

## เอกสารแนบ 4

แบบความประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

## 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 ในเรื่องการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ คณะกรรมการและผู้บริหารยึดถือปฏิบัติ ตามตารางอำนาจอนุมัติของบริษัทฉบับแก้ไขที่มีการประกาศใช้เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2557
1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และ บุคคลภายนอก	✓		-ใช่ บริษัทมีการประกาศใช้นโยบายการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งในหมวดที่ 3 ได้ระบุถึงการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่ง ประกอบไปด้วยผู้ถือหุ้น ภาครัฐ พนักงาน ลูกค้า คู่ค้าและคู่สัญญา เจ้าหนี้ คู่แข่งทางการค้า สังคมส่วนรวม และการ ปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการต่อต้านทุจริต

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ 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
1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	✓		-ใช่ มีการกำหนดบทลงโทษตั้งแต่ตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนเป็นหนังสือ ลดเงินเดือนหรือค่าจ้าง พักงานโดยไม่จ่ายค่าจ้าง และเลิกจ้าง ตามลำดับ
1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓		-ใช่ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษไว้อย่างชัดเจน โดยการติดบอร์ดประกาศเพื่อแจ้งให้ทุกคนทราบ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
<p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>-ใช่ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct โดยผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท</p> <p>-ใช่ บริษัทมีการให้ผู้บริหารและพนักงานประเมินตนเองประจำทุกปี</p> <p>-ใช่ มีการประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานภายนอก รวมทั้งหน่วยงานวิชาชีพอิสระอื่นๆ เช่น ผู้ประเมินมูลค่าอิสระ นักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งมีการว่าจ้าง และกำหนดระยะเวลาในการทบทวนอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีที่ใช้บังคับ</p>
<p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>-ใช่ บริษัทจัดให้มีวิธีปฏิบัติงานในระบบต่างๆ และระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ บริษัทมีการจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งระยะเวลาในการตรวจและเรื่องที่จะตรวจเป็นไปตามแผนที่ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>-ใช่ หากพบว่ามีการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณที่กำหนดไว้ ทางบริษัทมีการกำหนดโทษ ตั้งแต่ ตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนเป็นหนังสือ ลดเงินเดือนหรือค่าจ้าง พักงานโดยไม่จ่ายค่าจ้าง และเลิกจ้าง ตามลำดับ</p> <p>-ใช่ บริษัทมีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p>

**2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนา การดำเนินการด้านการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ แยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ลงหนังสืออำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจน	✓		-ใช่ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน ซึ่งขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการดังกล่าวได้รับการพิจารณาอนุมัติโดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2557
2.2 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการกำหนด เป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหาร และพนักงาน	✓		-ใช่ คณะกรรมการบริษัทร่วมกำหนดนโยบาย และมีการรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทต่อที่ประชุม คณะกรรมการทุกไตรมาส
2.3 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนด บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหาร ให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุม บทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และ ผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓		-ใช่ มีการกำกับดูแลบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมคณะกรรมการ ประมาณเดือนละ 1 ครั้ง
2.4 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับ ธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญ ที่เป็น ประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำ จากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้	✓		-ใช่ กรรมการบริษัทส่วนใหญ่มีความรู้และคุ้นเคยกับธุรกิจของบริษัทเป็นอย่างดี และอีกหลายท่านก็เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถจากหลากหลายสาขา สามารถให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ในเรื่องต่างๆ ได้
2.5 คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการ อิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความ เป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อ การใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ใน จำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓		-ใช่ กรรมการอิสระของบริษัททั้ง 3 ท่าน เป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระอย่างแท้จริง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ไนองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		-ใช่ คณะกรรมการมีการมอบหมายให้ทั้งคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหาร ทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบในเรื่องการควบคุมภายใน โดยมีการรายงานผลให้คณะกรรมการทราบอย่างสม่ำเสมอ

**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 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา 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 ช่องทางการสรรหาบุคลากรของบริษัท 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
5.1 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่ทำเป็น	✓		-ใช่ มีการสื่อสารเชิงบังคับไปยังบุคลากรทุกระดับ โดยมีผู้บังคับบัญชาคอยตรวจสอบอยู่อย่างสม่ำเสมอ
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 ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓		-ใช่ บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจในขณะนั้น ตามที่ปรากฏอยู่ในนโยบายบัญชีของบริษัทซึ่งประกาศใช้ตั้งแต่ 3 ธันวาคม 2556 และฉบับแก้ไขซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2557
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้ รายงานทางการเงิน 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 บริษัทจัดตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ซึ่งประเมินความเสี่ยงและกำหนดมาตรการป้องกันและรองรับความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส โดยผู้ที่อยู่ในคณะทำงานประกอบไปด้วยบุคลากรจากหลายแผนก ซึ่งจะสามารถนำไปสื่อสารให้พนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติต่อไป

**7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยงานธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่างๆ	✓		-ใช่ มีการระบุไว้ ทั้งปัจจัยจากภายในและภายนอกเป็นลายลักษณ์อักษร จัดทำโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		-ใช่ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ครอบคลุมทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยมีการประเมินความเสี่ยง และจัดทำมาตรการป้องกันและรองรับความเสี่ยง
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		-ใช่ ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประกอบด้วยผู้บริหารจากหลายแผนก
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. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ขององค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		-ใช่ บริษัทประเมินและทบทวนโอกาสที่จะเกิดการทุจริตอย่างสม่ำเสมอ และไม่พบประเด็นในเรื่องดังกล่าวจากรายงานผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และจากการประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
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 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		-ใช่ บริษัทมีการประชุมคณะกรรมการบริหารเป็นประจำ เพื่อประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานรายงานทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีขึ้นจากปัจจัยภายนอกที่มีสาระสำคัญ
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		-ใช่ บริษัทมีการประชุมคณะกรรมการบริหารเป็นประจำ เพื่อประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานรายงานทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีขึ้นจากปัจจัยภายนอกที่มีสาระสำคัญ
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		-ใช่ เนื่องจากผู้บริหารระดับสูงทุกท่านของบริษัทมีความคุ้นเคยกับธุรกิจเป็นอย่างดี จึงสามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ และจะไม่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ

## 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 และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับ ไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อ และวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่างๆ ดังนี้	✓		-ใช่ บริษัทมีคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับทุกส่วนงาน ซึ่งมีการเริ่มใช้คู่มือฉบับดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทาน การทำรายการระหว่างกัน หรือ รายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ไว้อย่างเป็นหมวดหมู่ และมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งมีการจัดทำนโยบายการทำรายการระหว่างกันและประกาศใช้อย่างเป็นทางการแล้ว และจะมีการเสนอสรุปรายการระหว่างกันให้ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารับรองทุกไตรมาส
10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	✓		-ใช่ บริษัทปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลง ตามสัญญากู้ยืมเงิน ทั้งนี้ ฝ่ายบัญชีและการเงินได้ชำระหนี้ตามเงื่อนไขที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดทำการควบคุมภายในผ่านระบบ manual ซึ่งเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานของบริษัท ที่เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 และผ่านระบบ automated โดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เช่น มีการจำกัดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลในโปรแกรม รวมถึงการแก้ไขข้อมูล
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงานอย่างละเอียดและครอบคลุมเป็นลายลักษณ์อักษร
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		-ใช่ บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการอนุมัติ หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกันอย่างเด็ดขาด



**11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓		-ใช่ บริษัทมีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในหลายส่วนงาน ตั้งแต่การรับจอง ระบบหน้าร้าน ระบบบัญชี
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 เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้ นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดทำนโยบายการทำรายการระหว่างกันเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยบริษัทมีการรวบรวมรายการที่เป็นรายการระหว่างกันทุก ๆ ไตรมาส เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณารับรอง
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓		-ใช่ บริษัทมีการสอบทานการทำธุรกรรมโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓		-ใช่ บริษัทมีการสอบทานการทำธุรกรรมโดยที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยบริษัทมีการรวบรวมข้อมูลการทำรายการระหว่างกันเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้พิจารณารับรองเป็นรายไตรมาส
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้นถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓		-ใช่ คณะกรรมการบริษัทมีการพิจารณาและติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ กรรมการของบริษัทเป็นกรรมการของบริษัทย่อยด้วย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓		-ใช่ บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน โดยผ่านกรรมการบริหารและผู้บริหารแต่ละแผนก เพื่อกำหนดกระบวนการไปสู่การปฏิบัติจริง
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓		-ใช่ บริษัทมีการปฏิบัติตามนโยบายโดยผู้มีความรู้ความสามารถในเรื่องนั้นๆ ของแต่ละแผนก ซึ่งครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
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 และนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ซึ่งมีทั้งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		-ใช่ บริษัทรวบรวมข้อมูลโดยใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศตามความเหมาะสมกับงาน ซึ่งคำนึงถึงต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับ ใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓		-ใช่ บริษัทจัดส่งข้อมูลสำคัญให้คณะกรรมการและคณะกรรมการบริหาร เพื่อประกอบการพิจารณาตัดสินใจในที่ประชุม รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย ภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓		-ใช่ บริษัทมีการจัดส่งหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมเพื่อให้คณะกรรมการพิจารณาล่วงหน้าก่อนการประชุม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุม คณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่อง ที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓		-ใช่ รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียด เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย โดยระบุความเห็นของคณะกรรมการแต่ละท่านไว้ในรายงานการประชุมอย่างชัดเจนและสามารถตรวจสอบได้
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่าข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		-ใช่ บริษัทเก็บรักษาเอกสารสำคัญ รวมถึงรายงานการประชุมต่างๆ ไว้อย่างครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่  -ใช่ ฝ่ายบริหารของบริษัทได้รับความเห็นจากผู้ตรวจสอบภายในและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว

**14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที  
วางไว้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		-ใช่ มีการติดบอร์ดประกาศสำหรับเรื่องที่ต้องการสื่อสารให้พนักงานได้รับทราบ
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึง คณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และทำให้ คณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่ง สารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบ ทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การ กำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถ ติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างและ ผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัด กิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและ ผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุม คณะกรรมการ เป็นต้น	✓		-ใช่ คณะกรรมการสามารถติดต่อสอบถามและขอข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวกับบริษัทได้จากเลขานุการบริษัท และสามารถ ติดต่อขอข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ขอให้มีการจัดประชุมระหว่างผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ ได้เช่นกัน
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือ ช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัท สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อ ฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		-ใช่ สามารถสื่อสารผ่านทางอีเมลล์และ website ของบริษัท

**15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		-ใช่ บริษัทได้จัดเตรียมกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรผ่านทางอีเมลล์และ website ของบริษัท
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 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓		-ใช่ บริษัทให้การสนับสนุนและความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล

**17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	หมายเหตุ
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓		-ใช่ บริษัทมีการแก้ไขในทันทีหากได้รับแจ้งหรือตรวจพบ
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้			
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื้อ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ	✓		-ใช่ ฝ่ายบริหารมีการรายงานในกรณีที่มีเหตุการณ์ที่ผิดปกติส่งผลกระทบต่อบริษัท ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำ โดยในปี 2556 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสิ้น 9 ครั้ง
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญพร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	✓		-ใช่ บริษัทดำเนินการแก้ไขในทันที
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓		-ใช่ บริษัทใช้รายงานของผู้ตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีเพื่อรายงานความคืบหน้าของการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ