



บริษัท อัครีปราการ จำกัด (มหาชน)
Akkhie Prakarn Public Company Limited

เอกสารแนบ 2
แบบประเมินความเพียงพอระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท อัครีปรการ จำกัด (มหาชน)

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวังเป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่นการที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

คณะกรรมการได้รับทราบวัตถุประสงค์และเป้าหมายโดยรวมขององค์กรในรูปแบบของปรัชญาและวิสัยทัศน์ ซึ่งมีการทบทวนทุกปี และแผนงานหลักประจำปีจากฝ่ายจัดการนำเสนอคณะกรรมการอนุมัติ รวมทั้งแผนงานโครงการของทุกหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานและวัดผล

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

R ใช่ **r** ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัทมีการพิจารณาเป้าหมายการดำเนินงานและแผนงานหลักประจำปีโดยประเมินจากข้อมูลหลายทาง อาทิเช่น ข้อมูลทางธุรกิจ ภาวะตลาด เศรษฐกิจโดยรวม และแนวโน้มความเป็นไปได้ของผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป้าหมายในการดำเนินงานที่กำหนดไว้มีความเหมาะสม และจะสามารถดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กรที่จะช่วยให้การบริหารงานสอดคล้องต่อการดำเนินงาน และมีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ชัดเจน

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

R มี **r** ไม่มี

บริษัทมีการจัดทำนโยบายจริยธรรมเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ (Integrity and Ethical Values) รวมถึงระเบียบและบทลงโทษของบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษร

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทจัดทำอำนาจอนุมัติในการบริหารงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยแบ่งเป็นด้านการตลาด การลงทุน การบริหารงานทั่วไป การบริหารงานบุคคล การเปิดเผยข้อมูลและรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

นโยบายและแผนการปฏิบัติงานของบริษัทที่กำหนด คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าและสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า โดยจัดให้มีช่องทางในการรับข้อร้องเรียนจากลูกค้าหรือบุคคลภายนอกผ่านแต่ละหน่วยงาน และรวบรวมเพื่อสอบสวนหาข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้รับเสนอฝ่ายบริหาร เพื่อนำประกอบการปรับปรุงนโยบายและแผนการปฏิบัติงานให้เหมาะสม

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสียหายอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

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

21 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

R มี **r** ไม่มี

ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการบริษัทมีการประเมินปัจจัยเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกและภายในองค์กร ที่มีผลกระทบต่อความไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยใช้การประชุมร่วมกันในแต่ละไตรมาส เพื่อพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจ

22 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

R มี **r** ไม่มี

ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการบริษัทมีการวิเคราะห์ถึงเหตุการณ์ที่เป็นปัจจัยให้เกิดความเสี่ยงต่อการดำเนินงานภาพรวมของบริษัท โดยเฉพาะการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม แต่ละแผนกมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม เพื่อกำหนดแนวทางการควบคุมเชิงป้องกัน ค้นหา และแก้ไข

23 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการในการติดตามข้อมูล และประเมินสถานการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงในที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร และมอบหมายให้กรรมการผู้จัดการเป็นผู้ติดตาม และพิจารณามาตรการในการลดความเสี่ยงในขณะเดียวกัน หากฝ่ายปฏิบัติการหน่วยงานใดที่อยู่ในระบบมาตรฐานการจัดการมีประเด็นปัญหาสิ่งแวดล้อม และความเป็นอันตรายที่มีนัยสำคัญ บริษัทฯ จะนำมากำหนดวัตถุประสงค์เป้าหมาย รวมทั้งจัดทำเป็นโครงการด้านคุณภาพและสิ่งแวดล้อม เพื่อลดความเสี่ยงเหล่านั้นและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

24 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทแจ้งให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบแนวทางการบริหารความเสี่ยงผ่านการประชุมประจำเดือน การจัดทำหนังสือเวียน/ประกาศ และการฝึกอบรมพนักงาน เป็นต้น

25 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่
R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทมีการสอบทานผลการดำเนินงานและการบริหารความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานในการประชุมประจำเดือนว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ส่วนการดำเนินงานและการบริหารความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม มีแผนการติดตามตรวจวัดคุณภาพสิ่งแวดล้อมปีละ 2 ครั้ง

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

41 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่างๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

R ใช่ **r** ไม่ใช่

ในการเรียกประชุมคณะกรรมการบริษัท กำหนดให้นำเสนอข้อมูลสำคัญที่จะใช้ในการประชุมให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาก่อนการประชุมอย่างน้อย 1 สัปดาห์

42 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

R ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย...7...วัน **r** ไม่ใช่

43 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

R ใช่ **r** ไม่ใช่

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทมีการจัดทำรายงานการประชุมทุกครั้ง โดยมีการระบุรายละเอียดต่างๆ ในการประชุมไว้อย่างครบถ้วน เช่น ครั้งที่ประชุม วัน - เวลา วาระการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม และมติที่ประชุม เป็นต้น

44 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทมีการควบคุมการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้

45 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความ เป็นจริง

R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทใช้นโยบายการบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ และเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท

54 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้กำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบ ต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นไปตามโครงสร้างที่องค์กรที่กำหนด

55 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

r ใช่ **r** ไม่ใช่ **R** ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ จะมีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อสั่งการแก้ไขโดยเร็ว

56 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

R ใช่ **r** ไม่ใช่

กรณีมีข้อบกพร่องที่ต้องดำเนินการแก้ไข จะมีการรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ

57 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่าเกิดเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ใช่หรือไม่

r มี **r** ไม่มี **R** ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีที่เหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น ทางบริษัทได้กำหนดให้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทในทันที