

เอกสารแนบ 3

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)

วันที่ 30 มีนาคม 2555

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ  
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

## ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

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

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

คณะกรรมการบริหาร ได้มีการจัดทำแผนธุรกิจ และเป้าหมายการดำเนินงาน ประจำปี 2554 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทิศทาง การดำเนินงานขององค์กร และช่วยในการจัดการองค์กร การสั่งการ การกำกับดูแลและติดตามงานที่ชัดเจน โดยได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2554

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

ใช่  ไม่ใช่

แผนธุรกิจ และเป้าหมายการดำเนินงาน ประจำปี 2554 จัดทำโดยคณะกรรมการบริหาร ซึ่งเป็นผู้บริหาร ที่กำกับดูแลการดำเนินงานครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร โดยพิจารณาข้อมูลจากผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ประกอบกับการวิเคราะห์/ประเมินสถานการณ์ทั้งภายในและภายนอกบริษัท (SWOT Analysis) ก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทสอบทานและอนุมัติใช้ในการดำเนินงาน

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

ฝ่ายบริหาร กำหนดผังโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินงานขององค์กรให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

มี  ไม่มี

บริษัท ได้จัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัท ซึ่งได้รับการสอบทานและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีการกำหนดนโยบาย ระเบียบหรือวิธีปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ และอำนาจดำเนินการด้านการเงินไว้แล้ว และปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าว แต่ยังไม่ได้ลงนามอนุมัติ และประกาศใช้อย่างเป็นทางการ เช่น ด้านบุคคล ด้านบัญชี ด้านการผลิต ด้านวิศวกรรม และด้านธุรการ เป็นต้น

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทให้ความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจบนพื้นฐานความเป็นธรรมต่อคู่ค้า ซึ่งเป็นแนวปฏิบัติตามที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติไว้ในหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และได้ถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

## ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า 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

บริษัทมีการประชุมคณะกรรมการบริหาร และการประชุมส่วนโรงงานเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งมีการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส โดยในที่ประชุมได้มีการกล่าวถึงผลการดำเนินงาน ปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ผลกระทบและเสนอแนะมาตรการป้องกันหรือลดทอนความเสี่ยงตามวาระสำคัญ และมีการรายงานความคืบหน้าของผลการดำเนินงานโดยผู้รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี  ไม่มี

ตามที่ได้อธิบายไว้ในข้อ 2.1

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

ตามที่ได้อธิบายไว้ในข้อ 2.1

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

นอกเหนือจากที่ชี้แจงไว้ในข้อ 2.1 ในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจะมีผู้บริหารระดับหน่วยงานเข้าร่วมประชุม เพื่อรับทราบนโยบายและรายงานผลการดำเนินงานทุกครั้ง ทั้งนี้เพื่อให้ผู้บริหารระดับหน่วยงานนำนโยบายไปสื่อสารให้พนักงานในสายบังคับบัญชาได้รับทราบ และยึดถือปฏิบัติ

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่



ใช่



ไม่ใช่

ตามที่ได้อธิบายไว้ในข้อ 2.4

### ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่า แนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดขอบเขตอำนาจ และวงเงินอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการ และฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร

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

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงานทั้ง 3 ด้านออกจากกันชัดเจน โดยการอนุมัติให้เป็นไปตามวงเงินที่กำหนด การบันทึกบัญชีเป็นหน้าที่ของฝ่ายบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สินนั้นยังเป็นหน้าที่ของผู้ใช้งานตามข้อบังคับการทำงาน และบันทึกรายการโดยฝ่ายบัญชี

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการอนุมัติรายการตามขนาดรายการของการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันไว้ชัดเจน

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

นโยบายในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดให้มีการนำเสนอเพื่อขออนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระพิจารณาให้ความเห็น ก่อนนำเสนอเพื่อขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทซึ่งต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสีย ก่อนทำรายการทุกครั้ง

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

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

การทำธุรกรรมตามข้อ 3.3 บริษัทจะดำเนินการให้สอดคล้องกับนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และนโยบายกำกับดูแลกิจการของบริษัทอย่างเคร่งครัด โดยได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arm's length basis)

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

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน รับผิดชอบในการติดตามการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่บริษัทฯ ได้ตกลงไว้กับคู่สัญญา

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

ตามที่ได้อธิบายไว้ในข้อ 3.3 ข้อ 3.4 และข้อ 3.5

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้มอบหมายให้กรรมการของบริษัท เข้าไปเป็นกรรมการในบริษัทย่อย ทำให้สามารถติดตามและกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยได้ตลอดเวลา ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามทิศทางการดำเนินงานที่กำหนดไว้

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด ตลอดจนมีที่ปรึกษาจากนอกมาให้คำปรึกษาตามประเภทธุรกรรม เช่น ที่ปรึกษาฝ่ายงานโครงการ และ ผู้เชี่ยวชาญทางด้านพัฒนาบุคลากร เป็นต้น



3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย  
ลักษณะนั้นอีก หรือไม่

บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำใน

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

---

#### ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็ นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็น สิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

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

ใช่  ไม่ใช่

ในการเสนอเรื่องให้ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาทุกครั้ง บริษัทจะจัดเตรียมเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอ เพื่อประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ เป็นเวลาล่วงหน้า โดยจะจัดส่งพร้อมเอกสารเชิญประชุม

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณา ก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย 7 วัน  ไม่ใช่

ข้อบังคับบริษัทได้กำหนดไว้อย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเชิญประชุมคณะกรรมการ โดยจะต้องส่งหนังสือเชิญประชุมล่วงหน้าก่อนวันประชุม ไม่น้อยกว่า 7 วัน

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทได้มอบหมายให้เลขานุการบริษัท เป็นผู้รับผิดชอบในการจดบันทึกและจัดทำรายงานการประชุมโดย ระบุรายละเอียดสำคัญครบถ้วน เช่น วันและเวลาในการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม ผลการพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ในที่ประชุม เป็นต้น ซึ่งผู้ถือหุ้นสามารถใช้ตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจาก ผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วน และจัดเก็บอย่างเป็นหมวดหมู่ โดยไม่เคยได้รับแจ้งเรื่องความบกพร่องในการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีจากผู้สอบบัญชี

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

## ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีการประชุมคณะกรรมการเป็นประจำอย่างน้อยทุก 3 เดือน และมีการประชุมคณะกรรมการบริหารเป็นประจำทุกเดือน เพื่อรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการได้รับทราบ โดยเป็นการรายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานตามข้อมูลที่แสดงในงบการเงินตามเอกสารที่จัดส่งประกอบการประชุม และมีการรายงานผลการดำเนินการเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด โดยเป็นการให้ข้อมูลทางวาจาในที่ประชุม

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

ตามที่ได้อธิบายไว้ในข้อ 5.1 ซึ่งหากพบปัญหาหรืออุปสรรคในการดำเนินงาน คณะกรรมการมอบหมายให้มีการสืบหาสาเหตุ และกำหนดมาตรการแก้ไขป้องกัน พร้อมทั้งให้รายงานผลให้ทราบอย่างต่อเนื่อง

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทได้ว่าจ้างให้บริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระที่จะเสนอรายงานผลความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และรายงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

เมื่อตรวจพบข้อบกพร่อง ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหาร และ/หรือ  
ผู้เกี่ยวข้องรับทราบทุกครั้งที่เข้าปฏิบัติงาน และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นประจำทุกไตรมาส

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่  
หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

ในที่ประชุมคณะกรรมการ ฝ่ายบริหารและ/หรือผู้เกี่ยวข้องจะรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุง  
ข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท และผู้ตรวจสอบภายในจะมีการรายงานผลความคืบหน้าในการปรับปรุง  
ข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบเป็นประจำทุกไตรมาส

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือ  
สงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียง  
และฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีที่เกิดเหตุการณ์ดังกล่าว บริษัทกำหนดให้มีการรายงานตามสายการบังคับบัญชา และให้ฝ่ายบริหารรายงาน  
ต่อคณะกรรมการบริษัท