

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท สหการประมูล จำกัด (มหาชน)

วันที่ 11 มีนาคม 2556

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



ฝ่ายบริหารได้ร่วมกันจัดทำแผนธุรกิจโดยมีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน สมเหตุสมผล สามารถวัดผลได้และจัดทำงบประมาณประจำปี 2556 และมาตรการอื่นๆ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพัฒนาและให้คำแนะนำก่อนแจ้งให้แต่ละหน่วยงานรับทราบเพื่อนำไปปฏิบัติ นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจะทำการทบทวนแผนธุรกิจร่วมกันเพื่อแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

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



คณะกรรมการบริษัทฯ ได้กำกับให้แผนธุรกิจเป็นไปอย่างเหมาะสมโดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานในอดีต การคาดการณ์ภาวะเศรษฐกิจ และการดำเนินงานของกลุ่มแข่งขัน และมีการจัดการประชุมคณะกรรมการเพื่อรายงานและติดตามผลในปี 2556 โดยได้กำหนดระเบียบการจ่ายค่านายหน้าให้แก่บุคคลเหล่านั้น ซึ่งทำให้สามารถตรวจสอบได้อย่างโปร่งใส

ทั้งนี้ บริษัทฯมีนโยบายที่จะทำแผนธุรกิจที่ไม่เกินจริงพนักงานทุกคนสามารถนำไปปฏิบัติและบรรลุผลได้โดยไม่สร้างความกดดันต่อตัวผู้ปฏิบัติเกินควร คณะกรรมการบริษัทฯ จะทำการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานจริงกับแผนธุรกิจเพื่อทำการประเมินผลทบทวนเป้าหมายและกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงอย่างสม่ำเสมอ

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่



บริษัทฯ ได้จัดทำโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจนและเหมาะสมกับสถานะการณ์ปัจจุบัน โดยพิจารณาจากการกระจายอำนาจและการตรวจสอบ บริษัทฯ ได้ตีตประกาศให้พนักงานทุกคนได้รับทราบถึงบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบและสายการบังคับบัญชา

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงาน ปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้ง บทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

มี

ไม่มี

บริษัทฯ ได้จัดทำคู่มือจรรยาบรรณ (Code of Conduct) เพื่อให้คณะกรรมการชุดต่างๆ และผู้บริหารใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความโปร่งใส มีคุณธรรม และมีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม อย่างไรก็ตามบริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงข้อกำหนดเกี่ยวกับการปฏิบัติในฐานะพนักงานในคู่มือจรรยาบรรณ เกี่ยวกับบทลงโทษของพนักงานเพิ่มเติม

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่มีความสำคัญและได้มีการตรวจสอบให้พนักงานปฏิบัติตามคู่มือการทำงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันการทุจริต

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัทฯ มีนโยบายอย่างชัดเจนให้ฝ่ายบริหารปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มตามคู่มือจรรยาบรรณ (Code of Conduct) เพื่อผลประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว รวมถึงบริษัทได้จัดทำสัญญากับลูกค้าอย่างโปร่งใสและเปรียบเทียบกับราคาตลาดเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อลูกค้า

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลาโดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรมบริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไป ทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้นและปัจจัยภายนอก 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

บริษัทมีการจัดการประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อพิจารณาความเสี่ยงและโอกาสเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก และมีการพิจารณาถึงโอกาสและความเสียหายที่เกิดขึ้นพร้อมทั้งมาตรการป้องกัน

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี

ไม่มี

ตัวอย่างเช่น ในปี 2556 บริษัทได้พิจารณาโอกาสและความเสี่ยงกรณีการจัดประมูล สำหรับ รถคันแรก ซึ่งอาจมีปัญหาหนี้เสีย

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงรวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้กำหนดให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการความเสี่ยงมีหน้าที่ติดตามและประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานที่ตนรับผิดชอบและมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำการติดตามและประเมินความเสี่ยงทุกหน่วยงาน เมื่อมีเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงคณะกรรมการตรวจสอบต้องแจ้งให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการบริษัทดำเนินการแก้ไขในทันที อย่างเช่น กรณีรถคันแรกบริษัทได้มีการติดตามข่าวสาร ความคืบหน้าเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวของทางราชการอย่างต่อเนื่อง

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทได้จัดทำรายงานการประชุม สำหรับการระบุความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง โดยนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อกำหนดแจ้งให้ผู้บริหารทุกระดับรับทราบนโยบายและปฏิบัติตามมาตรการต่างๆ ในการบริหารความเสี่ยงตามที่กำหนดโดยจัดให้มีการประชุมระดับผู้บริหารทุกฝ่ายทราบและนำไปแจ้งต่อพนักงานของแต่ละฝ่ายให้ทราบเพื่อนำไปปฏิบัติ

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทมีการประชุมเพื่อหารือและติดตามในทุกระดับและนำเสนอปัญหาแก่คณะกรรมการตลอดจนการติดตามและรายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัท เป็นระยะๆ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ฝ่ายบริหารได้จัดทำอำนาจอนุมัติและดำเนินการและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ เรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ ได้เผยแพร่ให้พนักงานทุกคนรับทราบและปฏิบัติตาม

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

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบงาน 3 ด้านข้างต้นออกจากกันอย่างชัดเจน โดยมีหน่วยงานรับผิดชอบโดยเฉพาะ ไม่มีหน่วยงานใดสามารถปฏิบัติงานได้ตามลำพังตั้งแต่ต้นจนจบ และบริษัทฯ สามารถสอบย้อนความถูกต้องซึ่งกันและกันได้ และได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานทางบัญชีและการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าว

3.3 ในกรณีที่มีบริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้มีการกำหนดนโยบายธุรกรรมสำหรับบริษัท และบุคคลที่เกี่ยวข้องและหรือเกี่ยวข้องกัน โดยการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว คณะกรรมการบริษัทฯ เป็นผู้อนุมัติ การอนุมัติจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และประกาศของตลาดหลักทรัพย์และพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และเป็นไปตามคู่มือจริยธรรม คณะกรรมการตรวจสอบจะประสานงานกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้สอบถามการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและจัดทำสรุปรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ ไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

คณะกรรมการบริษัทฯ กำหนดให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องหรือเกี่ยวข้องกับรายการที่พิจารณาต้องไม่เข้าร่วมการพิจารณาและต้องไม่มีส่วนในการอนุมัติธุรกรรมนั้น

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

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การอนุมัติธุรกรรมคณะกรรมการบริษัทฯ จะพิจารณาจากทางเลือกต่างๆ และจะอนุมัติทางเลือกที่ส่งผลประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯและเป็นไปตามคู่มือจริยธรรม

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

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การทำสัญญาในลักษณะผูกพันกับบริษัทฯ ในระยะยาว บริษัทฯ จะยึดถือการปฏิบัติตามสัญญาเป็นหลัก คณะกรรมการตรวจสอบจะตรวจสอบการปฏิบัติตามสัญญาเป็นระยะๆ หากมีเหตุสุดวิสัยที่ไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาได้ บริษัทฯ จึงจะมีการทบทวนสัญญาโดยยึดถือผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นหลัก

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวมีโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ มีนโยบายห้ามผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้เกี่ยวข้องดำเนินการใดๆ ที่อาจจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัทและห้ามกรรมการบริษัทฯ ผู้บริหาร และพนักงานนำข้อมูลภายในไปเผยแพร่ต่อสาธารณะหรือใช้แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

มี

ไม่มี

บริษัทฯ ให้อัยกกฎหมายและสำนักกรรมการผู้จัดการทำหน้าที่ตรวจสอบให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งติดตามกฎหมายอย่างสม่ำเสมอตลอดจนเผยแพร่ความรู้หรือให้มีการอบรมแก่พนักงานที่เกี่ยวข้อง บริษัทฯ กำหนดให้สำนักกรรมการผู้จัดการทำหน้าที่ต่อไปอนุญาตทุกชนิดที่ใช้ในการประกอบธุรกิจตลอดจน ทบทวนสัญญาทุกชนิด รวมถึงการประกันวินาศภัย นอกจากนั้นบริษัทฯ ยังมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติของฝ่ายกฎหมายและสำนักงานกรรมการผู้จัดการอีกชั้นหนึ่ง

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีกหรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่าง ยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

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

ใช่

ไม่ใช่

ฝ่ายบริหารจะจัดทำข้อมูลและรายละเอียดที่ชัดเจนและเพียงพอ เสนอให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบการ ตัดสินใจทุกครั้ง ในการประชุมทุกครั้ง ฝ่ายบริหารจะจัดพนักงานผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมแจ้งเพื่อตอบข้อ ชักถาม ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะได้ข้อมูลที่ชัดเจนยิ่งขึ้นในการพิจารณา

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและ เพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่

ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย...7...วัน

ไม่ใช่

บริษัทจะทำหนังสือเชิญประชุมพร้อมเอกสารประกอบที่เพียงพอต่อการพิจารณา ไม่น้อยกว่า 7 วันและการ ประชุมในแต่ละครั้ง บริษัทจะนัดหมาย วัน เวลา และสถานที่ในการประชุมครั้งต่อไป

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความ เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการความเห็น หรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อม เหตุผล เป็นต้น

ใช่

ไม่ใช่

รายงานการประชุมของบริษัท จะบันทึกข้อความ ความเห็นข้อเสนอและข้อสังเกต ของกรรมการบริษัททุก ท่าน ทั้งที่เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย เพื่อเก็บเป็นหลักฐานและสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติ หน้าที่ของกรรมการบริษัทได้ตลอดเวลา

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น อย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดให้ฝ่ายบัญชีทำหน้าที่เก็บเอกสารทางบัญชีเป็นหมวดหมู่ และบริษัทได้ทำการเก็บข้อมูลเอกสารเข้าระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อป้องกันการสูญหายและสะดวกในการค้นหา และมีการสำรองข้อมูลเก็บไว้ในที่ปลอดภัย นอกจากนี้บริษัทยังไม่เคยรับแจ้งจากผู้ตรวจสอบบัญชี ว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องการจัดเก็บเอกสารแต่อย่างไร

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ใช่

ไม่ใช่

คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารและฝ่ายบัญชีเพื่อ สอบทานและพิจารณาความเหมาะสมของนโยบายบัญชี รวมทั้งการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ผู้บริหารฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง จะนำเสนอผลการประกอบการจริง เปรียบเทียบกับเป้าหมายและงบประมาณอย่างชัดเจนทั้งรายไตรมาส และรายปี พร้อมคำชี้แจง และแนวทางการปรับปรุง กรณีที่ผลงานไม่ตรงกับเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารมีการประชุมเพื่อศึกษาข้อมูลการขาย ต้นทุน ปัญหา และอุปสรรค เพื่อกำหนดแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพ และให้เป็นไปตามเป้าหมาย หากเกิดเหตุการณ์ที่ทำให้บริษัทไม่สามารถบรรลุเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ ฝ่ายบริหารจะจัดประชุม เพื่อหาสาเหตุและวิธีการแก้ไขทันที

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนั้นบริษัทยังจ้างบริษัทภายนอกทำหน้าที่ตรวจสอบภายในควบคู่ไปด้วย โดยบริษัทตรวจสอบภายนอกจะเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีนโยบายให้ทั้งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทและผู้ตรวจสอบภายนอก สามารถรายงานผลและความเห็นเสนอคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

หากพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ เช่น การกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ทุจริตหรือมีเหตุการณ์ที่ผิดปกติที่จะกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัท ฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจะทำรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างเร่งด่วน เพื่อหาทางแก้ไข

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกมีหน้าที่ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และจัดทำรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงาน เสนอผู้บริหารของหน่วยงาน และสรุปผลเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกครึ่งกรณีที่เห็นประเด็นสำคัญ คณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบด้วย

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในกรณีเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว บริษัทมีนโยบายให้ผู้บริหารที่รับผิดชอบงานที่เกิดเหตุการณ์ การทุจริต การปฏิบัติฝ่าฝืนกฎหมายที่กระทบต่อชื่อเสียงและฐานะทางการเงินของบริษัท จะต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทันที และคณะกรรมการตรวจสอบต้องรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบ ในโอกาสแรกที่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท