

**แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน**  
**บริษัท ช้างโกลเด้นไดคาสติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)**

**วันที่ 15 มีนาคม 2555**

**แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ**  
**ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน**

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

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

1.1 คณะกรรมการ ได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ฝ่ายบริหารมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจน อย่างเช่น กำหนดเป้าหมายยอดขาย กำหนดKPIการดำเนินงาน และมีการจัดทำแผนการดำเนินงานของบริษัทชัดเจนเป็นประจำทุกปี ซึ่งสามารถวัดและประเมินผลได้ โดยได้นำเสนอให้คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติเพื่อให้ฝ่ายบริหารนำไปเป็นเป้าหมายในการดำเนินงานได้

1.2 คณะกรรมการบริษัท ได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

ใช่

ไม่ใช่

มีการจัดประชุมร่วมกันสำหรับฝ่ายบริหารและฝ่ายจัดการ ในการพิจารณากำหนดเป้าหมาย กำหนดKPI และแผนการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและมุ่งผลสำเร็จในการนำไปใช้ในการดำเนินงาน และได้มีการกำหนดผลตอบแทนให้พนักงานทุกระดับอย่างเหมาะสม ไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรก่อให้เกิดการทุจริต ทั้งนี้มีการติดตามผลการดำเนินงานเทียบกับเป้าหมายทุกๆไตรมาส เพื่อก่อให้เกิดผลสำเร็จ และมีการปรับปรุงตามสถานการณ์เพื่อความเหมาะสม

1.3 บริษัท ได้มีการจัด โครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

มีการจัด โครงสร้างองค์กรอย่างชัดเจนแบ่งแยกการดำเนินงานตามหน้าที่ และเหมาะสมกับธุรกิจ สามารถช่วยให้ฝ่ายบริหารดำเนินงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

มี

ไม่มี

บริษัทมีการกำหนดข้อพึงปฏิบัติทางธุรกิจ (Code of Conduct) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of Ethics) และหลักการกำกับกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) พร้อมทั้งกำหนดข้อห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานพร้อมบทลงโทษ หากมีการฝ่าฝืนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการ

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตเป็นลายลักษณ์อักษรเหมาะสมกับการดำเนินกิจการ

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทมีการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานต่อลูกค้าและเจ้าหนี้อย่างเป็นธรรม ตามเงื่อนไขและข้อตกลงร่วมกันเพื่อความสัมพันธ์อันดีทางธุรกิจในระยะยาว

## ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยง ดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

- (1) พิจารณาหรือไต่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)
- (2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และ โอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)
- (3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

มี  ไม่มี

บริษัทได้มีการกำหนดเรื่องการประเมินปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ อยู่เป็นประจำปีละ 1 ครั้ง ซึ่งทำการประเมินโดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยตัวแทนฝ่ายบริหาร ฝ่ายจัดการของแต่ละแผนก

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี  ไม่มี

บริษัทได้มีการวิเคราะห์ปัจจัยที่จะส่งผลให้เกิดความเสี่ยงร่วมกันในคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีการจำแนกความเสี่ยงออกเป็น 10 ด้าน คือ 1) ด้านการจัดการ 2) ด้านธุรกิจ 3) ด้านบริหารการผลิตและซ่อมบำรุง 4) ด้านผลิตภัณฑ์และผลของการบริการ 5) ด้านการเงินและบัญชี 6) ด้านการจัดซื้อ 7) ด้านทรัพยากรบุคคล 8) ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ 9) ด้านกฎหมาย 10) ด้านกายภาพและสิ่งแวดล้อม

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการ ในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้มีการจัดทำคู่มือในการบริหารความเสี่ยง และจัดทำทะเบียนความเสี่ยง ซึ่งมีรายละเอียดรายการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง ระบบสาเหตุและผลกระทบ หรือระบุมาตรการควบคุม และปัจจัยเสี่ยงแต่ละด้าน ไว้ชัดเจน

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยง ที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

มีการจัดทำคู่มือและเผยแพร่ให้พนักงานรับทราบ พร้อมทั้งมีการจัดฝึกอบรม เพื่อให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตามมาตรการการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้เป็นแนวทางเดียวกัน

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

คณะกรรมการได้มีการจัดทีมตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนเป็นประจำทุกทุกปี แยกรายแผนกเพื่อการตรวจสอบอย่างใกล้ชิด สำหรับความเสี่ยงที่มีการประเมินว่าระดับสูงมากจะตรวจสอบทุก 3 เดือน ความเสี่ยงระดับสูงตรวจสอบทุก 6 เดือน ความเสี่ยงระดับต่ำถึงปานกลางจะตรวจสอบทุก 12 เดือน โดยจัดทำแผนและทำ Check Sheet สำหรับการตรวจสอบ

**ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)**

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติราชการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัท ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหาร ในแต่ละระดับ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทได้มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และผ่านการพิจารณาเห็นชอบอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และมอบหมายให้ฝ่ายบัญชีมีหน้าที่ตรวจสอบว่าการอนุมัติเป็นไปตามที่กำหนดไว้

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

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านคือ การอนุมัติ หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกันได้ และเหมาะสม

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีการกำหนดนโยบายไว้ว่ารายการนั้นต้องมีความเหมาะสม ราคายุติธรรมสามารถเปรียบเทียบกับภายนอกได้ และต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัททุกครั้ง

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น  
เท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทกำหนดว่าในการประชุมพิจารณาอนุมัติรายการเกี่ยวโยงใด ๆ กรรมการที่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นๆ ไม่มีสิทธิ  
ออกเสียงลงมติและเข้าร่วมการพิจารณา

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประ โยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญและ  
พิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีแนวทางปฏิบัติว่าในการพิจารณาอนุมัติรายการเกี่ยวโยงกัน ต้องคำนึงถึงประ โยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ  
และมีความเหมาะสมตามเหตุผลและราคา และถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis)

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญา  
ซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท  
หรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาว คณะกรรมการตรวจสอบได้  
มีการติดตามให้ทั้งสองฝ่ายปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าว  
นำโอกาสหรือประ โยชน์ของบริษัท ไปใช้เพื่อประ โยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

การกำหนดมาตรการการทำรายการเกี่ยวโยงมีกระบวนการพิจารณาและอนุมัติที่ชัดเจน ป้องกันการขัดแย้งและป้องกันผู้  
ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประ โยชน์ของบริษัท ไปใช้เพื่อประ โยชน์ส่วนตัว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือ  
บริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้ง ให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทดังกล่าวถือ  
ปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท ไม่มีการลงทุน ในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

มี  ไม่มี

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีกหรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท รวมทั้งคณะกรรมการและผู้บริหาร ไม่เคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย



**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 บริษัท ได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดเตรียมเอกสารข้อมูลที่สำคัญต่างๆของแต่ละหน่วยงานอย่างเพียงพอ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาประกอบการตัดสินใจก่อนการประชุม

4.2 กรรมการบริษัท ได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการพิจารณาประกอบการตัดสินใจก่อนการประชุมอย่างน้อย...7...วัน เพื่อให้กรรมการ ได้ศึกษาข้อมูลก่อนวันประชุม

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการ ในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่  ไม่ใช่

รายงานการประชุมถูกบันทึกอย่างถูกต้องครบถ้วน ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทได้มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความ เป็นจริง

ใช่

ไม่ใช่

สำหรับงวดบัญชีปีที่ผ่านมา บริษัทได้ดำเนินนโยบายบัญชีตามมาตรฐานการรายงานการเงินของไทย ที่อ้างอิงจาก มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดไว้ โดยฝ่ายบริหารได้นำเสนอ นโยบายบัญชีดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเห็นชอบและนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติใน การประชุมครั้งที่ 1/2554 วันที่ 16 มีนาคม 2554

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

**ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)**

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน และประมาณการกำไรขาดทุนที่ชัดเจน และได้มีการนำเสนอให้คณะกรรมการรับทราบผลการดำเนินงานจริงและเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่ตั้งไว้เป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้คำชี้แนะปรับปรุงให้เป้าหมายสอดคล้องกับสถานการณ์จริง

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ ได้มีการประชุมหารือร่วมกันกับแต่ละหน่วยงานเพื่อหาสาเหตุและทำการแก้ไข ในระยะเวลาที่กำหนด และรายงานความคืบหน้าให้คณะกรรมการได้รับทราบ

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่

บริษัทได้ว่าจ้างบริษัทผู้ตรวจสอบภายนอกมาตรวจสอบติดตามระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่  ไม่ใช่  ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้ให้ผู้ตรวจติดตามจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบให้รับทราบและพิจารณาเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทมีมติสั่งการให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จในเวลาที่เหมาะสม

*(Handwritten mark)*

*(Handwritten mark)*

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ  
เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

เมื่อผู้ตรวจสอบพบข้อบกพร่องได้มีการเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและพิจารณาเสนอต่อคณะกรรมการ  
บริษัท เพื่อให้มีมติสั่งการให้ฝ่ายบริหารปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จในเวลาที่สมควร

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่  
หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท เป็นประจำ  
สม่ำเสมอ

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท โดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่า  
มีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของ  
บริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท โดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่า  
มีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของ  
บริษัทอย่างมีนัยสำคัญ แต่ที่ผ่านมายังไม่มีการเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว

11/6 1 5 美