

เอกสารแนบ 2

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยง หรือความเสียหายต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้นักบริหารใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไปด้วย

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทางและมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p>	<p>บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว</p>	✓	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร²</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษ</p>	<p>บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว</p>	✓	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรฐานต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ข้างต้น ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น ร่วมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p>			
<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>บริษัทมีการติดตามและประเมินผล โดยว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง</p>	✓	
<p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p>	<p>บริษัทมีการติดตามและประเมินผล โดยว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง</p>	✓	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจน	▪ บริษัทมีการกำหนดอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจนตามคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการ	✓	
2.2 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	▪ บริษัทมีการจัดทำงบประมาณประจำปี ทั้งของแต่ละส่วนงาน และในภาพรวมของบริษัท และจะนำระบบงบประมาณมาใช้ในการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และรายงานการใช้งบประมาณให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	✓	
2.3 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	▪ บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว	✓	
2.4 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	▪ บริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริษัท โดยประกอบด้วยบุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท	✓	
2.5 คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	▪ คณะกรรมการของบริษัทมี 7 ท่าน ประกอบด้วย ผู้บริหารระดับสูงและผู้ถือหุ้นของบริษัทจำนวน 4 ท่าน และคณะกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ			
2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	▪ บริษัทมีการกำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัท ว่าคณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่ดูแลจัดให้มีกระบวนการในการประเมินความเหมาะสมของการควบคุมภายใน	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	▪ บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ โดยมีการแบ่งแยกอำนาจอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการตรวจสอบรายการ และมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	▪ บริษัทมีการกำหนดสายงานในการบริหารงานตามโครงสร้างองค์กร โดยพิจารณาแบ่งตามอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	▪ บริษัทมีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงานไว้ตามคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการ และระเบียบการปฏิบัติงาน	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	▪ บริษัทมีการสำรวจความต้องการพนักงานเพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้ของบุคลากร	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	▪ บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี โดยแบ่งเป็น ○ ประเมินการปฏิบัติงานของพนักงาน(ประเมินตนเอง) ○ ประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน โดยระดับหัวหน้าร่วมกับผู้จัดการฝ่าย	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	▪ บริษัทมีการจัดทำแผนอัตรากำลังประจำปี และมีการเปรียบเทียบอัตรากำลังที่ใช้ไปในแต่ละเดือนกับแผนอัตรากำลังที่กำหนดไว้ พร้อมดำเนินการจัดหาบุคลากรที่ยังขาดตามอัตรากำลังที่กำหนด โดยพิจารณาคัดเลือกบุคลากรตามใบกำหนดหน้าที่งานของแต่ละตำแหน่งงานที่กำหนดไว้	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	▪ บริษัทมีการสำรวจความต้องการในการพัฒนาและฝึกอบรมของพนักงานแต่ละตำแหน่งงาน และมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี พร้อมกับจัดทำรายงานเปรียบเทียบการฝึกอบรมตามแผน	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	▪ บริษัทมีการจัดทำแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	▪บริษัทมีกระบวนการและสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขทันทีที่ตรวจพบว่ามีข้อบกพร่อง	✓	
5.2 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่อง การปฏิบัติตาม Code of Conduct และ วัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	▪บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน พนักงาน โดยนำผลการประเมินมาใช้ ในการพิจารณาการปรับเงินเดือนและ โบนัสประจำปี	✓	
5.3 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ใน การปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	▪บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน พนักงาน โดยนำผลการประเมินมาใช้ ในการพิจารณาการปรับเงินเดือนและ โบนัสประจำปี	✓	
5.4 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้พิจารณา ไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการ ปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	▪บริษัทมีการกำหนดตัวชี้วัดผลงานที่ เหมาะสมกับหน้าที่และความ รับผิดชอบของพนักงานแต่ละบุคคล และมีการทบทวนอัตราค่าจ้างเพื่อให้ เพียงพอและเหมาะสม	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงิน มีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	▪ บริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินรายปี รายไตรมาส โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ใน List ของ กสท.	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	▪ บริษัทมีการกำหนดสาระสำคัญของรายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการบริหารงานองค์กร และผู้ใช้งบการเงินรายอื่น ๆ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	▪ บริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินรายปี รายไตรมาส โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ใน List ของ กสท.	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	▪ บริษัทมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการสื่อสารนโยบายการบริหารให้ผู้บริหารและพนักงานรับทราบ	✓	

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้
อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	บริษัทได้กำหนดให้ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการประเมิน	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้ง โอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	บริษัทมีการประเมินแล้วว่า โอกาสที่จะเกิดทุจริตในบริษัทอยู่ในระดับต่ำ และบริษัทมีการจัดทำนโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชัน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	บริษัทเป็นธุรกิจเกี่ยวกับการผลิต โดยจะทำการผลิตตามใบสั่งซื้อจากลูกค้า ไม่มีลักษณะธุรกิจที่ทำให้พนักงานเกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย	✓	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารรวมถึงผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับโอกาสที่จะเกิดการทุจริตทุกครั้งที่มีการประชุม	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	บริษัทได้มีการสื่อสารให้พนักงานทราบอย่างสม่ำเสมอ และมีการจัดทำนโยบายการต่อต้านการทุจริต และประกาศให้ทราบทั่วกันทั้งองค์กร	✓	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทมีการนำปัจจัยภายนอกองค์กร ได้แก่ วัฒนธรรม ภัยธรรมชาติ และการแข่งขัน มาใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทยังไม่มีนโยบายเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ และกำหนดมาตรการตอบสนองอย่างเพียงพอแล้ว เช่นมีการกำหนดให้มีการถ่ายทอดประสบการณ์ของผู้บริหารที่สำคัญ ให้กับผู้ช่วย รวมทั้งมีการจัดทำรายละเอียดงานที่สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางจัดการความเสี่ยงเพื่อใช้บริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อ และวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้	บริษัทมีการจัดทำนโยบายการเงินและคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน นโยบายการจัดซื้อ-จัดจ้าง และมีการกำหนดคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการที่มีการกำหนดลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม	✓	
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้น รายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องโยงกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการ	บริษัทมีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงิน		

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่ามี การ ปฏิบัติ เป็น ไป ตาม เงื่อนไข ที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p>	<p>บริษัทมีการกำหนดนโยบายการบริหารลูกหนี้ เพื่อใช้ติดตามการชำระคืนนี้ตามกำหนด</p>		
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p>	<p>บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในทั้งแบบป้องกัน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้อนุมัติรายการ ผู้บันทึกบัญชี และผู้ควบคุมสินทรัพย์ และมีกระบวนการติดตามประเมินผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ</p>	✓	
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p>	<p>บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในทุกระบวนการขององค์กรแล้ว</p>	✓	
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p> <p>(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน</p>	<p>บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านออกจากกัน โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ หน้าที่อนุมัติ อ้างอิงตามคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการ ○ หน้าที่บันทึกรายการบัญชี เป็นของฝ่ายบัญชี ○ หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน เป็นของแผนกควบคุมอะไหล่และ 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
	ทรัพย์สิน		

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	บริษัทมีการใช้โปรแกรมบัญชี Express ในการปฏิบัติงานของระบบงานบัญชี ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบ ERP ในส่วนระบบงานจัดซื้อ ระบบงานผลิตและระบบงานคลังสินค้า ให้มีความเชื่อมโยงระหว่างกัน และเชื่อมโยงกับระบบงานบัญชีที่ใช้ในปัจจุบัน ซึ่งในระหว่างการพัฒนา ระบบบริษัทได้มีการควบคุมและจัดทำรายงานเพิ่มเติมในส่วนระบบงานต่าง ๆ แล้ว	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีการกำหนดโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีที่เหมาะสม โดยมีการกำหนดพื้นที่ติดตั้ง Server ไว้อย่างเหมาะสม และมีการเชื่อมต่อสาย LAN ของผู้ใช้บริการครบถ้วน	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีการกำหนดนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีการจัดทำสัญญาจ้างผู้ให้บริการภายนอกในการดูแลบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้นถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	บริษัทไม่มีเหตุการณ์ดังกล่าว		
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	บริษัทมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในเอกสารใบบรรยายหน้าที่งาน(Job Description) และมีการกำหนดกระบวนการนำไปปฏิบัติไว้ในนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงาน	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	บริษัทมีการกำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน และมีการปรับปรุงให้เหมาะสมเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งมีการทบทวนพื้นที่ที่มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	บริษัทมีการทบทวนและปรับปรุงนโยบายและกระบวนการให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	บริษัทมีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการบริหารที่มีคุณภาพ และเป็นข้อมูลที่มีการสอบทานความถูกต้องแล้ว	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	บริษัทมีการพิจารณาในการจัดทำและจัดเก็บข้อมูลในส่วนที่ต้องใช้ในการบริหารงาน โดยคำนึงถึงต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผลผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	บริษัทมีการรวบรวมข้อมูลที่สำคัญ เพื่อเป็นข้อมูลต่อคณะกรรมการในการพิจารณาทุกครั้งที่ต้องมีการตัดสินใจ	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	▪ บริษัทมีการมอบหมายให้บริษัทที่ปรึกษาทางกฎหมายเป็นผู้จัดส่งหนังสือเชิญประชุมและควบคุมให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	▪ บริษัทมีการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการที่มีรายละเอียดเพียงพอที่จะใช้ในการตรวจสอบย้อนหลังได้	✓	
คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	▪ บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้ครบถ้วน ▪ บริษัทมีการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี หรือผู้ตรวจสอบภายใน	✓	

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	▪ บริษัทใช้วิธีการตีประกาศเพื่อชี้แจงนโยบายและการเปลี่ยนแปลงภายในองค์กรให้พนักงานรับทราบ และยังมีช่องทางการสื่อสารภายในองค์กรโดย	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
	การใช้อีเมลล์ในการรับ-ส่งข้อมูลระหว่างพนักงานและผู้บริหาร		
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และทำให้คณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	บริษัทกำหนดให้ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินเป็นศูนย์กลางในการติดต่อขอข้อมูล รวมทั้งติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	บริษัทมีการสื่อสารให้บุคคลต่าง สามารถสื่อสารกับกรรมการผู้จัดการ และคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรงเกี่ยวกับการแจ้งเบาะแสการทุจริตภายในบริษัท และมีการกำหนดช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัท	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มี	บริษัทมีการกำหนดหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์	✓	

เจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์ รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น			
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือ ช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉล หรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้ อย่างปลอดภัย	บริษัทมีการกำหนดช่องทางการสื่อสาร พิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้ เสียภายนอกองค์กร สามารถแจ้งข้อมูล หรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือ ทุจริต (whistle-blower hotline) แก่ บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

**16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยัง
ดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม**

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่าย บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจ ก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และ รายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายใน จากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการ ตรวจสอบภายใน และให้รายงานตรง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการ ประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ ตรวจสอบภายใน	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายใน จากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการ ตรวจสอบภายในและให้รายงานตรง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความ เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายใน จากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการ ตรวจสอบภายในไตรมาสละ 1 ครั้ง	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
	และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ		
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	▪บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความรู้และประสบการณ์	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	▪บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	▪บริษัทสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยอิสระ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนดไว้	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	▪บริษัทมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียง	▪บริษัทมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>และฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายใน ระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุง ข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการ บริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p>			