

เอกสารแนบ 3

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)

วันที่ 7 พฤศจิกายน 2555

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท

ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 การควบคุมองค์กรและมาตรการสภาพแวดล้อม (Organization Control and Environment Measure)

การควบคุมองค์กรและมาตรการสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดี ซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงจำเป็นที่จะต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่างๆซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง อีกทั้งเป็นการส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม และการกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

- 1.1 คณะกรรมการบริษัทได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายและกระบวนการการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทแจ้งให้พนักงานทุกคนได้ทราบเกี่ยวกับวิสัยทัศน์และพันธกิจของบริษัทโดยทั่วกัน

- 1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบและได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์สำหรับงานในหน้าที่ต่างๆ ตลอดจนกำหนดกระบวนการทำงานที่เหมาะสมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ดังกล่าว โดยมีการทบทวนเป้าหมายเป็นระยะๆ

- 1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

- 1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (conflict of interest) กับกิจการ เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

- 1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

- 1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้มีการคำนึงถึงการปฏิบัติอย่างเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อความสัมพันธ์หรือประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจย่อมหลีกเลี่ยงไม่พ้นความเสี่ยงทางธุรกิจ สาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทมีการขยายงานรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือ พฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาบริษัทให้รอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากรisk ได้ นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้

1. พิจารณาไตร่ตรองเพื่อให้สามารถระบุประเภทหรือลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่หรือคาดว่าจะประสบ (identification of risk)
2. วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ ต่อบริษัทและ โอกาสที่ความเสี่ยงนั้นๆ จะเกิดขึ้น (analysis of risk)
3. กำหนดมาตรการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (management of risk)

- 2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัท มีปัจจัยความเสี่ยงอะไรบ้างทั้งที่มาจากภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

มี ไม่มี

บริษัทมีการจัดทำข้อมูลรายการความเสี่ยงอย่างละเอียด ทั้งที่เป็นปัจจัยภายในและภายนอก ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัท ข้อมูลรายการความเสี่ยงนี้จะมีการทบทวนและปรับให้ทันสมัยเป็นระยะๆ โดย ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) ร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าสายงานตรวจสอบภายใน และหัวหน้าสายงานต่างๆ รวมทั้งกำหนดมาตรการในการดำเนินการกับความเสี่ยงเหล่านั้นด้วย

- 2.2 บริษัทมีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี ไม่มี

บริษัทมีการวิเคราะห์และระบุปัจจัยสำคัญที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงได้ ซึ่งจะนำไปสู่การหามาตรการป้องกัน/ควบคุม

- 2.3 บริษัทมีการกำหนดมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยง ที่กำกับดูแลทั้งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรับรองคุณภาพ HA จะให้ข้อเสนอแนะและแนวทางและติดตามการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวในการประชุมประจำเดือนตามลำดับ

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนได้รับทราบและปฏิบัติตามมาตรการการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีการบรรยายอธิบายแผนปฏิบัติการที่กำหนดในที่ประชุมบริหารความเสี่ยงให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ เพื่อให้มีการปฏิบัติที่ถูกต้องเหมาะสม

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่างๆได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทจะทำการทบทวนมาตรการการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ในขณะที่คณะกรรมการบริหารจะทบทวนมาตรการดังกล่าวในการประชุมประจำเดือน รวมทั้งฝ่ายตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่ตรวจสอบประเมินปัจจัยความเสี่ยงของบริษัทเป็นระยะ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญ เพื่อให้บริษัทมั่นใจว่า แนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้แก่

1. การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติราชการเป็นไปอย่างเหมาะสม
2. มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
3. มีการกำหนดขั้นตอนและวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทพผลประโยชน์
4. การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดทำคู่มือกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ทางการเงินซึ่งจะมีการระบุขอบเขตอำนาจอนุมัติของผู้บริหารไว้ อย่างชัดเจน

3.2 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบและถ่วงอำนาจซึ่งกันและกัน ใช่หรือไม่ (1) อำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ (2) การบันทึกรายการทางบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) การดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

ใช่ ไม่ใช่

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ และผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทฯ มีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว
- บริษัทมีการกำหนดนโยบายตามกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ของ กสท. และตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยบริษัทได้มีการแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบและตระหนักว่า จะต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าว
- 3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว
- บุคคลที่อนุมัติรายการจะไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมรายการที่เกี่ยวข้องโยกกันตามกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ของ กสท./ตลาดหลักทรัพย์
- 3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนหนึ่งเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว
- 3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาเช่า สัญญาซื้อขายสินค้า สัญญาให้กู้ยืม สัญญาค้ำประกัน เป็นต้น) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท ใช่หรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว
- บริษัทมีการทบทวนเงื่อนไขสัญญา โดยเจ้าหน้าที่ฝ่ายกฎหมายและฝ่ายงานตรวจสอบภายใน
- 3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่เกี่ยวข้องดังกล่าวโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว
- 3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว
- บริษัทย่อยทั้งหมดของบริษัทต่างมีกรรมกรรร่วมกัน ซึ่งกรรมการเหล่านี้ จะกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์โดยรวมของบริษัท
- 3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ และรักษาชื่อเสียงของบริษัท
- มี ไม่มี
- บริษัทมีวัตถุประสงค์ที่จะดำเนินธุรกิจโดยปฏิบัติตามกฎหมายและกระบวนการที่มีผลบังคับใช้ทั้งหมดอย่างเคร่งครัด โดยฝ่ายงานกฎหมายและตรวจสอบภายในจะเป็นผู้สอบทานการปฏิบัติตามกฎระเบียบเหล่านี้

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดเหตุการณ์ในลักษณะนี้อีกหรือไม่

มี ไม่มี ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ไม่ว่าจะสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็ข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง และเป็นสิ่งที่จะช่วยทำให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

1. มีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจ
2. มีความถูกต้องสมบูรณ์
3. ข้อมูลมีความเป็นปัจจุบัน ทันต่อเหตุการณ์
4. เนื้อหาไม่ซับซ้อน มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย
5. มีการจัดเก็บที่ดี

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่างๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผลผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่างๆ เป็นต้น)

ใช่ ไม่ใช่

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณา ก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมเฉลี่ย 7 วัน ไม่ใช่

กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุม หรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด

4.3 รายงานการประชุมคณะกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ใช่หรือไม่ เช่น มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการ ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอ พร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่ ไม่ใช่

4.4 บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆเป็นหมวดหมู่ครบถ้วน และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารทั้งหมดอย่างเหมาะสมและมีการทบทวน โดยหัวหน้าฝ่ายงานบัญชีเป็นระยะๆ ทั้งนี้ บริษัทไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องดังกล่าว

- 4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการเกินความเป็นจริง
- ใช่ ไม่ใช่

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังคงดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

- 5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

- 5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

คณะกรรมการบริหารพิจารณาผลการดำเนินงานร่วมกับผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือนเพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้ในเวลาที่เหมาะสม

- 5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่

- 5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและเสนอแนะแนวทางแก้ไขต่อผู้บริหาร พร้อมทั้งติดตามผลและนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท

- 5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ผู้ตรวจสอบภายในจะทำการหารือกับฝ่ายบริหารเกี่ยวกับข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญที่พบจากการตรวจสอบพร้อม

กับแนวทางแก้ไขเบื้องต้น

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ
ใช่หรือไม่

 ใช่ ไม่ใช่

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัย
ว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะ
การเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

 มี ไม่มี ไม่มีกรณีดังกล่าว