการปฏิบัติงานโดยรวมขององค์กร เช่น นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี จรรยาบรรณธุรกิจ และมีกระบวนการสื่อสาร ผ่านการปฐมนิเทศพนักงานเข้าใหม่และจากฐานข้อมูลของบริษัท และผ่านการสอนงานโดยหัวหน้างาน และจัดทำเว็บไซต์ (Website) บริษัท เพื่อให้ทุกคนมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดและให้มีการปรับปรุงกระบวนการสื่อสารอย่างต่อเนื่องมีการจ้างบริษัทตรวจสอบภายในจากภายนอก เพื่อพิจารณาความเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงาน และรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทรับทราบ (ตามลำดับ) ข้อมูลประกอบการประเมิน: - แนวนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี - จรรยาบรรณธุรกิจ - คู่มือพนักงานใหม่ - คู่มือการปฏิบัติงาน /ระเบียบ ของแผนกต่างๆ - รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ - รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.2 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัทฯ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการกำหนดนโยบายการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี และการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การประเมินผลพนักงาน การปรับเงินเดือนและจ่ายโบนัส การปรับตำแหน่ง มีการประเมินผลพนักงาน โดยการนำ Code of Conduct เป็นส่วนหนึ่งของการพิจารณา ซึ่งระบุในหัวข้อค่านิยมร่วมของ ETC และในการประเมินผลพนักงานประจำปีผู้บริหารบริษัทฯ ใช้วิธีการพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานของพนักงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบของบริษัทฯ ซึ่งสอดคล้องกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจที่บริษัทฯ กำหนดไว้ สถิติการมาทำงานของพนักงาน เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาปรับเพิ่มเงินเดือนและเงินโบนัสให้กับพนักงานประจำปี เป็นต้น ข้อมูลประกอบการประเมิน: - ประกาศที่ ETC 8/2560 เรื่อง นโยบายการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2560 - บริษัทฯ จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การประเมินผลพนักงาน การปรับเงินเดือนและจ่ายโบนัส การปรับตำแหน่ง ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ - การกำหนดแบบฟอร์มการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานภายในบริษัทฯ ที่ชัดเจน ซึ่งประกอบด้วย แบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการพัฒนาพนักงานและจ่าย Variable Pay) และแบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการขึ้นเงินเดือนประจำปี)	✓	
5.3 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานประจำปี เพื่อการปรับเพิ่มค่าจ้าง ปรับตำแหน่งงาน และจ่ายโบนัส และฝ่ายบริหารพิจารณาเกณฑ์ในการปรับเพิ่มค่าจ้างและโบนัสจากผลประกอบการของบริษัทฯ ข้อมูลประกอบการประเมิน : - ประกาศที่ ETC 8/2560 เรื่อง นโยบายการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2560 - บริษัทฯ จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การประเมินผลพนักงาน การปรับเงินเดือนและจ่ายโบนัส การปรับตำแหน่ง ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ	✓	

คำถาม		ใช่	ไม่ใช่
การกำหนดแบบฟอร์มการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานภายในบริษัทที่ชัดเจน ซึ่งประกอบด้วย แบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการพัฒนาพนักงานและจ่าย Variable Pay) และแบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการขึ้นเงินเดือนประจำปี)			
5.4	คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้เกิดการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการกำหนดนโยบายการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี และการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การประเมินผลพนักงาน การปรับเงินเดือนและจ่ายโบนัส การปรับตำแหน่ง รวมถึงการวัดผลสำเร็จของงานตามตัวชี้วัดของตำแหน่งงาน (KPIs) อย่างเหมาะสมไม่มีแรงกดดันและให้พนักงานมีส่วนร่วมในการประเมินผลสำเร็จร่วมกับผู้มีอำนาจของแต่ละฝ่ายงานในการพิจารณาความเหมาะสมของตัวชี้วัดร่วมกัน ข้อมูลประกอบการประเมิน: - ใบพรรณานาหน้าทำงาน - ประกาศที่ ETC 8/2560 เรื่อง นโยบายการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2560 - บริษัทจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การประเมินผลพนักงาน การปรับเงินเดือนและจ่ายโบนัส การปรับตำแหน่ง ซึ่งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้จัดการ - การกำหนดแบบฟอร์มการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานภายในบริษัทที่ชัดเจน ซึ่งประกอบด้วย แบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการพัฒนาพนักงานและจ่าย Variable Pay) และแบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี (เพื่อการขึ้นเงินเดือนประจำปี)	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ณ ขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทจัดทำรายงานทางการเงิน สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม และงบการเงินรายไตรมาส โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและความเห็นของผู้สอบบัญชี ข้อมูลประกอบการประเมิน: รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด) : ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรายงานการสอบทานสำหรับ ไตรมาส 1 2 และ 3 ปี 2563 ยังไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ไม่เชื่อมั่นต่องบการเงิน	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: ผู้บริหารบริษัทฯ ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานและสนับสนุนข้อมูลให้กับผู้ตรวจสอบบัญชีอย่างใกล้ชิด เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินมีความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และหากมีข้อเสนอนะเพื่อการปรับปรุงงบการเงินจะมีการพิจารณาสาระสำคัญร่วมกันกับผู้ตรวจสอบบัญชี ข้อมูลประกอบการประเมิน: รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด) : ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสอบทานสำหรับ ไตรมาส 1 2 และ 3 ปี 2563 ยังไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ไม่เชื่อมั่นต่องบการเงิน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามข้อเท็จจริงจากการดำเนินงานและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ข้อมูลประกอบการประเมิน: รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด) : ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไตรมาส 1 2 และ 3 ปี 2563 ยังไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้ไม่เชื่อมั่นต่องบการเงิน	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกำหนดและนำเสนอแนะนโยบายเรื่องการบริหารความเสี่ยงของบริษัท ให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ และมีการจัดตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพื่อรับนโยบายจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมาดำเนินการให้เป็นรูปธรรม กระตุ้นพนักงานให้ตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร และสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงให้ประสบความสำเร็จทุกกิจกรรม ข้อมูลประกอบการประเมิน: - นโยบายการบริหารความเสี่ยงมีการอนุมัติ และประกาศวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 และได้พิจารณาทบทวนเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2563 - คำสั่ง/ประกาศที่ ETC 01/60 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงที่ผ่านการอนุมัติเมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 - กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	✓	

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่างๆ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรา กรณด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการจัดทำกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และมีการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลต่อการดำเนินธุรกิจขององค์กร โดยพิจารณาความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติการ ด้านการเงิน ด้านความปลอดภัย และด้านอื่นๆ ข้อมูลประกอบการประเมิน : ▪ ทะเบียนความเสี่ยงของบริษัทฯ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ▪ กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรา กรณด์ ออดิท จำกัด: คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้มีการจัดประชุมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกันในการกำหนดนโยบายและกรอบการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ และได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของแต่ละฝ่ายงาน โดยการประเมินความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และด้านการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดโอกาสความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯจากปัจจัยภายนอก และในกระบวนการปฏิบัติงานจะมีการประเมินความเสี่ยงซึ่งเป็นปัจจัยที่อาจจะมาจากระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอเหมาะสม ซึ่งอาจเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยภายในโรงงานไฟฟ้า การพัฒนาบุคลากรให้มีคุณภาพ เป็นต้น ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ นโยบายการบริหารความเสี่ยงผ่านการอนุมัติ และประกาศวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 และได้พิจารณาบททวนเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2563 ▪ ทะเบียนความเสี่ยงของบริษัทฯ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ▪ กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ▪ เอกสารระบุปัจจัยเสี่ยงของบริษัทฯ	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออติท จำกัด: บริษัทมีการตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยผู้บริหารแต่ละสายงานและกรรมการของบริษัทฯร่วมเป็นคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งผู้บริหารแต่ละสายงาน รับผิดชอบต่อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสายงานตนเอง ข้อมูลประกอบการประเมิน: - คำสั่ง/ประกาศที่ ETC 01/60 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงที่ผ่านการอนุมัติ เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 - เอกสารระบุปัจจัยเสี่ยงของบริษัทฯ		
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออติท จำกัด: บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุง กระดาษทำการความเสี่ยง และหลักเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง ข้อมูลประกอบการประเมิน: - ทะเบียนความเสี่ยงของบริษัทฯ - รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง - กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (Acceptance) การลดความเสี่ยง (Reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (Sharing) ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออติท จำกัด: บริษัทมีการจัดทำทะเบียนความเสี่ยงมาจากการประชุมแลกเปลี่ยนความเห็นระหว่างฝ่ายบริหาร ผู้บริหารฝ่ายระดับผู้จัดการ และพนักงานฝ่าย ซึ่งมีหัวข้อตามทะเบียนความเสี่ยง ดังนี้ ความเสี่ยงและอธิบายสาเหตุของความเสี่ยงที่เกิดขึ้น มาตรการในการจัดการความเสี่ยง ผลกระทบจากความเสี่ยง มาตรการจัดการความเสี่ยงที่ต้องทำเพิ่มเติม และกำหนดผู้รับผิดชอบ ในการจัดการติดตามความเสี่ยงในแต่ละเรื่อง ซึ่งมาตรการในการจัดการความเสี่ยงแต่ละเรื่องมีการพิจารณาการดำเนินการตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง ดังนี้ การยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) เพื่อลดความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ ทะเบียนความเสี่ยงของบริษัทฯ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ▪ กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร		

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทฯประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (Management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรรมา แกรนต์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และกำหนดเป็นกระบวนการควบคุมในแต่ละกระบวนการในการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติที่สามารถลดโอกาสการทุจริต เช่น การกำหนดอำนาจอนุมัติในการจัดซื้อ/จัดจ้าง การกำหนดให้มีการเปรียบเทียบราคา คุณภาพ การแบ่งแยกหน้าที่ให้พนักงานฝ่ายการเงินเป็นผู้เตรียมเอกสารในการจ่ายฝ่ายบัญชีเป็นผู้ตรวจสอบและบันทึกรายการในโปรแกรมบัญชี เป็นต้น ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯกำหนดนโยบาย และกระบวนการ ในการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการสื่อสารมาตรการ การป้องกันกับพนักงานภายในองค์กร ลูกจ้างทั้งภายในและภายนอก และคู่ค้า ได้รับทราบโดยทั่วกัน และบริษัทฯมีการจัดทำนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน สื่อสารให้พนักงานรับทราบผ่านคู่มือพนักงานใหม่ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ ระเบียบปฏิบัติงาน/คู่มือของฝ่ายงานต่างๆ ▪ นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน ▪ คู่มือพนักงานใหม่	✓	
8.2 บริษัทฯได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมาย	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ยอดขายของบริษัทฯได้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขายเป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการกำหนดตัวชี้วัด (KPI) สำหรับวัดผลการดำเนินการของแต่ละฝ่ายงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ นอกจากนี้บริษัทมีการกำหนดตัวชี้วัดตามตำแหน่งงาน โดยผู้มีอำนาจของแต่ละฝ่ายงานเป็นผู้พิจารณาความเหมาะสมตัวชี้วัด (KPI) ร่วมกับพนักงาน โดยตัวชี้วัด (KPI) ทั้ง 2 รายการ ไม่ได้เป็นส่วนสำคัญของการกำหนดการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงาน จึงไม่มีผลต่อแรงกดดันที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และในกรณีที่ผลการปฏิบัติงานจริงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผู้บริหารบริษัทจะหารือกับผู้บริหารฝ่ายงานเพื่อปรับปรุงเป้าหมายให้เหมาะสมและสามารถทำให้เกิดขึ้นได้จริง และมีการติดตามอย่างต่อเนื่องโดยฝ่ายบริหารอย่างไม่เป็นทางการ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ KPI ของพนักงานแต่ละตำแหน่งงานที่ระบุไว้ในใบกำหนดหน้าที่งาน (JD) ■ ผลการประเมินการปฏิบัติงานตาม KPI ■ KPI ของแต่ละฝ่ายงานที่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว		
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาส ในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทฯดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาโอกาสการเกิดทุจริตจากผลการตรวจสอบภายใน และซักถามฝ่ายบริหารเมื่อมีข้อสงสัยว่าอาจมีรายการเกี่ยวกับการทุจริตซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานบริษัทเกี่ยวกับการทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ■ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
8.4 บริษัทฯได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการสื่อสารจรรยาบรรณพนักงานให้พนักงานรับทราบผ่านการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ซึ่งแจ้งถึงนโยบายเกี่ยวกับการรักษาผลประโยชน์ของบริษัทและการกระทำที่ไม่ควรพึงกระทำอันเป็นการขัดต่อผลประโยชน์ของบริษัท เช่น หลีกเลี่ยงการให้ และ/หรือรับสิ่งของ การให้และ/หรือรับการ เลี้ยงรับรองหรือประโยชน์ใดๆ จากลูกค้า หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ คู่มือพนักงาน ในการปฐมนิเทศพนักงาน ▪ ระเบียบปฏิบัติงาน/คู่มือของฝ่ายงานต่างๆ ▪ จรรยาบรรณธุรกิจ		

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทฯประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซ็นธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งอาจจะมีผลต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯผ่านการประชุมต่างๆ ของบริษัทฯ และกำหนดนโยบาย/วิธีปฏิบัติเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงอย่างเหมาะสม ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
9.2 บริษัทฯประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซ็นธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริษัทฯให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และกำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง โดยบริษัทฯได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงแต่ละปัจจัยความเสี่ยง รวมถึงมีการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาความเสี่ยง เช่น ความเสี่ยงด้านการเงิน เนื่องจากธุรกิจโรงไฟฟ้าจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนจำนวนมาก ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน โดยมีระยะเวลาการให้สินเชื่อที่ยาว จึงอาจทำให้มีความเสี่ยงในเรื่องการบริหารจัดการเงิน ซึ่งบริษัทฯมีการวิเคราะห์ และประเมินสภาพคล่องทางการเงิน การกำหนด	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
นโยบายทางการเงินอย่างระมัดระวังภายใต้งบประมาณ และวางแผนการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมและเพียงพอ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ■ นโยบายการบริหารความเสี่ยงผ่านการอนุมัติ และประกาศ วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 และได้พิจารณาบททวนเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2563 ■ ทะเบียนความเสี่ยงของบริษัทฯ ■ รายงานการประชุมคณะอนุกรรมการความเสี่ยง ■ กรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ■ เอกสารระบุปัจจัยเสี่ยงของบริษัทฯ		
9.3 บริษัทฯประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการประเมินเรื่องการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร โดยกำหนดกระบวนการในการพิจารณาคัดเลือกผู้นำองค์กรคนใหม่ต้องผ่านการอนุมัติเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทฯซึ่งมีแนวทางในการพิจารณาจากความรู้ ความสามารถและประสบการณ์การทำงานที่ผ่านมา รวมทั้งมีการจัดทำแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ในตำแหน่งงานที่สำคัญ เพื่อลดผลกระทบกับการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และลดปัญหาการขาดแคลนบุคลากรซึ่งอาจทำให้มีผลกระทบกับบริษัทฯ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ นโยบายการสรรหากรรมการบริษัทฯ ■ แผนการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารระดับสูง (Succession Plan)	✓	

มาตรการควบคุม (Control Activities)

10. องค์การมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์การ เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่นๆ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท เซนธारा แกรนด์ ออติท จำกัด: การควบคุมตามความเสี่ยงระดับองค์กร ฝ่ายบริหารมีกำหนดแนวทางการจัดการและ/หรือการควบคุมเพื่อลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น โดยการประชุมร่วมกันระหว่างฝ่ายบริหารและผู้บริหารฝ่ายงานต่างๆ จัดทำทะเบียนความเสี่ยงเพื่อระบุความเสี่ยง การระบุความเสี่ยง หามาตรการในการจัดการความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และกำหนดผู้รับผิดชอบ ตามที่ระบุในทะเบียนความเสี่ยง (RiskRegister) โดยอาศัยประสบการณ์และการบริหารจัดการที่ผ่านมา บริษัทมีมาตรการควบคุมที่กำหนดเป็นรูปแบบของนโยบาย ระเบียบและ/หรือขั้นตอนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานต่างๆ ครอบคลุมความเสี่ยงขององค์กร และมีฝ่ายตรวจสอบภายในช่วยตรวจสอบและประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการควบคุม และมีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่องตามข้อเสนอแนะ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ ทะเบียนความเสี่ยง ▪ รายงานการประชุมคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ▪ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุม กระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือการเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่างๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทาน การทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมี การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทขออนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพัน บริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่าการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอด ระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามที่กำหนด หรือมีการ ทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรรมา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งครอบคลุมกระบวนการต่างๆ เช่น การจัดซื้อ บัญชีการเงิน ทรัพยากรบุคคล เป็นต้น รวมทั้งมีการกำหนดอำนาจอนุมัติแต่ละเรื่อง เช่น เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างวัตถุดิบ สินค้าหรือบริการ การอนุมัติลดหนี้และผ่อนผันหนี้ให้ลูกค้า เป็นต้น และแบ่งอำนาจในแต่ละระดับอย่างชัดเจน มีการพิจารณาการทำรายการระหว่างกัน ซึ่ง ผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท บริษัทมีการจัดทำรายงานผู้มีส่วนได้เสียของ คณะกรรมการบริษัท ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก ▪ คู่มืออำนาจดำเนินการอนุมัติ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท		
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรรมา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการออกแบบระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นส่วนหนึ่งในคู่มือการ ปฏิบัติงาน และการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและการอนุมัติรายการผ่านโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ บริษัทฯ ใช้งาน ซึ่งเป็นการควบคุมทั้งรูปแบบการป้องกันและติดตาม ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทกำหนดการควบคุมภายในทุกระดับขององค์กร ได้แก่ การจัดทำอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร มีการจัดทำโครงสร้างองค์กร โครงสร้างฝ่ายงานเพื่อกำหนดสายการบังคับบัญชา กำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการ เป็นไปอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน มีการจัดทำข้อบังคับพนักงาน มีการจัดทำคู่มือ/ระเบียบในการทำงานที่มีความสำคัญของแต่ละฝ่ายงาน โดยมีผู้จัดการแผนกรับผิดชอบในการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท ▪ ผังโครงสร้างองค์กร ▪ คู่มือพนักงาน ▪ คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เช่นธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบดังกล่าวออกจากกันชัดเจน โดยก่อนการบันทึกรายการบัญชี มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี รวมถึงผู้มีอำนาจอนุมัติค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น มีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลที่บันทึกในระบบ Express (โปรแกรมที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชี) อีกครั้ง และมีการกำหนดให้ฝ่ายบัญชีและการเงินจัดทำทะเบียนทรัพย์สินของบริษัทฯ และตรวจนับทรัพย์สินทุกปี ข้อมูลประกอบการประเมิน:	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
- คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก - คู่มืออำนาจดำเนินการอนุมัติ - ทะเบียนทรัพย์สิน - รายงานการตรวจนับทรัพย์สิน ปี 2563		

11. องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทฯควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ Express ในกระบวนการปฏิบัติงานสำคัญด้านการจัดซื้อ การขาย การจ่ายเงิน การเก็บเงิน และการบันทึกบัญชี เป็นต้น และออกแบบกระบวนการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับการใช้งานระบบสารสนเทศของบริษัทฯ เช่น กำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศการประมวลผลและจัดพิมพ์รายงานต่างๆ และการจัดเก็บข้อมูลให้ปลอดภัย และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศให้ถูกต้องตามกฎหมาย เป็นต้น บริษัทฯมีการจัดทำนโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งระบุเกี่ยวกับการควบคุมการเข้าออกศูนย์คอมพิวเตอร์และการป้องกันความเสียหาย การรักษาความปลอดภัยข้อมูลระบบคอมพิวเตอร์ และระบบเครือข่าย การสำรองข้อมูล และการเตรียมพร้อมกรณีฉุกเฉิน เป็นต้น ข้อมูลประกอบการประเมิน: นโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
11.2 บริษัทฯควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีการกำหนดกระบวนการควบคุมความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจเช็คความพร้อมของ Server และอุปกรณ์ Network เป็นต้น ข้อมูลประกอบการประเมิน: - นโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ - ระเบียบปฏิบัติงานการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
■ แผนกู้คืนระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกรณีฉุกเฉิน		
11.3 บริษัทฯควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีการกำหนดกระบวนการควบคุมความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น การสำรองข้อมูล การตรวจเช็คความพร้อมของ Server และอุปกรณ์ Network เป็นต้น ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ นโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ■ ระเบียบปฏิบัติงานการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ■ แผนกู้คืนระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกรณีฉุกเฉิน	✓	
11.4 บริษัทฯควรกำหนดมาตรการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมอบหมายให้ฝ่าย IT รับผิดชอบในการรับแจ้งความต้องการการปรับปรุง หรือปัญหาจากการใช้งานโปรแกรม รวมถึงทำหน้าที่ในการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศให้สามารถใช้งานได้ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ ใบกําหนดหน้าที่งานของเจ้าหน้าที่สารสนเทศ ■ นโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ■ ระเบียบปฏิบัติงานการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	

12. องค์กํรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทํนนโยบาย ซึ่งได้กําหนดสิ่งที่คําดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้ นโยบายที่กําหนดไว้นั้นสามารถนําสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทฯมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัทฯ เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ฯลฯ เพื่อป้องกันการหา โอกาสหรือนําผลประโยชน์ของบริษัทฯไปใช้ส่วนตัว ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท เซนธारा แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการจัดทํนนโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯและได้รับการอนุมัติจาก	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
คณะกรรมการบริษัท และบริษัทมีการจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสียของบริษัท และให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้รวบรวม/จัดเก็บแบบรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ ผู้บริหาร ข้อมูลประกอบการประเมิน: - นโยบายรายการระหว่าง - ทะเบียนกรรมการ - รายงานการมีส่วนได้เสีย		
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการจัดทำนโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทกำหนดให้กรรมการหรือผู้บริหารซึ่งมีส่วนได้เสียรายการนั้นๆ จะไม่มีอำนาจออกเสียงในการอนุมัติให้ทำรายการ ข้อมูลประกอบการประเมิน: นโยบายรายการระหว่างกัน	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis) ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: นโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทกำหนดเกณฑ์การปฏิบัติเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป เพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจการที่เป็นธรรมและสมเหตุสมผลและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทกรณีที่ไม่มีความขัดแย้ง บริษัทจะพิจารณาเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคายานนอก ภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนหรือคล้ายคลึงกัน และมีการพิจารณารายการระหว่างกันผ่านการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อมูลประกอบการประเมิน: - นโยบายรายการระหว่างกัน - รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมนั้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ถือปฏิบัติ (หากบริษัทฯไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้) ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: กรรมการของบริษัทฯเป็นกรรมการในบริษัทย่อย จึงสามารถติดตามและดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย เพื่อให้เป็นไปตามทิศทางการดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 ▪ หนังสือรับรองของบริษัทAVA RH ▪ หนังสือรับรองของบริษัทIEEC		
12.5 บริษัทฯกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการจัดทำใบกำหนดหน้าที่งาน (JobDescription) โดยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานเป็นลายลักษณ์อักษร บริษัทฯมีการกำหนดคู่มือการปฏิบัติงานระบุถึงตำแหน่งของผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการที่กำหนด และผู้จัดการฝ่าย/แผนกมีการกำกับดูแลให้พนักงานปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือที่บริษัทฯกำหนด ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ ใบกำหนดหน้าที่งาน(Job Description) ▪ คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละแผนก	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทฯได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธารา แกรนด์ ออดิท จำกัด: นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทฯได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ ครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน มีการกำหนดคู่มือในการสรรหาคัดเลือกพนักงาน มีการจัดทำใบกำหนดหน้าที่งาน (JobDescription) ซึ่งมีการกำหนดคุณสมบัติที่ต้องการ เพื่อให้สามารถสรรหาพนักงานที่มีความสามารถตามที่บริษัทฯกำหนด	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ ใบกำหนดหน้าที่งาน ■ นโยบายต่างๆของบริษัทฯ		
12.7 บริษัทฯทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีการจัดประชุมเพื่อสื่อสารนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานบริษัทฯ โดยมีการประชุมระหว่างผู้บริหารฝ่ายงานกับพนักงานในฝ่ายอย่างไม่เป็นทางการ มีการจัดประชุมระหว่างผู้บริหารบริษัทฯกับผู้บริหารฝ่ายงานประจำเดือน และมีการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัทฯและคณะกรรมการชุดย่อย อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทฯในปัจจุบันยังสอดคล้องและเป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯที่ได้กำหนดไว้ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ■ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ■ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ■ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ■ รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน กำหนดข้อมูลที่ต้องใช้ในกระบวนการปฏิบัติงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอก ในระบบงานที่สำคัญของบริษัทฯ เช่น กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง กระบวนการด้านการบริหารงานบุคคล กระบวนการบันทึกบัญชี กระบวนการผลิต และกระบวนการซ่อมบำรุง ซึ่งผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ เป็นต้น ข้อมูลประกอบการประเมิน: คู่มือการปฏิบัติงานของแผนกต่างๆ	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทพิจารณาเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี Express ซึ่งผ่านการพิจารณาเรื่องต้นทุน ประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล โดยผู้บริหารและผู้ใช้งานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ แผนกบัญชี แผนกจัดซื้อ และแผนกแผนกปฏิบัติการเดินระบบและซ่อมบำรุง ก่อนการจัดซื้อและการนำมาใช้งาน เพื่อการบันทึก จัดทำข้อมูล และประมวลผลข้อมูลให้มีความรวดเร็วถูกต้อง ครบถ้วน และแม่นยำ ข้อมูลประกอบการประเมิน: คู่มือการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี Express	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัทฯ ทางเลือกต่างๆ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีการระบุชื่อเอกสาร/ข้อมูลจัดส่งพร้อมกับวาระการประชุมให้กรรมการบริษัทฯและคณะกรรมการชุดย่อยรับทราบ โดยส่งให้กรรมการทราบก่อนล่วงหน้าก่อนการจัดประชุม เพื่อให้ประกอบการให้ความเห็นในที่ประชุมอย่างเหมาะสม	✓	

คำถาม		ใช่	ไม่ใช่																								
ข้อมูลประกอบการประเมิน: หนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย																											
13.4	บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าและเอกสารการประชุมอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีการส่งหนังสือแจ้งเชิญประชุมล่วงหน้าและเอกสารประกอบการประชุมให้กับคณะกรรมการบริษัทก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด (ล่วงหน้าอย่างน้อย 7 วัน) ข้อมูลประกอบการประเมิน: พรบ. บริษัทมหาชนจำกัด มาตรา 82 ในการเรียกประชุมคณะกรรมการ ให้ประธานกรรมการหรือผู้ซึ่งได้รับมอบหมายส่งหนังสือนัดประชุมไปยังกรรมการไม่น้อยกว่าเจ็ดวันก่อนวันประชุมเว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัทฯ จะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นและกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ทำได้ <table border="1"> <thead> <tr> <th>รายงานการประชุม คณะกรรมการ บริษัทฯ</th><th>วันที่ออกหนังสือเชิญ ประชุม</th><th>วันที่ประชุม</th><th>ผลต่าง (วัน)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ครั้งที่ 1/2563</td><td>14 กุมภาพันธ์ 2563</td><td>28 กุมภาพันธ์ 2563</td><td>14</td></tr> <tr> <td>ครั้งที่ 2/2563</td><td>10 เมษายน 2563</td><td>21 เมษายน 2563</td><td>11</td></tr> <tr> <td>ครั้งที่ 3/2563</td><td>30 เมษายน 2563</td><td>9 พฤษภาคม 2563</td><td>9</td></tr> <tr> <td>ครั้งที่ 4/2563</td><td>6 สิงหาคม 2563</td><td>14 สิงหาคม 2563</td><td>8</td></tr> <tr> <td>ครั้งที่ 5/2563</td><td>2 พฤศจิกายน 2563</td><td>11 พฤศจิกายน 2563</td><td>9</td></tr> </tbody> </table>	รายงานการประชุม คณะกรรมการ บริษัทฯ	วันที่ออกหนังสือเชิญ ประชุม	วันที่ประชุม	ผลต่าง (วัน)	ครั้งที่ 1/2563	14 กุมภาพันธ์ 2563	28 กุมภาพันธ์ 2563	14	ครั้งที่ 2/2563	10 เมษายน 2563	21 เมษายน 2563	11	ครั้งที่ 3/2563	30 เมษายน 2563	9 พฤษภาคม 2563	9	ครั้งที่ 4/2563	6 สิงหาคม 2563	14 สิงหาคม 2563	8	ครั้งที่ 5/2563	2 พฤศจิกายน 2563	11 พฤศจิกายน 2563	9	✓	
รายงานการประชุม คณะกรรมการ บริษัทฯ	วันที่ออกหนังสือเชิญ ประชุม	วันที่ประชุม	ผลต่าง (วัน)																								
ครั้งที่ 1/2563	14 กุมภาพันธ์ 2563	28 กุมภาพันธ์ 2563	14																								
ครั้งที่ 2/2563	10 เมษายน 2563	21 เมษายน 2563	11																								
ครั้งที่ 3/2563	30 เมษายน 2563	9 พฤษภาคม 2563	9																								
ครั้งที่ 4/2563	6 สิงหาคม 2563	14 สิงหาคม 2563	8																								
ครั้งที่ 5/2563	2 พฤศจิกายน 2563	11 พฤศจิกายน 2563	9																								
13.5	บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีการบันทึกรายงานการประชุมของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการบริหารเกี่ยวกับวาระที่จัดการประชุม และมติที่ประชุมโดยบันทึกรายละเอียดในการประชุมอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังและมีการบันทึกกรณีข้อซักถามจากกรรมการ (ถ้ามี)	✓																									

คำถาม		ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลประกอบการประเมิน: - รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ - รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร			
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่าข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญให้เป็นระบบ เช่น จัดเก็บเอกสารทางบัญชีในแฟ้มแยกตามประเภทใบสำคัญเรียงตามเลขที่ เป็นต้น ข้อมูลประกอบการประเมิน: มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ - มีการจัดเก็บเอกสารทางบัญชี แยกตามประเภทใบสำคัญทางบัญชีและเรียงตามเลขที่ - มีการจัดเก็บสัญญาเป็นแฟ้มงาน กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่าข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว - รายงานผลการตรวจสอบภายใน มีการติดตามผลการตรวจสอบภายในทุกครั้ง เมื่อดำเนินการตรวจสอบ		✓	

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่วางไว้

คำถาม		ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทจัดให้มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลที่เหมาะสม เช่น ระบบฐานข้อมูลส่วนกลาง (Sharedrive) โทรศัพท์ภายใน อีเมล เป็นต้น และมีการจัดการประชุมเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น การประชุมภายในแผนกด้วยวาจา การประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ และคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น		✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ		
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และทำให้คณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหรือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมอบหมายให้เลขานุการบริษัทรายงานข้อมูลต่างๆ ที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริษัทและเป็นผู้ประสานงานระหว่างคณะกรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูลเพื่อสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการบริษัท และการจัดประชุมต่างๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทร้องขอ ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท1.ให้คำแนะนำเบื้องต้นแก่กรรมการในข้อกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ และติดตามให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้องรวมถึงการรายงานการเปลี่ยนแปลงในข้อกำหนดกฎหมายที่มีนัยสำคัญแก่กรรมการ 2.จัดการประชุมผู้ถือหุ้น และประชุมคณะกรรมการให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับและข้อพึงปฏิบัติต่างๆ 3.บันทึกรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น และการประชุมคณะกรรมการ และจัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการรับรองจากคณะกรรมการ และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งติดตามให้มีการปฏิบัติตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น และที่ประชุมคณะกรรมการ 4.ดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลและรายงานสารสนเทศในส่วนที่รับผิดชอบต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลตามระเบียบและข้อกำหนดของหน่วยงานทางการ 5.ติดต่อและสื่อสารกับผู้ถือหุ้นทั่วไปที่ได้รับสิทธิต่างๆ ของผู้ถือหุ้นและข่าวสารของบริษัท 6.ดูแลกิจกรรมของคณะกรรมการ นอกจากนี้ยังทำหน้าที่ในการกำกับดูแล และทบทวนเพื่อปรับปรุงให้มีการปฏิบัติที่เหมาะสม รวมทั้งตอบสนองต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายที่ได้รับประโยชน์) ซึ่งระบุอยู่ในรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2560วาระที่ 4.10 พิจารณานุมัติการแต่งตั้งเลขานุการบริษัท และกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของเลขานุการ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในบริษัท สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทกำหนดช่องทางการสื่อสารของพนักงานภายในบริษัท โดยพนักงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัทผ่านช่องทางที่อยู่ของบริษัท แจ้งผ่านทางโทรศัพท์ แจ้งทางไปรษณีย์ และแจ้งผ่านช่องทางอีเมล ซึ่งจัดส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายทรัพยากรบุคคล ข้อมูลประกอบการประเมิน: - นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี หมวดช่องทางการติดต่อ - นโยบายต่อต้านการให้สินบนและคอร์รัปชั่น หมวดช่องทางการรับแจ้งเบาะแส หรือร้องเรียน การทุจริตคอร์รัปชั่น	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทมีช่องทางให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถส่งข้อเสนอแนะ ความคิดเห็น หรือคำถาม รวมทั้งข้อร้องเรียนมายังบริษัท ผ่านช่องทางที่อยู่ของบริษัท ทางโทรศัพท์ ทางไปรษณีย์ และทางอีเมลของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการกำหนดโครงสร้าง และบทบาทหน้าที่ของนักลงทุนสัมพันธ์ ซึ่งทางบริษัทมีการวางแผนไว้ว่าจะให้เลขานุการบริษัทปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแทน ข้อมูลประกอบการประเมิน: - นโยบายการกำกับกิจการที่ดี หมวดช่องทางการติดต่อ - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายลักษณะงานและคุณสมบัติของนักลงทุนสัมพันธ์ ซึ่งมีการระบุหน้าที่ความรับผิดชอบ/กิจกรรมหลัก คุณสมบัติประจำตำแหน่ง ประสิทธิภาพการทำงาน และความสามารถประจำตำแหน่งอย่างชัดเจน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.2 บริษัทฯจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทฯ ได้อย่างปลอดภัย ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออติท จำกัด: บริษัทฯกำหนดช่องทางในการแจ้งเบาะแสและการรับข้อร้องเรียนผ่านช่องทางที่อยู่ของบริษัทฯ ทางโทรศัพท์ ทางไปรษณีย์ และทางอีเมลของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อการสื่อสารสำหรับบุคคลภายนอกในการแจ้งข้อมูล รวมทั้งWebsite ของบริษัทฯ เพื่อสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก ข้อมูลประกอบการประเมิน: ▪ นโยบายการกำกับกิจการที่ดี หมวดช่องทางในการติดต่อ ▪ นโยบายต่อต้านการให้สินบนและคอร์รัปชั่น หมวดช่องทางการรับแจ้งเบาะแส หรือร้องเรียน การทุจริตคอร์รัปชั่น	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทฯจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีกระบวนการติดตามการปฏิบัติของพนักงานที่ไม่เป็นไปตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดที่บริษัทฯกำหนด โดยผู้บังคับบัญชาเป็นผู้ติดตามการปฏิบัติงานของพนักงานในสายการบังคับบัญชา และฝ่ายตรวจสอบภายใน จะตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและกระบวนการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพในการต่อต้านการให้สินบนและคอร์รัปชัน ทั้งนี้จะรายงานให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ ข้อมูลประกอบการประเมิน : - คู่มือพนักงานหมวด วินัยและการลงโทษ - นโยบายต่อต้านการให้สินบนและคอร์รัปชัน หมวด การกำกับติดตามและสอบทาน	✓	
16.2 บริษัทฯจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระจากผู้ตรวจสอบภายใน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากองค์กรภายนอก บริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในแต่ละกิจกรรมตามแผนงานที่อนุมัติ พร้อมกับนำเสนอผลให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผ่านการประชุม ข้อมูลประกอบการประเมิน : - รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ - หนังสือเสนอบริการงานตรวจสอบภายใน	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัทฯ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากองค์กรภายนอก บริษัท เซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในแต่ละกิจกรรมตามแผนงานที่	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
อนุมัติ และติดตามผลความคืบหน้าในการแก้ไข/ปรับปรุง พร้อมกับการนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผ่านการประชุม ข้อมูลประกอบการประเมิน : ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ▪ หนังสือเสนอบริการงานตรวจสอบภายใน		
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: บริษัทฯมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากองค์กรภายนอก บริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในแต่ละกิจกรรมตามแผนงานที่อนุมัติ และติดตามผลความคืบหน้าในการแก้ไข/ปรับปรุง พร้อมกับการนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผ่านการประชุม ข้อมูลประกอบการประเมิน : ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ▪ หนังสือเสนอบริการงานตรวจสอบภายใน	✓	
16.5 บริษัทฯกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบโดยตรง ข้อมูลประกอบการประเมิน : ▪ โครงสร้างบริษัทฯ ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทฯส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA) ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามกฎบัตรงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้วิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสม (Best Practice) และ/หรือให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติงานทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่ยอมรับโดยทั่วไป(มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ตรวจสอบภายใน : Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)) และส่งให้กับบริษัทฯรับทราบ ข้อมูลประกอบการประเมิน: - หนังสือเสนอบริการงานตรวจสอบภายใน - รายงานผลการประเมินความเพียงพอของบริษัทเซเนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด - รายงานผลการตรวจสอบประจำปี 2562 และปี 2563		

17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทฯประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซเนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: มีผู้ตรวจสอบภายใน ประเมินและช่วยสนับสนุนผู้บริหารในระดับต่างๆ โดยการให้ข้อคิดเห็น/เสนอแนะ และการเป็นที่ปรึกษาในการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุม หากมีข้อบกพร่องที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบบริษัทฯกำหนดไว้จะแจ้งให้ฝ่ายงานที่รับผิดชอบแก้ไขทันที และผู้บริหารฝ่ายงานมีการติดตามข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานและรายงานผลให้ผู้บริหารบริษัทฯทราบในการประชุมประจำเดือน และในการปฏิบัติงานประจำวันมีการกำกับดูแลและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัทฯโดยหัวหน้างาน ข้อมูลประกอบการประเมิน : - โครงสร้างบริษัทฯ - รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ - รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื้อ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัทเซนธรา แกรนด์ ออดิท จำกัด: คณะกรรมการบริหารมีการรายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัท รับทราบผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาสหรือในเวลาที่เหมาะสม (กรณีที่เป็น) จะมีการปรึกษาร่วมกันในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื้อ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ และฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการประเมินการควบคุมของบริษัท พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา และติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขทุกไตรมาส รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อมูลประกอบการประเมิน : ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ▪ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ▪ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	



ETC

บริษัท เอิร์ธ เท็ค เอนไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน)

เราสร้างเพื่อชีวิต.....เราคิดเพื่ออนาคต

นิคมอุตสาหกรรมแก่งคอย เลขที่ 88,88/1 หมู่ 1 ต.บ้านธาตุ อ.แก่งคอย จ.สระบุรี 18110

Kaeng Khoi Industrial Estate, No. 88,88/1 Moo 1, Ban That Subdistrict, Kaeng Khoi District

Saraburi Province 18110 Tel. 036-209294, Fax.036-200295