

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ทีพีบีไอ จำกัด (มหาชน)

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559

แบบประเมินนี้ จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท

ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อคู่ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ จึงได้กำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติต่างๆ ได้แก่ กฎบัตรคณะกรรมการและประธานเจ้าหน้าที่ผู้บริหาร หลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และนโยบายอื่นๆ เพื่อให้กรรมการและผู้บริหารได้ยึดถือและปฏิบัติ ซึ่งครอบคลุมการปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ รวมทั้งการปฏิบัติต่อคู่ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	✓	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ คำอธิบาย บริษัทได้จัดทำหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานได้ปฏิบัติตาม โดยได้มีการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทและประกาศเป็นครั้งแรกเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2557 และได้เผยแพร่ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบทั่วกันแล้ว ซึ่งปัจจุบันได้มีการทบทวน รวมทั้งจัดทำนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมเพิ่มเติม โดยได้ระบุข้อกำหนดเพิ่มเติมเพื่อให้ครอบคลุมถึงการห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ รวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร และได้กำหนดบทลงโทษ โดยหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดดังกล่าว จะมีการพิจารณาบทลงโทษที่	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
เหมาะสมเป็นกรณี โดยหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ และนโยบายต่างๆ (รวมเรียก “ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม” หรือ Code of Conduct) ได้รับการอนุมัติแล้วโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งได้เผยแพร่ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมให้ผู้บริหารและพนักงานรับทราบทั่วกันทันทีโดยการติดบอร์ด และจัดส่งในรูปแบบ Email รวมทั้งจัดทำเป็น File Sharing ใน Server ของบริษัทแล้ว นอกจากนี้ ยังได้ประกาศให้บุคคลภายนอกรับทราบผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทแล้วในไตรมาส 1 ปี 2559		
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร คำอธิบาย บริษัทได้กำหนดกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยการติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานทรัพยากรบุคคล ซึ่งเริ่มมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct ตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นมา นอกจากนี้ ยังมีการประเมินโดยบริษัท ออนเนอรฺ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด ซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและเป็นหน่วยงานอิสระจากภายนอกองค์กร	✓	
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร คำอธิบาย จากการที่บริษัทได้กำหนดให้มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct ทั้งการประเมินโดยหน่วยงานทรัพยากรบุคคล รวมทั้งการประเมินโดยหน่วยงานอิสระจากภายนอกองค์กรตามแผนการตรวจสอบ ทำให้บริษัทเชื่อมั่นว่าบริษัทสามารถจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ โดยบริษัทได้มีการกำหนดบทลงโทษต่อการกระทำที่ฝ่าฝืนและขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ ซึ่งจะพิจารณาบทลงโทษหรือแนวทางแก้ไขตามการกระทำเป็นกรณี	✓	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน คำอธิบาย บริษัทกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหารไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการกำหนดคู่มือดำเนินการ ซึ่งได้มีการแบ่งแยกอำนาจอนุมัติการดำเนินงานและเข้าทำธุรกรรมต่างๆ ระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่กำหนดวิสัยทัศน์ กลยุทธ์ ทิศทางในการดำเนินธุรกิจ นโยบาย เป้าหมาย แผนธุรกิจ และงบประมาณในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยมีประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นผู้ดูแล บริหาร ดำเนินงานและปฏิบัติงานประจำตามปกติธุรกิจเพื่อประโยชน์ของบริษัทให้เป็นไปตามนโยบาย วิสัยทัศน์ เป้าหมาย แผนการดำเนินธุรกิจ และงบประมาณที่กำหนดโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะกำกับดูแลการบริหารงานและผลการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดๆ ซึ่งได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเพื่อเพิ่มมูลค่าสูงสุดให้แก่บริษัทและผู้ถือหุ้น รวมทั้งติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานที่ของฝ่ายจัดการอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ เพื่อให้บรรลุกลยุทธ์ และเป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่วางไว้	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน คำอธิบาย บริษัทได้จัดให้มีกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อย ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และฝ่ายตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งได้ระบุขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน โดยครอบคลุมถึงบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ระบุให้มีการสอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง รวมทั้งพิจารณา คัดเลือก และเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของ บริษัท และบทบาทของคณะกรรมการบริษัทที่ระบุให้ดำเนินการให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการรายงานทางการเงินและการสอบบัญชีที่เชื่อถือได้	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้ คำอธิบาย คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ในหลากหลายด้าน อาทิ ด้านการประกอบธุรกิจของบริษัท ด้านการเงิน ด้านกฎหมาย กฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการสามารถว่าจ้างที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านได้ตามความเหมาะสม	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 4 ท่าน จากจำนวนกรรมการทั้งหมด 9 ท่าน โดยกรรมการอิสระทุกท่านเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถและมีความน่าเชื่อถือ รวมถึงมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	✓	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และครอบคลุมสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม โดยบริษัทได้จัดให้มีหน่วยงานอิสระภายนอกทำหน้าที่ตรวจสอบและให้คำแนะนำเรื่องระบบการควบคุมภายในของบริษัท รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะจัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งจะครอบคลุมถึงความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของบริษัท โดยแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญออกจากกันอย่างชัดเจนและมีการตรวจสอบและถ่วงดุลอำนาจระหว่างกัน สำหรับหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายนอกเข้าทำหน้าที่โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล คำอธิบาย โครงสร้างองค์กรได้ถูกกำหนดขึ้นเพื่อให้เกิดสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน ง่ายต่อการสื่อสารข้อมูลที่สำคัญในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ คู่มืออำนาจดำเนินการยังได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานและการเข้าทำธุรกรรมที่ชัดเจน	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน คำอธิบาย บริษัทได้จัดให้มีกฎบัตรของคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหารไว้อย่างเหมาะสมกับการดำเนินการของบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษรและชัดเจน สำหรับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน บริษัทได้มีการระบุไว้ใน Job Description นอกจากนี้ คู่มืออำนาจดำเนินการยังได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานและการเข้าทำธุรกรรมที่ชัดเจน	✓	

4. **องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ คำอธิบาย บริษัทให้ความสำคัญกับทรัพยากรบุคคลเป็นอย่างมาก ทั้งการสรรหา พัฒนา และรักษาบุคลากร โดยในการสรรหากรรมการและผู้บริหารสูงสุด บริษัทได้กำหนดนโยบายในการสรรหากรรมการและผู้บริหารสูงสุด โดยมีคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว สำหรับพนักงานในระดับต่ำกว่าผู้บริหารสูงสุด ประธานเจ้าหน้าที่บริหารจะเป็นผู้แต่งตั้งตามตำแหน่งที่เหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทยังได้กำหนดหลักปฏิบัติต่อพนักงานในหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจว่าบริษัทจะปฏิบัติต่อพนักงานทุกรายอย่างเท่าเทียม เป็นธรรม และให้ผลตอบแทนที่เหมาะสม รวมทั้งให้ความสำคัญต่อการพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถและศักยภาพของพนักงาน โดยการจัดอบรม สัมมนา และฝึกอบรมต่างๆ ให้แก่พนักงานทุกคน และพยายามสร้างแรงจูงใจให้พนักงานที่มีความรู้ความสามารถสูงให้คงอยู่กับบริษัทเพื่อพัฒนาองค์กรต่อไป	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ คำอธิบาย บริษัทมีนโยบายในการให้ผลตอบแทนที่เป็นธรรมต่อพนักงานทุกคน ซึ่งนอกเหนือจากค่าตอบแทนประจำแล้ว บริษัทยังมีสวัสดิการด้านอื่นๆ เช่น ประกันสังคม ประกันอุบัติเหตุ การให้เงินช่วยเหลือประเภทต่างๆ การให้บริการตรวจสอบสุขภาพประจำปีแก่บุคลากรทุกระดับชั้น เป็นต้น นอกจากนี้ บริษัทยังมีการให้รางวัลเพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย ซึ่งสอดคล้องกับคุณภาพและผลสำเร็จของงาน โดยบริษัทได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นประจำทุกๆ 6 เดือน รวมทั้งสื่อสารให้พนักงานได้รับทราบอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทจะจัดให้มีการหมุนเปลี่ยนงานที่ได้รับมอบหมายตามความถนัดของผู้บริหารและพนักงาน โดยพิจารณาตามความเหมาะสมของงานและเวลาเป็นหลัก โดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารจะกำหนดช่วงเวลาและพิจารณาผลการปฏิบัติงานดังกล่าวเพื่อเป็นแผนพัฒนาและสืบทอดงานของบริษัท ทั้งนี้ เพื่อพัฒนาผู้บริหารและพนักงานให้มีความรู้ความสามารถในการทำงานมากขึ้นและให้สามารถทำงานแทนกันได้	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม คำอธิบาย บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม โดยตามหลักนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม บริษัทกำหนดให้มีการส่งเสริมการพัฒนาบุคลากร โดยจัดให้มีการจัดอบรม สัมมนา ฝึกอบรม รวมถึงส่งบุคลากรเข้าร่วมสัมมนา และฝึกอบรมวิชาการด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ศักยภาพของบุคลากร รวมถึงปลูกฝังทัศนคติที่ดี มีคุณธรรม จริยธรรม และการทำงานเป็นทีมแก่บุคลากร รวมทั้งการจัดให้มีสวัสดิการด้านต่างๆ และดำเนินการให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างปลอดภัย และมีสุขอนามัยในสถานที่ทำงานที่ดี นอกจากนี้ บริษัทยังมีการว่าจ้างหน่วยงานภายนอกในการทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาด้านการพัฒนาบุคลากรและองค์กร ซึ่งมีการให้คำปรึกษาและแนะนำในด้านการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร การพัฒนาความเป็นผู้นำของบุคลากรในระดับจัดการ และการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Planner)	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ คำอธิบาย ในการดำเนินงานที่ผ่านมา บริษัทมีการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่งโดยการคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการดำเนินงานด้านนั้นๆ มาเป็นระยะเวลานานแล้วนำเข้าสู่ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาคัดเลือกและอนุมัติแต่งตั้ง อย่างไรก็ตาม บริษัทได้จัดทำแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) อย่างเป็นทางการแล้วใน ปี 2558 โดยได้นำกระบวนการที่เคยปฏิบัติรวมทั้งคำแนะนำจากหน่วยงานภายนอกที่ให้คำปรึกษาเรื่องการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง มาปรับปรุงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน	✓	

5. **องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติในกรณีที่เป็น คำอธิบาย บริษัทกำหนดให้พนักงานปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ ข้อบังคับการทำงาน และขั้นตอนการปฏิบัติงาน อย่างเคร่งครัด โดยบริษัทได้สื่อสารและให้ความรู้แก่พนักงาน เพื่อจะได้เห็นความสำคัญในการเป็นส่วนหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่ดี ผู้ที่ละเว้นหรือละเมิดต่อข้อกำหนดจะถูกสอบสวนและลงโทษทางวินัยอย่างเป็นธรรม นอกจากนี้ บริษัทยังจัดให้มีหน่วยงานอิสระภายนอกซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านระบบการควบคุมภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อจะได้ปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	✓	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท คำอธิบาย บริษัทกำหนดตัวชี้วัดผลงานหลัก (KPI) ที่คำนึงถึงแผนงานและเป้าหมายโดยรวม ผลงานความสามารถ และคุณลักษณะที่จำเป็นในงาน รวมถึงการปฏิบัติตาม Code of Conduct สำหรับทุกหน่วยงานแล้ว	✓	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย คำอธิบาย บริษัทสนับสนุนให้บุคลากรของบริษัททุกคนแสดงความสามารถอย่างเต็มที่ ตามหลักเกณฑ์การพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากดัชนีชี้วัดผลงานหลัก (KPI) ที่ชัดเจน รวมถึงการปฏิบัติตาม Code of Conduct โดยให้มีผลตอบแทนการทำงานที่เหมาะสม และสร้างแรงกระตุ้นในการทำงาน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน คำอธิบาย บริษัทกำหนด Job Description ของแต่ละตำแหน่งงาน และหลักเกณฑ์การพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากดัชนีวัดผลงานหลัก (KPI) ที่ชัดเจนและเหมาะสม เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานของบริษัททราบถึงเป้าหมายในการปฏิบัติงานร่วมกัน โดยบริษัทจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุก 6 เดือน ซึ่งผู้บังคับบัญชาจะแจ้งผลการประเมินและสิ่งที่ต้องปรับปรุงให้พนักงานรับทราบอย่างเหมาะสมและไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไป	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ณ ขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วนถูกต้อง คำอธิบาย งบการเงินสำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ของบริษัท ซึ่งได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้ถูกจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่บังคับใช้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าว	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ คำอธิบาย บริษัทได้จัดเตรียมงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยทั้งรายปีและรายไตรมาส โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยได้กำหนดนโยบายบัญชีที่สำคัญและเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับโครงสร้างการถือหุ้นและการดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง คำอธิบาย ในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้รวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน และพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอของงบการเงินโดยถูกต้องตามควรของบริษัท	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณากำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงทั้งภายนอกและภายในบริษัท ให้มีความครอบคลุมและสอดคล้องกับกลยุทธ์และทิศทางของธุรกิจ โดยในเดือนกันยายน 2557 บริษัทได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ซึ่งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้จัดทำคู่มือบริหารความเสี่ยงรวมทั้งนโยบายบริหารความเสี่ยงซึ่งได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการและได้สื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติแล้วตั้งแต่ปี 2557 และในปี 2558 ได้มีการทบทวนและปรับปรุงแก้ไขแผนการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งได้รับการพิจารณาและอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	

7. **องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ คำอธิบาย คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้มีการจัดทำรายงานความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) โดยการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลความเสี่ยงของหน่วยงานต่างๆ ซึ่งเป็นการระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่างๆ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ คำอธิบาย คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้รวบรวมข้อมูลความเสี่ยงจากหน่วยงานต่างๆ แล้ววิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยพิจารณาอย่างครอบคลุมถึงความเสี่ยงที่สำคัญ ได้แก่ ด้านกลยุทธ์องค์กร ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านอื่นๆ เช่น ด้านสิ่งแวดล้อม เป็นต้น ซึ่งได้ถูกรวบรวมอยู่ในรายงานความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile)	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง คำอธิบาย ในการจัดทำรายงานความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ผู้บริหารและหัวหน้าของแต่ละหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง รวมถึงมีหน้าที่จัดการความเสี่ยง และกำกับดูแลให้พนักงานภายใต้บังคับบัญชาปฏิบัติหน้าที่ภายใต้นโยบายการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น คำอธิบาย ในการจัดทำความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ได้มีการประเมินระดับความสำคัญของความเสี่ยงโดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์ระดับของโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอย่างชัดเจน	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) คำอธิบาย ในการจัดทำความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) คณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้มีการจัดทำรายงานที่ระบุความเสี่ยงขององค์กร การประเมินระดับความเสี่ยง และผลกระทบ โดยกำหนดกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยง และผู้รับผิดชอบ โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้รวบรวมข้อมูลจากรายงานความเสี่ยงขององค์กรและได้จัดทำเป็นแผนงานบริหารความเสี่ยงประจำปี 2558 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงและติดตามผลการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และในทุกๆ ไตรมาสคณะทำงานบริหารความเสี่ยงได้มีการจัดทำสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของบริษัท ซึ่ง	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรับทราบผลการดำเนินงานของการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางการพัฒนาทุกไตรมาส		

8. **องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น คำอธิบาย บริษัทมีแนวทางที่จะประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในรูปแบบต่างๆ โดยครอบคลุมหน่วยงานหลักของบริษัท ตามลักษณะงานของแต่ละฝ่ายงาน โดยบริษัทจัดให้มีการประเมินในเรื่องดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินความเสี่ยงของบริษัทตั้งแต่ไตรมาส 2 ปี 2558 และได้รายงานผลการประเมินดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น คำอธิบาย บริษัทกำหนดดัชนีวัดผลงานหลัก (KPI) ที่คำนึงถึงแผนงานและเป้าหมายโดยรวม ผลงานความสามารถ และคุณลักษณะที่จำเป็นในงานอย่างชัดเจน โดยจัดให้มีผลตอบแทนการทำงานที่เหมาะสม และสร้างแรงกระตุ้นในการทำงาน ทั้งในรูปของเงินเดือน โบนัส และสวัสดิการ ตามความเหมาะสม	✓	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต คำอธิบาย คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริตและมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต รวมทั้งยังได้สอบถามหน่วยงานตรวจสอบภายในถึงการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริตและเหตุการณ์ที่ผ่านมาที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตภายในองค์กร โดยได้มอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบหากเกิดเหตุการณ์ทุจริตในอนาคต เพื่อที่จะสามารถดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริตต่อไป	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ คำอธิบาย บริษัทกำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทศึกษาข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม ซึ่งประกอบด้วยนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจของบริษัท รวมทั้งนโยบายและแนวปฏิบัติต่างๆ และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยบริษัทได้เผยแพร่คู่มือดังกล่าวผ่านทางบอร์ดของบริษัท Email และระบบ Server ของบริษัทโดยการจัดทำในรูปแบบ File sharing แล้วเพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทสามารถเข้าถึงคู่มือดังกล่าวได้โดยสะดวก	✓	

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว คำอธิบาย บริษัทประเมินความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile) ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งระบุโอกาสในการเกิดความเสี่ยง และประเมินผลกระทบหากความเสี่ยงดังกล่าวเกิดขึ้นในระดับองค์กรและฝ่ายงานต่างๆ ตลอดจนกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว โดยมีการจัดทำแผนการป้องกันและตอบสนองเหตุการณ์ฉุกเฉินขององค์กรและแผนสำรองฉุกเฉินสำหรับระบบข้อมูลสารสนเทศ โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงมีการติดตามและประเมินปัจจัยต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท เพื่อวิเคราะห์และกำหนดแนวทางที่เหมาะสมในการแก้ไขหรือลดผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นจากปัจจัยดังกล่าว และมีการกำหนดให้มีการรายงานผลและความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว คำอธิบาย คำอธิบายเช่นเดียวกับข้อ 9.1 รวมทั้งมีการกำหนดให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่วิเคราะห์ และติดตามการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม การเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงที่อาจส่งผลให้ต้องทบทวนการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ในปัจจุบัน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว คำอธิบาย บริษัทกำหนดเป้าหมาย นโยบาย และแผนงานในการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน โดยมีประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นผู้ดำเนินการตามนโยบาย และแผนงานไปสู่การปฏิบัติให้เป็นไปตามเป้าหมายดังกล่าว โดยเป็นการทำงานร่วมกับผู้บริหารและหัวหน้าหน่วยงานอื่นๆ ดังนั้นหากในอนาคตบริษัทต้องเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ผู้นำคนใหม่ซึ่งมีประสบการณ์ในการดำเนินงานร่วมกับประธานเจ้าหน้าที่บริหาร จะสามารถควบคุมการดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายและนโยบายที่วางไว้ อันจะก่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจของบริษัท	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ คำอธิบาย บริษัทกำหนดกระบวนการควบคุมภายในระดับองค์กร และกระบวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจและสภาพแวดล้อมการควบคุมของบริษัท ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในให้ความเห็นว่าบริษัทมีมาตรการควบคุมที่เหมาะสมกับความเสี่ยงและลักษณะเฉพาะขององค์กรแล้ว	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น คำอธิบาย บริษัทมีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับทุกหน่วยงานที่สำคัญ ตั้งแต่ฝ่ายขาย ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายปฏิบัติการ ไปจนถึงฝ่ายบัญชีและการเงิน นอกจากนี้ บริษัทยังกำหนดคู่มืออำนาจดำเนินการซึ่งเป็นการระบุอำนาจอนุมัติในการเข้าทำธุรกรรมของบริษัท โดยผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ บริษัทกำหนดให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทเปิดเผยและรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการและผู้บริหาร รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบุคคลดังกล่าว เพื่อรวบรวมเป็นฐานข้อมูลในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกรรมการและผู้บริหารจะต้องแจ้งข้อมูลให้แก่บริษัททราบหากข้อมูลที่แจ้งไว้มีการเปลี่ยนแปลง สำหรับกรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันระยะยาวไปแล้ว บริษัทจะมีการติดตามให้มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพัน โดยได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมนั้นๆ เป็นผู้ดำเนินการติดตามและรายงานผลให้ผู้บริหารรับทราบ		
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม คำอธิบาย บริษัทออกแบบระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดไว้เป็นส่วนหนึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานในระดับองค์กร และกระบวนการทางธุรกิจของหน่วยงานต่างๆ ซึ่งเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจและสภาพแวดล้อมของการควบคุมของบริษัท โดยบริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระจากภายนอก คือ บริษัท ออนเนอร์ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด ซึ่งได้ให้ความเห็นว่าบริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่หลากหลายและมีความเหมาะสม	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ คำอธิบาย บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร โดยการนำแนวทางปฏิบัติและข้อเสนอแนะที่ได้รับจากฝ่ายตรวจสอบภายใน (บริษัท ออนเนอร์ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด ซึ่งเป็นหน่วยงานภายนอก) ในการตรวจสอบระบบงานต่างๆ มาปรับใช้และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน คำอธิบาย บริษัทแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบทั้ง 3 ด้านออกจากกันอย่างชัดเจน มีตารางอำนาจอนุมัติเพื่อใช้ปฏิบัติงาน	✓	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ คำอธิบาย บริษัทได้กำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ โดยมีการนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมายมาใช้ในกระบวนการทำงานต่างๆ ซึ่งมีฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทเป็นผู้ดูแลควบคุมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศภายในบริษัท	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม คำอธิบาย ผู้บริหารและฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัท ร่วมกับหน่วยงานภายนอกซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญในการบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้มีการกำหนดการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม คำอธิบาย ผู้บริหารและฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัท ร่วมกับหน่วยงานภายนอกซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญในการบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทยังจัดให้มีหน่วยงาน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
อิสระภายนอก ซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อทำการตรวจสอบและให้คำแนะนำเพื่อให้ระบบเทคโนโลยีของบริษัทมีความเหมาะสม		
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม คำอธิบาย ผู้บริหารและฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัท ร่วมกับหน่วยงานภายนอกซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญในการบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้มีการกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

12. องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัตินโยบายการทำรายการระหว่างกันไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและบรรจุไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานการทำรายการระหว่างกัน ซึ่งจัดทำขึ้นเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น คำอธิบาย บริษัทมีการกำหนดนโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีส่วนได้เสียกับรายการที่พิจารณาต้องไม่เข้าร่วมในการพิจารณาและไม่มีอำนาจในการอนุมัติธุรกรรมนั้นๆ นอกจากนี้ ยังมีการกำหนดนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกำหนดให้ผู้มีส่วนได้เสียกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่สามารถเป็นผู้อนุมัติหรือออกเสียงลงมติได้	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค่านึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis) คำอธิบาย นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันกำหนดให้ “กำหนดราคาและเงื่อนไขของรายการที่เกี่ยวข้องกันเสมือนทำรายการ กับบุคคลภายนอก (Arm's length basis) ซึ่งต้องเป็นธรรม สมเหตุสมผล และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท”	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ คำอธิบาย คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัตินโยบายการกำกับดูแลบริษัทย่อย บริษัทร่วม ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	✓	
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการ ไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน คำอธิบาย บริษัทได้มีการประกาศให้ผู้บริหารและพนักงานมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายไปปฏิบัติ โดยบริษัทได้มีการเผยแพร่นโยบายให้พนักงานทุกคนรับทราบโดยการติดบอร์ดไว้ที่สำนักงานทุกแห่ง จัดส่ง Email ให้แก่พนักงาน และจัดทำเป็น File sharing ไว้ใน Server ภายในของบริษัท นอกจากนี้ ยังจัดให้มีการอบรมสัมมนาให้พนักงานทุกคนรับทราบทั่วกันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการทบทวนและปลูกฝังให้พนักงานมีการปฏิบัติตามนโยบายอย่างเคร่งครัด	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน คำอธิบาย บริษัทได้มีการสื่อสารนโยบายให้ทุกฝ่ายรับทราบทันทีเมื่อนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานฉบับใหม่ของบริษัทมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานมีหน้าที่ควบคุมดูแลให้พนักงานปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ หากผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะต้องร่วมกันพิจารณา วิเคราะห์ และดำเนินการแก้ไข เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามที่บริษัทกำหนด นอกจากนี้ บริษัทยังมีฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่ทำหน้าที่ประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย อย่างสม่ำเสมอ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ คำอธิบาย บริษัทได้จัดให้มีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการทำงานที่เปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ กรณีที่ผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามนโยบายหรือแผนการที่วางไว้ บริษัทจะทบทวนการดำเนินงานหรือปรับปรุงกระบวนการทำงาน เพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน คำอธิบาย ในการดำเนินธุรกิจ บริษัทจะรวบรวมและพิจารณาข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร เพื่อประกอบการวิเคราะห์และตัดสินใจ หากเป็นข้อมูลภายในของบริษัท จะกำหนดการส่งข้อมูลที่เหมาะสม มีการตรวจสอบและอนุมัติการบันทึกข้อมูลที่เป็นระบบ ในกรณีที่จำเป็นต้องใช้ข้อมูลจากภายนอก บริษัทจะว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเพื่อศึกษาและจัดทำข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการพิจารณาในเรื่องสำคัญ เช่น การประเมินราคาทรัพย์สิน การวิเคราะห์การตลาด เป็นต้น	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล คำอธิบาย บริษัทดำเนินการรวบรวมและพิจารณาข้อมูลที่สำคัญ โดยคำนึงถึงความถูกต้อง ความเพียงพอ ความจำเป็น และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากข้อมูลดังกล่าวที่มีต่อเรื่องที่ต้องพิจารณา รวมถึงการพิจารณาต้นทุนในการจัดหาข้อมูลดังกล่าวประกอบด้วย	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผลผลกระทบต่องาน ทางเลือกต่าง ๆ คำอธิบาย เลขานุการบริษัทและหน่วยงานต้นเรื่องเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการจัดเตรียมข้อมูลที่สำคัญที่เพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการและผู้บริหารใช้ข้อมูลประกอบการพิจารณาอนุมัติเรื่องต่างๆ โดยเลขานุการบริษัทมีหน้าที่จัดทำหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการ พร้อมเอกสารประกอบการพิจารณา เพื่อให้กรรมการได้รับข้อมูลที่เพียงพอสำหรับประกอบการตัดสินใจ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด คำอธิบาย เลขานุการบริษัทจะจัดส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมล่วงหน้าก่อนการประชุมไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้กรรมการได้รับข้อมูลก่อนการประชุมล่วงหน้า	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น คำอธิบาย เลขานุการบริษัทมีหน้าที่จัดบันทึกและจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดของเรื่องที่พิจารณา ข้อซักถามและความเห็นของกรรมการ รวมถึงผลการอนุมัติ/พิจารณาในแต่ละวาระการประชุม	✓	
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว คำอธิบาย แต่ละหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบจัดทำเอกสารและจัดเก็บเอกสารที่สำคัญของหน่วยงานตนเองให้เป็นระเบียบ ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกต่อการค้นหาและอ้างอิงในอนาคต ทั้งนี้ กรณีที่บริษัทได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทจะพิจารณาแนวทางการดำเนินการแก้ไขโดยพิจารณาจากข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในทันทีพร้อมทั้งระบุกำหนดการแล้วเสร็จ และผู้ที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน และแจ้งให้ผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในรับทราบเพื่อติดตามผลการแก้ไขต่อไป	✓	

14. **องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน คำอธิบาย บริษัทมีช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่สำคัญแก่พนักงานได้หลายช่องทาง ได้แก่ การติดประกาศ เพื่อให้พนักงานรับทราบเป็นการทั่วไป หรือการออกหนังสือให้แก่พนักงานเฉพาะรายบุคคล หรือการใช้ E-mail เพื่อให้พนักงานบางคนหรือบางกลุ่มรับทราบ ในกรณีที่ เป็นข้อมูลเฉพาะกลุ่ม รวมทั้งการอบรมสัมมนาโดยมีหัวหน้าหน่วยงานต่างๆ เป็นผู้รับผิดชอบในการอบรมพนักงานในหน่วยงานตนเอง โดยพนักงานจะมีการลงนามรับทราบการอบรมในแต่ละครั้ง	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น คำอธิบาย เลขานุการบริษัทและฝ่ายบริหารจะเป็นผู้รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทสามารถเรียกดูข้อมูลที่สำคัญเพิ่มเติมเพื่อประกอบการพิจารณาหรือติดต่อขอข้อมูลจากเลขานุการบริษัท และบริษัทยังมีการจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย คำอธิบาย บริษัทจัดทำกล่องรับความคิดเห็นเพื่อให้พนักงานทุกคนสามารถรายงานหรือร้องเรียนเรื่องเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัทได้ นอกจากนี้ ผู้บริหารยังเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถแจ้งข้อมูล/ร้องเรียนโดยการส่ง E-mail ถึงผู้บริหารได้โดยตรง เพื่อคุ้มครองมิให้เกิดผลกระทบแก่ผู้รายงาน	✓	

15. **องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น คำอธิบาย ปัจจุบัน บริษัทมอบหมายให้เลขานุการบริษัทเป็นหน่วยงานหลักในการติดต่อประสานงาน และสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก ซึ่งบริษัทได้จัดช่องทางให้บุคคลภายนอกติดต่อ/ร้องเรียนกับบริษัทผ่านทาง Website ของบริษัท และ/หรือ Email ของเลขานุการบริษัท (company_secretary@tpbi.co.th) ทั้งนี้ บริษัทได้จัดให้มีนักลงทุนสัมพันธ์เพื่อทำหน้าที่ประสานงานและสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย คำอธิบาย ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม สามารถแจ้งข้อมูลให้กับบริษัทได้ทาง Email ของเลขานุการบริษัท (company_secretary@tpbi.co.th) โดยข้อมูลของผู้แจ้งจะถูกเก็บไว้เป็นความลับเพื่อความปลอดภัย	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. **องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น คำอธิบาย บริษัทมีความตั้งใจที่จะจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ โดยปัจจุบันมีกระบวนการตรวจสอบภายในโดยหน่วยงานอิสระภายนอกที่ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการติดตามให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ นอกจากนี้ บริษัทยังจัดให้มีการเริ่มกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติโดยหน่วยงานทรัพยากรบุคคล ตั้งแต่ปี 2558	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน คำอธิบาย บริษัทได้จัดให้บริษัท ออนเนอร์ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอกเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท คำอธิบาย ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะ 1 ปี (ปี 2558) ซึ่งกำหนดให้ตรวจสอบกระบวนการทำงานของบริษัทและบริษัทย่อยทุกๆ ไตรมาส ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบดังกล่าวได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว และจะถูกทบทวนและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานอยู่เสมอ	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ คำอธิบาย บริษัทได้จัดให้มีการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน และดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยบริษัท ออนเนอร์ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระจากภายนอก ซึ่งบริษัท ออนเนอร์ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด ได้มอบหมายให้นางสาวปิยมาศ เรืองแสงรอบ เป็นผู้ดำเนินการหลักสำหรับการตรวจสอบและดูแลระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยนางสาวปิยมาศ เรืองแสงรอบ เป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในมาเป็นระยะเวลา มากกว่า 10 ปี รวมทั้งยังเคยเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ คำอธิบาย โครงสร้างองค์กรของบริษัทกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA) คำอธิบาย ในปัจจุบัน บริษัทว่าจ้างหน่วยงานอิสระภายนอก ซึ่งเป็นผู้ประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในโดยตรง มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 10 ปี และได้พัฒนาการปฏิบัติงาน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ด้านการตรวจสอบอยู่เสมอ ดังนั้น บริษัทมั่นใจว่าผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทเป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระและได้มาตรฐาน นอกจากนี้ บริษัทยังได้มีการส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยการให้ความร่วมมือในการตอบคำถามการจัดเตรียมเอกสารสำหรับการตรวจสอบ และการให้ความร่วมมือในการดำเนินการแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด		

17. **องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ คำอธิบาย ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระ มีหน้าที่นำเสนอผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม หากพบข้อบกพร่องหรือข้อควรปรับปรุง หน่วยงานตรวจสอบภายในจะประสานงานกับหัวหน้าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อหาแนวทางแก้ไข พร้อมกับแจ้งให้ฝ่ายบริหารของบริษัททราบในทันที รวมถึงรายงานความคืบหน้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป นอกจากนี้ บริษัทยังได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานตาม KPI ที่กำหนด และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขกรณีที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ คำอธิบาย บริษัทกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทต้องรายงานให้บริษัททราบถึงการกระทำที่เข้าข่ายการทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โดยแจ้งต่อผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลที่รับผิดชอบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ ตามหลักนโยบาย	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ความรับผิดชอบต่อสังคม ภายใต้หัวข้อการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน นอกจากนี้ ผู้บริหารยังมีแนวทางการรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัทและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร รวมทั้งรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัทและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ (แล้วแต่กรณี)		