

เอกสารแนบ 3

แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ของ

บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”)

และ

บริษัท เซาท์อีสท์ เอเชีย เอนเนอร์จี้ จำกัด

บริษัท ไฟฟ้าน้ำจืด 2 จำกัด

บริษัท บางเขนชัย จำกัด

บริษัท บางปะอิน โคอเนอเรนซ์ จำกัด

(ซึ่งรวมเรียกว่า “กิจการที่บริษัทเข้าลงทุน”)

ประจำปี 2556

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่างๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการ โครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัท **4และบริษัทย่อย**และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้จัดทำแผนธุรกิจประจำปี ซึ่งได้นำเสนอ และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของแต่ละบริษัท โดยได้มอบหมายให้ทุกหน่วยงานกำหนดแผนงาน และเป้าหมายให้สอดคล้อง เพื่อใช้ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเป็น KPI ของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยให้รายงานผลการปฏิบัติงานให้ฝ่ายบริหารรับทราบทุกเดือน และ คณะกรรมการบริษัทรับทราบทุกไตรมาส ซึ่งแผนดังกล่าว จะได้รับการอนุมัติจากกรรมการผู้จัดการ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของทั้งองค์กร

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

ใช่ ไม่ใช่

การตั้งเป้าหมายของบริษัท **4และบริษัทย่อย**และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน จะมีการศึกษา โครงการและแผนงานรองรับ และกำหนดเป้าหมายกระจายให้แต่ละฝ่ายที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบ และมีการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อฝ่ายบริหารทุกเดือนและคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาสเพื่อเปรียบเทียบผลงานที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งมีการทบทวนและปรับเปลี่ยนแผนงานให้สอดคล้องและสามารถบรรลุเป้าหมายอย่างรอบคอบ ทั้งนี้ การประเมินผลงานมีทั้งส่วนการวัดค่าผลงานและผลสำเร็จของงานเปรียบเทียบกับเป้าหมาย และทั้งในความสามารถอื่น ๆ ในส่วนการจัดการ การพัฒนาตนเองและทีมงานเป็นตัวกำหนดผลตอบแทนให้แก่พนักงาน

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัท **และบริษัทย่อย** และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน โดยคำนึงถึงความคล่องตัวในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ขององค์กร และจัดให้มีระบบงานที่มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และกำหนดให้ทุกฝ่ายใช้คู่มือระเบียบปฏิบัติงานเป็นแนวทางการทำงาน

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

มี ไม่มี

โดยระบุไว้ในข้อบังคับการทำงานของบริษัท **นโยบายบริษัท** และหัวข้อ “นโยบายการขัดแย้งเกี่ยวกับผลประโยชน์” นอกจากนี้ ยังมีการระบุข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าวไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานของกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน **บริษัทย่อย**

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัท **และบริษัทย่อย** และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและใช้ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน ตลอดจนได้มีการกำหนดโครงสร้าง อำนาจอนุมัติในเรื่องต่าง ๆ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัท **และบริษัทย่อย** และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้กำหนดนโยบายการปฏิบัติต่อลูกค้าด้วยดี ดังนี้

1. ปฏิบัติต่อลูกค้าโดยยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริตและยุติธรรม รวมทั้งเปิดเผยและให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าและบริการที่ถูกต้องครบถ้วนแก่ลูกค้า โดยไม่บิดเบือนข้อเท็จจริง

2. ปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อมูลผูกพันต่างๆ ที่มีต่อลูกค้าอย่างเคร่งครัดตลอดจนให้บริการและปฏิบัติต่อลูกค้าด้วยความมีน้ำใจ

3. ปฏิบัติตามข้อตกลงและเงื่อนไขต่างๆ ที่มีต่อลูกค้าและเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงและเงื่อนไขข้อใด ต้องรีบแจ้งให้ลูกค้าหรือเจ้าหน้าที่ทราบล่วงหน้าเพื่อร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปัญหา

4. พัฒนาและรักษาสัมพันธภาพที่ยั่งยืนกับลูกค้าและคู่สัญญา และมีความเชื่อถือซึ่งกันและกัน

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

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

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

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

มี ไม่มี

โดยระยะแรกในการดำเนินการบริษัทและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้มีการกำหนดนโยบาย และประเมินถึงปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ และหากพบว่าปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจหลัก จะรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบซึ่งจะจัดให้มีเป็นรายไตรมาส และในอนาคตจะจัดให้มีการทำ Control Self Assessment ในแต่ละหน่วยงานให้ติดตามความเสี่ยงของตนเองอย่างเหมาะสม

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี ไม่มี

โดยฝ่ายบริหาร และหน่วยงานของบริษัทและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้ร่วมมีการประชุม และวิเคราะห์ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยง รวมถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดบุคคลที่จะรับผิดชอบให้ดำเนินการแก้ไข เพื่อไม่ให้ผลของเหตุการณ์นั้นมากระทบกับธุรกิจได้ กรณีเป็นเหตุเร่งด่วน ก็จะเรียกประชุมผู้ที่เกี่ยวข้องทันที

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้ง มาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

ในต้นปี 2556 บริษัทฯ กำหนดให้เพิ่มวาระการประชุมเรื่อง “ การบริหารความเสี่ยง “ ในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ ทุกไตรมาส เพื่อให้มีการทบทวน และติดตาม รวมถึงร่วมวิเคราะห์ เพิ่ม- ลด ความเสี่ยงเดิม และความเสี่ยงใหม่ ที่คาดว่าจะมีโอกาสดังขึ้น และจะมีที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2556 ได้มีการแต่งตั้ง “ คณะกรรมการบริษัทกบิบาล และบริหารความเสี่ยง” ในอนาคตไปแล้ว

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยง ที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้แต่ละหน่วยงานวิเคราะห์ และ ประเมินความเสี่ยงของตนเอง และ แจ้งพนักงานระดับเจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับ หัวข้อความเสี่ยง โอกาส และ ผลกระทบ รวมถึงวิธีการบริหารความเสี่ยงที่หน่วยงานได้ดำเนินการ

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้เป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารแต่ละหน่วยงานและจะมีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาในระดับสูงขึ้นไปทราบเป็นระยะ ๆ โดย จะเริ่มดำเนินการในปี 2556 นี้

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้จัดทำคู่มืออำนาจอนุมัติ เพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้องตามนโยบายที่กลุ่มแต่ละบริษัทกำหนด

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

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน จัดให้มีการแยกหน้าที่การอนุมัติรายการ การบันทึกรายการ และการจัดเก็บทรัพย์สินออกจากกัน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดโอกาสในการทุจริต และให้เกิดการสอบทานระหว่างกัน

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอน การอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้กำหนดนโยบายการทำธุรกรรมกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดยแบ่งแยกตามวงเงินที่บริษัทกำหนด

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การทำธุรกรรมตาม ข้อ 3.3 นั้น บริษัท **ฯและบริษัทย่อย**และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร เช่น การพิจารณาต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ **ของ** **บริษัท** และคณะกรรมการบริษัท ก่อนที่จะอนุมัติธุรกรรม

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

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

โดยกำหนดให้

1. ราคาและเงื่อนไขที่บริษัท **ฯและบริษัทย่อย**และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้รับ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง โงกันได้รับเหมือนกับให้กับบุคคลทั่วไป

2. ราคาและเงื่อนไขที่บริษัท **ฯและบริษัทย่อย**และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบธุรกิจรายอื่นๆ ได้ปฏิบัติในลักษณะเดียวกัน

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

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท **ฯและบริษัทย่อย**และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้ฝ่ายบัญชีการเงิน ติดตามในเรื่องการชำระคืนหนี้ ให้เป็นไปตามกำหนดของสัญญา และฝ่ายบริหารองค์กร-ติดตามและทบทวนความเหมาะสมของสัญญา

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท **ฯและบริษัทย่อย**และกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้กำหนดนโยบายการทำธุรกรรมกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดย **แบ่งแยกตามวงเงินที่บริษัท** **กำหนด**อ้างอิงจากข้อกำหนดตามประกาศที่เกี่ยวข้องกับการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง **ของ** **คณะกรรมการกำกับตลาดทุนและคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ ได้กำหนดแนวทางและขอบเขตอำนาจของตัวแทนที่บริษัทฯ ส่งไปเป็นกรรมการหรือผู้บริหารในกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนบริษัทย่อยอย่างชัดเจนว่าตัวแทนดังกล่าวมีอำนาจใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาเกี่ยวกับเรื่องใดได้บ้าง และเรื่องใดที่จะต้องนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ตามแนวทางนโยบายการควบคุม และ กลไกการกำกับดูแลกิจการที่บริษัทเข้าไปลงทุน ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ไปแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2555 และแก้ไขเพิ่มเติมเมื่อวันที่ 11 เมษายน 2556

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

มี

ไม่มี

บริษัทฯ กำหนดให้ฝ่ายบริหารองค์กรมีหน้าที่ติดตามการดำเนินงานของบริษัท ให้เป็นไปตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีนโยบายที่จะว่าจ้างปรึกษากฎหมายในการทำสัญญาที่สำคัญหรือในเรื่องอื่นใดที่เห็นว่ามีความอ่อนไหวในประเด็นของกฎหมาย

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีกหรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

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

ใช่ ไม่ใช่

บริษัท **ฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน** ได้สืบค้น และวิเคราะห์ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการ ใช้ประกอบการตัดสินใจอย่างเหมาะสม สมเหตุสมผล รวมถึงผลกระทบต่อบริษัท **ฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน** ในแต่ละทางเลือก

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย...7...วัน ไม่ใช่

บริษัท **ฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน** ได้จัดทำหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุม ให้คณะกรรมการก่อนการประชุม อย่างน้อย 7 วัน ตลอดจน ปฏิบัติตามกฎหมายในการเรียกประชุมผู้ถือหุ้น

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบ ความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการที่แสดงรายละเอียดอย่างเพียงพอรวมถึงข้อเสนอแนะและความคิดเห็นของกรรมการ ที่ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้ฝ่ายบัญชีมีหน้าที่ในการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไว้เป็นหมวดหมู่และอยู่ในสถานที่ปลอดภัย โดยไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องดังกล่าว

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหาร ได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยนโยบายบัญชีได้มีการเทียบเคียงกับที่ประกาศใช้ในอุตสาหกรรมเดียวกัน และใช้บริการผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพได้มาตรฐานในการสอบบัญชีของบริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้น จะเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นกับงบประมาณประจำปี และแผนงานธุรกิจที่ได้จัดทำไว้ โดยฝ่ายบริหารจัดให้มีการประชุมและรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายเดือน และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นรายไตรมาส

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในการประชุมผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนและบริษัทย่อยที่จัดขึ้น จะมีการรายงานผลงานเปรียบเทียบกับเป้าหมาย และมีการเสนอแนวทางแก้ไขและปรับเปลี่ยนแผนปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานยังสามารถอยู่ในเป้าหมายที่กำหนดแต่เดิมได้

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเข้าตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งของบริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ตามช่วงเวลาที่แผนงานตรวจสอบกำหนด

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ ได้จัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดให้ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งไม่มีการเข้าร่วมของกรรมการบริหาร ดังนั้น ฝ่ายตรวจสอบภายในหรือผู้สอบบัญชีเองสามารถแสดงและรายงานผลการตรวจสอบและการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้กำหนดให้ฝ่ายจัดการต้อง รายงานต่อคณะกรรมการ และ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทในเรื่องต่างๆเมื่อมีการตรวจพบ ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญเช่นเรื่องที่มีผลกระทบรุนแรงต่อผลประกอบการของบริษัท หรือ เหตุการณ์ที่ เกิดจากการทุจริต เป็นต้น

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการ ตรวจสอบ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

ผู้ตรวจสอบภายในจะมีหน้าที่ในการติดตามความคืบหน้า การปรับปรุงผลการปฏิบัติงานของ หน่วยงานต่าง ๆ และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจ กระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี ไม่มี ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบาย และแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ชัดเจน