แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท กรุงเทพประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)

วันที่ 11 สิงหาคม 2552

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

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

ในแต่ละปีบริษัทได้มีการวางแผนและกำหนดเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ โดยจัดทำเป็นแผนงานประจำปี เพื่อให้พนักงานได้มีแนวทางและเป้าหมายในการทำงานอย่างชัดเจน นอกจากนี้บริษัทยังได้จัดทำแผนธุรกิจ 3 ปีของทิศทางการขยายงาน อัตราการเจริญเติบโตและแผนรองรับการขยายงานของบริษัท โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท

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

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

แผนการดำเนินงานประจำปีและเป้าหมายบริษัท มาจากแต่ละสายงาน ซึ่งสายงานต่างๆเป็นผู้กำหนดเป้าหมายและจัดสรรทรัพยากร เพื่อมุ่งให้บรรลุตามแผนที่กำหนด ซึ่งมีคณะกรรมการบริหารได้พิจารณากลั่นกรองอีกชั้นหนึ่ง ก่อนที่จะเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยได้คำนึงถึงความสามารถ ศักยภาพ ส่วนแบ่งตลาด และภาวะการแข่งขันในปัจจุบัน

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทมีโครงสร้างการจัดองค์กร ที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ และความรับผิดชอบระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

✓☐ มี ☐ ไม่มี

บริษัทได้กำหนด code of conduct และได้กำหนดคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งระเบียบการกำกับดูแลการใช้ข้อมูลภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบและอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทแล้ว ทั้งนี้เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติร่วมกัน รวมทั้งกำหนดบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนไว้ชัดเจน

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทมีระเบียบปฏิบัติ รวมทั้ง Work Flow ซึ่งได้แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบตลอดจนกำหนดอำนาจอนุมัติในหน้าที่ดังกล่าวไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทมุ่งมั่นในการให้บริการที่รวดเร็ว ถูกต้อง ซื่อตรงและยุติธรรม พร้อมสร้างความพึงพอใจ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า จะเห็นได้จากการได้รับรองคุณภาพ ISO 9001 : 2000

8-

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 และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)

(3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

✓☐ มี ☐ ไม่มี

บริษัทได้จัดทำนโยบายการบริหารความเสี่ยง โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงในด้านต่างๆ ทั้งปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายใน อย่างเป็นระบบซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ความเสี่ยงด้านการตลาด ความเสี่ยงด้านการประกันภัย ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ และความเสี่ยงด้านเครดิต เพื่อเป็นทิศทางในการดำเนินงานของบริษัทให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

✓☐ มี ☐ ไม่มี

มีการวิเคราะห์โดยแต่ละสายงานได้พิจารณาความเสี่ยงด้านต่างๆตาม 2.1 และมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงพิจารณากลั่นกรองและดูแลในการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงอีกด้วย

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ได้ดำเนินการตามข้อ 2.1 และ 2.2 ซึ่งกำหนดมาตรการในการติดตามเหตุการณ์และมีมาตรการในการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทได้สื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในด้านต่างๆของบริษัท

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทกำหนดให้มีการติดตามดูแลความเสี่ยงแต่ละประเภทตามลำดับความสำคัญ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยปีละครั้ง หรือทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของปัจจัยความเสียงด้านต่างๆที่ส่งผลกระทบต่อบริษัท ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามที่กำหนด

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

มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับเป็นลายลักษณ์อักษร โดยจัดทำเป็นระเบียบคำสั่งแยกแต่ละประเภทของงาน

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

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

มีการแบ่งแยกหน้าที่ดังกล่าวไว้อย่างชัดเจน ตาม Work Flow และแบบกำหนดหน้าที่งาน

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

โดยกำหนดไว้ในขั้นตอนการทำรายการระหว่างกันที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

3.4 **ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่**

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

โดยกำหนดไว้ในขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

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

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

โดยกำหนดไว้ในขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

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

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

มีฝ่ายการเงิน ฝ่ายลงทุน และสำนักกฎหมาย ในการการติดตามดูแลการปฏิบัติดังกล่าว นอกจากนี้ยังมีฝ่ายตรวจสอบและผู้สอบบัญชีภายนอกตรวจสอบ และรายงานในงบการเงินทุกไตรมาส

3.7 **กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่**

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

การพิจารณาเกี่ยวกับธุรกรรมดังกล่าวได้คำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นหลัก

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ✓☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

8

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

✓☐ มี ☐ ไม่มี

บริษัทมีฝ่ายตรวจสอบ ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด รวมทั้งสำนักกฎหมายที่จะดูแลธุรกรรม และสัญญาหรือข้อตกลงต่างๆให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบของกฎหมาย

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี ☐ ไม่มี ✓☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

8-

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

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

มีการจัดให้มีข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการประกอบการตัดสินใจ รวมถึงทำหนังสือนัดประชุม หรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลสำคัญที่จำเป็น และเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย....7....วัน ☐ ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามควรที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ได้บันทึกรายละเอียดความเห็นข้อซักถามหรือข้อสังเกตในเรื่องที่พิจารณา ไว้ในรายงานการประชุมโดยเลขานุการคณะกรรมการบริษัท

8-

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทได้จัดเก็บเอกสารที่สำคัญทางบัญชี โดยมีสถานที่และห้องจัดเก็บเอกสารทางบัญชีเป็นการเฉพาะ และมีการ Backup ข้อมูลทางบัญชีและจัดเก็บไว้นอกบริษัทเป็นประจำ

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดงผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีผู้สอบบัญชีภายนอกให้ความเห็นและรับรองงบการเงินของบริษัท

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่องและมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารมีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ และนำเสนอให้คณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณาเป็นประจำทุกเดือน และนำเข้าคณะกรรมการบริษัททุก 2 เดือน

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

กรณีมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนด ฝ่ายบริหารจะค้นหาสาเหตุและดำเนินการแก้ไขในระยะเวลาที่เหมาะสม

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ฝ่ายตรวจสอบมีการสอบทานและติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ในบริษัท โดยมีการประเมินความเสี่ยง ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☑ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายตรวจสอบรายงานผลการตรวจต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายตรวจสอบมีการรายงานการตรวจสอบและข้อเสนอแนะต่างๆเพื่อแก้ไขข้อบกพร่อง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

✓☐ ใช่ ☐ ไม่ใช่

ฝ่ายตรวจสอบมีการรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่อง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่นซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

✓☐ มี ☐ ไม่มี ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริษัท โดยพลัน หากมีเหตุการณ์ที่ผิดปกติ การทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต ที่อาจกระทบต่อชื่อเสียง และฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ