แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ทาพาโก้ จำกัด(มหาชน)

วันที่ 9 สิงหาคม 2547

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือ ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทฯมีการจัดทำ Management Plan ที่จะกำหนดภารกิจและเป้าหมายรวมขององค์กร และในขณะเดียวกันโดยสอดคล้องกับเป้าหมายรวมแต่ละแผนกจะจัดทำแผนย่อยซึ่งจะกำหนดเป้าหมายทั้งที่วัดเป็นตัวเงินได้และในเชิงคุณภาพ โดยในแต่ละเดือนจะมีการจัดทำ Business Monthly Report เพื่อแสดงผลการเปรียบเทียบระหว่างผลที่เกิดขึ้นจริงกับเป้าหมายที่กำหนดไว้

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบและได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ในการกำหนดเป้าหมายของบริษัทฯ จะมีการกำหนด Action Plan อันจะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายในระดับที่เป็นรายละเอียดอย่างชัดเจน เช่น การกำหนดเป้าหมายยอดขายจะมีการกำหนดอย่างชัดเจนว่าจะต้องเพิ่มยอดขายของลูกค้ารายใดและเป็นสินค้ารุ่นใด

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

☐ ใช่ ☑ ไม่ใช่

มีการจัดทำผังแสดงการจัดโครงสร้างขององค์กรที่ชัดเจนเพื่อกระจายอำนาจหน้าที่ความรับผิดให้แก่ผู้จัดการแต่ละฝ่าย อย่างไรก็ตามพบว่าภายใต้ผังองค์กรที่บริษัทฯบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันยังมีบางแผนกที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่ยังไม่เหมาะสม กล่าวคือ ไม่ได้แยกหน้าที่การบันทึกรายการบัญชีออกจากหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ซึ่งผู้บริหารของบริษัทฯ ได้ตระหนักถึงปัญหาดังกล่าว จึงได้มีนโยบายให้มีการควบคุมภายในทดแทนโดยกำหนดให้มีการสอบทานความถูกต้องของการบันทึกบัญชีอีกครั้งหนึ่งโดยพนักงานบัญชีซึ่งไม่มีหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหาก มีการฝ่าฝืน หรือไม่

☑ มี ❒ ไม่มี

บริษัทฯมีข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการโดยกำหนดไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในข้อ 27 ของข้อบังคับของบริษัทและระเบียบการทำงานของพนักงาน นอกจากนี้ บริษัทฯกำลังอยู่ในระหว่างการจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมของผู้บริหารและพนักงาน

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อและการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละแผนกเพื่อให้พนักงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทฯได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯในระยะยาว อีกทั้งยังกำหนดให้มีการประเมินผลงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรทั้งที่เป็นการประเมินผลงานของบริษัทฯโดยลูกค้าและการประเมินผลงานของลูกค้าโดยบริษัทฯ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงคุณภาพของงานอันนำไปสู่ความสัมพันธ์ที่ดีในระยะยาว

<u>ส่วนที่ 2</u> **การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)**

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลาโดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมการบริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

(1) พิจารณาหรือไตร่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)

(2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)

(3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยง ทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

☑ มี ❒ ไม่มี

<u>ผู้บริหารมีการประเมินความเสี่ยงของบริษัทฯเป็นระยะๆ โดยมีการประชุมฝ่ายบริหารทุกเดือนเพื่อสรุปผลงานและปัญหาที่เกิดขึ้นในเดือนที่ผ่านมาเพื่อประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และหากประเมินได้ว่าเกิดความเสี่ยงขึ้นโดยปัจจัยด้านใด ก็จะมีการกำหนดมาตรการและเป้าหมายเพื่อลดความเสี่ยงนั้นๆ นอกจากนั้น ในช่วงปีที่ผ่านมาบริษัทฯได้ทำการจ้างบริษัทภายนอกเข้ามาทำการศึกษาและประเมินความเสี่ยงด้านต่างๆ ของบริษัทฯ</u>

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☑ มี ❒ ไม่มี

<u>มีโดยผ่านขั้นตอนการประชุมตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2.1</u>

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงรวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

<u>บริษัทฯจัดให้มี Business Meeting เพื่อให้พนักงานแต่ละแผนกปรึกษาร่วมกันถึงปัญหา ปัจจัยความเสี่ยงของปัญหาตลอดจนมาตรการที่จะลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและจัดให้แผนกที่เกี่ยวข้องจัดทำรายงานผลความคืบหน้าของการใช้มาตรการดังกล่าว</u>

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

<u>บริษัทฯจัดให้มีการประชุมทุกเช้าหรือเมื่อมีปัญหาเกิดขึ้นเพื่อให้พนักงานได้รับทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นตลอดจนหน้าที่และบทบาทของพนักงานแต่ละแผนกในการแก้ไขปัญหานั้นๆ</u>

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

ในการประชุมพนักงานทุกเช้าจัดให้มีการติดตามผลว่าแต่ละแผนกได้ปฏิบัติตามมาตรการแก้ปัญหาที่กำหนดไว้หรือไม่ ตลอดจนรายงานถึงผลของการลดหรือขจัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

(1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม

(2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจเอื้อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน

(3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์

(4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจนไว้ในรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 53/2547 ซึ่งกำหนดอำนาจและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของกรรมการ

3.2 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ใช่หรือไม่ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

☐ ใช่ ☑ ไม่ใช่

จากการสอบทานพบว่ายังมีบางแผนกที่ยังไม่ได้แยกหน้าที่บันทึกรายการบัญชีออกจากหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน อย่างไรก็ตามผู้บริหารของบริษัทได้ตระหนักถึงปัญหาดังกล่าวจึงได้มีนโยบายให้มีการควบคุมภายในทดแทนโดยกำหนดให้มีการสอบทานความถูกต้องของการบันทึกบัญชีอีกครั้งหนึ่งโดยพนักงานบัญชีซึ่งไม่มีหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การกระทำธุรกรรมดังกล่าวในระยะเวลาที่ผ่านมา คณะกรรมการบริษัทจะต้องเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นชอบต่อธุรกรรมนั้นๆ ก่อนเสมอ และหลังจากบริษัทฯเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ การกระทำธุรกรรมดังกล่าวจะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทที่มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนด้วยทุกครั้ง

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การพิจารณาอนุมัติจะต้องกระทำโดยกรรมการบริษัทโดยจะมีกรรมการอิสระร่วมพิจารณาด้วย

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่

☑ใช่ ❒ ไม่ใช่ ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ก่อนที่จะเลือกทำธุรกรรมตาม 3.3 บริษัทฯจะพิจารณาเปรียบเทียบการทำธุรกรรมดังกล่าวกับทั้งกับบุคคลภายนอกและกับบุคคลตามข้อ 3.3 โดยหากคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯแล้ว บุคคลใดให้ประโยชน์มากกว่า ก็จะเลือกทำธุรกรรมกับบุคคลนั้น

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่นติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่ ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯมีการทบทวนอย่างสม่ำเสมอถึงการปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาที่มีผลผูกพันต่อบริษัทฯ และปัจจุบันพบว่าบริษัทฯสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ตามสัญญาได้โดยไม่ปรากฏว่ามีการผิดเงื่อนไขในสัญญาแต่อย่างใด

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่ ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในขั้นตอนการอนุมัติรายการเพื่อทำธุรกรรมตาม 3.3 ฝ่ายบริหารจะร่วมกันพิจารณาเลือกทางเลือกที่ให้ประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ โดยการพิจารณาดังกล่าวจะคลอบคลุมการป้องกันมิให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทฯไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่ ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

มีการกำหนดให้บริษัทย่อยจัดทำแผนงานและรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้บริหารของบริษัทฯ และจัดให้มีการประชุมกับเจ้าหน้าที่ระดับผู้จัดการของบริษัทย่อยขึ้นไปทุกเช้าเพื่อติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย นอกจากนั้นยังได้มีการแต่งตั้งผู้บริหารของบริษัทฯไปเป็นกรรมการของบริษัทย่อยด้วยเพื่อควบคุมและดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☑ มี ❒ ไม่มี

ภายใต้ข้อกำหนดของ ISO กำหนดให้บริษัทฯจะต้องติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯอย่างสม่ำเสมอ และบริษัทฯได้ปฏิบัติตามโดยจัดให้มีการจัดทำทะเบียนกฎหมายที่เกี่ยวข้องและการส่งพนักงานไปฝึกอบรมเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อกฎหมาย

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

❒ มี ❒ ไม่มี ☑ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

(1) มีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจ
(2) มีความถูกต้องสมบูรณ์
(3) มีความเป็นปัจจุบัน
(4) มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย
(5) มีการจัดเก็บที่ดี

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

โดยแนบข้อมูลเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจไปกับหนังสือเชิญประชุม

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็น และเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย...7...วัน ❒ ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

ในรายงานการประชุมจะมีการระบุมติของกรรมการในเรื่องต่างๆ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถสอบทานความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

บริษัทฯจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ สะดวกต่อการจัดหาและนำออกมาใช้ ทั้งนี้บริษัทฯไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องดังกล่าว

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

บริษัทฯไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องดังกล่าว โดยงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2547 ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่ ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯจัดให้ทำ Business Monthly Report เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับเป้าหมายที่วางไว้

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่ ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯจัดให้มีการประชุมอย่างต่อเนื่องเพื่อติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปัญหาของพนักงานแต่ละแผนกโดยกำหนดให้มีการรายงานผลการแก้ไขปัญหาในการประชุมครั้งถัดไป

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

บริษัทฯเริ่มดำเนินการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติตางระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ นอกจากนั้นบริษัทฯยังกำหนดให้มีการจัดทำ Check sheet เพื่อสอบทานการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่ ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

จากผังโครงสร้างการบริหารงาน บริษัทฯกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อคณะกรรมการการตรวจสอบ

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

❒ ใช่ ❒ ไม่ใช่ ☑ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ยังไม่ปรากฏว่าบริษัทฯเคยตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญเช่น การทุจริต หรือ การฝ่าฝืนกฎหมาย หรือการกระทำที่ผิดปกติอันจะกระทบต่อชื่อเสียง สถานะทางธุรกิจและฐานะการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตามหากตรวจพบกรณีดังกล่าว กำหนดให้ต้องรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบทันทีเพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

ขณะนี้อยู่ในระหว่างขั้นตอนการปรับปรุงข้อบกพร่อง โดยผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประสานงานและรายงานผลการปรับปรุงให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบทราบต่อไป

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☑ มี ❒ ไม่มี ❒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต การฝ่าฝืนกฎหมาย หรือการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ณ ปัจจุบันยังไม่พบว่าเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว