รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ฟิลเตอร์ วิชั่น จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน การบัญชี กฎหมาย และการบริหารจัดการ ได้แก่ นายระพีพัฒน์ สวนศิลป์พงศ์ ประธานกรรมการตรวจสอบ นายเกียรติพร ศิริชัยสกุล และนายธเนตร ขำเชิดชูไชย เป็นกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตความรับผิดชอบในภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทอย่างเป็นอิสระในการช่วยคณะกรรมการบริษัทในการตรวจสอบและสอบทานให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการอย่างเพียงพอ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปเพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นโดยรวม โดยปราศจากการขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และผู้บริหารได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบและเป็นไปตามนโยบายของบริษัท

ในรอบปี 2556 ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน 4 ครั้ง มีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการแต่ละท่าน ดังนี้

1. นายระพีพัฒน์ สวนศิลป์พงศ์ เข้าร่วมประชุม 4 ครั้ง
2. นายเกียรติพร ศิริชัยสกุล เข้าร่วมประชุม 4 ครั้ง
3. นายธเนตร ขำเชิดชูไชย เข้าร่วมประชุม 3 ครั้ง

โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการหารือและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีในเรื่องที่เกี่ยวข้อง สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัท และบริษัทย่อยประจำไตรมาส และประจำปี 2556 ซึ่งผ่านการสอบทานและตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้ว และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยได้เชิญผู้บริหารและผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมก่อนที่จะให้ความเห็นชอบทางการเงิน โดยได้สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของรายงานการเงินในงบการเงิน ความสมเหตุสมผลของรายการที่มิใช่รายการปกติซึ่งมีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในรอบปี และความถูกต้องเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ได้รับทราบแผนการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี รวมถึงเข้าร่วมประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชีอย่างเป็นทางการ จำนวน 4 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงข้อมูลที่มีความสำคัญในการจัดทำงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า กระบวนการจัดทำรายงานทางบัญชีและการเงินของบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพียงพอที่จะทำให้มั่นใจได้ว่า รายงานทางการเงินแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนด มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอและทันเวลา เพื่อประโยชน์กับผู้ถือหุ้น นักลงทุน หรือผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจลงทุน

2. การสอบทานระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานและติดตามอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทร่วมกับบริษัทตรวจสอบภายในจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยครอบคลุมถึงการปฏิบัติตามผลการตรวจสอบและการแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่บริษัทสามารถดำเนินงานต่อไปได้อย่างต่อเนื่อง

3. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานให้บริษัทตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ โดยการเสริมสร้างความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในให้แสดงความเห็นได้อย่างตรงไปตรงมา พิจารณาทบทวนและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กร รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการตรวจสอบภายใน

4. การสอบทานรายการระหว่างกัน

เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คณะกรรมการตรวจสอบได้บรรจุหัวข้อการสอบทานรายการระหว่างกันไว้เป็นวาระหลักในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยได้สอบทานวิธีการปฏิบัติในการเข้าทำรายการที่เข้าลักษณะของรายการที่เกี่ยวโยงกันที่มีหรือเกิดขึ้นในระหว่างปี เพื่อให้มั่นใจว่าการทำรายการดังกล่าวเป็นไปตามปกติของธุรกิจเช่นเดียวกับที่ปฏิบัติกับบุคคลหรือกิจการอื่นที่ ไม่เกี่ยวข้องกัน และไม่มีรายการอื่นที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5. การพิจารณาผู้สอบบัญชีประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีประจำปี 2556 โดยได้ประเมินความเป็นอิสระ คุณภาพของผลงานการตรวจสอบ ปี 2555 ทักษะความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ และทีมงานสนับสนุนของสำนักงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีปัจจุบัน นอกจากนี้ ได้พิจารณาความเหมาะสมของค่าตอบแทนเป็นประการสำคัญด้วย

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีจากบริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอรี่ จำกัด มีความเห็นอิสระ มีความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบกับการพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานในปีที่ผ่านมาพบว่าเป็นที่น่าพอใจ รวมถึงค่าตอบแทนมีความเหมาะสม จึงมีมติเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 ให้แต่งตั้ง นายบุญเลิศ แก้วพันพฤกษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4165 และ/หรือ นายนริศ เสาวลักษณ์สกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5369 จากบริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอรี่ จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีประจำปี 2556 ด้วยค่าสอบบัญชี เป็นเงินรวม 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาทถ้วน)

6. การจัดทำรายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ เพื่อเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท

7. การดำเนินงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทด้วยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้ความรู้ ความสามารถประกอบกับความระมัดระวังรอบคอบ และมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ โดยไม่มีข้อจำกัดในการได้รับข้อมูล ทั้งจากผู้บริหาร

พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่างๆ อย่างสร้างสรรค์ เพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียมกัน

โดยสรุปในภาพรวมแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า คณะกรรมการบริษัท ตลอดจนผู้บริหาร และคณะกรรมการบริหารของบริษัท มีจริยธรรมและความมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของบริษัทอย่างมีคุณภาพเยี่ยงมืออาชีพ ได้ให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อการดำเนินงานภายใต้ระบบการกำกับดูแลกิจการที่มีประสิทธิผล โปร่งใส และเชื่อถือได้ รวมทั้งมีระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมเพียงพอ

(นายระพีพัฒน์ สวนศิลป์พงศ์)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

เอกสารแนบ 5

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2557

บริษัท ฟิลเตอร์ วิชั่น จำกัด (มหาชน)

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

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

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการจัดให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานทั้งในภาพรวม และแผนงานแต่ละฝ่ายงาน พร้อมทั้งระบบงบประมาณ และกำหนดเครื่องมือชี้วัดผลตามแผนงาน

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

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานร่วมกันแต่ละฝ่ายงาน เพื่อร่วมกันพิจารณาว่าเป็นเป้าหมายที่สามารถปฏิบัติได้จริง และสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ปัจจุบัน รวมทั้งนำไปใช้ในการประเมินผลการทำงานของพนักงานและองค์กร

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทได้จัดแบ่งโครงสร้างตามลักษณะบทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบ รวมทั้งมีการแบ่งแยกอำนาจอนุมัติ บันทึก และจัดเก็บรักษา

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

☑ มี ☐ ไม่มี

บริษัทได้กำหนดข้อปฏิบัติ และบทลงโทษ และประกาศเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้พนักงานบริษัททุกคนรับทราบ

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

คู่มือวิธีปฏิบัติงานได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมรูปภาพแสดงเส้นทางเดินของเอกสารในแต่ละระบบงาน รวมทั้งตัวอย่างเอกสาร แบบฟอร์ม และรายงาน ทั้งนี้บริษัทมีการพัฒนาระบบงานและคู่มือปฏบัติงานให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และรายการธุรกรรมต่างๆให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า เพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ลูกค้าปัจจุบันส่วนใหญ่เป็นลูกค้าที่ได้จากการเสนอราคาโดยการส่งใบเสนอราคา เพื่อให้ลูกค้าพิจารณาเปรียบเทียบกับคู่แข่งรายอื่น โดยลูกค้ามีสิทธิในการเลือกคู่ค้าอย่างอิสระ โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของลูกค้าเอง ดังนั้นจึงทำให้เชื่อมั่นว่านโยบายความเป็นธรรมต่อลูกค้าของบริษัท ได้รับการยอมรับจากลูกค้าแล้ว และนอกจากนี้บริษัทให้ความสำคัญต่อคุณภาพของงานบริการที่ช่วยสนับสนุน และให้ประโยชน์ต่อลูกค้าในระยะยาว

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

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

(1) พิจารณาหรือไตร่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ (Identification of risk)

(2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)

(3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

☑ มี ☐ ไม่มี

เพื่อประเมินปัจจัยความเสี่ยงอย่างรอบด้านที่เกี่ยวข้อง ทั้งปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายในของกิจการ พร้อมทั้งสรุปแนวทางการป้องกันและแก้ไขความเสี่ยงนั้นๆ และนอกจากนี้บริษัทได้ว่าจ้างบุคคลภายนอกเพื่อประเมินผลระบบควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ เป็นประจำทุกปี สำหรับใช้กำหนดแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมเป็นปัจจัยหลัก

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☑ มี ☐ ไม่มี

บริษัทวิเคราะห์ภาพรวมของทิศทาง และแนวโน้มของเทคโนโลยี ที่มีผลต่อพฤติกรรมของผู้บริโภคในอนาคตเพื่อทำให้บริษัทสามารถเข้าใจปัจจัยความเสี่ยงได้ชัดเจนมากขึ้น

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ฝ่ายบริหารได้มีการติดตามข่าวสารและภาวะเศรษฐกิจ และแนวโน้มทางการตลาดจากพฤติกรรมของผู้บริโภคสินค้าและบริการ เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อการเลือกสินค้าและบริการ เพื่อนำเสนอต่อลูกค้าต่อไป

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

บริษัทได้แจ้งให้ผู้บังคับบัญชาในแต่ละหน่วยงานได้รับทราบ

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ❒ ไม่ใช่

บริษัทมีการร่วมประชุมในระดับผู้บริหารของแต่ละหน่วยงาน เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน โดยนำเอาระบบงบประมาณมาใช้ในการควบคุมแผนงานและผลการทำงาน รวมทั้งติดตามความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง หรืออาจจะกระทบต่อแนวโน้มของพฤติกรรมของผู้บริโภค ซึ่งเป็นกลุ่มเป้าหมายหลักของบริษัท

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าว ได้แก่

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

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทมีระเบียบ คำสั่ง และประกาศข้อกำหนดขอบเขตอำนาจอนุมัติอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้พนักงานยึดถือ และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด รวมทั้งมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

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

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทกำหนดจุดควบคุมภายใน และผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ สำหรับส่วนที่เป็นสาระสำคัญดังกล่าวไว้ในคู่มือปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้มีคำสั่ง กฎระเบียบ และแนวทางปฏิบัติ ซึ่งได้ประกาศใช้เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในการประชุมพิจารณา และลงมติอนุมัติรายการดังกล่าว โดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมโดยตรง

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

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีนโยบายคำนึงถึงผลประโยชน์ทั้งในรูปแบบปริมาณมูลค่าเงินที่วัดได้ และผลประโยชน์ที่ไม่ใช่รูปแบบปริมาณมูลค่าเงินที่วัดได้ แต่ทั้งนี้คำนึงประโยชน์สูงสุดที่บริษัทจะได้รับเป็นสำคัญ

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

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีการจัดทำนิติกรรมสัญญาธุรกรรมดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษร และปฏิบัติตามเงื่อนไขตามนิติกรรมสัญญาดังกล่าว

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอรวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้แต่งตั้งกรรมการบริษัท เข้าไปบริหารให้เป็นตามนโยบายโดยรวม และกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☑ มี ☐ ไม่มี

บริษัทมีการว่าจ้างที่ปรึกษากฎหมาย เพื่อรับผิดชอบในงานกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัท

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี ☐ ไม่มี ☑ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

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

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่างๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่างๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่างๆ เป็นต้น)

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

การเสนอเรื่องขออนุมัติต่อคณะกรรมการ จะมีการจัดทำสรุปข้อมูลของแผนงานโครงการ ผลได้ผลเสีย พร้อมทั้งเหตุผลสนับสนุน

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย 7 วัน ☐ ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีระบบการควบคุม ติดตาม และวัดผลผลการดำเนินงานในแต่ฝ่ายงาน โดยใช้ระบบงบประมาณ ทำให้ทราบข้อมูลที่มีความแตกต่างจากประมาณการ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ หรือแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับผิดชอบ ดำเนินการพิจารณาเสนอแนวทางแก้ไข พร้อมกับประมาณการระยะเวลาที่จะดำเนินการให้แล้วเสร็จ

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการตรวจสอบมีการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี และกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระดำเนินการปฏิบัติตามแผนดังกล่าว และมีผู้ตรวจสอบภายในอิสระที่ว่าจ้างจากภายนอกดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานในแต่ละระบบงานตามความเสี่ยงเป็นสำคัญ

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระ เพื่อเสนอแผนงาน และตรวจสอบระบบงานต่างๆ ตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอระบบควบคุมภายในของระบบงานต่างๆตามความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการฯ

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกมีความเป็นอิสระ และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และหากพบข้อบกพร่องจะแจ้งให้ทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขโดยเร็ว

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☑ มี ☐ ไม่มี ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว