

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท : ซาปี่นำ จำกัด(มหาชน)และบริษัท ซาปี่นำ ฟาร์อีสท์ จำกัด(บริษัทย่อย)

วันที่ 11 พฤษภาคม 2550

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- คณะกรรมการบริษัทและบริษัทย่อย ได้มีการกำหนดเป้าหมายการเจริญเติบโตของบริษัทและบริษัทย่อยและงบประมาณเป็นรายปีให้แก่แต่ละฝ่ายปฏิบัติเพื่อให้บรรลุ เช่น ฝ่ายผลิต และฝ่ายขาย ส่วนฝ่ายสนับสนุนก็จะให้มีการปรับปรุงวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้นและนำเข้าประชุมคณะกรรมการก่อนประกาศเป็นแผนงานอย่างเป็นทางการ และกำหนดผลตอบแทนที่เหมาะสม

1.2 คณะกรรมการบริษัทและบริษัทย่อยได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทและบริษัทย่อยไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- คณะกรรมการจะมีการประชุมเป็นรายเดือนเพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยเปรียบเทียบกับแผนงาน โดยแต่ละฝ่ายจะจัดทำรายงานประจำเดือนเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อคณะกรรมการรับทราบผลประกอบการของบริษัทเปรียบเทียบกับแผนงานแล้ว จะทำการทบทวนเป้าหมายและแผนกลยุทธ์ของเดือนถัดไป

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- บริษัทและบริษัทย่อย ได้จัดทำผังการจัดองค์กรโดยภาพรวมและมีการจัดทำผังการจัดองค์กรแยกตามฝ่ายงานเพื่อให้สายการบังคับบัญชาเกิดความชัดเจนและบริหารงานได้คล่องตัวแต่สนับสนุนซึ่งกันและกัน มี Job Description ซึ่งมีฝ่ายทรัพยากรบุคคลดูแล

1.4 บริษัทและบริษัทย่อยมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

☐ มี

☒ ไม่มี

- บริษัทและบริษัทย่อย มีข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ซึ่งห้ามมิให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารเข้าไปเป็นพนักงานหรือทำงานให้บริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกับบริษัทเป็นเวลา 1 ปี หลังจากออกจากบริษัทและบริษัทย่อย จะรวบรวมจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับ

จริยธรรม ภายในปี พ.ศ. 2550 เพื่อเป็นแนวปฏิบัติของฝ่ายบริหารและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย

1.5 บริษัทและบริษัทย่อยมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- บริษัทและบริษัทย่อยได้กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและใช้ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน ตลอดจนได้มีการกำหนดโครงสร้าง อำนาจอนุมัติในเรื่องต่าง ๆ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เอกสารประกอบ : คู่มือการปฏิบัติงาน

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทและบริษัทย่อยได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อยในระยะยาว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- บริษัทและบริษัทย่อย กำหนดนโยบายในการปฏิบัติต่อคู่ค้าด้วยดี ดังนี้
 - ผลิตและจำหน่ายสินค้าที่มีคุณภาพดี พร้อมทั้งจัดส่งสินค้าให้ทันตามกำหนดที่ลูกค้าต้องการ
 - บริษัทและบริษัทย่อยรับผิชอบสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐานต่อลูกค้า
 - บริษัทและบริษัทย่อย มีนโยบายในการปฏิบัติต่อเจ้าหน้าที่การค้าด้วยความเป็นธรรมตลอดจนรักษา

ความสัมพันธ์ที่ดี

- บริษัท และบริษัทย่อยเน้นนโยบายในการรักษาสถานะความน่าเชื่อถือของธุรกิจต่อสถาบันการเงินอย่างสม่ำเสมอ เช่น ปฏิบัติ ตามสัญญาที่ได้ตกลงร่วมกันและมีการติดต่อสื่อสารกับสถาบันการเงินเป็นอย่างดีอย่างต่อเนื่องมาตลอด

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทและบริษัทย่อยขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น

และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทและบริษัทย่อยรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยง

ดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

- (1) พิจารณาหรือไต่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ

(Identification of risk)

- (2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ

จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)

- (3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทและบริษัทย่อยมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

☒ มี

☐ ไม่มี

2.2 บริษัทและบริษัทย่อยได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☒ มี

☐ ไม่มี

2.3 บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

2.4 บริษัทและบริษัทย่อยได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

2.5 บริษัทและบริษัทย่อยมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

อธิบายข้อมูลเพิ่มเติม ข้อ 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 และ 2.5 ดังนี้

บริษัทและบริษัทย่อย มีการกำหนดปัจจัยที่จะเป็นความเสี่ยงร่วมกันและถ่ายทอดให้เจ้าหน้าที่ระดับบริหารของบริษัท และบริษัทย่อยรับทราบเพื่อเฝ้าระวังไม่ให้เกิดความเสียหายจากความเสี่ยงเหล่านั้น

- มีการจัดการ การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยการขายสินค้าให้ลูกค้าต่างประเทศใช้เงินตราต่างประเทศสกุลกันและมีการทำการประกันความเสี่ยงล่วงหน้ากับธนาคารอย่างต่อเนื่องและระมัดระวัง
- ความเสี่ยงจากการพึ่งพาคู่ค้ารายใหญ่ น้อยรายโดยการขายสินค้าให้ลูกค้ามากมาย และมีการ ซื้อวัตถุดิบจากผู้ขาย หลาย ๆ ราย
- ความเสี่ยงในการมีต้นทุนเงินกู้ที่สูงโดยการใช้สินเชื่อจากสถาบันการเงินหลาย ๆ แห่งและเมื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แล้วจะทำให้ บริษัทและบริษัทย่อยมีโอกาสหาแหล่งเงินทุนเพิ่มขึ้นได้โดยมีต้นทุนต่ำ
- ความเสี่ยงที่ทำให้สินค้าไม่เป็นที่นิยมโดยให้ความสำคัญและลงทุนในหน่วยงานวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์อย่างต่อเนื่อง

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทและบริษัทย่อยมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท และบริษัทย่อยซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทและบริษัทย่อยได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดทำผังองค์กรและจัดทำคู่มืออำนาจอนุมัติให้หน่วยงานต่างๆ ใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงาน

3.2 บริษัทและบริษัทย่อยมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ใช่หรือไม่ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศและ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- บริษัทและบริษัทย่อย มีการแยกหน้าที่การอนุมัติรายการ การบันทึกรายการ และการจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกัน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแล้ว
- บริษัทและบริษัทย่อย มีระเบียบการปฏิบัติงานและบทให้โทษให้โทษต่อพนักงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับด้านเงินสด และทรัพย์สินอื่นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

3.3 ในกรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นสำคัญและพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทและบริษัทย่อยในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทและบริษัทย่อยหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.7 กรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อยไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

- บริษัท ติดตามการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ

3.9 บริษัทและบริษัทย่อยมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัทและบริษัทย่อย

☒ มี

☐ ไม่มี

- บริษัทและบริษัทย่อย กำหนดให้แต่ละฝ่ายงานปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ได้แก่ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ประมวลรัษฎากร กฎหมายแรงงาน กฎหมายโรงงาน พิกัดอัตราภาษีศุลกากร ข้อบังคับคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และกฎหมายท้องถิ่นต่างๆ เช่น ภาษีโรงเรือน และภาษีป้าย เป็นต้น

3.10 ในกรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี

☐ ไม่มี

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัทและบริษัทย่อย ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทและบริษัทย่อย จัดให้มีการประชุม เป็นประจำ โดยแยกการประชุมออกเป็น

- การประชุมรายสัปดาห์ เช่น การประชุมเพื่อติดตามตัวเลขการขาย การประชุมเพื่อติดตามตัวเลขผลผลิต
- การประชุมรายเดือน เช่นการประชุม ระดับฝ่ายงานเพื่อติดตามผลงานและแก้ไขให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้

4.2 กรรมการบริษัทและบริษัทย่อยได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย.....วัน

☐ ไม่ใช่

- บริษัท และบริษัทย่อยจัดทำหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุม ให้คณะกรรมการก่อนการประชุม อย่างน้อย 7 วัน ตลอดจน ปฏิบัติตามกฎหมายในการเรียกประชุมผู้ถือหุ้น

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- มีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการที่แสดงรายละเอียดอย่างเพียงพอ ที่ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสม ในการปฏิบัติหน้าที่ ของกรรมการได้

4.4 บริษัทและบริษัทย่อยจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น

อย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- บริษัทและบริษัทย่อย มีระเบียบในการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ ตามที่กำหนดในคู่มือปฏิบัติงาน

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท และบริษัทย่อยโดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทและบริษัทย่อยแสดง

ผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- คณะกรรมการ มีการพิจารณาและหารือกับผู้สอบบัญชีและที่ปรึกษาของบริษัทและบริษัทย่อยในเรื่องนโยบายการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่นำมาใช้ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทร่วมพิจารณา
- บริษัท อยู่ในระหว่างการจัดเตรียมหน่วยงานเพื่อเป็นสื่อกลางระหว่างบริษัทกับบุคคลภายนอก

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทและบริษัทย่อยจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทและบริษัทย่อยควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่างๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

- บริษัทและบริษัทย่อย มีการจัดประชุมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ฝ่ายต่างๆ ใช้ที่ประชุมในการแจ้งข่าวสาร นโยบาย ติดตามผลงานและแก้ไขปัญหาเร่งด่วน โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทและบริษัทย่อย ทุกเดือน

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทและบริษัทย่อยได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.3 บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

- บริษัทและบริษัทย่อย ได้จัดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในของฝ่ายงานต่างๆ เพื่อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอย่างสม่ำเสมอ

5.4 กรณีที่บริษัทและบริษัทย่อยมีการตรวจสอบภายใน บริษัทและบริษัทย่อยได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

- บริษัทและบริษัทย่อย กำหนดให้ฝ่ายบริหารรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท โดยทันทีที่พบว่ามีเหตุการณ์ที่บริษัทมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ทุจริต หรือมีเหตุการณ์ผิดปกติที่จะกระทบชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัท

5.6 บริษัทและบริษัทย่อยต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

5.7 บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

- บริษัทและบริษัทย่อย มีแนวทางให้ผู้บริหารรายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการทราบ เกี่ยวกับข้อบกพร่อง หรือการเปลี่ยนแปลง ที่มีผลกระทบต่อบริษัทและบริษัทย่อย อย่างมีสาระสำคัญ