



บริษัท อัครีปโภค 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

ใช่

ไม่ใช่

คณะกรรมการได้รับทราบวัตถุประสงค์และเป้าหมายโดยรวมขององค์กรในรูปของปรัชญาและวิสัยทัศน์ ซึ่งมีการทบทวนทุกปี และแผนงานหลักประจำปีจากฝ่ายจัดการนำเสนอคณะกรรมการอนุมัติ รวมทั้งแผนงานโครงการของทุกหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานและวัดผล

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

ใช่

ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัทมีการพิจารณาเป้าหมายการดำเนินงานและแผนงานหลักประจำปีโดยประเมินจากข้อมูลหลายทาง อาทิเช่น ข้อมูลทางธุรกิจ ภาวะตลาด เศรษฐกิจโดยรวม และแนวโน้มความเป็นไปได้ของผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป้าหมายในการดำเนินงานที่กำหนดไว้มีความเหมาะสม และจะสามารถดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กรที่จะช่วยให้การบริหารงานสอดคล้องต่อการดำเนินงาน และมีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ชัดเจน

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

มี

ไม่มี

บริษัทมีการจัดทำนโยบายจริยธรรมเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ (Integrity and Ethical Values) รวมถึงระเบียบและบทลงโทษของบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษร

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทจัดทำอำนาจอนุมัติในการบริหารงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยแบ่งเป็นด้านการตลาด การลงทุน การบริหารงานทั่วไป การบริหารงานบุคคล การเปิดเผยข้อมูลและรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่

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)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

มี  ไม่มี

ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการบริษัทมีการประเมินปัจจัยเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกและภายในองค์กร ที่มีผลกระทบต่อความไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยใช้การประชุมร่วมกันในแต่ละไตรมาส เพื่อพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจ

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี  ไม่มี

ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการบริษัทมีการวิเคราะห์ถึงเหตุการณ์ที่เป็นปัจจัยให้เกิดความเสี่ยงต่อการดำเนินงานภาพรวมของบริษัท โดยเฉพาะการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม แต่ละแผนกมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม เพื่อกำหนดแนวทางการควบคุมเชิงป้องกัน ค้นหา และแก้ไข

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการในการติดตามข้อมูล และประเมินสถานการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงในที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร และมอบหมายให้กรรมการผู้จัดการเป็นผู้ติดตาม และพิจารณามาตรการในการลดความเสี่ยงในขณะเดียวกัน หากฝ่ายปฏิบัติการหน่วยงานใดที่อยู่ในระบบมาตรฐานการจัดการมีประเด็นปัญหาสิ่งแวดล้อม และความเป็นอันตรายที่มีนัยสำคัญ บริษัทฯ จะนำมากำหนดวัตถุประสงค์เป้าหมาย รวมทั้งจัดทำเป็นโครงการด้านคุณภาพและสิ่งแวดล้อม เพื่อลดความเสี่ยงเหล่านั้นและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทแจ้งให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบแนวทางการบริหารความเสี่ยงผ่านการประชุมประจำเดือน การจัดทำหนังสือเวียน/ประกาศ และการฝึกอบรมพนักงาน เป็นต้น

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทมีการสอบทานผลการดำเนินงานและการบริหารความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานในการประชุมประจำเดือนว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ส่วนการดำเนินงานและการบริหารความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม มีแผนการติดตามตรวจวัดคุณภาพสิ่งแวดล้อมปีละ 2 ครั้ง

### ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจเอื้อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับคู่ค้าหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทจัดทำอำนาจอนุมัติในการบริหารงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และวงเงินที่อนุมัติได้ตามลำดับความรับผิดชอบ รวมทั้งกระจายอำนาจสั่งการและตัดสินใจ

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

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านอย่างชัดเจน คือหน้าที่อนุมัติต้องเป็นบุคคลที่กำหนดตามอำนาจอนุมัติในการบริหารงาน หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศเป็นหน้าที่ของแผนกบัญชี และหน้าที่ดูแลจัดเก็บทรัพย์สินเป็นหน้าที่ของแผนกทรัพยากรบุคคล

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับคู่ค้าหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทปฏิบัติตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนด มีการตรวจสอบที่รัดกุม โดยผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในการตรวจสอบและอนุมัติการทำธุรกรรมนั้น จะกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมดังกล่าวเท่านั้น

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

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมดังกล่าว จะคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ

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

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทกำหนดให้มีการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติตามสัญญาและข้อตกลงต่างๆ ที่มีผลผูกพันอย่างต่อเนื่อง

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

แนวทางที่บริษัทกำหนดครอบคลุมถึงเรื่องดังกล่าว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

ยังไม่มีข้อกำหนดแนวทางในเรื่องดังกล่าว

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

มี  ไม่มี

บริษัทได้มีการหารือกับที่ปรึกษากฎหมายจากภายนอก ที่มีความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

มี  ไม่มี  ไม่มีกรณีดังกล่าว



#### 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

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

ใช่  ไม่ใช่

ในการเรียกประชุมคณะกรรมการบริษัท กำหนดให้นำเสนอข้อมูลสำคัญที่จะใช้ในการประชุมให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาก่อนการประชุมอย่างน้อย 1 สัปดาห์

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย...7...วัน  ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่  ไม่ใช่

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทมีการจัดทำรายงานการประชุมทุกครั้ง โดยมีการบรรยายละเอียดต่างๆ ในการประชุมไว้อย่างครบถ้วน เช่น ครั้งที่ประชุม วัน – เวลา วาระการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม และมติที่ประชุม เป็นต้น

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีการควบคุมการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความป็นจริง

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทใช้นโยบายการบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ และเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท

## ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกครั้ง ได้มีการนำเสนอผลประกอบการของบริษัท โดยเปรียบเทียบกับเป้าหมายและผลประกอบการปีก่อนในช่วงเวลาเดียวกัน

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

หากผลการดำเนินการของบริษัทไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จะมีการวิเคราะห์เพื่อหาสาเหตุ และกำหนดแนวทางในการจัดการ พร้อมทั้งกำหนดผู้รับผิดชอบ โดยกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานต่างๆ ภายในองค์กร เพื่อช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม ซึ่งจะทำให้การตรวจสอบครอบคลุมทุกฝ่าย เพื่อที่จะได้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้แล้วฝ่ายปฏิบัติการทุกหน่วยงานจะอยู่ในระบบมาตรฐานการจัดการระบบ ซึ่งระบบมาตรฐานการจัดการถือเป็นส่วนหนึ่งของระบบควบคุมภายในเช่นเดียวกัน ที่มีทีมงาน Internal Audit ควบคุมและบริหารโดย QMR ที่แต่งตั้งจากกรรมการผู้จัดการ ทั้งนี้ Auditor ดังกล่าวต้องผ่านการอบรมระบบ IA เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการทำงานของฝ่ายต่างๆ หากผลการตรวจสอบพบปัญหาหรือไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนด หน่วยงานนั้นจะได้รับการร้องขอให้แก้ไข CAR (Corrective Action Request) และถูกตรวจสอบซ้ำในเรื่องดังกล่าวถึงขั้น แล้วนำเข้าไปประชุม Management Reviewed ที่กรรมการผู้จัดการเป็นประธานที่ประชุม มีการบันทึกและติดตามผลอย่างต่อเนื่อง รวมถึงทุกๆ 6 เดือนหน่วยงานภายนอกที่ให้การรับรองระบบ (Moody International) เข้าตรวจติดตามเพื่อยืนยันว่าทุกหน่วยงานยังคงปฏิบัติตามระบบที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพจริง

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัท ได้กำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบ ต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นไปตามโครงสร้างที่องค์กรที่กำหนด

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ จะมีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อสั่งการแก้ไขโดยเร็ว

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

กรณีมีข้อบกพร่องที่ต้องดำเนินการแก้ไข จะมีการรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติด้านอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี  ไม่มี  ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีที่เหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น ทางบริษัทได้กำหนดให้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทในทันที