

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง**13.1. ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท****13.1.1. บริษัทฯ**

บริษัทฯ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ เพื่อทำหน้าที่พิจารณาทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน การบริหารการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม การรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ครบถ้วน และถูกต้อง การทบทวนการปฏิบัติงานและพัฒนาระบบงานของฝ่ายตรวจสอบและกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพ ตลอดจนการประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อปรับปรุงแก้ไขอย่างจริงจัง โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2557 ได้พิจารณาให้บริษัทฯ นำระบบควบคุมภายในเช่นเดียวกับที่ถือปฏิบัติใน CGS มาใช้ เพื่อให้บริษัทฯ และ CGS มีระบบควบคุมภายในที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความเพียงพอเหมาะสม ทั้งนี้ บริษัทฯ จะเริ่มดำเนินธุรกิจภายหลังจากการดำเนินการตามแผนปรับโครงสร้างกิจการเป็นผลสำเร็จ ซึ่งในการประชุมข้างต้น คณะกรรมการบริษัทฯ ยังได้พิจารณาเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามองค์ประกอบของระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม โดยเทียบเคียงตาม CGS ซึ่งมีความเพียงพอและเหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดกลไกกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม โดยจะพิจารณาส่งบุคคลไปเป็นกรรมการในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามสัดส่วนการถือหุ้น เพื่อควบคุมการบริหารให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของกลุ่มธุรกิจ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอหรืออย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมทั้งในส่วนของการบริหาร และการควบคุมด้านการเงิน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของบริษัทย่อยเป็นไปอย่างเหมาะสม (สามารถดูรายละเอียดได้ในส่วนที่ 1 หัวข้อ 3.11 การกำกับดูแลกิจการ)

13.1.2. CGS

ในส่วนของ CGS ซึ่งเป็นบริษัทย่อยนั้นมีคณะกรรมการตรวจสอบคอยทำหน้าที่ดังกล่าว โดยกำหนดให้มีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยในปี 2556 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมรวมทั้งหมด 12 ครั้ง ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทของ CGS ครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2557 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทของ CGS ได้ประเมินระบบควบคุมภายในของ CGS โดยพิจารณาจากข้อมูลและรายงานต่างๆ รวมถึงการซักถามจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ CGS ทั้ง 5 ด้าน คือ ด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ ด้านระบบการติดตาม ซึ่งภายหลังจากการประเมินแล้ว คณะกรรมการของ CGS มีความเห็นว่า CGS มี

ระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องดังกล่าวอย่างเหมาะสมและเพียงพอแล้ว สำหรับระบบการควบคุมภายในด้านอื่นๆ คณะกรรมการบริษัทของ CGS เห็นว่า CGS ได้มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน และทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีของ CGS ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี 2556 ไม่ได้แสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีว่า CGS มีข้อบกพร่องใด ๆ เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

CGS ได้กำหนดให้มีสายตรวจสอบและกำกับดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบและกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทให้มีประสิทธิภาพ และเป็นศูนย์กลางการกำกับดูแลการดำเนินธุรกิจของ CGS ให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานทางการที่กำกับดูแลกำหนด และให้จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบและการปฏิบัติงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกเดือนก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทของ CGS ยกเว้นในกรณีที่มีเหตุจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องแจ้งให้ฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการบริษัทของ CGS รับทราบเพื่อดำเนินการโดยทันที ทั้งนี้ CGS ได้แต่งตั้ง นายไพโรยง วีระเสถียร รองกรรมการผู้จัดการสายตรวจสอบและกำกับดูแล ทำหน้าที่เป็นหัวหน้าสายตรวจสอบ และหัวหน้าสายกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (Compliance) ของ CGS เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2556 โดยผ่านการเห็นชอบคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ 12 / 2556 เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2556 ซึ่งเป็นบุคคลที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ในธุรกิจหลักทรัพย์และสถาบันการเงิน เป็นระยะเวลากว่า 15 ปี โดยมีคุณสมบัติ และผ่านการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทั้งในด้านการตรวจสอบ และการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่กำหนด

อนึ่ง ตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ได้เข้าตรวจสอบการดำเนินงานของ CGS ในช่วงปี 2556 และมีข้อสังเกตในบางประเด็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ยังไม่ครบถ้วน สอดคล้อง ตามแนวทางที่กำหนด ในกรณีดังกล่าว ฝ่ายตรวจสอบภายในของ CGS ได้มีการติดตามตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเดือน รวมถึงประเด็นที่ฝ่ายตรวจสอบภายในของ CGS ตั้งข้อสังเกตเพิ่มเติม เพื่อจัดส่งให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบถึงข้อสังเกตดังกล่าวและความคืบหน้าในการแก้ไข ซึ่งจะทำให้มั่นใจได้ว่าระบบควบคุมภายในของ CGS เป็นไปตามแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต. ทั้งนี้ ตามข้อมูลจากสรุปรายงานผลการตรวจสอบฝ่ายตรวจสอบภายในปี 2556 และในครั้งแรกของปี 2557 มีประเด็นสำคัญที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไขดังต่อไปนี้

	ข้อสังเกต*	การดำเนินการของบริษัทฯ
1.	<p>การพิจารณาให้วงเงินซื้อขายหลักทรัพย์และการทบทวนวงเงินไม่รัดกุมเพียงพอ</p> <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงฐานะทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ที่แท้จริงของลูกค้า 	<p>CGS ได้จัดอบรมและซักซ้อมความเข้าใจการปฏิบัติงานการทบทวนวงเงินลูกค้า นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์การพิจารณาวงเงินให้มีความรัดกุมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นแล้ว ตลอดจนกำหนดมาตรการกำกับดูแลการซื้อขายของลูกค้ากลุ่มเฝ้าระวัง กรณีที่มีข้อมูลที่บ่งชี้ถึงพฤติกรรมการซื้อขายที่อาจมีลักษณะผิดปกติ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลจะแจ้งให้ฝ่าย</p>

	ข้อสังเกต*	การดำเนินการของบริษัทฯ
	<ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายบริหารความเสี่ยงไม่ได้วิเคราะห์ข้อมูลของลูกค้าที่ขอวงเงินมากกว่าเกณฑ์ที่ CGS กำหนด โดยดำเนินการส่งเรื่องให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเพียงอย่างเดียว ยินยอมให้ลูกค้าที่ยังไม่ได้ทบทวนวงเงินประจำปีสามารถซื้อขายต่อไปได้อีก 1 ปี อาจทำให้ CGS มีความเสี่ยงด้านฐานะการเงิน 	<p>ที่เกี่ยวข้องรับทราบและดำเนินการในระดับที่เข้มงวดมากยิ่งขึ้น</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว โดยผลสอบทานในภาพรวมพบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบที่ CGS กำหนด และได้เสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทพิจารณาและรับทราบแล้ว</p>
2.	กระบวนการในการทำความรู้จักและตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า ผู้ที่ได้รับประโยชน์ และผู้มีอำนาจควบคุมการทำธุรกรรมในทอดสุดท้าย (KYC/CDD) ไม่รัดกุม	<p>CGS ได้ดำเนินการทบทวนการจัดทำ KYC/CDD ลูกค้าทุกรายแล้ว โดยได้กำหนดแนวปฏิบัติของฝ่ายกำกับดูแลเกี่ยวกับลูกค้าที่เข้าข่ายเฝ้าระวัง</p> <p>กรณีที่มีข้อมูลที่บ่งชี้ถึงพฤติกรรมที่อาจมีลักษณะผิดปกติ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลจะแจ้งให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องรับทราบและดำเนินการในระดับที่เข้มงวดมากยิ่งขึ้น</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p>
3.	<p>ประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจอาจไม่เพียงพอ</p> <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการกำกับดูแลที่เข้มงวดและจริงจังกับลูกค้าที่มีการซื้อขายในลักษณะที่อาจไม่เหมาะสม 	<p>CGS ได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับลูกค้าที่เข้าข่ายเฝ้าระวัง โดยเพิ่มมาตรการการกำกับดูแลการส่งคำสั่งที่อาจเข้าข่ายไม่เหมาะสม โดยจะสุ่มสอบทานเป็นรายวัน และในกรณีที่พบการฝ่าฝืนจะมีการนำเสนอคณะกรรมการวินัยและจรรยาบรรณเพื่อพิจารณาลงโทษ</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว โดยแจ้งให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบ รวมทั้งแจ้งให้ลูกค้าหลีกเลี่ยงการกระทำในลักษณะที่ไม่เหมาะสม และเสนอรายงานการ</p>

	ข้อสังเกต*	การดำเนินการของบริษัทฯ
	<ul style="list-style-type: none"> ● ไม่พิจารณาหรือรายงานธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัย (STR) รวมทั้ง มีพฤติกรรมในลักษณะที่อาจเข้าข่ายช่วยเหลือให้มีการทำธุรกรรมที่อาจเข้าข่ายเลี่ยง STR ● มีลูกค้าที่ทำธุรกรรมที่เข้าข่ายการทำธุรกรรมที่มีเหตุอันควรสงสัย และควรนำเสนอต่อคณะกรรมการกลั่นกรองรายงาน STR 	<p>ตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p> <p>จัดอบรมและซักซ้อมความเข้าใจให้กับพนักงาน ตลอดจนทบทวนระเบียบ มาตรการเกี่ยวกับการสอบทาน พิจารณารายการธุรกรรมของลูกค้าที่อาจเป็น STR และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารพิจารณารายงานธุรกรรม STR ต่อสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ● ไม่มีการกำกับดูแล Proprietary Trading ที่เหมาะสม และบัญชีดังกล่าวมีพฤติกรรมซื้อขายในลักษณะที่อาจเข้าข่ายไม่เหมาะสมและมีผลกระทบต่อสภาพการซื้อขายโดยรวม 	<p>ทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับนโยบายการลงทุนให้รัดกุมมากขึ้น ตลอดจนกำหนดบทลงโทษที่ชัดเจน โดยกำหนดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำกับดูแลในลักษณะเป็นรายวัน นอกจากนี้ ได้มีการพัฒนาระบบโปรแกรมป้องกันรายการจับคู่ซื้อขายกันเองในบัญชีเดียวกัน</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p>
4.	<p>ประสิทธิภาพของระบบป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การใช้ข้อมูลภายในเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายหลักทรัพย์ และการตรวจสอบดูแลอาจไม่เพียงพอ</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ผู้บริหารและบัญชี Proprietary Trading ซื้อหรือขายหุ้นที่ CGS เป็น Co-underwriter ในวันแรกที่หุ้นเข้าทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ● ไม่ได้ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติให้เป็นไปตาม 	<p>CGS ได้ปรับปรุงแก้ไขระเบียบ WL/RL ให้มีแนวปฏิบัติชัดเจนยิ่งขึ้น รวมทั้งบทลงโทษกรณีมีการฝ่าฝืน ตลอดจนได้ทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และติดตามตรวจสอบบัญชีซื้อขายของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามที่กำหนด</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตาม</p>

	ข้อสังเกต*	การดำเนินการของบริษัทฯ
	<p>ระเบียบบริษัทกรณีทำธุรกรรมเกี่ยวกับหลักทรัพย์ใน Watch List (WL) และ Restricted List (RL)</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ไม่มีการกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์ของพนักงาน 	<p>ในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p>
5.	<p>ไม่ได้จัดให้มีที่มาของคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์อย่างครบถ้วน</p>	<p>CGS ได้ซักซ้อมความเข้าใจและจัดอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง ปรับปรุงและแก้ไขหลักเกณฑ์ให้มีความชัดเจนและเข้มงวดมากขึ้น อีกทั้ง ฝ่ายตรวจสอบได้ติดตามตรวจสอบเรื่องที่มาของคำสั่งทั้งกรณีสำนักงานใหญ่ และสำนักงานสาขา</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p>
6.	<p>การดูแลและป้องกันข้อมูลของลูกค้ายังไม่รัดกุมเพียงพอ อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทำทุจริต หรือมีการนำข้อมูลของลูกค้าไปใช้ประโยชน์ได้</p>	<p>CGS ได้ปรับปรุงและแก้ไขประเด็นดังกล่าวแล้ว โดย ทบทวนสิทธิการเข้าถึงข้อมูลตามหลักความจำเป็น</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p>
7.	<p>การปฏิบัติงานของฝ่ายปฏิบัติการหลักทรัพย์ยังไม่รัดกุมในเรื่องการจัดให้มีหลักฐานการสอบยืนยันข้อมูลกับลูกค้าอย่างครบถ้วน และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลของลูกค้า</p>	<p>CGS ได้จัดทำแนวทางปฏิบัติในการสอบยืนยันรายการลูกค้า และปรับปรุงแก้ไขแบบฟอร์มที่ใช้ภายในตลอดจนจัดส่งรายการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลให้กับบริษัทผู้ให้บริการภายนอก เพื่อทำหน้าที่ออกจดหมายแจ้งยืนยันการเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลไปยังลูกค้า</p> <p>ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว</p>
8.	<p>การกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสาขาไม่รัดกุม เหมาะสม</p>	<p>CGS ได้จัดทำแผนการตรวจสอบสาขาที่มีปริมาณการซื้อขายสูง รวมถึง มีการซักซ้อมการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง อีกทั้ง สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้ขออนุมัติเข้าตรวจสอบสำนักงานสาขาบางส่วน</p>

	ข้อสังเกต*	การดำเนินการของบริษัทฯ
		โดยพิจารณาจากสาขาที่มีปริมาณการซื้อขายสูง สาขาที่ทางการมีการร้องขอข้อมูลลูกค้า และ/หรือสาขาที่เคยมีข้อร้องเรียน
9.	การกำกับดูแลกลุ่มลูกค้ามอบอำนาจยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยระบุความสัมพันธ์ในฐานข้อมูลไม่ครบถ้วน และไม่ตรวจสอบพฤติกรรมการซื้อขายและการส่งคำสั่งซื้อขายที่ไม่เหมาะสมของลูกค้าภายในกลุ่มเดียวกัน	CGS ได้จัดทำฐานข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างผู้รับมอบอำนาจกับลูกค้าเจ้าของบัญชีแล้ว และได้กำหนดนโยบายเพิ่มเติม นอกจากนี้ ได้ติดตามสอบทานความคืบหน้าการมอบอำนาจของลูกค้า ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว
10.	การจัดการเรื่องร้องเรียนของ CGS ไม่รัดกุม เหมาะสม	CGS ได้กำชับให้มีการปฏิบัติในเรื่องเกี่ยวกับการรับข้อร้องเรียนของลูกค้าให้มีประสิทธิภาพและเร่งรีบดำเนินการ เพื่อให้ลูกค้าผู้ร้องเรียนได้รับทราบผลการพิจารณาของ CGS โดยเร็ว ทั้งนี้ สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้มีการติดตามในเรื่องดังกล่าว และเสนอรายงานการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทในการประชุมแล้ว
11.	ระบบควบคุมภายในของสำนักงานสาขาบางแห่งไม่รัดกุมเพียงพอ	สายงานตรวจสอบและกำกับดูแลได้กำชับผู้จัดการสาขาและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการสาขาให้ดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ถือปฏิบัติโดยทั่วไป

หมายเหตุ : * ข้อสังเกตบางประเด็นอาจเข้าข่ายเป็นการกระทำผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่ง CGS ได้ถูกเปรียบเทียบปรับในกรณีดังกล่าว พร้อมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขและรายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ไปเรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ ตามรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2557 วันที่ 16 กรกฎาคม 2557 คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบรายงานการสอบทานการปฏิบัติงานตามประเด็นข้อสังเกตข้างต้นตามที่ฝ่ายตรวจสอบภายในของ CGS รายงานให้ทราบ โดยกำชับให้ติดตามดูแล และตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์ของหน่วยงานทางการและระเบียบบริษัทของ CGS ที่กำหนดไว้

13.2. หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

13.2.1. บริษัทฯ

ฝ่ายตรวจสอบภายในและกำกับดูแลของบริษัทฯ ทำหน้าที่กำกับดูแลฝ่ายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมของบริษัทฯ และ CGS ให้เป็นไปตามที่กฎหมายและนโยบายที่บริษัทฯ กำหนด โดยรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบรวมถึงผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ และเป็นที่ยึดถือในเรื่องกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2557 ได้แต่งตั้งให้ นายจักรกฤษณ์ จินตานนท์ เป็นหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและกำกับดูแลของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า นายจักรกฤษณ์ จินตานนท์ มีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความสามารถเพียงพอที่จะกำกับดูแลฝ่ายตรวจสอบภายในและกำกับดูแลของบริษัทฯ ให้อปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องรวมถึงนโยบายของบริษัทฯ ซึ่งการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในและกำกับดูแลจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ปัจจุบันบริษัทฯ มีพนักงานในฝ่ายตรวจสอบภายในและกำกับดูแลอยู่ 1 ท่าน และจะเพิ่มจำนวนพนักงานในฝ่ายดังกล่าวตามความเหมาะสม

13.2.2. CGS

ฝ่ายตรวจสอบภายในและกำกับดูแลของ CGS ทำหน้าที่กำกับดูแลฝ่ายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมต่างๆ ของ CGS ให้เป็นไปตามที่กฎหมายและนโยบายที่ CGS กำหนด โดยรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบรวมถึงผู้บริหารระดับสูงของ CGS และเป็นที่ยึดถือในเรื่องกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 12/2556 เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2556 ได้แต่งตั้งให้ นายไพโรย ธีระเสถียร เป็นหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและกำกับดูแลของ CGS โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า นายไพโรย ธีระเสถียร มีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในและกำกับดูแลจะต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ปัจจุบัน CGS มีพนักงานในฝ่ายตรวจสอบภายในและกำกับดูแลรวมทั้งสิ้น 9 ท่าน