

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท พีทีจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน)

วันที่ 26 พฤศจิกายน 2555

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน



ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะ หรือปัจจัยต่างๆ ที่เอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- คณะกรรมการได้กำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และสื่อสารไปยังหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นแนวทางประกอบการวางแผนงาน และติดตามผลงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสม

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

ใช่

ไม่ใช่

- คณะกรรมการได้กำหนดเป้าหมายในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน รวมถึงการพิจารณาทบทวนอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ อีกทั้งบริษัทได้จัดให้มีแนวทางและคณะทำงานเพื่อพิจารณาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ และกระบวนการในการพิจารณาว่าตอบแทนให้กับพนักงาน ตามความสามารถและความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- บริษัท ได้จัดจ้างที่ปรึกษาภายนอกมาให้คำปรึกษาในการปรับปรุงโครงสร้างองค์กรให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้จะพิจารณาทบทวนโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับลักษณะธุรกิจ และสภาพการแข่งขันในปัจจุบัน โดยบริษัทจะปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นสำคัญ

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (Code of Conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

มี

ไม่มี

- บริษัทได้กำหนดจรรยาบรรณ (Code of Conduct) อย่างชัดเจน และบรรจุไว้ในคู่มือปฏิบัติงาน รวมถึงการสื่อสารให้กับผู้บริหารและพนักงานในองค์กรได้รับทราบอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- บริษัทได้จัดทำระเบียบการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม และสำหรับธุรกรรมทางการเงินนั้น บริษัทได้จัดทำระเบียบอำนาจอนุมัติ และพิจารณาทบทวนให้มีความสอดคล้อง เหมาะสม กับลักษณะธุรกิจอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ โดยระเบียบอนุมัติฯ ดังกล่าว ได้จัดทำและผ่านการพิจารณาจากผู้บริหาร รวมถึงการนำเสนอต่อที่ประชุมฝ่ายบริหาร ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนการประกาศใช้

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- นโยบาย และแผนการปฏิบัติงานที่บริษัทกำหนด ได้คำนึงถึงหลากหลายปัจจัย เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท พนักงาน คู่ค้า และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ทั้งประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นในระยะสั้น และระยะยาวอย่างเหมาะสม เนื่องจากกลุ่มบุคคลเหล่านี้ มีความสำคัญอย่างยิ่ง ที่ส่งผลให้บริษัทเจริญเติบโต และสามารถดำรงธุรกิจด้วยความมั่นคง เข้มแข็งมาจนถึงปัจจุบัน และต่อเนื่องไปได้ในอนาคต

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลาโดยสาเหตุของความเสียหายอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมกรรมการบริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

(1) พิจารณาหรือไตร่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)

(2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)

(3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการค้าดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

มี ไม่มี

- บริษัทได้ให้ความสำคัญ ในการพิจารณาประเมินความเสี่ยง โดยปัจจุบันได้จัดตั้งหน่วยงานบริหารความเสี่ยง เพื่อวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงทั้งในระดับองค์กร และระดับปฏิบัติการ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกอย่างเหมาะสม รวมถึงบริษัทได้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยปัจจุบันได้ประชุม และปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทได้รับทราบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจ และจัดหาแผนรองรับ เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเหมาะสม

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี ไม่มี

- จากคำอธิบายในข้อ 2.1 บริษัทได้ประเมินความเสี่ยงทั้งในระดับองค์กร และระดับปฏิบัติงานโดยการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง โดยจะพิจารณาหาสาเหตุที่แท้จริง ที่ทำให้เกิดความเสี่ยงขึ้น เพื่อให้สามารถจัดหาแผนรองรับ และจัดการความเสี่ยง หรือเพื่อลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่บริษัทยอมรับได้

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงรวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- บริษัทจัดให้มีกระบวนการและระบบในการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในทุกระดับอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม โดยกำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรทั้งนโยบายและแนวทางปฏิบัติ อนึ่งทุกหัวข้อความเสี่ยง ในทุกระดับความเสี่ยง จะจัดให้มีแผนจัดการความเสี่ยงอย่างชัดเจน และติดตาม เพื่อให้มั่นใจได้ว่าความเสี่ยงเหล่านั้น ได้ถูกพิจารณาและจัดการอย่างเหมาะสม รวมถึงการกำหนดให้คณะทำงานต้องรายงานผลการติดตามแผนการจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- จากคำอธิบายในข้อ 2.3 บริษัทมีนโยบายและแนวทางปฏิบัติ เรื่องการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน ประกอบการจัดให้มีการให้ความรู้ และการประชาสัมพันธ์เรื่องการบริหารความเสี่ยง ให้กับพนักงานและผู้บริหารของบริษัทในทุกระดับ ได้รับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่างๆได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- ผู้บริหารระดับสูงในทุกหน่วยงานของบริษัท เป็นคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งจะรับทราบนโยบาย และแนวทางการปฏิบัติเรื่องการบริหารความเสี่ยง รวมถึงการถ่ายทอดให้กับผู้บังคับบัญชา เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน ตลอดจนคณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะเป็นผู้ดำเนินการ และประสานงานกับทุกหน่วยงาน เพื่อติดตามความคืบหน้าในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทได้ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง รวมถึงการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอ เหมาะสม

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

- บริษัทได้จัดทำระเบียบอำนาจอนุมัติ และพิจารณาทบทวนให้มีความสอดคล้อง เหมาะสม กับลักษณะธุรกิจอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ โดยระเบียบอนุมัติ ดังกล่าว ได้จัดทำและผ่านการพิจารณาจากผู้บริหารผู้ทรงคุณวุฒิ รวมถึงการนำเสนอต่อที่ประชุมฝ่ายบริหาร และที่ประชุมกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนการประกาศใช้

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

ใช่ ไม่ใช่

- บริษัทมีการแบ่งหน้าที่ทั้ง 3 ด้านออกจากกันอย่างชัดเจน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน และยังคงไว้ซึ่งหลักการควบคุมภายในที่ดี

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- การทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวนั้น บริษัทได้พิจารณาโดยถือเสมือนเป็นการทำรายการที่กระทำกับคู่ค้า หรือบุคคลทั่วไป โดยยึดถือประโยชน์ของบริษัทเป็นหลัก อนึ่งที่ผ่านมามีบริษัทได้รวบรวมข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกัน และบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาการทำธุรกรรมดังกล่าว สำหรับแนวทางการปฏิบัติกรณีรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะยึดตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ / คณะกรรมการกำกับตลาดทุน / ตลาดหลักทรัพย์ กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด เนื่องจากบริษัทให้ความสำคัญในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นสำคัญ

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- เป็นไปตามคำอธิบายในข้อ 3.3 และขอเน้นย้ำว่า หากเกิดกรณีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะยึดตามแนวทางปฏิบัติที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ / คณะกรรมการกำกับตลาดทุน / ตลาดหลักทรัพย์ กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

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

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- เป็นไปตามคำอธิบายในข้อ 3.3

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- เป็นไปตามคำอธิบายในข้อ 3.3 และเพิ่มเติมในส่วนแนวทางการปฏิบัติหลักจากรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว ได้รับการอนุมัติอย่างถูกต้องว่า บริษัทมีแนวทางปฏิบัติเช่นเดียวกับการทำธุรกรรมกับคู่ค้า หรือบุคคลภายนอก และอาจพิจารณาเพิ่มเรื่องการติดตามหรือพิจารณาทบทวนความเหมาะสมของรายการมากขึ้นกว่าเดิม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัทได้รับประโยชน์สูงสุดจากการทำธุรกรรมดังกล่าวอย่างเหมาะสม

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- เป็นไปตามคำอธิบายในข้อ 3.3 และเพิ่มเติมว่าแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันว่าครอบคลุมในทุกๆการปฏิบัติงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อกลุ่มของผู้มีส่วนได้เสีย

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- เป็นไปตามคำอธิบายในข้อ 3.6 และแจ้งกับกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าว ยึดแนวทางปฏิบัติดังกล่าวอย่างเคร่งครัด รวมถึงการแจ้งย้ำถึงความสำคัญในการปฏิบัติตามนโยบาย และแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

มี

ไม่มี

- สืบเนื่องจากบริษัทจัดให้มีหน่วยงานบริหารความเสี่ยง เพื่อวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงทั้งในระดับองค์กร และระดับปฏิบัติการ ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงกับองค์กร ในที่นี้ หมายถึงรวมถึงการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทั้งหมดไว้ด้วยแล้ว

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- บริษัทไม่เคยมีการกระทำดังกล่าวเกิดขึ้น และหากในอนาคตพบว่าบริษัทไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ทั้งกฎหมายเดิม กฎหมายใหม่ หรือการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของกฎหมาย บริษัทมุ่งมั่นที่จะแก้ไขให้ถูกต้อง รวมถึงการเพิ่มมาตรการป้องกันเพื่อลดโอกาสเกิดกรณีดังกล่าวซ้ำขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง และเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่างๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้ คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่างๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้ พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่างๆ เป็นต้น)

ใช่ ไม่ใช่

- บริษัทจัดให้มีหน่วยงานสารสนเทศเพื่อสนับสนุนข้อมูลให้กับฝ่ายบริหารเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาดำเนิน ธุรกิจ อย่างไรก็ตาม บริษัทให้ทุกหน่วยงานสรุปข้อมูลการปฏิบัติงาน เพื่อนำเสนอกับผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน และหากมีกรณีเร่งด่วน จะจัดให้มีการประชุม นำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้บริหารรับทราบและพิจารณา ตัดสินใจได้อย่างเพียงพอ เหมาะสม ทันเวลา

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอ ต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย.....7...วัน ไม่ใช่

- บริษัทมีแนวทางให้การจัดส่งหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการล่วงหน้า โดย เฉลี่ยภายใน 7 วัน แต่ที่ผ่านมามีบางกรณีที่ยังไม่สามารถปฏิบัติได้ทั้งหมด อย่างไรก็ตาม บริษัทจะหาแนวทาง ปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลที่เพียงพอภายในเวลาที่เหมาะสม และใช้ประกอบการพิจารณาก่อนการ ประชุมอย่างเพียงพอ

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่

ไม่ใช่

- บริษัทจัดให้มีการบันทึกข้อสังเกต ข้อซักถาม และความเห็นของคณะกรรมการไว้ในรายงานการประชุมทุกครั้ง และในทวาระการประชุม จะสรุปมติที่ประชุม และข้อสังเกต หรือข้อเสนอแนะจากกรรมการที่เข้าร่วมประชุม เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการติดตามและพิจารณาความเหมาะสมของมติได้อย่างเพียงพอ

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- บริษัทกำหนดแนวทางปฏิบัติเรื่องการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีต่างๆอย่างชัดเจน และที่ผ่านมาเคยได้รับการแนะนำจากผู้สอบบัญชีบ้าง อย่างไรก็ตามบริษัทได้ปรับปรุงกระบวนการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัว แต่คงไว้ซึ่งความรัดกุมในการปฏิบัติงาน ซึ่งที่ผ่านมาผลเป็นที่น่าพอใจเพิ่มมากขึ้น

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ใช่

ไม่ใช่

- คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วว่าฝ่ายบริหารเลือกใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท รวมถึงผู้สอบบัญชี จะสอบทานความเพียงพอ เหมาะสมของนโยบายบัญชีที่บริษัทเลือกใช้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทแสดงผลประกอบการที่ถูกต้อง ตามจริง

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่างๆได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

 ไม่มีกรณีดังกล่าว

- บริษัทจัดให้มีการรายงานผลการดำเนินการ เปรียบเทียบกับเป้าหมายการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ เป็นประจำต่อที่ประชุมฝ่ายบริหารทุกเดือน และสรุปผลรายงานการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบกับเป้าหมายการดำเนินธุรกิจให้คณะกรรมการทุกไตรมาส อนึ่งที่ประชุมฯ จะพิจารณา และให้ความเห็นต่อผลการดำเนินการดังกล่าว เพื่อให้คงไว้ซึ่งเป้าหมายการดำเนินธุรกิจอย่างเพียงพอ และจัดให้มีการรายงานเพิ่มเติมหากมีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างราบรื่น

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

 ไม่มีกรณีดังกล่าว

- เป็นไปตามคำอธิบายในข้อ 5.1

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

- บริษัทจัดให้มีแนวทางการปฏิบัติงาน ที่คงไว้ซึ่งหลักการควบคุมภายในที่ดี ประกอบกับส่วนตรวจสอบภายใน จะตรวจสอบการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทมีแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจน รวมถึงได้รับการปฏิบัติอย่างครบถ้วน สม่ำเสมอ และคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่ดี

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อ คณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

 ไม่มีกรณีดังกล่าว

- บริษัทจัดให้มีส่วนตรวจสอบภายใน และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นอิสระ

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- เมื่อผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบประเด็น จะรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และที่ประชุมผู้บริหาร โดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาและให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ แก่ฝ่ายจัดการ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ประเด็นได้รับการแก้ไขอย่างทันกาล

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

- บริษัทจัดให้มีการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาแก้ไขประเด็น (ถ้ามี)

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว

- ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริตหรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ฝ่ายบริหารกำหนดแนวปฏิบัติไว้ว่าให้รายงานคณะกรรมการบริษัท และรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทราบและพิจารณา