

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน



บริษัท โลหะกิจ เม็ททอล จำกัด (มหาชน)

[28 พฤษภาคม 2557]

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

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

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทได้มีการกำหนดงบประมาณและเป้าหมายต่างๆของบริษัทฯ เป็นรายปี นำเสนอโดยฝ่ายบริหารและอนุมัติโดยคณะกรรมการ เพื่อประกาศเป็นแผนงานอย่างเป็นทางการ ทั้งนี้บริษัทได้มีการประเมินผลพนักงานรายบุคคลในทุกไตรมาสควบคู่กับการประเมินดัชนีวัดผลการดำเนินงานต่างๆ (KPI) ในด้านต่างๆ เพื่อเป็นข้อมูลแก่พนักงานในแง่ต่างๆที่ต้องการปรับปรุง

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

ใช่ ไม่ใช่

คณะกรรมการได้พิจารณาข้อเสนอเป้าหมายของฝ่ายบริหารในการประชุมคณะกรรมการ รวมถึงการรับฟังทิศทางการดำเนินงานของธุรกิจและแผนงานต่างๆ ตลอดจนถึงการประเมินความเป็นไปได้ของเป้าหมายอย่างรอบคอบ นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบยังได้อนุมัติแผนการตรวจสอบระหว่างปีเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานธุรกรรมครอบคลุมในด้านต่างๆ และรายงานผลการตรวจสอบให้รับทราบอยู่เสมอทุกไตรมาส เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินการได้เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามนโยบาย

บริษัทมีการประเมินผลงานพนักงานเป็นรายไตรมาสและในทุกสิ้นปีจะมีการจ่ายโบนัสให้กับพนักงานในระดับที่ต่างกันไป ตามผลงานที่ปรากฏ โดยจะเป็นการประเมินจากผู้จัดการฝ่ายและสอบทานโดยกรรมการผู้จัดการ ก่อนจะมีการอนุมัติ กรรมการจัดการ

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้จัดทำผังองค์กรโดยภาพรวมและมีการจัดทำผังองค์กรแยกตามฝ่ายงานอย่างเป็นปัจจุบัน เพื่อให้สายการบังคับบัญชาเกิดความชัดเจนและบริหารงานได้คล่องตัว นอกจากนี้บริษัทฯ ได้จัดทำคำบรรยายลักษณะงานระดับผู้จัดการฝ่าย ระดับผู้จัดการแผนก และระดับปฏิบัติงาน และมีการกระจายอำนาจการอนุมัติ โดยจัดทำเป็น Approval Matrix เพื่อการดำเนินงานได้คล่องตัว

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนหรือไม่

มี ไม่มี

บริษัทฯ มีการจัดทำข้อพึงปฏิบัติทางจริยธรรมของผู้บริหารและพนักงาน แผนงานทางธุรกิจอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งอนุมัติโดยกรรมการผู้จัดการ

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและใช้ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน ตลอดจนถึงการมีผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในด้านต่างๆตลอดปี

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายและการปฏิบัติต่อลูกค้าด้วยความซื่อสัตย์และเป็นธรรม ตลอดไปจนถึงการกำหนดให้มีกระบวนการต่างๆในการปฏิบัติ เช่น กระบวนการควบคุมและปรับปรุงคุณภาพ กระบวนการรับข้อร้องเรียนจากลูกค้า และ กระบวนการประเมินผู้ขายวัตถุดิบ

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

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

- (1) พิจารณาหรือไต่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)
- (2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และ โอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)
- (3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

มี ไม่มี

บริษัท ได้มีการประชุมในหลายระดับทั้งผู้บริหารและพนักงานทุกฝ่ายเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ เพื่อการประเมินปัจจัยความเสี่ยง การติดตามผลการบริหารความเสี่ยงในทุกๆ ด้านที่มีความสำคัญๆ ที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท เช่น ราคาของวัตถุดิบซึ่งมีความผันผวนตามกลไกตลาดโลก บริษัทได้ดำเนินการลดความเสี่ยงโดยการบริหารสินค้าคงคลังให้มีการหมุนเวียนในระดับที่เหมาะสม และการใช้ข้อมูลต่างๆ เพื่อการบริหาร Supply Chain ที่มีประสิทธิภาพ

บริษัทยังได้มีการจัดให้อบรมกับพนักงานในทุกฝ่าย เพื่อเสริมทักษะและความรู้ ในเรื่องของความชำนาญในหน้าที่งานและการเปลี่ยนแปลงต่างๆภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี ไม่มี

ในการประชุมผู้บริหารจะมีการวิเคราะห์ถึงเหตุการณ์และสถานการณ์ต่างๆเสมอๆที่อาจเป็นสาเหตุหรือองค์ประกอบของการเกิดปัจจัยความเสี่ยง

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงรวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้นใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

ในการประชุมประจำเดือน ฝ่ายบริหารได้มอบหมายให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องทำการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยเสี่ยงและรายงานผลถึงพัฒนาการต่างๆที่อาจเกิดเป็นผลกระทบทั้งทางบวกหรือลบในลำดับต่อไป

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องกับมาตรการบริหารความเสี่ยงและกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงานเพื่อบ่งชี้ผลของการบริหารความเสี่ยงเรื่องนั้นๆ เช่นฝ่ายบริหารและฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้ร่วมกันกำหนดมาตรการบริหารความเสี่ยงเรื่องความผันผวนของราคาวัตถุดิบโดยการกำหนดกรอบเวลาการดำเนินการในการใช้วัตถุดิบเพื่อลดผลกระทบจากราคาวัตถุดิบที่เปลี่ยนแปลง ทั้งนี้การหมุนเวียนวัตถุดิบเป็นการรักษาสภาพคล่องทางการเงินและการเฉลี่ยต้นทุนที่เหมาะสมสอดคล้องกับราคาตลาดที่เปลี่ยนแปลง โดยฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้นำมาตรการดังกล่าวไปปฏิบัติและมีการวัดผลการดำเนินงานทุกเดือนของอัตราการใช้วัตถุดิบในกรอบเวลาที่กำหนดขึ้นและได้รับการอนุมัติ

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

ผู้จัดการฝ่ายต่างๆ จะทำการติดตามการปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อประเมินผลและรายงานในลำดับต่อไป

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯ ได้มีการจัดทำขอบเขตอำนาจการอนุมัติ (Approval Matrix) อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการพิจารณาปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ใช้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

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

ใช่ ไม่ใช่

บริษัท มีการแบ่งแยกหน้าที่ในงานทั้งสามด้าน และได้จัดทำผังองค์กรและคำบรรยายลักษณะงาน ตลอดจนได้จัดทำกฎระเบียบเพื่อให้หน่วยงานต่างๆ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานมีความชัดเจน นอกจากนี้ยังมีผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบในธุรกรรมด้านต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ ได้นำรายการค้าระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อรับทราบตลอดจนได้เปิดเผยรายการต่าง ๆ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท พิจารณาธุรกรรมนั้นๆ โดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียและใช้ราคาขายตามราคาตลาด รวมถึงการบริการ และให้เงื่อนไขต่างๆ เช่นเดียวกันสำหรับลูกค้าทั่วไป

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

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัท ใช้ราคาขายตามราคาตลาด รวมถึงการบริการ และให้เงื่อนไขต่างๆ เช่นเดียวกันสำหรับลูกค้าทั่วไป การซื้อขายระหว่างกันได้มีการเปิดเผยในงบการเงินและรายงานต่อคณะกรรมการอย่างโปร่งใส

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

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวมีโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้มีการร่วมกำหนดและติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างใกล้ชิด โดยมีการอนุมัติเป้าหมายการดำเนินการของบริษัทย่อย ตลอดจนไปจนถึงการจัดให้มีการประชุมรายเดือนเพื่อติดตามและทบทวนผลการดำเนินการ

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

มี ไม่มี

บริษัท มีนโยบายให้การดำเนินธุรกิจต้องเป็นไปตามที่กฎหมายอนุญาตให้ดำเนินการได้ การดำเนินงานของบริษัท ในเรื่องที่สำคัญและแตกต่างไปจากธุรกรรมปกติ จะได้รับการสอบทานจากสำนักงานกฎหมายภายนอก

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

มี ไม่มี ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้อง จึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

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

ใช่ ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัทฯ มีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส โดยมีรายละเอียดอย่างเพียงพอ

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ได้รับก่อนวันประชุม 7 วัน ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่ ไม่ใช่

รายงานการประชุมจัดทำขึ้นโดยที่ปรึกษาทางกฎหมายภายนอกของบริษัทและคณะกรรมการ ทั้งนี้ จะมีการบันทึกวาระเรื่องต่างๆที่เสนอโดยกรรมการฝ่ายบริหารหรือกรรมการอิสระ(ถ้ามี) และ ผลการตัดสินใจของคณะกรรมการ

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น อย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด นอกจากนี้ยังมีการสำรองข้อมูลในรูปแบบ Electronic ซึ่งเป็นข้อมูลจากระบบ ERP ของบริษัท

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ใช่ ไม่ใช่

ผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขในรายงานการสอบบัญชีว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีการใช้อย่างสม่ำเสมอ

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารจะมีการนำเสนอผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายให้กับคณะกรรมการในทุกๆ ไตรมาส

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินการที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทฯ จัดให้มีการประชุมระดับฝ่ายงานเป็นประจำ ทุกเดือน เพื่อทบทวนผลการดำเนินงานเทียบกับเป้าหมายและปรับปรุงแผนการดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

บริษัทฯ มีผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบระบบการควบคุมของธุรกรรมต่างๆ ทุกไตรมาสและนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในทุกๆ ไตรมาสจะมีการประชุมระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีภายในและผู้สอบบัญชีภายนอกเพื่อเสนอผลการตรวจสอบอย่างอิสระและตรงไปตรงมา

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/
คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการประชุมร่วมทุกไตรมาสกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบ
ภายนอก โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วมเพื่อให้เกิดความเป็นอิสระในการรายงานผลในเรื่องต่างๆ ทั้งนี้ผู้
ตรวจสอบภายในได้สอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานในธุรกรรมด้านต่างๆ และ ผู้สอบบัญชีภายนอกได้สอบ
ทานระบบการทำงานในด้านธุรกรรมจนถึงการบันทึกรายการบัญชี ทั้งนี้ผลการตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่อง
ใดๆที่มีสาระสำคัญ

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/
คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

เมื่อมีการรายงานข้อบกพร่องที่ควรปรับปรุง ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามความ
คืบหน้าเพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิด
เหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น
ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี ไม่มี ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารจะมีการรายงานให้กับคณะกรรมการโดยพลันเมื่อมีเหตุที่อาจส่งผลกระทบต่อ
ฐานะกับบริษัทเพื่อขอความเห็นจากคณะกรรมการ อย่างไรก็ตาม ในรอบปีปัจจุบัน บริษัทมิได้มีกรณี
ดังกล่าวเกิดขึ้น