



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๓ มีนาคม 2552

เรียน ประธานกรรมการ

บริษัทจดทะเบียนทุกแห่ง

ที่ กสท.ก.(ว) ๘ /2552 เรื่อง จำนวนกรรมการอิสระ และความสำคัญของ
ระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการกำกับตลาดทุนเห็นควรให้เลื่อนเวลาการบังคับใช้หลักเกณฑ์
ในเรื่องสัดส่วนกรรมการอิสระที่กำหนดให้บริษัทต้องมีกรรมการอิสระอย่างน้อย 1 ใน 3 ของ
จำนวนกรรมการทั้งหมด แต่ต้องไม่น้อยกว่า 3 คน ออกไปอีก 1 ปี กล่าวคือ ให้มีผลตั้งแต่การประชุม
สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีที่จะจัดขึ้นในปี 2553 เป็นต้นไป เพื่อให้บริษัทจดทะเบียนมีเวลาเพียงพอ
ในการดำเนินการดังกล่าวในช่วงภาวะวิกฤติเศรษฐกิจในปัจจุบัน

อย่างไรก็ดี เนื่องจากกรรมการอิสระเป็นกลไกที่สำคัญประการหนึ่งของการกำกับดูแล
กิจการที่ดี เพื่อให้แน่ใจได้ว่า การตัดสินใจต่าง ๆ ของคณะกรรมการบริษัทจะเป็นไปโดยคำนึงถึง
ประโยชน์ของผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ มิใช่เพียงประโยชน์ของผู้ถือหุ้นกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง
คณะกรรมการกำกับตลาดทุนจึงมีนโยบายที่ชัดเจนว่า จะไม่มีการผ่อนผันขยายเวลาในเรื่องนี้ออกไปอีก
สำนักงานจึงขออย่าให้บริษัทเร่งสรรหากรรมการอิสระให้ครบจำนวนภายในกำหนดเวลาดังกล่าวด้วย

สำนักงานขอเรียนว่า ปัจจุบันสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย หรือ IOD
ได้จัดทำทะเบียนกรรมการเผยแพร่ไว้ที่เว็บไซต์ของ IOD (www.thai-iod.com) โดยบุคคลที่มีรายชื่อ
ในระบบดังกล่าวประกอบด้วยกรรมการอาชีพในทำเนียบ IOD (“IOD Chartered Director”) สมาชิก
ผู้ทรงคุณวุฒิอาวุโส (“Fellow Member”) และสมาชิกผู้ทรงคุณวุฒิ (“Graduate Member”) ของ IOD
ที่ได้รับการพัฒนาความรู้และทักษะในการทำหน้าที่ของกรรมการ ดังนั้น หากบริษัทจดทะเบียน
ประสงค์จะสรรหากรรมการอิสระ หรือมีความสนใจในข้อมูลทะเบียนกรรมการ ก็สามารถค้นหา
รายชื่อบุคคลในทำเนียบดังกล่าวได้โดยตรงที่เว็บไซต์ของ IOD หรือหากมีข้อสงสัยสามารถสอบถาม
ข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ฝ่ายสมาชิกสัมพันธ์ของ IOD โทรศัพท์ 0-2264-0870

อนึ่ง กลไกการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่สำคัญอีกประการหนึ่ง นอกเหนือจากการมี
กรรมการอิสระในสัดส่วนที่เหมาะสมแล้ว คณะกรรมการบริษัทควรมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งกับ
การมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีการสอบทานระบบงานดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ
เนื่องจากระบบการควบคุมภายในที่ดีจะช่วยลดความเสี่ยงของบริษัทให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
และช่วยให้การดำเนินงานของบริษัทบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ในการนี้ สำนักงานได้กำหนดให้
บริษัทต้องเปิดเผยความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของ
ระบบการควบคุมภายในไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (“แบบ 56-1”) และรายงานประจำปี
 (“แบบ 56-2”) นอกจากนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทมีความเห็นแตกต่างไปจาก
ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท หรือผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน
บริษัทต้องเปิดเผยความเห็นหรือข้อสังเกตดังกล่าวไว้ด้วย ดังนั้น สำนักงานจึงขอเรียนย้ำให้
กรรมการทุกท่านให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวอย่างเคร่งครัดด้วย โดยบริษัทอาจใช้
“แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน” ที่ส่งมาพร้อมนี้ เป็นแนวทางเบื้องต้น
ในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทได้ ทั้งนี้ แบบประเมินความเพียงพอ
ของระบบการควบคุมภายในดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อให้คณะกรรมการของบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาต
เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุม
ภายในของบริษัทด้วยตนเอง (self assessment) โดยคำถามในแบบประเมินฉบับนี้ได้ปรับปรุงมาจาก
คู่มือที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจัดทำขึ้นสำหรับคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลและ
สอบทานความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียน

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ และ โปรดเสนอเรื่องข้างต้นให้คณะกรรมการบริษัท
ได้ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายธีระชัย ภูวนาถนารานูบาล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย คำอธิบายประกอบการจัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
และแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ฝ่ายส่งเสริมบรรษัทภิบาล

โทรศัพท์ 0-2263-6212, 0-263-6114

โทรสาร 0-2263-6099

คำอธิบายประกอบการจัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ที่มาและวัตถุประสงค์

หลักเกณฑ์การอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ในปัจจุบันได้เน้นความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการ (corporate governance) ของบริษัทที่เสนอขายหุ้นเพื่อให้มั่นใจว่าผู้ถือหุ้นที่เป็นบุคคลภายนอกจะได้รับการปฏิบัติอย่างเป็นธรรม การดำเนินงานของบริษัทมีความโปร่งใส และกรรมการ รวมทั้งผู้บริหารของบริษัทจะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง ซื่อสัตย์สุจริต และรับผิดชอบต่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ทั้งนี้ เพื่อช่วยให้ผู้ลงทุนมีความเชื่อมั่นในบริษัทที่เสนอขายหุ้น รวมทั้งการลงทุนในหุ้นโดยรวม อันจะช่วยให้บริษัทที่เสนอขายหุ้นสามารถระดมทุนได้ในราคาและต้นทุนที่เหมาะสมด้วย

ในการนี้ สำนักงานได้ให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เสนอขายหุ้นต่อประชาชนเพราะเห็นว่า การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีจะสามารถช่วยป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัท สามารถค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ลดความเสี่ยงทางธุรกิจและความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ช่วยให้รายงานทางการเงินของบริษัทถูกต้อง น่าเชื่อถือ รวมทั้งช่วยปกป้องคุ้มครองเงินลงทุนของผู้ถือหุ้นด้วย

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้คณะกรรมการของบริษัทที่ยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง (self assessment) โดยคำถามในแบบประเมินนี้ได้ปรับปรุงมาจากคู่มือที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจัดทำขึ้นสำหรับคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลและสอบทานความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้งนี้ คำถามในแบบประเมินนี้แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 องค์การและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

วิธีตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

เนื่องจากวัตถุประสงค์ของแบบประเมินนี้คือ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินระบบควบคุมภายในระดับบริหาร (management control) โดยมีได้ลงรายละเอียดในเรื่องการควบคุมทางการเงิน (financial control) หรือการควบคุมการปฏิบัติงาน (operational control) ของบริษัท ดังนั้น จึงขอให้คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้ตอบแบบประเมินนี้ในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ซึ่งมีกรรมการอิสระหรือกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการบริษัทได้มีการซักถามประเด็นต่าง ๆ ในแบบประเมินนี้จากฝ่ายบริหาร หากคณะกรรมการบริษัทตอบว่า “ไม่มี” หรือ “ไม่ใช่” ในข้อใด ขอให้อธิบายเหตุผล หรือแนวทางแก้ไขประกอบด้วย อย่างไรก็ตาม สำหรับข้อที่คณะกรรมการตอบว่า “มี” หรือ “ใช่” และมีความประสงค์จะอธิบายเพิ่มเติม จะอธิบายต่อท้ายคำถามข้อนั้น ๆ ด้วยก็ได้

ให้ผู้ขออนุญาตส่งแบบประเมินนี้ พร้อมทั้งรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่มีการตอบแบบประเมินนี้ เป็นเอกสารประกอบการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ด้วย

อนึ่ง หากคณะกรรมการบริษัทเห็นว่า บริษัทยังมีระบบการควบคุมภายในบกพร่องหลายประการ หรือคำถามจำนวนมากในแบบประเมินนี้ได้เป็นคำถามที่มีการซักถามกันเป็นปกติอยู่แล้วในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท สำนักงานขอแนะนำให้กรรมการบริษัทโดยเฉพาะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ และกรรมการผู้จัดการ เข้ารับการอบรมในหลักสูตรสำหรับกรรมการ เช่น หลักสูตรที่จัดโดยสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) เป็นต้น

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท _____

วันที่ _____

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเห็นว่าเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

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

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

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

ใช่

ไม่ใช่

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

มี

ไม่มี

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

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

(1) พิจารณาหรือไตร่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ 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

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

มี

ไม่มี

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

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

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

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

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่
ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

มี

ไม่มี

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิด
การกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็ข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้อง จึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

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

ใช่

ไม่ใช่

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย.....วัน

ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

ใช่

ไม่ใช่

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น อย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

ใช่

ไม่ใช่

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

ใช่ ไม่ใช่ ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/
คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ไม่มีกรณีดังกล่าว

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/
คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิด
เหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติน
ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

มี

ไม่มี

ไม่มีกรณีดังกล่าว
