

เอกสารแนบ 2

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้ว แต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผล และแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว	✓	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร² 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงาน ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจริยธรรมธุรกิจ (Code Of Conduct) และระบุไว้ในระเบียบข้อบังคับการปฏิบัติงาน หมวดที่ 9 ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว	✓	
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม	บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่	✓	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	ดี และจริยธรรมธุรกิจ (Code Of Conduct) มีการติดตามและประเมินผล โดยว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง		
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	บริษัทมีการติดตามและประเมินผลโดยว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้งและให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง	✓	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ส่งวนสิทธิอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจน	บริษัทมีการกำหนดอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจนตามคู่มืออำนาจดำเนินการ	✓	
2.2 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	บริษัทมีการจัดทำงบประมาณประจำปี ในภาพรวมของบริษัทและจะนำระบบงบประมาณมาใช้ในการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และรายงานการใช้งบประมาณให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	✓	
2.3 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจริยธรรมธุรกิจ (Code Of Conduct) ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจนและได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว	✓	
2.4 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญ ที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ	บริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริษัท โดยประกอบด้วยบุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท	✓	
2.5 คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการให้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	คณะกรรมการของบริษัทมี 9 ท่าน ประกอบด้วย ผู้บริหารระดับสูงและผู้ถือหุ้นของบริษัทจำนวน 4 ท่าน กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร 1 ท่านและกรรมการอิสระจำนวน 4 ท่านซึ่งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่าน	✓	
2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	บริษัทมีการกำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ดูแลจัดให้มีกระบวนการในการประเมินความเหมาะสมของการควบคุมภายใน	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและ ความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการ	บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ โดยมีการแบ่งแยกอำนาจอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการตรวจสอบรายการ และมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
ตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ ชัดเจน เป็นต้น	ครั้ง และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบได้โดยตรง		
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดย พิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	บริษัทมีกำหนดสายงานในการบริหารงานตาม โครงสร้างองค์กรโดยพิจารณาแบ่งตามอำนาจ หน้าที่รับผิดชอบ	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการ บริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	บริษัทมีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของ คณะกรรมการบริษัทผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงานไว้ตามคู่มืออำนาจดำเนินการและ ระเบียบการปฏิบัติ	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินี้อย่างสม่ำเสมอ	บริษัทมีการจัดทำแบบสำรวจความต้องการในการฝึกอบรมพนักงาน เพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้ของบุคลากรภายในองค์กร	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ หรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหาร และพนักงานทราบ	บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานประจำปี ปีละ 2 ครั้ง ประเมินโดยผู้บังคับบัญชาและพนักงานลงนามรับทราบผลการประเมิน	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	บริษัทมีการจัดทำแผนอัตรากำลังพลประจำปี และมีการเปรียบเทียบอัตรากำลังพลที่ใช้ไปในแต่ละเดือนกับแผนอัตรากำลังพลที่กำหนดไว้ พร้อมดำเนินการจัดหาบุคลากรที่ยังขาดตามอัตรากำลังพลที่กำหนด โดยพิจารณาคัดเลือกบุคลากรตามใบกำหนดหน้าที่งานของแต่ละตำแหน่งงานที่กำหนดไว้	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	บริษัทมีการสำรวจความต้องการในการพัฒนาและฝึกอบรมของพนักงานแต่ละตำแหน่งงาน และมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี พร้อมกับจัดทำรายงานเปรียบเทียบการฝึกอบรมตามแผน	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	บริษัทมีการจัดทำแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	บริษัทมีกระบวนการและสื่อสารเชิงบังคับให้พนักงานทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในและจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขทันทีที่ตรวจพบว่ามีข้อบกพร่อง	✓	
5.2 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานพนักงาน โดยนำผลการประเมินมาใช้ในการพิจารณาการปรับเงินเดือนและโบนัสประจำปี	✓	
5.3 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานพนักงาน โดยนำผลการประเมินมาใช้ในการพิจารณาการปรับเงินเดือนและ โบนัสประจำปี	✓	
5.4 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่ มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	บริษัทมีกำหนดตัวชี้วัดผลงานที่เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานแต่ละบุคคลและมีการทบทวนอัตราค่าจ้างให้เพียงพอและเหมาะสม	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริงครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วนถูกต้อง	บริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินรายปี รายไตรมาสโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ใน List ของ กสท.	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	บริษัทมีการกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน เพื่อใช้ในการบริหารงานองค์กรและผู้ใช้งบการเงินรายอื่นๆ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง	บริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินรายปี รายไตรมาส โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ใน List ของ กสท.	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบาย การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	บริษัทมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการสื่อสารนโยบายการบริหารให้ผู้บริหารและพนักงานรับทราบ	✓	

7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน่วยงานต่าง ๆ	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยง ทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบโอกาสเกิด และกำหนด แผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงาน การบริหารความเสี่ยงนำเสนอคณะกรรมการ พิจารณาแล้ว	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้ง ปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยง ทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบโอกาสเกิด และกำหนด แผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงาน การบริหารความเสี่ยงนำเสนอคณะกรรมการ พิจารณาแล้ว	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	บริษัทกำหนดให้ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการ ประเมินและบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดย พิจารณาทั้งโอกาส เกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยง ทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบโอกาสเกิด และกำหนด แผนจัดการความเสี่ยงโดยจัดทำเป็นรายงาน การบริหารความเสี่ยงนำเสนอคณะกรรมการ พิจารณาแล้ว	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความ เสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความ เสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยง ทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบโอกาสเกิด และกำหนด แผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงาน การบริหารความเสี่ยงนำเสนอคณะกรรมการ พิจารณาแล้ว	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
7.6 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทมีการนำปัจจัยภายนอกองค์กร ได้แก่ วัฒนธรรม ภัยธรรมชาติ และการแข่งขัน มาใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร	✓	
7.7 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทยังไม่มีนโยบายเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ	✓	
7.8 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ และกำหนดมาตรการตอบสนองอย่างเพียงพอแล้ว เช่นมีการกำหนดให้มีการถ่ายทอดประสบการณ์ของผู้บริหารที่สำคัญ ให้กับผู้ช่วยรวมทั้งมีการจัดทำรายละเอียดงานที่สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตสิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	บริษัทมีการประเมินแล้วว่าโอกาสที่จะเกิดทุจริตในบริษัทอยู่ในระดับต่ำ และบริษัทมีการจัดทำนโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชัน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	บริษัทไม่ได้จ่ายผลตอบแทนในรูปแบบคอมมิชชั่นที่อ้างอิงกับยอดขาย จึงไม่ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย	✓	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาส ในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารรวมถึงผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับโอกาสที่จะเกิดการทุจริตทุกครั้งที่มีการประชุม	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติ ที่กำหนดไว้	บริษัทได้มีการสื่อสารให้พนักงานทราบอย่างสม่ำเสมอ และมีการจัดทำนโยบายการต่อต้านการทุจริตและประกาศให้ทราบทั่วกันทั้งองค์กร	✓	

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

มาตรการควบคุม (Control Activities)

10. องค์การมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์การ เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางจัดการความเสี่ยงเพื่อใช้บริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุม กระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูล รายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้	บริษัทมีการจัดทำนโยบายการเงินและคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน นโยบายการจัดซื้อ-จัดจ้าง และมีการกำหนดคู่มืออำนาจดำเนินการที่มีการกำหนดลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม	✓	
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	บริษัทมีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงิน บริษัทมีการกำหนดนโยบายการบริหารลูกหนี้ เพื่อใช้ติดตามการชำระหนี้ตามกำหนด		
10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น			

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในทั้งแบบป้องกัน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้อนุมัติรายการ ผู้บันทึกบัญชี และผู้ควบคุมสินทรัพย์ และมีกระบวนการติดตามประเมินผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	✓	
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในทุกกระบวนการขององค์กรแล้ว	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านออกจากกัน โดย - หน้าที่อนุมัติ ตามที่กำหนดไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการ - หน้าที่บันทึกรายการบัญชีเป็นของฝ่ายบัญชี - หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน เป็นของฝ่ายธุรการ - หน้าที่ในการดูแลการจัดเก็บสินค้าคงคลัง เป็นของฝ่ายสต็อก	✓	

11. องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน การบรรลุ วัตถุประสงค์

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการปฏิบัติงานและการ ควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	บริษัทมีการใช้โปรแกรม B – Plus ในการ ปฏิบัติงานของระบบงานบัญชี ระบบงาน จัดซื้อ และระบบงานสต็อก และระบบงานทรัพยากรบุคคล	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของ ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีการกำหนดนโยบายการรักษาความ มั่นคงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและ นโยบายการตรวจสอบสถานความปลอดภัย ของ Server โดยมีการกำหนดพื้นที่ติดตั้ง Server ไว้เหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของ ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	บริษัทมีการกำหนดนโยบายด้านความมั่นคง ปลอดภัยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การ พัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความ เหมาะสม	บริษัทได้มีการจัดทำนโยบายเกี่ยวกับการ บำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในบางส่วนและได้จัดทำแผนบำรุงรักษา อุปกรณ์ IT ทั้งหมดเป็น Action plan	✓	

12. องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอน การปฏิบัติ เพื่อให้ นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรม ของผู้ถือหุ้นรายใหญ่กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง กับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกัน การหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ ส่วนตัว	บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำ ธุรกรรมของ กรรมการผู้บริหาร และบุคคลที่ เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดีและ จริยธรรมธุรกิจ (Code Of Conduct)	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรม กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำ ธุรกรรมของ กรรมการผู้บริหาร และบุคคลที่ เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรม คำนี้ถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และ พิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับ บุคคลภายนอก (at arms' length basis)	บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำ ธุรกรรมของกรรมการผู้บริหาร และบุคคลที่ เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของ บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้ บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร	-	-	-

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)			
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	บริษัทมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในเอกสารใบบรรยายหน้าที่งาน (Job Description) และมีการกำหนดกระบวนการนำไปปฏิบัติไว้ในนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงาน	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	บริษัทมีการกำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วนและมีการปรับปรุงให้เหมาะสมเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งมีการทบทวนทันทีที่มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	บริษัทมีการทบทวนและปรับปรุงนโยบายและกระบวนการให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพ และเกี่ยวข้องต่องาน	บริษัทมีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการบริหารที่มีคุณภาพและเป็นข้อมูลที่มีการสอบทานความถูกต้องแล้ว	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	บริษัทมีการพิจารณาในการจัดทำและจัดเก็บข้อมูลเฉพาะส่วนที่ต้องใช้จะได้มาจากรายงานที่อยู่ในระบบ	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	บริษัทมีการรวบรวมข้อมูลที่สำคัญ เพื่อเป็นข้อมูลต่อคณะกรรมการในการพิจารณาทุกครั้งที่ต้องมีการตัดสินใจ	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	บริษัทมีการมอบหมายให้บริษัทปรึกษาทางกฎหมายเป็นผู้จัดส่งหนังสือเชิญประชุมและควบคุมให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุม คณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมใน	บริษัทมีการจัดทำรายการประชุม คณะกรรมการที่มีรายละเอียดเพียงพอที่จะใช้ในการตรวจสอบย้อนหลัง	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่อง ที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น			
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วน เป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่าข้อบกพร่อง ในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น อย่างครบถ้วนแล้ว	- บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้ครบถ้วน - บริษัทมีการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี หรือผู้ตรวจสอบภายใน	✓	

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	บริษัทใช้วิธีการตีตประกาศเพื่อชี้แจงนโยบายและการเปลี่ยนแปลงภายในองค์กร ให้พนักงานรับทราบและยังมีช่องทางการสื่อสารภายในองค์กรโดยการใช้อีเมลล์ในการรับ-ส่งข้อมูลระหว่างพนักงานและผู้บริหาร	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และทำให้คณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อ เพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	บริษัทกำหนดให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีอาวุโส และเลขานุการบริษัท เป็นศูนย์กลางในการติดต่อขอข้อมูล รวมทั้งติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ เพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	บริษัทมีการสื่อสารให้บุคคลต่างสามารถสื่อสารกับประธานคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรงเกี่ยวกับการแจ้งเบาะแสการทุจริตภายในบริษัท และมีข้อกำหนดช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทผ่านทาง เว็บไซต์บริษัท	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	บริษัทกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบด้านนักลงทุนสัมพันธ์ เป็นเลขานุการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	บริษัทมีการกำหนดช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (www.mvisioncorp.com) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายในและให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายในและให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายในไตรมาสละ 1 ครั้ง และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	

16.4	ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความรู้และประสบการณ์	✓	
16.5	บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน และให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง	✓	
16.6	บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	บริษัทสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยอิสระและเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนดไว้	✓	

17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงาน ที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	บริษัทมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	บริษัทมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส	✓	