

เอกสารแนบ 4

แบบความประเมินความเสี่ยงพอของระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท
ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและ การรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ ครอบคลุมถึง			
1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการ ตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	✓		-ใช่ บริษัทมีนโยบายในการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2557 และมีนโยบายการกำกับ ดูแลกิจการ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน (Code of Conduct) ฉบับแก้ไขที่ ประกาศใช้อย่างเป็นทางการตั้งแต่วันที่ 23 พฤษภาคม 2557 รวมถึงมีการกำหนดบทลงโทษหากไม่ปฏิบัติตาม ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม นอกจากนี้ ในเรื่องการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ คณะกรรมการและผู้บริหารยึดถือปฏิบัติ ตามตารางอำนาจอนุมัติของบริษัทฉบับแก้ไขที่มีการประกาศใช้เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2557 -ใช่ บริษัทมีการประกาศใช้นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งในหมวดที่ 3 ได้ระบุถึงการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่ง ประกอบไปด้วยผู้ถือหุ้น ภาครัฐ พนักงาน ลูกค้า คู่ค้า และคู่สัญญา เจ้าหนี้ คู่แข่งทางการค้า สังคมส่วนรวม และการ ปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการต่อต้านทุจริต
1.1.2 การปฏิบัติต่อคู่ค้า ลูกค้า และ บุคคลภายนอก	✓		
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร			

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
และพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง			
1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม	✓		-ใช่ บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2557
1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	✓		-ใช่ มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ปรากฏอยู่ในหมวดที่ 3 ของนโยบายการกำกับดูแลกิจการ
1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	✓		-ใช่ มีการกำหนดบทลงโทษตั้งแต่ตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนเป็นหนังสือ ลดเงินเดือนหรือค่าจ้าง พักงานโดยไม่จ่ายค่าจ้าง และเลิกจ้าง ตามลำดับ
1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการประชุมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓		-ใช่ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษไว้อย่างชัดเจน โดยการติดบอร์ดประกาศเพื่อแจ้งให้ทุกคนทราบ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct			
1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)	✓		-ใช่ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct โดยผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท
1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓		-ใช่ บริษัทมีการให้ผู้บริหารและพนักงานประเมินตนเองประจำปี
1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓		-ใช่ มีการประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานภายนอก รวมทั้งหน่วยงานวิชาชีพอิสระอื่นๆ เช่น ผู้ประเมินมูลค่าอิสระ นักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งมีการว่าจ้าง และกำหนดระยะเวลาในการทบทวนอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีที่ใช้บังคับ
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ			
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	✓		-ใช่ บริษัทจัดให้มีวิธีปฏิบัติงานในระบบต่างๆ และระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ บริษัทมีการจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งระยะเวลาในการตรวจและเรื่องที่จะตรวจเป็นไปตามแผนที่ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓		-ใช่ หากพบว่ามีกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณที่กำหนดไว้ ทางบริษัทมีการกำหนดโทษ ตั้งแต่ ตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนเป็นหนังสือ ลดเงินเดือนหรือค่าจ้าง พักงานโดยไม่จ่ายค่าจ้าง และเลิกจ้าง ตามลำดับ
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และ	✓		-ใช่ บริษัทมีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
ภายในเวลาอันควร			

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนา การดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจน	✓		-ใช่ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน ซึ่งขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการดังกล่าวได้รับการพิจารณาอนุมัติโดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2557
2.2 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓		-ใช่ คณะกรรมการบริษัทร่วมกำหนดนโยบาย และมีการรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทต่อที่ประชุมคณะกรรมการทุกไตรมาส
2.3 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓		-ใช่ มีการกำกับดูแลบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมคณะกรรมการประมาณเดือนละ 1 ครั้ง
2.4 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญ ที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้	✓		-ใช่ กรรมการบริษัทส่วนใหญ่มีความรู้และคุ้นเคยกับธุรกิจของบริษัทเป็นอย่างดี และอีกหลายท่านก็เป็นผู้มีความรู้ความสามารถจากหลากหลายสาขา สามารถให้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
			คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ในเรื่องต่างๆ ได้
2.5 คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อ การใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่าง เป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓		-ใช่ กรรมการอิสระของบริษัททั้ง 3 ท่าน เป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถ น่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระอย่างแท้จริง
2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		-ใช่ คณะกรรมการมีการมอบหมายให้ทั้งคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหาร ทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบในเรื่องการควบคุมภายใน โดยมี การรายงาน ผล ให้ คณะกรรมการทราบอย่างสม่ำเสมอ

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและ ความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓		-ใช่ การจัดผังองค์กรของบริษัทส่งเสริมการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจน สามารถตรวจสอบและถ่วงดุลกัน และผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		-ใช่ ผังองค์กรของบริษัทมีการแบ่งหน้าที่สายงานตามลำดับชั้น
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูงผู้บริหาร และพนักงาน	✓		-ใช่ มีการกำหนดและจำกัดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน ซึ่งอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการได้รับการพิจารณาอนุมัติโดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ประชุมเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2557 ในส่วนของผู้บริหารและพนักงานก็มีการกำหนดหน้าที่ในระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2557

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหาพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓		-ใช่ มีการวางแผนกำลังคน และแผนพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากรประจำปี
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓		-ใช่ สำหรับในปี 2556 บริษัทมีการปรับปรุงการประเมินผลของพนักงานประจำปีให้สะท้อนในเรื่องดังกล่าวมากยิ่งขึ้น และสำหรับในปี 2557 จะมีการจัดทำ KPI สำหรับประเมินผลในเรื่องดังกล่าว
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		-ใช่ บริษัทมีการวางแผนการสรรหาบุคลากร อีกทั้ง ช่องทางในการสรรหาบุคลากรของบริษัท ก็มีหลากหลายช่องทางในการคัดสรรบุคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่ง
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓		-ใช่ มีคู่มือปฏิบัติงานของแผนกบุคคล ซึ่งครอบคลุมเรื่อง การสรรหา และพัฒนาบุคลากร
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		-ใช่ ผู้บริหารระดับสูงทุกท่านสามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ เนื่องจากแต่ละท่านเป็นผู้บุกเบิกการดำเนินธุรกิจ และคุ้นเคยกับธุรกิจเป็นอย่างดี

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
-------	-----	--------	----------

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
5.1 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓		-ใช่ มีการสื่อสารเชิงบังคับไปยังบุคลากรทุกระดับ โดยมีผู้บังคับบัญชาคอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
5.2 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓		-ใช่ บริษัทได้มีการปรับปรุงการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้ชัดเจนและสะท้อนเรื่องดังกล่าวมากยิ่งขึ้น
5.3 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		-ใช่ บริษัทได้มีการปรับปรุงการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้ชัดเจนและสะท้อนเรื่องดังกล่าวมากยิ่งขึ้น
5.4 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่ มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓		-ใช่ บริษัทไม่ได้กำหนดเป้าหมายไว้สูงจนเกินความสามารถของบุคลากร จนอาจทำให้เกิดแรงกดดัน และเกิดการประพฤติดุจจริตได้

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓		-ใช่ บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจในขณะนั้น ตามที่ปรากฏอยู่ในนโยบายบัญชีของบริษัทซึ่งประกาศใช้ตั้งแต่ 3 ธันวาคม 2556 และฉบับแก้ไขซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2557
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓		-ใช่ บริษัทกำหนดให้การจัดทำรายงานทางการเงินสอดคล้องกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งด้านมาตรฐานการบัญชี การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินตามขนาดรายการและแนวโน้มธุรกิจ
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓		-ใช่ รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบาย การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคน รับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓		-ใช่ บริษัทจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประเมินความเสี่ยงและกำหนดมาตรการป้องกันและรองรับความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส โดยผู้ที่อยู่ในคณะกรรมการประกอบไปด้วยบุคลากรจากหลายแผนก ซึ่งจะสามารถนำไปสื่อสารให้พนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติต่อไป

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมี	✓		-ใช่ มีการระบุไว้ ทั้งปัจจัยจากภายในและภายนอกเป็นลายลักษณ์อักษร จัดทำโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

	ผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยงาน ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่างๆ			และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส
7.2	บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		-ใช่ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ครอบคลุมทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยมีการประเมินความเสี่ยง และจัดทำมาตรการป้องกันและรองรับความเสี่ยง
7.3	ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		-ใช่ ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประกอบไปด้วยผู้บริหารจากหลายแผนก
7.4	บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		-ใช่ บริษัทมีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงออกมาเป็น 5 ระดับ 1 ถึง 5 (ต่ำมากถึงสูงมาก) โดยอ้างอิงเกณฑ์การประเมินจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
7.5	บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดตั้งมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อรองรับความเสี่ยงในแต่ละเรื่องในแต่ละด้าน อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุลู่ติดประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำ	✓		-ใช่ บริษัทประเมินและทบทวนโอกาสที่จะเกิดการทุจริตอย่างสม่ำเสมอ และไม่พบประเด็นในเรื่องดังกล่าวจากรายงานผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และจากการประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
รายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุภัณฑ์ การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น			
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓		-ใช่ บริษัททบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ และพิจารณาความเป็นไปได้แล้ว และมีการทบทวนเป้าหมายเป็นระยะๆ ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหารที่จัดขึ้นเป็นประจำ
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาส ในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓		-ใช่ กรรมการตรวจสอบสอบทานและตรวจสอบโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ผ่านการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติ ที่กำหนดไว้	✓		-ใช่ มีการสื่อสารโดยการติดบอร์ดประกาศ ในเรื่องข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอก	✓		-ใช่ บริษัทมีการประชุมคณะกรรมการบริหารเป็นประจำ เพื่อประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กรที่อาจมี

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
องค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว			ผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานรายงานทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีขึ้นจากปัจจัยภายนอกที่มีสาระสำคัญ
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		-ใช่ บริษัทมีการประชุมคณะกรรมการบริหารเป็นประจำ เพื่อประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานรายงานทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีขึ้นจากปัจจัยภายนอกที่มีสาระสำคัญ
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		-ใช่ เนื่องจากผู้บริหารระดับสูงทุกท่านของบริษัทมีความคุ้นเคยกับธุรกิจเป็นอย่างดี จึงสามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ และจะไม่ส่งผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ

มาตรการควบคุม (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓		-ใช่ บริษัทมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงตามสภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุม กระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่างๆ ดังนี้	✓		-ใช่ บริษัทมีคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับทุกส่วนงาน ซึ่งมีการเริ่มใช้คู่มือฉบับดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อ	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ว่าเป็นหมวดหมู่ และมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งมีการจัดทำนโยบายการทำรายการระหว่างกันและประกาศใช้อย่างเป็นทางการแล้ว และจะมีการเสนอสรุปรายการระหว่างกันให้ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารับรองทุกไตรมาส

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
10.2.2 ประโยชน์ในการติดตามและสอบทาน การทำรายการระหว่างกัน หรือ รายการที่อาจมีความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำ สัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มี ผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การ ให้กู้ยืม การค้ำประกัน บริษัทได้ ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติ เป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตาม กำหนด หรือมีการทบทวนความ เหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	✓		-ใช่ บริษัทปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลง ตามสัญญากู้ยืมเงิน ทั้งนี้ ฝ่ายบัญชีและการเงินได้ชำระหนี้ตามเงื่อนไขที่ กำหนด
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความ หลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุม แบบ manual และ automated หรือการ ควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดทำ การควบคุมภายในผ่านระบบ manual ซึ่งเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานของบริษัท ที่เริ่มใช้ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 และผ่านระบบ automated โดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เช่น มีการจำกัดสิทธิ์การเข้าถึง ข้อมูลในโปรแกรม รวมถึงการแก้ไขข้อมูล

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุก ระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือ กระบวนการ	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงานอย่างละเอียดและครอบคลุมเป็นลายลักษณ์อักษร
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบใน งาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูล สารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		-ใช่ บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการอนุมัติ หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกันอย่างเด็ดขาด

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่าง การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการ	✓		-ใช่ บริษัทมีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในหลายส่วนงาน ตั้งแต่การรับรอง ระบบหน้าร้าน ระบบบัญชี

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
ปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ			
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		-ใช่ บริษัทใช้ระบบสารสนเทศสำเร็จรูปในการประมวลผลข้อมูลและจัดทำรายงานการเงิน โดยระบบดังกล่าวมีการกำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านแยกตามแผนก เพื่อควบคุมโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้เป็นอิสระจากการแทรกแซงของฝ่ายจัดการ
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		-ใช่ บริษัทมีการกำหนดควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี โดยมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลในโปรแกรม รวมถึงการแก้ไขข้อมูล
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		-ใช่ บริษัทมีการควบคุมการได้มาของระบบเทคโนโลยีโดยผ่านขั้นตอนกระบวนการจัดซื้อ ซึ่งต้องทดสอบว่าเป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้ มีความทันสมัยและรองรับการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในการพัฒนาและบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยี บริษัทมีการทบทวนการพัฒนาปรับปรุงระบบเทคโนโลยีให้ปลอดภัยและเหมาะสมเป็นระยะๆ ตามนโยบายเทคโนโลยีสารสนเทศที่กำหนดไว้

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอน การปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดทำนโยบายการทำรายการระหว่างกันเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยบริษัทมีการรวบรวมรายการที่เป็นรายการระหว่างกันทุกๆ ไตรมาส เพื่อเสนอต่อ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือ นำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว			คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณารับรอง
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓		-ใช่ บริษัทมีการสอบทานการทำธุรกรรมโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓		-ใช่ บริษัทมีการสอบทานการทำธุรกรรมโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยบริษัทมีการรวบรวมข้อมูลการทำรายการระหว่างกันเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้พิจารณารับรองเป็นรายไตรมาส
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓		-ใช่ คณะกรรมการบริษัทมีการพิจารณาและติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ กรรมการของบริษัทเป็นกรรมการของบริษัทย่อยด้วย
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓		-ใช่ บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน โดยผ่านกรรมการบริหารและผู้บริหารแต่ละแผนก เพื่อกำหนดกระบวนการไปสู่การปฏิบัติจริง
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัท	✓		-ใช่ บริษัทมีการปฏิบัติตามนโยบายโดยผู้มีความรู้ความสามารถในเรื่องนั้นๆ ของแต่ละแผนก ซึ่งครอบคลุม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
ได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน			กระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		-ใช่ บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ โดยผ่านที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร และที่ประชุมคณะกรรมการ ซึ่งมีการจัดประชุมอย่างสม่ำเสมอ

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓		-ใช่ บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน และนำเข้าไปประชุมคณะกรรมการบริหาร ซึ่งมีทั้งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		-ใช่ บริษัทรวบรวมข้อมูลโดยใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศตามความเหมาะสมกับงาน ซึ่งคำนึงถึงต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับ ใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓		-ใช่ บริษัทจัดส่งข้อมูลสำคัญให้คณะกรรมการและคณะกรรมการบริหาร เพื่อประกอบการพิจารณาตัดสินใจในที่ประชุม รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย ภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดส่งหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมเพื่อให้คณะกรรมการพิจารณาล่วงหน้าก่อนการประชุม
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความ	✓		-ใช่ รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียด เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย โดยระบุความเห็นของคณะกรรมการแต่ละท่านไว้ในรายงานการประชุมอย่างชัดเจนและสามารถตรวจสอบได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่อง ที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น			
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้			
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	✓		-ใช่ บริษัทเก็บรักษาเอกสารสำคัญ รวมถึงรายงานการประชุมต่างๆ ไว้อย่างครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่าข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		-ใช่ ฝ่ายบริหารของบริษัทได้รับความเห็นจากผู้ตรวจสอบภายในและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่	✓		-ใช่ มีการติดบอร์ดประกาศสำหรับเรื่องที่ต้องการสื่อสารให้พนักงานได้รับทราบ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน			
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึง คณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และทำให้ คณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่ง สารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบ ทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การ กำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถ ติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากรที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบ บัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุม ระหว่างและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้อง ขอ การจัดกิจกรรมพบปะหรือระหว่าง คณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการ ประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓		-ใช่ คณะกรรมการสามารถติดต่อสอบถามและขอข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับบริษัทได้จากเลขานุการบริษัท และสามารถ ติดต่อขอข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ขอให้มีการจัดประชุมระหว่างผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ ได้เช่นกัน
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือ ช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัท สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อ ฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		-ใช่ สามารถสื่อสารผ่านทางอีเมลล์และ website ของบริษัท

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้ เสี่ยงภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมี ช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุน	✓		-ใช่ บริษัทได้จัดเตรียมกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียด้านนอกองค์กรผ่านทางอีเมลล์และ website ของ บริษัท

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
การควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น			
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓		-ใช่ สามารถสื่อสารผ่านทางอีเมลล์และ website ของบริษัท

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
-------	-----	--------	----------

16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓		-ใช่ บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		-ใช่ บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายในอิสระ
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓		-ใช่ บริษัทมีการตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายในอิสระตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓		-ใช่ บริษัทมีการตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายในอิสระตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓		-ใช่ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในที่ตรวจพบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติ	✓		-ใช่ บริษัทให้การสนับสนุนและความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล

<p>หน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงาน วิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)</p>			
---	--	--	--

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตาม	✓		-ใช่ บริษัทมีการแก้ไขในทันทีหากได้รับแจ้งหรือตรวจพบ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
แก้ไขอย่างทันที่วงที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ			
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้			
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อ คณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามี เหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการ ปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการ กระทำที่ผิดปกติดื้อ ซึ่งอาจกระทบต่อ ชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัท อย่างมีนัยสำคัญ	✓		-ใช่ ฝ่ายบริหารมีการรายงานในกรณีที่มีเหตุการณ์ที่ผิดปกติส่งผลกระทบต่อบริษัท ต่อที่ประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบเป็นประจำ โดยในปี 2556 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสิ้น 9 ครั้ง
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการ แล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ พิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	✓		-ใช่ บริษัทดำเนินการแก้ไขในทันที
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุง ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อ คณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการ ตรวจสอบ	✓		-ใช่ บริษัทใช้รายงานของผู้ตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีเพื่อรายงานความคืบหน้าของการ ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ