

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 4

แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยง หรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพริวเวอร์เตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

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 เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วน ได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

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)

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p> <p>บริษัทฯ ได้จัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจอย่างซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ บริษัทฯ ดำเนินงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสินค้าและบริการ ความพึงพอใจของลูกค้า รวมถึงประโยชน์โดยรวมของผู้มีส่วนได้เสียและสาธารณะโดยรวม</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม</p> <p>บริษัทฯ ได้จัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจสำหรับทั้งผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร²</p> <p>แนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) มีหัวข้อที่กล่าวถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งประกอบด้วย (1) การปฏิบัติงาน โดยไม่ใช้ผลประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลัก (2) การปกป้องทรัพย์สินและข้อมูลสำคัญของบริษัท</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>แนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนต้องปฏิบัติตามแนวปฏิบัติดังกล่าว หากไม่ปฏิบัติตามอาจมีการใช้บทลงโทษทางวินัยตามที่ระบุไว้ในคู่มือพนักงาน (Employee Hand Book)</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน</p> <p><i>บริษัทฯ ได้ระบุอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัท ซึ่งอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบดังกล่าวไม่รวมถึงการดูแลการดำเนินธุรกิจประจำวันซึ่งเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร</i></p>	✓	
<p>2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน</p> <p><i>กฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทกำหนดให้คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการกำหนดวิสัยทัศน์ กลยุทธ์ ทิศทางของธุรกิจ นโยบาย เป้าหมาย แผนธุรกิจ งบประมาณ รวมถึงการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนงานและงบประมาณที่วางไว้</i></p>	✓	
<p>2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน</p> <p><i>บริษัทฯ มีกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทซึ่งกำหนดอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของกรรมการบริษัท ให้เป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎหมาย ข้อบังคับ และวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ มีกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายใน</i></p>	✓	
<p>2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้</p> <p><i>กฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทมีการกำหนดคุณสมบัติของกรรมการบริษัท และกฎบัตรยังกำหนดให้กรรมการบริษัทสามารถว่าจ้างที่ปรึกษาหรือบุคคลที่มีความเป็นอิสระ เพื่อให้ความเห็นหรือคำแนะนำตามความจำเป็น ทั้งนี้คณะกรรมการชุดปัจจุบันส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานในธุรกิจของบริษัทฯ หรือธุรกิจที่คล้ายคลึงกันมาเป็นระยะเวลาานาน</i></p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ</p> <p><i>คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถในด้านต่างๆ กัน และมีความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่</i></p>	✓	
<p>2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม</p> <p><i>คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานเรื่องต่างๆ เช่น งบการเงิน การควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงรายงานการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลกิจการและรายการที่เกี่ยวข้องกัน การจัดการความเสี่ยงขององค์กร ต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ</i></p>	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น</p> <p><i>บริษัทฯ มีการจัดทำโครงสร้างองค์กรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และแบ่งโครงสร้างการดำเนินงานออกเป็นฝ่ายต่างๆ ซึ่งมีการทำงานที่สอดคล้องสัมพันธ์กันเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ และมีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างชัดเจน รวมถึงมีการตรวจสอบระหว่างกัน</i></p>	✓	
<p>3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p><i>บริษัทฯ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการบริษัท กรรมการผู้จัดการ และพนักงาน ในแต่ละตำแหน่งงาน</i></p>	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติ นั้นอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><i>บริษัทฯ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานสำหรับกระบวนการสรรหาและฝึกอบรมพนักงาน โดยอ้างอิงคุณสมบัติของแต่ละตำแหน่งงานตามคำอธิบายลักษณะงาน (Job Description) และมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี โดยการอบรมมีทั้งภายในบริษัทฯ เองและภายนอก</i></p>	✓	
<p>4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ</p> <p><i>บริษัทฯ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี ปีละ 2 ครั้ง โดยผลการประเมิน จะถูกนำมาพิจารณาสำหรับการปรับตำแหน่ง เงินเดือนและค่าตอบแทน</i></p>	✓	
<p>4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา</p> <p><i>บริษัทฯ มีการอนุมัติแผนกำลังคนของบริษัทฯ ทุกปี ซึ่งเป็นหนึ่งในกระบวนการวางแผนธุรกิจ</i></p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม</p> <p>บริษัทฯ มีการจัดทำแผนการฝึกอบรมและพัฒนาความสามารถประจำปี โดยแผนฝึกอบรมและพัฒนาความสามารถจะอยู่ในรูปแบบต่างๆ เช่น การให้คำปรึกษา การฝึกอบรมในการปฏิบัติงานจริง การฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอกบริษัทฯ เป็นต้น นอกจากนี้ บริษัทฯ มีนโยบายในการสรรหาและพัฒนาพนักงานผู้มีความรู้ความสามารถที่มีความเหมาะสมและอาจได้รับเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น</p>	✓	
<p>4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ</p> <p>บริษัทฯ มีนโยบายในการสรรหาและพัฒนาพนักงานผู้มีความรู้ความสามารถที่มีความเหมาะสมและอาจได้รับเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้นหรือตำแหน่งสำคัญของบริษัทฯ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัทฯ จะมีผู้มาดำรงตำแหน่งดังกล่าวเมื่อตำแหน่งนั้นๆ ว่างลง โดยพิจารณาจากความสามารถและผลงานในอดีตของพนักงาน</p>	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น</p> <p>แนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) มีหัวข้อที่กล่าวถึงหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานทุกคนต่อการควบคุมภายใน โดยได้กล่าวถึงในหัวข้อการพัฒนาและควบคุมมาตรฐาน โดยระบบควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้ ทางบริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการสอบทานระบบควบคุมภายใน โดยว่าจ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอก จัดทำแผนตรวจสอบ ดำเนินการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท</p> <p><i>บริษัทฯ ยึดแนวทางในการให้ผลตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน และสร้างแรงจูงใจให้พนักงานทำงานอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น โดยที่ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไป และไม่กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่ไม่สามารถปฏิบัติได้จริง</i></p>	✓	
<p>5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย</p> <p><i>แนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) มีหัวข้อที่กล่าวถึงหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานทุกคนต่อการควบคุมภายใน โดยได้กล่าวถึงในหัวข้อการพัฒนาและควบคุมมาตรฐาน โดยระบบควบคุมภายในที่ดี</i></p>	✓	
<p>5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไป ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน</p> <p><i>บริษัทฯ ส่งเสริมให้พนักงานทุกคนมีการทำงานอย่างเหมาะสมโดยการสร้างสมดุลของการทำงานและชีวิตส่วนตัว (Work life balance) และไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปโดยไม่กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปไม่ได้ในทางปฏิบัติ</i></p>	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p><i>บริษัทฯ จัดทำรายงานทางการเงินโดยปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และผ่านการตรวจสอบหรือสอบทานจากผู้ตรวจสอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</i></p>	✓	
<p>6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ</p>	✓	
<p>6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง</p>	✓	
<p>6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร</p> <p><i>บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กร และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในบริษัทฯ อยู่เสมอ เมื่อพิจารณาว่ามีความเสี่ยงเกิดขึ้น บริษัทฯ จะระบุแนวทางแก้ปัญหาและผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละเรื่อง พร้อมทั้งมีการติดตามประเมินผลและตรวจสอบในประเด็นที่ต้องมีการแก้ไข รวมทั้งมีการรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบ</i></p>	✓	

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้
อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับ องค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ</p> <p><i>บริษัทฯ มีการระบุความเสี่ยงประเภทต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ได้แก่ ความเสี่ยงทางธุรกิจ ความเสี่ยงในการดำเนินงาน ความเสี่ยงทางการเงิน ความ เสี่ยงในการค้า และความเสี่ยงในการลงทุน</i></p>	✓	
<p>7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p><i>บริษัทฯ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและพิจารณาถึง โอกาสและผลกระทบที่อาจ เกิดขึ้น เพื่อหาทางป้องกันหรือมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขต่อไป</i></p>	✓	
<p>7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</p> <p><i>บริษัทฯ กำหนดให้ผู้บริหารทุกระดับประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น ใน แผนกของตน รวมทั้งหาแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</i></p>	✓	
<p>7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p> <p><i>บริษัทฯ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความสำคัญ ตลอดจนพิจารณาถึง โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เพื่อหาทางป้องกันหรือมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไขต่อไป</i></p>	✓	
<p>7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการ ยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความ เสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)</p> <p><i>ผู้บริหารของบริษัทฯ จะพิจารณาเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการ ยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หรือการร่วมรับความ เสี่ยง โดยพิจารณาจากความเสี่ยงแต่ละประเภทและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการ เลือกวิธีจัดการความเสี่ยงแต่ละวิธี ประกอบกับความสามารถในการรับความเสี่ยงของ บริษัทฯ และลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทฯ เห็นว่าเหมาะสม</i></p>	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุภัณฑ์ การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น</p> <p><i>บริษัทฯ ให้ความสำคัญอย่างมากกับเรื่องการทุจริตต่างๆ และดำเนินการในทุกขั้นตอนที่จำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานทุกอย่างเป็นไปตามกฎระเบียบของบริษัทฯ รวมถึงการจัดให้มีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายนอกที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งรวมทั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เพื่อดูแลการปฏิบัติตามนโยบายและมาตรฐานทางการบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติที่ถือเป็นการทุจริตทางการเงิน และการควบคุมดูแลในเรื่องความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน</i></p>	✓	
<p>8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p> <p><i>บริษัทฯ มีการทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยไม่กำหนดเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ในทางปฏิบัติ ซึ่งอาจกระตุ้นให้พนักงานกระทำการทุจริตเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย</i></p>	✓	
<p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต</p>	✓	
<p>8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p><i>บริษัทฯ มีช่องทางและกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายใน ผ่านทาง อีเมล ป๊อบบอร์ด ประกาศ การแจ้งเฉพาะตัวบุคคล การประชุมรายเดือนของฝ่ายบริหารแต่ละแผนก ซึ่งแต่ละช่องทางจะถูกเลือกใช้โดยพิจารณาความเหมาะสมในแต่ละเรื่องหรือสถานการณ์</i></p>	✓	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><i>บริษัทฯ จะทำการวิเคราะห์ปัญหาและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นทันทีที่พบว่ามี การเปลี่ยนแปลงของปัจจัยภายนอกองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานของบริษัทฯ รวมทั้งกำหนดแนวทางป้องกัน แก้ไข หรือติดตามผล</i></p>	✓	
<p>9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><i>บริษัทฯ จะทำการวิเคราะห์ปัญหาและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นทันทีที่พบว่ามี การเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานของบริษัทฯ รวมทั้งกำหนดแนวทางป้องกัน แก้ไข หรือติดตามผล</i></p>	✓	
<p>9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><i>บริษัทฯ มีการประเมินและเตรียมตัวเพื่อลดผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงผู้นำ องค์กร โดยโครงสร้างการจัดการของบริษัทฯ จะมีการกระจายอำนาจการบริหาร จัดการ และขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบไปยังผู้บริหารสายงานต่างๆ ซึ่งคาดว่าจะลด ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และ รายงานทางการเงิน</i></p>	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>บริษัทฯ มีเกณฑ์ชี้วัดและกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานตลอดจนมาตรการควบคุมต่างๆ แตกต่างกันไปตามความเสี่ยงและลักษณะงานของแต่ละหน่วยงาน โดยจะมีการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือนเพื่อวิเคราะห์ปัญหา แก้ไข หรือปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน</i></p>	✓	
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับ ไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดทำมีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>บริษัทฯ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และลำดับชั้นการอนุมัติรายการของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารในแต่ละระดับอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร โดยระบุอยู่ในเอกสารอำนาจการอนุมัติของบริษัทฯ (Delegation of Authority) เอกสารดังกล่าวจะมีการสอบทานความเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังจัดทำคู่มือและระเบียบวิธีปฏิบัติงานแต่ละระบบงานอย่างครบถ้วน ครอบคลุมความเสี่ยงและปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการทำงาน</i></p>	✓	
<p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องโยงกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้ง</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>บริษัทฯ ได้มีการเก็บรวบรวมข้อมูลของกรรมการและผู้บริหาร รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการตรวจสอบและติดตามการทำรายการระหว่างกันอย่างเหมาะสมและได้แยกบัญชีสำหรับลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่ถือเป็นรายการระหว่างกันออกจากบัญชีลูกหนี้และเจ้าหนี้ปกติ เพื่อง่ายต่อการเก็บรวบรวมข้อมูล ติดตาม และสอบทานรายการระหว่างกัน</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p> <p>บริษัทฯ มีการตรวจสอบรายการระหว่างกัน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ</p>	✓	
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p> <p>บริษัทฯ มีการพิจารณาและเลือกใช้วิธีการควบคุมภายในแบบต่างๆ ทั้งการควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม โดยพิจารณาตามความเหมาะสมของแต่ละระบบงานและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p>	✓	
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p> <p>พนักงานทุกคนต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่งานของตน และจะต้องปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในที่บริษัทฯ ได้วางไว้ ซึ่งหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานทุกคนต่อการควบคุมภายในนี้ ได้กำหนดไว้ในแนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) ด้วย</p>	✓	
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน		

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ <i>บริษัทฯ ได้กำหนดเรื่องการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานกับการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ และมีการจำกัดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศ โดยแบ่งแยกตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแต่ละตำแหน่งงาน</i>	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม <i>บริษัทฯ มีการจำกัดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศ โดยแบ่งแยกตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแต่ละตำแหน่งงาน</i>	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

12. องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว</p> <p><i>บริษัทฯ มีนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานฯ โดยรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์จะได้รับการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบ</i></p>	✓	
<p>12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p> <p><i>บริษัทฯ มีนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งระบุไม่ให้ผู้มีส่วนได้เสียมีส่วนร่วมในการพิจารณาและอนุมัติธุรกรรมนั้นๆ</i></p>	✓	
<p>12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค้ำึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p> <p><i>บริษัทฯ มีนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งระบุว่า การดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจจะต้องเป็นไปเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ นอกจากนี้ แนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) ในหัวข้อการปฏิบัติงาน โดยไม่ใช้ผลประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลัก โดยกำหนดให้พนักงานยึดหลัก ผลประโยชน์ของลูกค้าและบริษัทฯ ต้องมาก่อนผลประโยชน์ส่วนตัว</i></p>	✓	
<p>12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p> <p><i>บริษัทฯ มีนโยบายในการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย ซึ่งได้ระบุอยู่ในนโยบายการลงทุนและบริหารงานของบริษัทในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม</i></p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ <i>นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทฯ รวมถึงแนวปฏิบัติในการดำเนินธุรกิจ (Business Code of Conduct) และเอกสารอำนาจการอนุมัติของบริษัทฯ (Delegation of Authority) จะมีการทบทวนอย่างสม่ำเสมอและมีการปรับปรุงแก้ไขเมื่อพบว่าไม่เหมาะสมกับสถานการณ์หรือการดำเนินธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป</i>	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ <i>ในการนำเสนอวาระต่างๆ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา บริษัทฯ ได้ดำเนินการให้มีข้อมูลประกอบครบถ้วนเพียงพอ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำเสนอ ตอบคำถาม และอธิบายข้อมูลเพิ่มเติมตามที่คณะกรรมการต้องการ</i>	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด <i>บริษัทฯ มีการส่งหนังสือนัดเชิญประชุมและเอกสารประกอบการประชุมให้คณะกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน</i>	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น <i>บริษัทฯ จัดทำรายงานการประชุม โดยได้บันทึกข้อมูลที่เป็นข้อซักถาม ความเห็น และข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา รวมทั้งบันทึกความเห็นที่แตกต่างของกรรมการพร้อมเหตุผล เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการได้</i>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓ ✓	

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน <i>บริษัทฯ มีช่องทางและกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในหลายช่องทาง เช่น อีเมล บอร์ดประกาศ การแจ้งเฉพาะตัวบุคคล การประชุมรายเดือนของฝ่ายบริหารแต่ละแผนก ซึ่งแต่ละช่องทางจะถูกเลือกใช้โดยพิจารณาจากความเหมาะสมในแต่ละเรื่องหรือสถานการณ์</i>	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น <i>คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งเลขานุการบริษัทฯ ซึ่งจะช่วยเหลือคณะกรรมการในการปฏิบัติงานต่างๆ รวมถึงการเป็นศูนย์ติดต่อเพื่อขอข้อมูลต่างๆ นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาทางการเงิน ได้มีโอกาสเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และ/หรือการปฏิบัติงาน และตอบข้อซักถามประเด็นสงสัยต่อคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ</i>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย</p> <p><i>บริษัทฯ มีช่องทางการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตต่างๆ หลายช่องทาง เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ อีเมลกลาง จดหมายปิดผนึก เป็นต้น</i></p>	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p> <p><i>บริษัทฯ มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนและสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรหลายช่องทาง เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ต่างๆ ของบริษัทฯ ทั้งเว็บไซต์หลัก และเว็บไซต์ที่เป็น Social Media อีเมลกลาง จดหมายปิดผนึก เป็นต้น</i></p>	✓	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p> <p><i>บริษัทฯ มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนและแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตต่างๆ หลายช่องทาง เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ อีเมลกลาง จดหมายปิดผนึก เป็นต้น</i></p>	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p> <p style="text-align: center;"><i>การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Business Code of Conduct อยู่ในแผนการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ</i></p>	✓	
<p>16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p style="text-align: center;"><i>บริษัทฯ ได้มีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ และจัดให้ผู้ตรวจสอบจากภายนอกดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีของบริษัทฯ</i></p>	✓	
<p>16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท</p> <p style="text-align: center;"><i>แผนการตรวจสอบประจำปีของบริษัทฯ ครอบคลุมถึงระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้งในด้านการเงิน การดำเนินงาน และระบบที่ผู้บริหารให้ความสำคัญ ซึ่งแผนการตรวจสอบดังกล่าวจะถูกกำหนดไว้ล่วงหน้าและอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการรายงานผลการติดตามและประเมินผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส</i></p>	✓	
<p>16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ</p> <p style="text-align: center;"><i>บริษัทฯ ได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอกเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย</i></p>	✓	
<p>16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
คณะกรรมการตรวจสอบ		
<p>16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)</p> <p><i>บริษัทฯ ได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบจากภายนอกซึ่งปฏิบัติตามหน้าที่ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบ ติดตามและ ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน</i></p>	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p> <p><i>บริษัทฯ มีการประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส เพื่อดำเนินการติดตามและแก้ไข</i></p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p><i>บริษัทฯ รายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส</i></p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p><i>บริษัทฯ รายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส</i></p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	