

บริษัท โรงพยาบาลราชธานี จำกัด (มหาชน)
Rajthanee Hospital Public Company Limited

เอกสารแนบ 4
แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท โรงพยาบาลราชธานี จำกัด (มหาชน)

วันที่ 30 มีนาคม 2559

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมบริษัท โรงพยาบาลราชธานี จำกัด (มหาชน)

| สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) | | |
|--|-----|--------|
| 1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม | | |
| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
| <p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการและผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมในการดำเนินงานของกิจการ ตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคณะกรรมการและผู้บริหารมีการปฏิบัติหน้าที่และตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ตามอำนาจอนุมัติที่บริษัทกำหนด ซึ่งหากเรื่องอื่นใดที่ไม่ได้กล่าวไว้ในอำนาจอนุมัติหรือเกินกว่าวงเงินกำหนดให้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ</p> | ✓ | |
| <p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยธรรม ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม)</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร¹</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดนโยบายที่จะสนับสนุนให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรง การรักษาจริยธรรม และนโยบายในการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันเป็นลายลักษณ์อักษร ตามที่กำหนดไว้ในนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และมีการกำหนดกฎระเบียบข้อบังคับการทำงาน เรื่องวินัยและโทษ รวมถึงมีการให้ทราบโดยทั่วกัน</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน องค์กร</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอก</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: บริษัทได้มีการจัดทำจรรยาบรรณธุรกิจ (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานเป็นที่เรียบร้อย โดยปัจจุบันบริษัทมีการกำหนดมาตรการที่ชัดเจนในการประเมินและติดตามผล รวมถึงกำหนดระยะเวลาเพื่อทบทวนจรรยาบรรณธุรกิจให้ชัดเจน</p> | ✓ | |
| <p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร</p> <p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร อีกทั้งบริษัทมีระบบการเพื่อให้สามารถตรวจสอบการดำเนินงานและถ่วงดุลอำนาจซึ่งกันและกัน เช่น มีการขออนุมัติจัดซื้อ อนุมัติตั้งซื้อ ตรวจสอบการเบิกจ่ายตามใบส่งของ และกำหนดผู้มีอำนาจเซ็นเบิกจ่ายเงิน นอกจากนี้บริษัทยังได้กำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องการแจ้งข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในเวลาอันควร</p> | ✓ | |

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนา การดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการเป็นลายลักษณ์อักษร</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>2.2 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทมีการจัดทำเป้าหมายการดำเนินงานประจำปี 2559 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทิศทางงานขององค์กร และช่วยในการจัดการองค์กร การสั่งการ การกำกับดูแลและติดตามงานที่ชัดเจน</p> | ✓ | |
| <p>2.3 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรรมการอิสระทำหน้าที่กำกับดูแลเกี่ยวกับความถูกต้องของงบการเงิน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักจรรยาบรรณต่างๆ เพื่อส่งเสริมให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะทำหน้าที่ในการสอบทานความเพียงพอและมีประสิทธิภาพในการบริหารงานของบริษัท</p> | ✓ | |
| <p>2.4 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญ ที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้ในด้านการบริหารและลักษณะธุรกิจรวมถึงมีประสบการณ์ทำงานในด้านดังกล่าว ตามที่ได้ระบุไว้ในประวัติคณะกรรมการบริษัท</p> | ✓ | |
| <p>2.5 คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อ การใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้มีความรู้ในด้านต่างๆ ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับผู้บริหารและไม่ได้ถือหุ้นของบริษัทซึ่งจะสามารถใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาเรื่องต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีการรายงานผลให้คณะกรรมการบริษัททราบทุกไตรมาส</p> | ✓ | |

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและ ความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการแบ่งโครงสร้างการดำเนินงานออกเป็นแต่ละฝ่ายและสายงานธุรกิจ โดยมีการจัดทำโครงสร้างองค์กรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ในการปฏิบัติงานแต่ละหน่วยงานจะมีการทำงานที่สอดคล้องสัมพันธ์กันเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจน รวมถึงมีการตรวจสอบระหว่างกัน สำหรับฝ่ายตรวจสอบภายใน ในขณะนี้ยังไม่มีแต่บริษัทมีนโยบายจะจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นต่อไป โดยให้ขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ</p> | ✓ | |
| <p>3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ผู้บริหารระดับสูงกำหนดให้มีการรายงานและการสื่อสารข้อมูลตามสายการบังคับบัญชา ในโครงสร้างองค์กร โดยหัวหน้าฝ่ายแต่ละฝ่ายจะมีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ปัญหา และอุปสรรคในการทำงานให้ผู้บริหารทราบผ่านการประชุมประจำเดือนตามสายการบังคับบัญชา ผู้บริหารมีการรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคในการทำงานให้คณะกรรมการบริษัททราบผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัทประจำไตรมาส</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทในข้อบังคับบริษัทและกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการระบุขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงานไว้ในเอกสารคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ของทุกตำแหน่งงาน รวมถึงมีการกำหนด อำนาจดำเนินการและวงเงินอนุมัติของคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารแต่ละระดับในคู่มืออำนาจดำเนินการของบริษัท</p> | ✓ | |

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทกำหนดให้มีกระบวนการสรรหา คัดเลือกพนักงานตามคุณสมบัติ (Job Specification) ซึ่งกำหนดไว้ในเอกสาร Job Description ประกอบกับผลการสัมภาษณ์จากผู้บริหาร และผลการจัดทำแบบทดสอบในบางตำแหน่งงาน มีกระบวนการพัฒนาผู้บริหาร/พนักงานผ่านการอบรมทั้งภายในและภายนอก ซึ่งหลักสูตรการฝึกอบรมนั้นพิจารณาจาก ความต้องการในการฝึกอบรมของพนักงานและเรื่องที่บริษัทกำหนดไว้ โดยเปิดเผยไว้ให้พนักงานรับทราบโดยทั่วกัน</p> | ✓ | |
| <p>4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทใช้ดัชนีชี้วัดประสิทธิภาพการทำงาน (KPI) ในการประเมินผลงานซึ่งมีการกำหนดและประกาศให้พนักงานได้ทราบล่วงหน้าเพื่อใช้ในการพิจารณาค่าตอบแทนและเป็นแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงาน</p> | ✓ | |

| | | | |
|-----|---|---|--|
| 4.3 | บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา | ✓ | |
| 4.4 | บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม | ✓ | |
| 4.5 | <p>บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำระเบียบการปฏิบัติงาน เรื่องการสรรหาบุคลากร เป็นแนวทางในการสรรหาบุคคลที่มีคุณสมบัติ มีความรู้ ความสามารถ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายบริษัทที่ได้ตั้งไว้ และการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน นอกจากนี้บริษัทมีนโยบายพัฒนาบุคคลและจัดทำแผนอบรมพนักงานเพื่อให้พนักงานมีความรู้ ความชำนาญในงานเป็นอย่างดี สอดคล้องกับแผนการสืบทอดงานในทุกส่วนงาน</p> | ✓ | |

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

| | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|-----|---|-----|--------|
| 5.1 | <p>คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เกิดจำเป็น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้มีการสอบทานระบบการควบคุมภายใน โดยที่จ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอกภายใต้การกำกับดูแลและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ โดยประเด็นข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากการตรวจสอบถูกกำหนดเป็นหนึ่งในดัชนีชี้วัดประสิทธิภาพการทำงานของแต่ละฝ่ายด้วย</p> | ✓ | |
| 5.2 | <p>คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าว โดยกำหนดเป็นหัวข้อในการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานประจำปี และใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาการเลื่อนตำแหน่ง การปรับเงินเดือน</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>5.3 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ผู้บริหารบริษัทมีการกำหนดเป้าหมายที่บ่งชี้ความสำเร็จของแต่ละฝ่ายงานจากการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่พนักงานทุกคนในบริษัทร่วมสร้างขึ้น เพื่อส่งเสริมให้พนักงานมีความมุ่งมั่นในการทำงาน</p> | ✓ | |
| <p>5.4 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน</p> | ✓ | |

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำนโยบายการบัญชีและระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบัญชีและการเงิน เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินแสดงผลการดำเนินงานและฐานะของบริษัทตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและเหมาะสมกับธุรกิจ ทั้งนี้จากรายงานของผู้สอบบัญชีไม่เคยมีข้อทักท้วงเกี่ยวกับนโยบายบัญชีของบริษัท</p> | ✓ | |
| <p>6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ผู้บริหารบริษัทให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานและสนับสนุนข้อมูลให้กับผู้ตรวจสอบบัญชีอย่างใกล้ชิด เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินมีความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และหากมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบบัญชีให้มีการแก้ไข ผู้บริหารบริษัทจะทำการพิจารณาระดับสาระสำคัญร่วมกับผู้สอบบัญชี เพื่อปรับปรุงแก้ไขงบการเงินให้ถูกต้อง</p> | ✓ | |
| <p>6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทจัดทำรายงานทางการเงินโดยปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างครบถ้วน ซึ่งผ่านการตรวจสอบ/สอบทานจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบโดยสำนักงาน ก.ล.ต.</p> | ✓ | |
| <p>6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบาย การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริหาร ได้มีการประชุมเพื่อกำหนดนโยบายและกรอบการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของบริษัท กำกับดูแลและสนับสนุนให้การบริหารความเสี่ยงประสบความสำเร็จ พิจารณาความเสี่ยงที่สำคัญของบริษัทที่สอดคล้องกับธุรกิจ และกำกับดูแลการดำเนินงาน ปฏิบัติตามมาตรการการควบคุม และ/หรือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด และสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนรับทราบ</p> | ✓ | |

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยงาน ธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริหาร ได้มีการประเมินความเสี่ยงจากการดำเนินงาน และกำหนดแนวทางการจัดการและ/หรือการควบคุม เพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยอาศัยประสบการณ์และการบริหารจัดการที่ผ่านมา</p> | ✓ | |
| <p>7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริหาร ได้มีการพูดคุยแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกัน ในการกำหนดนโยบายและกรอบการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของบริษัท และได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของบริษัท</p> | ✓ | |
| <p>7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการบริหาร มีการวางแผนการทำงานและมีการประเมินความเสี่ยงจากการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมของแต่ละฝ่าย สรุปรวมเป็นความเสี่ยงของบริษัทนำเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> | ✓ | |
| <p>7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ละฝ่ายงานมีการประเมินระดับความสำคัญโอกาสการเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละความเสี่ยง โดยมีคณะทำงานบริหารความเสี่ยงเป็นผู้รวบรวมและพิจารณาแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> | ✓ | |
| <p>7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ในกระบวนการปฏิบัติงานและจากการประเมินความเสี่ยงตามข้อ 7.3 ได้มีการกำหนดเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยงของแต่ละฝ่ายงานในแผนบริหารความเสี่ยง และมีมาตรการควบคุมเพื่อลด หลีกเลี่ยง หรือการยอมรับความเสี่ยง</p> | ✓ | |

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุภัณฑ์ การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ฝ่ายบริหารมีการประเมินโอกาสการเกิดทุจริตอย่างไม่เป็นทางการ และในกระบวนการปฏิบัติงานผู้จัดการฝ่ายใช้วิธีควบคุมการปฏิบัติงานพนักงานในฝ่ายอย่างใกล้ชิด เพื่อลดโอกาสการเกิดการทุจริต ซึ่งคณะกรรมการบริษัทกำหนดนโยบายและกระบวนการในการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการทุจริตเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการสื่อสารมาตรการและการป้องกันให้พนักงานภายในองค์กร ลูกจ้างทั้งภายในและภายนอก และคู่ค้า ได้รับทราบโดยทั่วกัน</p> | ✓ | |
| <p>8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานในการประชุมผู้บริหารประจำเดือน ในกรณีที่ผลการปฏิบัติงานจริงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผู้บริหารจะหารือกับผู้บริหารฝ่ายงาน เพื่อปรับปรุงเป้าหมายให้เหมาะสมและสามารถทำให้เกิดขึ้นได้จริง โดยสรุปแนวทางการแก้ไขในที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินงานที่กำหนด</p> | ✓ | |
| <p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาส ในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบถามผู้บริหารถึงโอกาสในการเกิดทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงานโดยตรง เช่น ฝ่ายจัดซื้อ เป็นต้น เพื่อกำหนดแนวทางการจัดการและ/หรือลดผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น</p> | ✓ | |
| <p>8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน ไว้ในคู่มือนโยบายกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท บริษัทสื่อสารคู่มือนโยบายกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทในการจัดปฐมนิเทศพนักงานใหม่ และคิดประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน</p> | ✓ | |

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: บริษัทฯมีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่เป็นปัจจัยภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ โดยวิเคราะห์ถึงสาเหตุและกำหนดแนวทางและมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนดูแลและทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัท</p> | ✓ | |
| <p>9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: คณะกรรมการบริษัทฯให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อบริษัท และมีนโยบายจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายใน และกำหนดให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เชื่อมั่นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม</p> | ✓ | |
| <p>9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: บริษัทได้พิจารณาคัดเลือกผู้นำองค์กรคนใหม่ ซึ่งได้ผ่านการอนุมัติเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท โดยพิจารณาจากความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่ผ่านมา</p> | ✓ | |

มาตรการควบคุม (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกได้นำเสนอผลการประเมินความเสี่ยงพองของการควบคุม เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณาและหารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกัน ซึ่งผู้บริหารกำหนดให้หน่วยงานผู้รับการประเมินดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ มีการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยงาน และรับทราบถึงปัญหา อุปสรรค รวมถึงข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ได้หารือร่วมกัน</p> | ✓ | |
| <p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุม กระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำคู่มืออำนาจดำเนินการ โดยกำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดทำคู่มือการปฏิบัติให้ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญ และกำหนดให้เลขานุการบริษัทเป็นผู้รวบรวม/จัดเก็บข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และสื่อสารให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อนำไปใช้ในการตรวจสอบก่อนการทำธุรกรรม รวมทั้งกำหนดให้ฝ่ายบัญชีและการเงินตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญา เป็นต้น</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการออกแบบระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งในระเบียบปฏิบัติ และมีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและการอนุมัติรายการผ่าน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่บริษัทใช้งาน ซึ่งเป็นการควบคุมทั้งรูปแบบการป้องกันและการติดตาม</p> | ✓ | |
| <p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สาขา งาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกได้นำเสนอผลการประเมินความเพียงพอของการควบคุม เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณาและหารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกัน ซึ่งผู้บริหารกำหนดให้หน่วยงานผู้รับการประเมินดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ มีการติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยงาน และรับทราบถึงปัญหา อุปสรรค รวมถึงข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ได้หารือร่วมกัน</p> | ✓ | |
| <p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบดังกล่าวออกจากกันชัดเจน โดยก่อนการอนุมัติรายการทุกครั้ง กำหนดให้มีกระบวนการตรวจสอบความถูกต้อง ความสมบูรณ์จากหน่วยงานต้นสังกัดก่อนส่งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ</p> | ✓ | |

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ในขั้นตอนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานจะเกี่ยวข้องกับระบบ BITHIS ซึ่งเป็นระบบสารสนเทศหลักของบริษัท เช่น กระบวนการขาย การผลิต การรับจ่ายวัตถุดิบ และสินค้าคงเหลือ การจัดซื้อ การบันทึกบัญชี เป็นต้น บริษัทจึงให้ความสำคัญโดยมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศ</p> | ✓ | |
| <p>11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทกำหนดให้แผนกสารสนเทศรับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว โดยมีการจัดหา การติดตั้ง ระบบเครือข่าย เครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูปและอุปกรณ์ต่อพ่วงอื่น ๆ ที่เพียงพอเหมาะสมกับการดำเนินงานในปัจจุบัน รวมถึงมีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงเชิงป้องกัน</p> | ✓ | |
| <p>11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทกำหนดให้แผนกสารสนเทศรับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว โดยมีการกำหนดระเบียบ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศ และจัดทำนโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดูแลรักษาและแก้ไขปัญหาที่อาจจะส่งผลกระทบต่อฐานข้อมูลและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัท</p> | ✓ | |
| <p>11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทกำหนดให้แผนกสารสนเทศรับผิดชอบในการรับความต้องการปรับปรุง พัฒนาระบบงานจากแต่ละหน่วยงานในบริษัท และนำเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนจัดทำใบสั่งซื้อ เพื่อว่าจ้างผู้พัฒนาระบบ รวมทั้งเป็นผู้รับผิดชอบในการให้คำปรึกษาหรือแก้ไขปัญหาที่ได้รับแจ้งจากผู้ใช้งาน</p> | ✓ | |

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอน การปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>มีการกำหนดนโยบายเพื่อติดตามการทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวในการทำรายการระหว่างกัน ซึ่งกำหนดให้ต้องผ่านการให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางตามแต่ละกรณี โดยการอนุมัติการทำธุรกรรมต้องกระทำโดยผู้ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p> | ✓ | |
| <p>12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการจัดทำนโยบายและการอนุมัติรายการระหว่างกัน เพื่อเป็นแนวทางในการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันของบริษัท และเป็นไปตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดไว้ โดยนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นการทำรายการระหว่างกันของบริษัทและบริษัทย่อย ในกระบวนการปฏิบัติงานมีการตรวจสอบการทำรายการซื้อขายกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องก่อนเริ่มทำการซื้อขาย โดยฝ่ายจัดซื้อและฝ่ายขาย</p> | ✓ | |
| <p>12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>มีการกำหนดนโยบายเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งกำหนดให้ “คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบในการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจจะมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับและประกาศของตลาดหลักทรัพย์ฯ/กฎหมายที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผลใช้บังคับกับบริษัทและ/หรือธุรกิจของบริษัท ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความเหมาะสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท”</p> | ✓ | |
| <p>12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>มีการส่งกรรมการบริษัทและกรรมการบริหารของบริษัทไปเป็นกรรมการของบริษัทย่อย เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัท</p> | | |
| <p>12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>ในกระบวนการปฏิบัติงานมีการระบุถึงผู้ปฏิบัติงาน และผู้ควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน มีการกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบแต่ละตำแหน่งในใบแสดงลักษณะงานให้สอดคล้องกับกระบวนการปฏิบัติงานและนโยบายที่กำหนด โดยการอนุมัติและการติดตามจากฝ่ายบริหาร เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการนำนโยบายและกระบวนการที่กำหนดไว้ไปปฏิบัติจริง</p> | ✓ | |
| <p>12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>มีการกำหนดวันที่ระบุมีผลบังคับใช้ เพื่อให้มีการนำนโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทไปใช้ในเวลาที่กำหนด มีการกำหนดคุณสมบัติพนักงานแต่ละตำแหน่ง เพื่อให้ฝ่ายทรัพยากรมนุษย์และธุรการสรรหาพนักงานที่มีความรู้ ความสามารถสอดคล้องกับหน้าที่งาน มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน โดยฝ่ายบริหาร เพื่อจัดการแก้ไขปัญหาและข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p> | ✓ | |
| <p>12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทต้องกำหนดให้ทุกหน่วยงานทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานทุกปี และฝ่ายบริหารมีการประชุมทบทวนและประเมินผลระบบคุณภาพอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่านโยบายคุณภาพของบริษัทและระบบคุณภาพ มีการทำงานอย่างต่อเนื่อง เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ</p> | ✓ | |

| ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) | | | |
|---|-----|--------|--|
| 13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้ | | | |
| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | |
| 13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน | ✓ | | |
| 13.2 บริษัทพิจารณาต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: การจัดซื้อจัดจ้างระบบ BITHIS มีกระบวนการพิจารณาความคุ้มค่าของประโยชน์ที่จะได้รับ งบประมาณ การต่อรองราคา และความเหมาะสมในการจัดซื้อทั้งระบบงานหรือบางส่วน และจำนวนผู้ใช้ (user) ที่จำเป็น | ✓ | | |
| 13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: มีการระบุชื่อเอกสารและข้อมูลที่จัดส่งพร้อมกับวาระการประชุมให้กรรมการบริษัท และกรรมการตรวจสอบรับทราบ โดยส่งให้กรรมการล่วงหน้า 7 วันก่อนการจัดประชุม เว้นแต่กรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัทตามที่ระบุในข้อบังคับของบริษัท เพื่อใช้ประกอบการให้ความเห็นในที่ประชุม | ✓ | | |
| 13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: มีการส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมล่วงหน้า ให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทตามที่กฎหมายกำหนด | ✓ | | |
| 13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่อง ที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: มีการบันทึกรายงานการประชุมของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับวาระที่จัดการประชุมและมติที่ประชุม โดยบันทึกรายละเอียดในการประชุม เพื่อให้เป็นหลักฐานและใช้ในการตรวจสอบย้อนหลัง และมีการบันทึกเกี่ยวกับข้อซักถามและความเห็นของกรรมการ (ถ้ามี) | ✓ | | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <p>13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่</p> <p>13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกว่าข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญอย่างเป็นระบบ เช่น การจัดเก็บเอกสารทางบัญชีในแฟ้มแยกตามประเภทใบสำคัญและเรียงตามเลขที่เอกสาร การจัดเก็บขั้นตอนการปฏิบัติงานและวิธีการปฏิบัติงานพร้อมจัดทำทะเบียนคุมเอกสาร ภายหลังจากได้รับแจ้งข้อบกพร่องจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก ผู้บริหารมีการกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติงานแก้ไขอย่างเหมาะสมตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก เป็นต้น</p> | ✓ | |

14. **องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้**

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทจัดให้มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลที่เหมาะสม เช่น การประชุมคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และการประชุมระหว่างผู้บริหารฝ่ายงานและผู้ปฏิบัติงานของแต่ละฝ่าย และกำหนดให้ทุกหน่วยงานต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารรับทราบอย่างสม่ำเสมอ</p> | ✓ | |
| <p>14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และทำให้คณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการ ต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชีผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก การจัดประชุมระหว่างผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทกำหนดให้เลขานุการบริษัทหรือเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ประสานงานและรวบรวมข้อมูลระหว่างคณะกรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก เพื่อสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการบริษัท</p> | ✓ | |

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในบริษัท สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีช่องทางในการเปิดรับเรื่องร้องเรียนสำหรับให้ผู้ที่ต้องการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสทั้งจากภายนอกและภายในบริษัทเองได้หลายช่องทาง เช่น ติดต่อแจ้งข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท หรือทางอีเมลกลางของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งดูแลโดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จดหมายปิดผนึก หรือผู้รับเรื่องร้องเรียน</p> | ✓ | |

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|---|-----|--------|
| <p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>บริษัทมีการแต่งตั้งผู้มีอำนาจรายงานสารสนเทศที่สำคัญต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมทั้งมีเจ้าหน้าที่นักลงทุนสัมพันธ์ นอกจากนี้ ยังมีช่องทางในการเปิดรับเรื่องร้องเรียนสำหรับให้ผู้ที่ต้องการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสทั้งจากภายนอกและภายในบริษัทเองได้หลายช่องทาง เช่น ติดต่อแจ้งข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท หรือทางอีเมลกลางของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งดูแลโดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จดหมายปิดผนึก หรือผู้รับเรื่องร้องเรียน</p> | ✓ | |
| <p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p> | ✓ | |

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>16.1 บริษัทจัดให้มีการระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติและรายงานผู้บังคับบัญชาหรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: บริษัทมีการกำหนดนโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์โดยสื่อสารให้ผู้บริหารและพนักงานรับทราบ และมีกระบวนการกำกับติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้ หากพบว่ามีกรณีปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามจริยธรรมธุรกิจและข้อห้ามที่บริษัทกำหนด บริษัทกำหนดช่องทางในการรับเรื่องร้องทุกข์ไว้ชัดเจนในจรรยาบรรณธุรกิจ</p> | ✓ | |
| <p>16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: ระบบการควบคุมภายในของบริษัทได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเสนอให้คณะกรรมการบริษัทอนุมัติการแต่งตั้งและมอบหมายให้ทำหน้าที่ภายใต้ขอบเขตตามแผนงานประจำปีที่มีการพิจารณากำหนดไว้</p> | ✓ | |
| <p>16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท</p> | ✓ | |
| <p>16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท: บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ</p> | ✓ | |
| <p>16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ผลของการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกหรือข้อบกพร่องในระบบควบคุมภายในที่ผู้ตรวจสอบบัญชีตรวจพบจะได้รับการแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทผ่านทางคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างทันเวลาและสม่ำเสมอ</p> | ✓ | |
| <p>16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกปฏิบัติตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในจากภายนอก (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)</p> | ✓ | |

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

| คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ |
|--|-----|--------|
| <p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>มีการรายงานผลการตรวจติดตามระบบควบคุมภายในให้ฝ่ายงานที่รับการตรวจสอบทราบ หากมีข้อที่ต้องปรับปรุงมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อแจ้งให้ฝ่ายงานที่รับผิดชอบแก้ไขทันที และมีการรายงานผลการตรวจติดตามระบบคุณภาพภายในให้ผู้บริหารบริษัทรับทราบต่อไป</p> | ✓ | |
| <p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท โดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท:</p> <p>กรณีมีเหตุการณ์สำคัญ เช่น มีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง เป็นต้น ฝ่ายบริหารมีการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องต้องดำเนินการแก้ไข และรายงานให้ผู้บริหารทราบทันที โดยฝ่ายบริหารมีการรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญจากการดำเนินงาน พร้อมแนวทางการแก้ไข ในวาระของการประชุมของคณะกรรมการบริษัทการอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ รวมถึงรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งถัดไป</p> | ✓ | |