

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท มุ่งพัฒนา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

วันที่ 24 กันยายน 2551

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการ
เกี่ยวกับ

ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน



ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์กรและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์กรอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

ฝ่ายบริหารได้ร่วมกันกำหนดแผนงานและเป้าหมายการดำเนินงานในแต่ละปีไว้อย่างชัดเจน โดยผ่านการพิจารณาอนุมัติ

จากคณะกรรมการบริหาร

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงความเสี่ยงหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการมุ่งใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ รวมทั้งพิจารณาแล้วว่าเป้าหมายมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ การแข่งขัน และเป้าหมายของบริษัท โดยที่ผู้บริหารที่รับผิดชอบต่อเป้าหมายนั้นๆ เป็นผู้มีส่วนร่วมในการกำหนดเป้าหมาย นอกจากนี้ฝ่ายบริหารยังได้ติดตามประเมินผลเป็นระยะๆ อย่างสม่ำเสมอทุกเดือน และหากผลการดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ฝ่ายบริหารได้ร่วมกันพิจารณามาตรการแก้ไข หรือทบทวนเป้าหมาย (ถ้าจำเป็น) ทั้งนี้บริษัทไม่มีการมุ่งใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ โดยยังคงยึดมั่นต่อจรรยาบรรณและจริยธรรมทางธุรกิจ

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทกำหนดโครงสร้างองค์กรทั้งในระดับภาพรวมของบริษัทและในระดับหน่วยงานย่อย ตลอดจนกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจนตามคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) สำหรับแต่ละตำแหน่งงาน และโครงสร้างองค์กรมีการปรับปรุงให้เหมาะสมตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอโดยผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารของบริษัท

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณขององค์กรให้เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารระดับผู้จัดการฝ่ายทุกคนลงนามยืนยันที่จะปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวทุกปี

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

กิจกรรมการควบคุมต่างๆ ของบริษัทถูกกำหนดในคู่มือการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น ด้านบัญชีและการเงิน ด้านการจัดหา และด้านการดำเนินงานต่างๆ ในระบบคุณภาพ นอกจากนี้มีการกำหนดอำนาจอนุมัติดำเนินการที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติโดยประธานกรรมการบริหารซึ่งเป็นหน้าที่ของพนักงานทุกคนในองค์กรที่ต้องปฏิบัติตาม ฝ่ายตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่ตรวจสอบความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมที่มีอยู่รวมทั้งตรวจสอบว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่นั้นได้รับการปฏิบัติอย่างเหมาะสมหรือไม่ หากพบว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานใดมีจุดอ่อนหรือจุดบกพร่องใดๆ ก็จักได้เสนอแนะให้ผู้รับผิดชอบปรับปรุงแก้ไขต่อไป

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงานบริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีนโยบายและยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริต โดยคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า/ลูกค้า เป็นหลักสำคัญในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ลูกค้าคู่ค้า และบุคคลที่เกี่ยวข้องต่างๆ มีความเชื่อมั่นและมั่นใจในการประกอบธุรกิจร่วมกับบริษัทในระยะยาว

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสียหายอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

(1) พิจารณาหรือใคร่ครวญถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ

(Identification of risk)

(2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น

(Analysis of risk)

(3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทได้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่พิจารณาความเสี่ยงที่บริษัทประสบ วิเคราะห์ถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยงนั้นๆ รวมถึงร่วมกันพิจารณากำหนดมาตรการจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม หากพบว่ามาตรการใดยังมีจุดอ่อนก็ได้อนุมัติให้มีผู้รับผิดชอบวางแผนปรับปรุงแก้ไขมาตรการควบคุมความเสี่ยงนั้น

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☒ มี

☐ ไม่มี

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดข้อบ่งชี้ของเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง และมีการติดตามประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมอย่าง

ต่อเนื่อง โดยหลักแล้วได้มอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบความเสี่ยงเรื่องนั้นๆ ดูแลโดยตรง ในขณะที่ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมความเสี่ยง

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

พนักงานทุกคนจะรับทราบวัตถุประสงค์ ของบทบาทหน้าที่ของตน รวมทั้งความเสี่ยงและมาตรการควบคุมที่อยู่ในความรับผิดชอบ ซึ่งมาตรการควบคุมต่างๆ ถูกถ่ายทอดผ่านทาง Job Description และคู่มือการปฏิบัติงาน

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีมาตรการติดตาม 2 ส่วน คือ การรายงานผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะแสดงให้เห็นถึงความมีประสิทธิภาพของมาตรการควบคุม และอีกทางหนึ่งคือการดำเนินงานตรวจสอบโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อประเมินระบบบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานต่างๆ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับได้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

บริษัทกำหนดอำนาจอนุมัติในการดำเนินการในแต่ละเรื่องอย่างชัดเจน ซึ่งพิจารณาอนุมัติโดยคณะกรรมการบริหารและ

คณะกรรมการบริษัทตามลำดับ

3.2 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ใช่หรือไม่ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในกรณีที่บริษัทมีธุรกรรมกับบริษัทในกลุ่มซึ่งมีผู้ถือหุ้นรายใหญ่เป็นคณะกรรมการบริษัทและบริษัทในกลุ่ม แต่การทำธุรกรรม

ประเภทต่างๆ กับบริษัทจะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทวางไว้อย่างชัดเจน เช่น การซื้อสินค้าจากบริษัทในกลุ่มจะมี

การทำสัญญากันอย่างชัดเจน และมีการตรวจสอบและอนุมัติรายการค้าที่เกิดขึ้น โดยผู้มีอำนาจของบริษัทตามที่กำหนดทุกครั้ง

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท ได้ระบุขั้นตอนและผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติธุรกรรมในลักษณะนี้แล้วในจรรยาบรรณธุรกิจ ซึ่งระบุไว้ชัดเจนว่า

ผู้มีส่วนได้เสียจะไม่สิทธิเข้าร่วมพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นๆ และคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ

และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญและพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

เช่นเดียวกับข้อ 3.4

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☐ ใช่☐ ไม่ใช่☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท ได้ระบุขั้นตอนและผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติธุรกรรมในลักษณะนี้แล้วในจรรยาบรรณธุรกิจ อย่างไรก็ตามไม่มีกรณีที่

ผู้เกี่ยวข้องนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☐ ใช่☐ ไม่ใช่☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีบริษัทร่วม 2 แห่ง คือ บริษัท ไทยพีเอ็น จำกัด และบริษัท พีเอ็น อินดัสทรีส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งได้แต่งตั้ง

ประธานกรรมการบริหารของบริษัทเป็นกรรมการบริษัทร่วมทั้ง 2 ดังกล่าว โดยมีบทบาทในการกำหนดทิศทางการดำเนินงานและ

ติดตามผลเป็นระยะ โดยรายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารบริษัททราบทุกเดือน และรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททุก

ไตรมาส

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☒ มี☐ ไม่มี

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายในแต่ละเรื่อง จะได้รับมอบหมายให้ติดตามการดำเนินงานและข้อกำหนด กฎหมายต่างๆ

ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาปรับปรุงการดำเนินงานให้เหมาะสมอยู่เสมอ

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี☐ ไม่มี☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง และเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

- (1) มีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจ
- (2) มีความถูกต้องสมบูรณ์
- (3) มีความเป็นปัจจุบัน
- (4) มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย
- (5) มีการจัดเก็บที่ดี

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย 7 วัน☐ ไม่ใช่

บริษัทได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุก 3 เดือน เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน สภาพการแข่งขัน

รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในประเด็นสำคัญต่างๆ อันจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กร

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีการควบคุมความครบถ้วนสมบูรณ์ของเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท และสรุปรายการเพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามนโยบายบัญชีของบริษัทและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งบริษัทไม่เคยได้รับแจ้งข้อบกพร่องในเรื่องนี้จากผู้สอบบัญชี

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญกับความถูกต้อง น่าเชื่อถือ ของรายงานทางการเงิน โดยได้ยึดถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งการประมาณการทางบัญชีที่เหมาะสม ซึ่งเป็นรายงานทางการเงินที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ตรวจสอบและให้ความเห็นก่อนส่งให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจคณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารได้รายงานต่อคณะกรรมการบริหารทุกเดือนและรายงานคณะกรรมการบริษัททราบผลการดำเนินงานอย่างน้อยทุกไตรมาส หากผลการดำเนินงานมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดจึงสามารถดำเนินการแก้ไขได้ในเวลาที่เหมาะสม

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากความเสี่ยง และความสำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานต่างๆ เพื่อให้การตรวจสอบสามารถสร้างความมั่นใจได้ว่า ได้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ และมีการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☒ ใช่☐ ไม่ใช่☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

นอกเหนือจากการรายงานที่ตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว บริษัทยังได้กำหนดกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งระบุอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติภารกิจได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม ภายใต้การสนับสนุนและ

ความร่วมมืออย่างดีจากคณะผู้บริหาร

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอ โดยผู้ทำหน้าที่ดังกล่าวได้แก่ ฝ่ายตรวจสอบภายใน และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามที่เสนอแนะอย่างต่อเนื่อง เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสมโดยไม่ชักช้า และหากพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญก็ได้กำหนดให้รายงานต่อผู้บริหารระดับสูง/ คณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบโดยทันที อย่างไรก็ตามยังไม่มีกรณีที่เป็นข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญที่อาจส่งผลกระทบร้ายแรงเกิดขึ้นในบริษัท

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดให้มีการติดตามความก้าวหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องโดยให้หน่วยงานที่รับผิดชอบรายงานต่อที่ประชุมฝ่ายบริหาร และผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนการตรวจสอบติดตามผลอีกทางหนึ่ง

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้กำหนดนโยบายไว้เช่นนั้น อย่างไรก็ตาม ที่ผ่านมายังไม่มีกรณีดังกล่าวเกิดขึ้น



[Handwritten signature]

[Handwritten mark]