



บริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 3

แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท โรงกลั่นน้ำมันระยอง จำกัด (มหาชน)

วันที่ 15 ธันวาคม 2548

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่างๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมภายในเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ภายใต้สัญญาการร่วมปฏิบัติการในรูปแบบพันธมิตร บริษัทมีส่วนในการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจของ ARC ผ่านคณะกรรมการของ ARC ซึ่งมีผู้แทนของบริษัทเป็นกรรมการของ ARC จำนวน 3 คนจากจำนวนกรรมการทั้งหมด 6 คน โดยคณะกรรมการของ ARC มีการประชุมเพื่อกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจทุกปี และมีการประเมินผลการดำเนินงานเพื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดทุกไตรมาส ในกรณีนี้ คณะกรรมการบริษัทได้มีการประชุมเพื่อกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนเพื่อให้เป็นแนวทางสำหรับผู้แทนของบริษัทในคณะกรรมการของ ARC ในการผลักดันให้เป็นเป้าหมายการดำเนินธุรกิจของ ARC และมีการประเมินผลการดำเนินงานของ ARC และประเมินงานในส่วนที่บริษัทดำเนินการโดยตรง เพื่อวัดผลเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดทุกไตรมาสเพื่อเป็นแนวทางในการปรับกลยุทธ์ของบริษัทและของ ARC รวมถึงการปฏิบัติงานของพนักงานด้วย

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือประหลูมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทสนับสนุนให้ ARC มีนโยบายในการกำหนดผลตอบแทนและแรงจูงใจให้แก่พนักงานให้เป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยจะพิจารณาจากคุณภาพ ผลสำเร็จของงาน ทักษะ และศักยภาพของพนักงาน และมีแผนงานที่จะกำหนดนโยบายในการกำหนดผลตอบแทนให้แก่พนักงานของบริษัทให้เหมาะสมและสอดคล้องใกล้เคียงกับบริษัทอื่นๆ ที่อยู่ในอุตสาหกรรมใกล้เคียงกับของบริษัท

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้มีการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร โดยแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบออกเป็นหลายฝ่าย เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของ ARC ซึ่งเป็นผู้ดำเนินการบริหารจัดการโรงกลั่นของบริษัทและของ SPRC ตามสัญญาการร่วมปฏิบัติการในรูปแบบพันธมิตร เพื่อให้สามารถตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนให้เป็นไปตามข้อตกลงของสัญญาและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง ทั้งนี้ บริษัทยังได้กำหนดสายการบังคับบัญชาและความสัมพันธ์ระหว่างฝ่ายไว้อย่างชัดเจน ทำให้การดำเนินงานในองค์กรมีความคล่องตัวและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพในทุกระดับ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถวางแผนงาน สั่งการ และควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษรรวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทได้กำหนดจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงานโดยครอบคลุมถึงหลักการดำเนินธุรกิจ และการปฏิบัติงานรวมทั้งบทลงโทษไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานยึดเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส มีคุณธรรม มีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายอย่างเคร่งครัด และยังผลักดันให้ ARC ดำเนินการในลักษณะเดียวกันสำหรับผู้บริหารและพนักงานของ ARC ซึ่งเป็นผู้บริหารจัดการและดำเนินงานโรงกลั่นของบริษัทและของ SPRC ตามสัญญาการร่วมปฏิบัติการในรูปแบบพันธมิตร

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดนโยบาย และระเบียบปฏิบัติ เป็นลายลักษณ์อักษรโดยครอบคลุมถึงการปฏิบัติงานด้านการเงิน การจัดซื้อวัตถุดิบและการขายผลิตภัณฑ์ โดยให้เป็นไปตามสัญญาการจัดหาน้ำมันดิบและการขายผลิตภัณฑ์ และกำหนดนโยบายการบริหารทั่วไป เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและรัดกุม เพื่อลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งช่วยให้ผู้บริหารสามารถควบคุม ตรวจสอบ และค้นพบการทุจริตได้อย่างทันเวลา

นอกจากนี้ เนื่องจากบริษัทได้มอบหมายให้ ARC เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อบางประการ รวมถึงการบริหารทั่วไปเพื่อและในนามบริษัทตามการร่วมปฏิบัติการในรูปแบบพันธมิตร บริษัทได้มีการควบคุมการดำเนินการแทนดังกล่าว

โดยผ่านคณะกรรมการของ ARC ซึ่งมีผู้แทนของบริษัทเป็นกรรมการของ ARC จำนวน 3 คน จากจำนวนกรรมการทั้งหมด 6 คน โดยกำหนดให้ ARC มีระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจนเกี่ยวกับการอนุมัติรายการทางบัญชี การมอบอำนาจในการอนุมัติค่าใช้จ่าย การจัดให้มีระบบตรวจสอบภายในของ ARC และให้รายงานต่อคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบ และเป็นธรรมต่อคู่ค้า โดยระบุเป็นลายลักษณ์อักษรในจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงานของบริษัท

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมกรรมการบริโภคนสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

- (1) พิจารณาหรือไต่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ
(Identification of risk)
- (2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น
(Analysis of risk)
- (3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

☒ มี ☐ ไม่มี

แม้ว่าในปัจจุบัน บริษัทยังไม่มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง แต่บริษัทมีความประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นในอนาคต อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบัน คณะกรรมการของบริษัทได้มีการพิจารณาบริหารความเสี่ยงที่มาจากภายนอกและภายใน โดยเฉพาะอย่างยิ่งความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับการผันผวนของราคาน้ำมันดิบ ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป อัตราแลกเปลี่ยนและอัตราดอกเบี้ยและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงาน โดยเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับการทำประกันภัยของบริษัท

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☒ มี ☐ ไม่มี

บริษัทกำหนดให้มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม เพื่อประเมินความเสี่ยงที่สำคัญในการดำเนินการขององค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายหรือผลสำเร็จของงาน รวมถึงมีการวิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพทุกไตรมาส แต่ในกรณีที่เหตุการณ์ไม่ปกติเกิดขึ้น บริษัทจะจัดให้มีการวิเคราะห์หาความเสี่ยงเป็นกรณี ๆ ไป

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้ง มาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีการติดตามสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงความเคลื่อนไหวของตลาดน้ำมันและตลาดการเงินอย่าง ใกล้ชิด รวมถึงได้มีมาตรการในการลดความเสี่ยง สำหรับการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับปัจจัยความเสี่ยงนั้น ๆ ยกตัวอย่างเช่น ความเสี่ยงในเรื่องความผันผวนของราคาน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป ซึ่งบริษัทได้มีการ พิจารณาทำสัญญาเพื่อป้องกันความเสี่ยง (สัญญา Refinery Margin Hedge) ที่บริษัทประเมินว่าจะเกิดขึ้นเป็น ระยะเวลา

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยง ที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้มอบหมายให้ ARC เป็นผู้ดำเนินงานโรงกลั่นของบริษัท บริษัทได้กำหนดให้ ARC แจ้งให้พนักงานทุกคน ของ ARC ทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงของบริษัท และบริษัทได้แจ้งให้ผู้บริหารของบริษัท ทราบนโยบายและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงโดยเฉพาะที่เกี่ยวกับการลดความเสี่ยงจากการผันผวน ของน้ำมันดิบ และผลิตภัณฑ์น้ำมันสำเร็จรูป

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดให้ ARC มีการกำหนดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และรายงาน ให้คณะกรรมการของ ARC รับทราบ ซึ่งมีผู้แทนของบริษัทเป็นกรรมการของ ARC จำนวน 3 คนจากจำนวน กรรมการทั้งหมด 6 คน นอกจากนั้น บริษัทได้จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท และรายงานโดยตรง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารและพนักงานของบริษัทปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่ คณะกรรมการได้กำหนดนโยบายให้บริษัทดำเนินการ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ปัจจุบัน บริษัทมีฝ่ายบริหารเพียง 1 ท่าน ซึ่งบริษัทได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ทุกฝ่ายรับทราบและนำไปปฏิบัติ และมีนโยบายที่จะกำหนดขอบเขตในการกระจายอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติให้หน่วยงานต่างๆ ที่จะจัดให้มีขึ้นต่อไปในอนาคต

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

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบงาน เพื่อให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของการทำงาน บริษัทมิได้มอบอำนาจให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งปฏิบัติหน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึกรายการบัญชี และข้อมูล หรือหน้าที่ในการดูแลจัดการทรัพย์สินในขณะเดียวกัน และกำหนดเป็นนโยบายให้ ARC ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานทั้ง 3 หน้าที่เป็นส่วนใหญ่ตามสัญญาการร่วมปฏิบัติการในรูปแบบพันธมิตร ดำเนินการโดยการแบ่งแยกหน้าที่ออกจากกันโดยเด็ดขาด

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง กับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทให้ความสำคัญกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องอันอาจก่อให้เกิดรายการผลประโยชน์ที่ขัดกัน โดยกำหนดให้การเข้าทำรายการดังกล่าวต้องเป็นไปตามธุรกิจปกติของบริษัท ซึ่งได้ผ่านการอนุมัติตามขั้นตอนของบริษัทและ/หรือตามเงื่อนไขที่บริษัทและ ARC ตกลงไว้ตามสัญญาการปฏิบัติการร่วมในรูปแบบพันธมิตร ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ แนวทาง ขั้นตอน และระเบียบที่เกี่ยวข้องของบริษัทตามที่คณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้กำหนดหรือให้นโยบายไว้ (แล้วแต่กรณี) รวมทั้งเป็นไปตามกฎหมายข้อกำหนด และประกาศต่าง ๆ ของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ กรรมการผู้มีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว อีกทั้งจะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทตามมาตรฐานการบัญชี และเป็นไปตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทกำหนดให้กรรมการผู้มีส่วนได้เสียกับรายการที่พิจารณาไม่มีสิทธิออกเสียงในรายการดังกล่าว

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

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การพิจารณาอนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทกำหนดให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญและให้พิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอกทั่วไป โดยเฉพาะรายการซื้อ/ขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมันสำเร็จรูป บริษัทกำหนดให้เป็นไปตามราคาตลาดเป็นเกณฑ์

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

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทกำหนดให้ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ติดตามผลการปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญาเช่นเดียวกับสัญญาที่ทำกับบุคคลภายนอกทั่วไป

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทกำหนดห้ามกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานดำเนินการที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท และจรรยาบรรณของบริษัท และห้ามกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทให้กรรมการผู้บริหารและพนักงานของ ARC นำข้อมูลภายในซึ่งยังมิได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปใช้แสวงหาประโยชน์ส่วนตัว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีผู้แทนของบริษัทเป็นกรรมการของ ARC ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทเพียงบริษัทเดียว จำนวน 3 คนจากจำนวนกรรมการทั้งหมด 6 คน

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ทั้งนี้เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☒ มี

☐ ไม่มี

ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้มีหน้าที่ติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนินงานที่บริษัทมอบหมายให้ ARC เป็นผู้ดำเนินการนั้น บริษัทมีส่วนร่วมในการติดตามและรับทราบการดำเนินการโดยผ่านคณะกรรมการของ ARC ซึ่งมีผู้แทนของบริษัทเป็นกรรมการของ ARC จำนวน 3 คนจากจำนวนกรรมการทั้งหมด 6 คน นอกจากนั้น บริษัทยังจะจัดโครงสร้างองค์กรของบริษัทให้สามารถตรวจสอบติดตามการดำเนินงานของ ARC ให้เป็นไปตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี

☐ ไม่มี

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับการกรรมการผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง และเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

1. มีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจ
2. มีความถูกต้องสมบูรณ์
3. มีความเป็นปัจจุบัน
4. มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย
5. มีการจัดเก็บที่ดี

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่างๆอย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่างๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่างๆ เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

การเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา ฝ่ายบริหารและ/หรือคณะกรรมการของ ARC (สำหรับการดำเนินงานบางกรณีภายใต้การร่วมปฏิบัติการในรูปแบบพันธมิตร) ได้จัดเตรียมข้อมูลรายละเอียดที่สำคัญต่าง ๆ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการบริษัท

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย 7 วัน

☐ ไม่ใช่

ข้อบังคับของบริษัทกำหนดให้ส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า 7 วัน ยกเว้นกรณีจำเป็นเร่งด่วน เพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัท บริษัทสามารถส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุมได้

4.3 รายงานการประชุมกรรมการมีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☒ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย 7 วัน

☐ ไม่ใช่

รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีการบันทึกสรุปข้อซักถามของที่ประชุมกรรมการ ความเห็นและข้อสังเกตของที่ประชุมกรรมการ รวมถึงความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในหน้าที่ในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้วใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้มอบหมายให้ ARC เป็นผู้จัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีต่าง ๆ ของบริษัทซึ่ง ARC ได้เก็บเอกสารดังกล่าวไว้ครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่ และบริษัท (ไม่ว่าโดยตรงหรือผ่านทางผู้แทนของบริษัทซึ่งเป็นกรรมการในคณะกรรมการของ ARC) ไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในหน้าที่เรื่องนี้ สำหรับกิจกรรมที่บริษัทเป็นผู้ดำเนินการเอง บริษัทก็จัดให้มีการเก็บเอกสารดังกล่าวไว้ครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานและพิจารณาความเหมาะสมของนโยบายทางบัญชี และให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ และบริษัทยังจัดจ้างผู้สอบบัญชีอิสระ เพื่อยืนยันความเหมาะสมถูกต้องตามนโยบายบัญชีและรายงานทางการเงินดังกล่าว

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารกับเป้าหมายของการดำเนินธุรกิจในที่ประชุมของคณะกรรมการของบริษัททุกไตรมาส

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทจะพิจารณาสาเหตุ และดำเนินการแก้ไขในระยะเวลาที่เหมาะสม โดยการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ทางธุรกิจให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สอบทานระบบการควบคุมภายใน ในส่วนของการตรวจสอบภายในของการดำเนินงานของ ARC นั้น ARC ได้จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบระบบภายในของ ARC เช่นกัน ซึ่งบริษัทจะรับทราบผลการตรวจสอบโดยผ่านทางผู้แทนของบริษัทในคณะกรรมการของ ARC ทุกไตรมาส และเมื่อบริษัทจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทก็จะจัดให้มีการวางแผนการตรวจสอบที่สอดคล้องกับธุรกิจและให้มีการรายงานให้คณะกรรมการทราบทุกไตรมาส

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สอบทานระบบการควบคุมภายในและรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นทราบ ในส่วนของการตรวจสอบภายในของการดำเนินงานของ ARC ที่บริษัทมอบหมายให้นั้น ARC ได้จัดให้มีเจ้าหน้าที่กำกับดูแลและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบระบบภายในของ ARC ซึ่งบริษัทจะรับทราบผลการตรวจสอบโดยผ่านทางผู้แทนของบริษัทในคณะกรรมการของ ARC สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระของบริษัท

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

เมื่อตรวจพบข้อบกพร่องที่สำคัญ คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีหน้าที่สอบทานระบบภายในของบริษัท จะรายงานให้คณะกรรมการทราบเพื่อให้พิจารณาสั่งการแก้ไขต่อไป สำหรับความบกพร่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นกับการดำเนินงานของ ARC เจ้าหน้าที่กำกับดูแลซึ่งขึ้นตรงต่อคณะกรรมการของ ARC จะรายงานให้คณะกรรมการของ ARC ทราบ ซึ่งบริษัทจะรับทราบผลการตรวจสอบโดยผ่านทางผู้แทนของบริษัทในคณะกรรมการของ ARC และในกรณีที่ สามารถแก้ไขปรับปรุงได้โดยปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินงาน คณะกรรมการจะสั่งให้ดำเนินการทันที ส่วนในกรณีที่แก้ไขเปลี่ยนแปลงเครื่องจักรหรือระบบงาน Computer ก็จะสามารถให้ดำเนินการโดยเร็วที่สุด

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีหน้าที่สอบทานระบบภายในของบริษัท จะรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องให้คณะกรรมการทราบ สำหรับความบกพร่องที่สำคัญที่เกิดขึ้นกับการดำเนินงานของ ARC เจ้าหน้าที่กำกับดูแล จะรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องให้คณะกรรมการของ ARC ทราบ ซึ่งบริษัทจะรับทราบผลการตรวจสอบโดยผ่านทางผู้แทนของบริษัทในคณะกรรมการของ ARC ทุกไตรมาส

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์
ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่นซึ่งอาจกระทบต่อ
ชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททันทีในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริตหรือสงสัยว่า
มีเหตุการณ์ทุจริต มีปฏิบัติการที่ฝ่าฝืนกฎหมายและมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบกระเทือนต่อชื่อเสียง
และฐานะทางการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ นอกจากนั้นยังมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารรายงานให้คณะกรรมการ
ทราบทันทีในกรณีที่เกิดอุบัติเหตุในการดำเนินงานโรงงาน พร้อมทั้งรายงานสาเหตุทันทีที่ทราบ เพื่อแก้ไขป้องกัน
ไม่ให้เกิดขึ้นอีก
