

บริษัท พี.ซี.เอส. แมชชีน กรุ๊ป โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 3

แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ของ

บริษัท พี.ซี.เอส.แมชชีน กรุ๊ป โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”)

และ

บริษัท พี.ซี.เอส. พรินซ์ตัน เวิร์ค จำกัด

บริษัท พี.ซี.เอส. ไค คาสติง จำกัด

บริษัท พี.ซี.เอส. พอร์จิจ จำกัด

ประจำปี 2556

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่างๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้มีการจัดทำแผนและกำหนดเป้าหมายของธุรกิจที่ชัดเจนประจำทุกปี ซึ่งได้นำเสนอและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของแต่ละบริษัท โดยได้มอบหมายให้ทุกหน่วยงานกำหนดแผนงาน และเป้าหมายให้สอดคล้อง เพื่อใช้ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเป็น KPI ของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยให้รายงานผลการปฏิบัติงานให้ฝ่ายบริหารรับทราบทุกเดือน และคณะกรรมการบริษัทรับทราบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ และใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของทั้งองค์กร

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

ใช่

ไม่ใช่

การกำหนดเป้าหมายของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนจะมีการศึกษาโครงการและแผนงานรองรับ และกำหนดเป้าหมายกระจายให้แต่ละฝ่ายที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบ และมีการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อฝ่ายบริหารทุกเดือน และคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเปรียบเทียบผลงานที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งมีการทบทวนและปรับเปลี่ยนแผนงานให้สอดคล้องและสามารถบรรลุเป้าหมายอย่างรอบคอบ ทั้งนี้ การประเมินผลงานมีทั้งส่วนการวัดค่าผลงานและผลสำเร็จของงานเปรียบเทียบกับเป้าหมาย และทั้งในส่วนความสามารถอื่นๆ ในส่วนการจัดการการพัฒนาตนเองและทีมงานเป็นตัวกำหนดผลตอบแทนให้แก่พนักงาน

- 1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน โดยคำนึงถึงความคล่องตัวในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ขององค์กร และจัดให้มีระบบงานที่มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และกำหนดให้ทุกฝ่ายใช้คู่มือระเบียบปฏิบัติงานเป็นแนวทางการทำงาน

- 1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษรรวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่
 มี ไม่มี

มีการจัดทำ นโยบายและจรรยาบรรณของบริษัทไว้อย่างชัดเจน ในเอกสารเผยแพร่ของบริษัทเพื่อประกาศให้สาธารณชนและยังมีการระบุข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าวไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานของกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน

- 1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในรัฐธรรมนูญด้านการเงินการจัดซื้อและการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้มีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับรัฐธรรมนูญด้านการเงิน การจัดซื้อ/จัดจ้างและการบริหารงานทั่วไป (PM / WI) ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน และใช้ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน ตลอดจนได้มีการกำหนดโครงสร้าง อำนาจอนุมัติในเรื่องต่างๆ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

- 1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้กำหนดนโยบายการปฏิบัติต่อคู่ค้าด้วยดี ดังนี้

1. ปฏิบัติต่อลูกค้าโดยยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริตและยุติธรรม รวมทั้งเปิดเผยและให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าและบริการที่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่บิดเบือนข้อเท็จจริง
2. ปฏิบัติตามข้อตกลงและเงื่อนไขต่างๆ ที่มีต่อลูกค้าอย่างเคร่งครัด ตลอดจนให้บริการด้วยความมีน้ำใจ
3. ปฏิบัติตามข้อตกลงและเงื่อนไขต่างๆ ที่มีต่อคู่ค้าและเจ้านี้อย่างเคร่งครัด ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงข้อใด ต้องรีบแจ้งให้คู่ค้าหรือเจ้านีทราบล่วงหน้าเพื่อร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปัญหา
4. พัฒนาและรักษาสัมพันธภาพที่ยั่งยืนกับคู่ค้าและคู่สัญญา และมีความเชื่อถือซึ่งกันและกัน

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสียหายอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์ และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมกรรมการบริโภคนิสัย ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้ได้อย่างสม่ำเสมอ

- (1) พิจารณาหรือได้ตรวจสอบถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)
- (2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)
- (3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

มี ไม่มี

โดยระยะแรกในการดำเนินการ บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้มีการกำหนดนโยบาย และประเมินถึงปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ และหากพบว่ามีปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจหลัก จะรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบซึ่งจะจัดให้มีเป็นรายไตรมาสและในอนาคตจะจัดให้มีการทำ Control Self Assessment ในแต่ละหน่วยงานให้ติดตามความเสี่ยงของตนเองอย่างเหมาะสม

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี ไม่มี

โดยฝ่ายบริหาร และหน่วยงานของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีการจัดประชุมวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อความเสี่ยงร่วมกัน รวมถึงประเมินถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดบุคคลที่จะรับผิดชอบให้ดำเนินการแก้ไข เพื่อไม่ให้ผลของเหตุการณ์นั้นมากระทบกับธุรกิจได้ กรณีเป็นเหตุเร่งด่วน ก็จะเรียกประชุมผู้ที่เกี่ยวข้องทันที

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงรวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้มีวาระการประชุมเรื่อง การบริหารความเสี่ยง ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มีการทบทวนและติดตาม รวมถึงร่วมวิเคราะห์เพิ่ม – ลดความเสี่ยงเดิม และความเสี่ยงใหม่ที่คาดว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้น อีกทั้ง บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้จัดให้มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การบริหารความเสี่ยง ให้กับผู้บริหารที่มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2556

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้แต่ละหน่วยงานวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของตนเอง และแจ้งพนักงานระดับเจ้าหน้าที่ เกี่ยวกับหัวข้อความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ รวมถึงวิธีการบริหารความเสี่ยงที่หน่วยงานได้ดำเนินการ

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่างๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้เป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารแต่ละหน่วยงาน และจะมีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาในระดับสูงขึ้นไปทราบเป็นระยะๆ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน มีการจัดทำคู่มืออำนาจอนุมัติ ซึ่งจะระบุถึงขอบเขต อำนาจหน้าที่ และเงื่อนไขต่างๆ ในการอนุมัติวงเงินของผู้บริหารแต่ละระดับเอาไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้หน่วยงานต่างๆ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามนโยบายที่แต่ละบริษัทกำหนด

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

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน ได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเอาไว้อย่างชัดเจนโดย (1) หน้าที่อนุมัติได้กำหนดไว้ในตารางอำนาจ อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการกำหนดให้ฝ่ายที่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานแต่ละด้าน โดยให้ฝ่ายบัญชีมีหน้าที่สอบทานและจัดเก็บเอกสาร และข้อมูลสารสนเทศกำหนดให้ฝ่าย Information System Group (ISG) เป็นผู้รับผิดชอบ (3) การดูแลจัดเก็บทรัพย์สินเป็นหน้าที่ของฝ่ายต่างๆ ที่เป็นผู้ขอซื้อทรัพย์สินโดยมีฝ่ายบัญชี (ACG) เป็นผู้ควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดโอกาสในการทุจริต และให้เกิดการสอบทานระหว่างกัน

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้กำหนดนโยบายการทำธุรกรรมกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดยแบ่งแยกตามวงเงินที่บริษัทกำหนด

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียใน ธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การทำธุรกรรมตาม ข้อ 3.3 นั้น บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีแนวทางปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์ อักษร เช่น การพิจารณาต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท ก่อนที่จะอนุมัติธุรกรรม

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท เป็นสำคัญและพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (On arms' length basis) ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

โดยกำหนดให้

1. ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้รับ และบุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้รับเหมือนกับที่ให้กับ บุคคลทั่วไป
2. ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนสามารถแสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบ ธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การ ทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามที่กำหนด การทบทวนความ เหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้ฝ่ายบัญชีการเงิน ติดตามในเรื่องการชำระหนี้ให้เป็นไป ตามกำหนดของสัญญา และฝ่ายบริหารองค์กรติดตามและทบทวนความเหมาะสมของสัญญา

- 3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้กำหนดนโยบายการทำธุรกรรมกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดยกำหนดไม่ให้ปกปิด หรือบิดเบือนความจริงเพื่อให้
ได้มาซึ่งผลประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น ซึ่งอาจจะเป็นผลเสียหายต่อบริษัท ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม

- 3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่
- ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้กำหนดแนวทางและขอบเขตอำนาจของตัวแทนที่บริษัทส่งไปเป็น
กรรมการหรือผู้บริหารอย่างชัดเจน ว่าตัวแทนดังกล่าวมีอำนาจใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาเกี่ยวกับเรื่องใดได้บ้าง
และเรื่องใดที่จะต้องนำเข้าไปประชุมคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นของบริษัท ตามนโยบายการควบคุม และกลไกการ
กำกับดูแลกิจการที่บริษัทเข้าไปลงทุน

- 3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท
- มี ไม่มี

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้ฝ่ายบริหารองค์กรมีหน้าที่ติดตามการดำเนินงานของบริษัท
ให้เป็นไปตามที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด นอกจากนี้ บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีนโยบายว่าจ้างบริษัทที่
ปรึกษาทางกฎหมายอิสระทำสัญญาที่สำคัญหรือในเรื่องอื่นใดที่เห็นว่าจะมีความอ่อนไหวในประเด็นของกฎหมาย

- 3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดควมมีประสิทธิภาพผลของระบบการควบคุมภายในข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่างๆ อย่างเพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่างๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่างๆ เป็นต้น)

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้มีการเตรียมข้อมูลที่ครบถ้วนและง่ายต่อการวิเคราะห์เพื่อใช้ในการตัดสินใจ เพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม สมเหตุสมผล รวมถึงผลกระทบต่อบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนในแต่ละทางเลือก

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้จัดทำหนังสือนัดประชุมและเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการก่อนการประชุมอย่างน้อย 7 วัน ตลอดจนปฏิบัติตามกฎหมายในการเรียกประชุมผู้ถือหุ้น

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้บันทึกความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในประเด็นที่เห็นว่สำคัญและ/หรือจำเป็นไว้ในรายงานการประชุม ที่ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนกำหนดให้ฝ่ายบัญชีมีหน้าที่ในการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไว้เป็นหมวดหมู่ อีกทั้ง จัดให้มีห้องจัดเก็บเอกสารการบันทึกบัญชีเป็นการเฉพาะ ซึ่งห้องดังกล่าวมีความปลอดภัย โดยไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องดังกล่าว

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยนโยบายบัญชีได้มีการเทียบกับที่ประกาศใช้ในอุตสาหกรรมเดียวกัน และใช้บริการผู้สอบบัญชีที่มีคุณภาพได้มาตรฐานในการสอบบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภายนอกได้สอบทาน/ตรวจสอบ และรับรองงบการเงินของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนโดยไม่มีเงื่อนไข

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่างๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีการประชุม Management review เพื่อติดตาม Forecast และ KPI ร่วมกันกับฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้องเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงจะเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นกับงบประมาณประจำปี และแผนงานธุรกิจที่ได้จัดทำไว้ โดยฝ่ายบริหารจัดให้มีการประชุมและรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายเดือน และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นรายไตรมาส

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนมีการประชุมผลการดำเนินงาน การติดตามผลและประเมินผลอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน (QOS) และจะวิเคราะห์สาเหตุที่ทำให้ผลการดำเนินงานแตกต่างไปจากเป้าหมาย เพื่อวางแผนและดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาลและให้ผลงานยังสามารถอยู่ในเป้าหมายเดิมได้

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ ได้จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ในแต่ละกิจกรรม เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในอย่างพอเพียง ทั้งการควบคุมด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดต่างๆ ทั้งของบริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุน จากผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก ตามช่วงเวลาที่เหมาะสมที่กำหนด

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อ คณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดให้บริษัทบริการตรวจสอบภายในอิสระเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น บริษัทตรวจสอบภายในอิสระหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถแสดงและรายงานผลการตรวจสอบและการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม บริษัทและกิจการที่บริษัทเข้าลงทุนได้กำหนดให้ฝ่ายจัดการต้องรายงานต่อคณะกรรมการและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่างๆ เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อผลประกอบการของบริษัท หรือเหตุการณ์ที่เกิดจากการทุจริต เป็นต้น

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามความคืบหน้า ปรับปรุงผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบให้รับทราบ

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่นซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี ไม่มี ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบาย และแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน รวมถึงกรณีที่ผู้บริหารตัดสินใจที่จะกระทำการใดๆ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ต้องนำเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัทก่อนทุกครั้ง