

ภาคผนวก

ภาคผนวก 1
สถิติการฝึกอบรมพนักงาน ประจำปี 2559

ชื่อหลักสูตร	ไตรมาส 1		ไตรมาส 2		ไตรมาส 3		ไตรมาส 4		ปี 2559	
	วัน	ชั่วโมง	วัน	ชั่วโมง	วัน	ชั่วโมง	วัน	ชั่วโมง	วัน	ชั่วโมง
การอบรมด้านความปลอดภัย										
ระบบ 5ส - Kaizen	-	-	-	-	-	-	1	6	35	202
ระบบการจัด ด้านพลังงาน	4	24	-	-	7	42	4	22		
ระบบ Safety	4	24	3	18	4	22	6	32		
ระบบ มาตรฐานแรงงานไทย(มรท)	-	-	-	-	-	-	2	12		
รวม	8	48	3	18	11	64	13	72		
การเพิ่มทักษะในการทำงาน										
ผู้บริหาร	8	44	10	56	4	20	9	48	51	276
ผู้จัดการ / หัวหน้าแผนก	4	22	1	6	3	14	4	24		
พนักงาน	3	16	1	6	1	4	3	16		
รวม	15	82	12	68	8	38	16	88		
การอบรมอื่นๆ										
การอบรมภายนอก / ภายนอกบังคับ	3	16	1	6	4	24	1	6	9	52
รวม	3	16	1	6	4	24	1	6		
ผลรวมทั้งหมด									95	530

หลักสูตรการจัดอบรมเพื่อพัฒนานุเคราะห์ภายในองค์กร

รหัสหลักสูตร	ชื่อหลักสูตร	สถาบัน	In-house	Public	จำนวน ชั่วโมง
01 ระบบ 5ส-Kaizen					
0101	การดำเนินกิจกรรม 5 ส.อย่างมีประสิทธิภาพ	บจก.เอเชียเทรนนิ่ง เซ็นเตอร์	✓		6
04 ระบบการจัดด้านพลังงาน					
0401	เทคโนโลยีเชิงลึกด้านอนุรักษ์พลังงาน"(โรงงาน) ภายใต้ โครงการพัฒนานุเคราะห์ด้านเทคโนโลยีการอนุรักษ์พลังงาน	บจก.ไบรท์ แมเนจเม้นท์ คอลเลคชั่น		✓	18
0402	สัมมนาเปิดตัวโครงการฯ และการประชุมชี้แจงเพื่อให้ข้อมูล	Enervision Co.,Ltd.		✓	6
0403	โครงการ พัฒนานุเคราะห์เพื่อเป็นผู้รับผิดชอบด้านพลังงานตามกฎหมาย(จัดอบรมผู้รับผิดชอบด้านพลังงานตามกฎหมายสามัญโรงงาน)			✓	36
0404	การพัฒนาขีดความสามารถผู้รับผิดชอบด้านพลังงานในด้านการเพิ่มประสิทธิภาพวัสดุเครื่องจักร อุปกรณ์ ในโรงงาน/อาคารควบคุม (Refresh PRE)			✓	6
0405	โครงการพัฒนานุเคราะห์ด้านอนุรักษ์พลังงานจากกรณีตัวอย่างในอุตสาหกรรมที่ประสบความสำเร็จ	บจก.เอส ดี ซี เอ็นเนอจี		✓	18
0406	การเตรียมความพร้อมของโรงงานควบคุมและอาคารควบคุม	กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงาน(พพ)		✓	4
06 ระบบ Safety					
0601	การตรวจสอบความปลอดภัยระบบไฟฟ้าโรงงาน	เทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี		✓	18
0602	โครงการเร่งรัดลดอุบัติเหตุจากการทำงานในสถานประกอบการ	กรมสวัสดิการคุ้มครองแรงงาน		✓	6
0603	การขับ Forklift อย่างถูกวิธีและปลอดภัย		✓		6
0604	การดับเพลิงขั้นต้น รุ่น 1	อปพร.บางน้ำจืด	✓		6
0605	การดับเพลิงขั้นต้น รุ่น 2	อปพร.บางน้ำจืด	✓		6
0606	คณะกรรมการความปลอดภัยฯ			✓	12
0607	การขับและบำรุงรักษารถยกเครื่องยนต์อย่างถูกวิธีและปลอดภัย			✓	6
0608	เจาะลึก การทดสอบประสิทธิภาพ Fire Pump (Performance Test) ตามกฎหมาย โรงงาน			✓	4
0609	โครงการฝึกอบรมยกระดับฝีมือ สาขาช่างไฟฟ้าภายในอาคาร ระดับ 1	ศูนย์ทดสอบวิทยาลัยเทคนิ โนโลยีฐาน		✓	12
0610	การทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน สาขาช่างไฟฟ้าภายในอาคาร ระดับ 1	ศูนย์ทดสอบวิทยาลัยเทคนิ โนโลยีฐาน		✓	6
0611	การซ้อมดับเพลิงและซ้อมอพยพหนีไฟ ประจำปี 2559	อปพร.บางน้ำจืด	✓		8
0612	โครงการส่งเสริมระบบการจัดการด้านยาเสพติดในสถานประกอบการ	สำนักงาน ปปส.		✓	6
07 ระบบ มรท.					
0701	โครงการแรงงานสามัคคี มั่นคง มั่งคั่งและยั่งยืน	สำนักสวัสดิการ และคุ้มครองแรงงาน		✓	12
08 Training Needs					
0801	ก้าวสู่การเป็น"ที่เลี้ยงในองค์กร"อย่างมืออาชีพ	บจก.เอเชีย เทรนนิ่ง เซ็นเตอร์	✓		6
0802	การลดต้นทุนที่ทุกคนมีส่วนร่วม	สสท.	✓		6
0803	เทคนิคการป้องกันความผิดพลาดในกระบวนการ(POKA YOKE)	สสท.	✓		6
0804	การบริหารความขัดแย้งอย่างสร้างสรรค์	บจก.ไอเอสดี-อินเตอร์แอคทีฟแอนด์โปรดักชั่นแนล	✓		6
0805	การสร้างจิตสำนึกในคุณภาพ(19 ธ.ค.59)	บจก.เอเชีย เทรนนิ่ง เซ็นเตอร์	✓		6
09 อบรมภายนอก					
0901	"มาตรฐานความปลอดภัยด้านอาหาร(Food Safety) สำหรับการส่งออก	บูโร เวอร์ทิส เซอร์ฟิคชั่น (ประเทศไทย)		✓	4
10 อบรมภาคบังคับ					
1001	ปฐมพยาบาล และ OJT	มนกัสสร			
1002	ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับระบบคุณภาพภายในบริษัทฯ รุ่นที่ 1/59	ตัวแทนระบบคุณภาพ	✓		6
1003	ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับระบบคุณภาพภายในบริษัทฯ รุ่นที่ 2/59	ตัวแทนระบบคุณภาพ	✓		6
1004	ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับระบบคุณภาพภายในบริษัทฯ รุ่นที่ 3/59	ตัวแทนระบบคุณภาพ	✓		6

11 เพิ่มทักษะและเทคนิคในการทำงาน					
1101	การออกแบบแม่พิมพ์และการวิเคราะห์ปัญหาจากขบวนการฉีดพลาสติก(19 ก.พ.59)	สมาคมอุตสาหกรรมแม่พิมพ์		✓	6
1102	5 ทักษะสู่การเป็นนักขายมือทอง	ศูนย์พัฒนาอุตสาหกรรมทางธุรกิจ		✓	6
1103	Extrusion Blow Molding Basic&Trouble Shooting 2016	บจก.บีทีโอ คอร์ปอเรชั่น		✓	6
1104	เจาะปัญหาคาชี พร้อมวิธีการแก้ไข (TAX CASE STUDT)	ธรรมนิติ		✓	4
1105	Plastic Technology Seminar 2016	Krauss Maffei Group		✓	12
1106	(Internal Audit's Challenge in Value Adding	สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์		✓	6
1107	สุดยอดผู้นำที่มีวิสัยทัศน์ของผู้นำองค์กรสู่ความสำเร็จ (Plant Director)	สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)		✓	6
1108	MOLDING,ISBM	สถาบันพลาสติก		✓	6
1109	การปรับแต่งเครื่องฉีด Sumitomo SE 180 EV-C560 รุ่น 1	Sumitomo	✓		6
	การปรับแต่งเครื่องฉีด Sumitomo SE 180 EV-C560 รุ่น 2	Sumitomo	✓		6
1110	ระบบ ECONS 2016		✓		12
1111	(Strategic Stock Annual Cgecking)	สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)		✓	6
1112	5ส. Visual Control ระบบบริหารจัดการคลังสินค้าด้วยระบบ 5 ส.บริหารจัดการ	สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)		✓	6
1113	controls,verification,and validation	3M Health Care Academy		✓	6
1114	Basic Hydraulic For Industrial	บริษัท นิวแม็ก จำกัด		✓	6
1115	Perfect English E-mail Writing			✓	6
1116	Network Security			✓	6
1117	Statistical Process Control	สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)	✓		12
1118	SolidWorks Advanced Part Modeling	บริษัท ดีอีทีไอ จำกัด		✓	18
1119	พื้นฐานเลขานุการบริษัท (Fundamentals Practice for Corporate Secretaries)	สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย		✓	18
1120	เทคโนโลยีไฮดรอลิกและนิวแมติกอัตโนมัติขั้นในเครื่องจักรอุตสาหกรรมยุคใหม่			✓	6
1121	การจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพกิจและการถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน	บจก.ธรรมนิติ		✓	4
1122	Virtual Desktop Make IT Simple Workshop	Zenith Comp		✓	6
1123	ZyXEL One Network Technical Hand-on Training	ZyXEL (thailand)		✓	6
1124	HER's Program	J&J	✓		6
1125	การบริหารคนเก่ง	ศูนย์พัฒนาอุตสาหกรรมทางธุรกิจ		✓	6
1126	Office 365 User Conference : Reinventing Productivity for Thailand	บมจ. ไมโครซอฟท์(ประเทศไทย)		✓	6
1127	Enterprise Roadmap Update			✓	6
1128	Advance to the next stage of molding			✓	4
1129	Automate Your Business Now or never			✓	4
1130	Server&Storage , Hyper converge			✓	4
1131	การรายงาน Strategic Shareholder และการจัดทำรายงาน FSCOM	ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		✓	4
1132	การใช้เครื่องฉีด SUMITOMO SEEV-A	SUMITOMO	✓		6
1133	รู้จักกฎหมายหลักทรัพย์ฉบับใหม่ ปฏิบัติอย่างไร ให้ถูกต้อง	ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		✓	4
1134	Sustainability)รุ่นที่ 8	ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		✓	12
1135	เทคนิคการปรับเงินเดือน และค่าจ้างโบนัสประจำปี ให้ถูกใจพนักงานปลอยองค์กร Happy	สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)		✓	6
1136	ผู้ปฏิบัติงานเลขานุการบริษัท (Advances for Corporate Secretaries)พ.อ.59)			✓	24
1137	รายงานผลสำรวจคำตอบแผนกรรมการ ประจำปี 2559	IOD thai institute of Directors		✓	4
1138	คุณภาพ(2 ธ.ค.59)	สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)		✓	6
1139	รู้จักพ.ร.บ.หลักทรัพย์ฉบับใหม่ IR ต้องเตรียมพร้อมอย่างไร	สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย		✓	4

ภาคผนวก 2

โครงการความยั่งยืน (Sustainability CSR -- เพื่อพนักงาน และชุมชน ประจำปี 59)			
ชื่อ	โครงการ / วัตถุประสงค์	กิจกรรม / หลักเกณฑ์	งบประมาณ
โครงการสวัสดิการ เพื่อพนักงาน			(บาท)
1.	ทุนการศึกษาบุตรพนักงานของบริษัท ประจำปี 2559		228,000
	เพื่อสนับสนุนด้านการศึกษาให้กับบุตรพนักงาน	เกณฑ์การพิจารณาทุนการศึกษา	
	เกณฑ์การพิจารณาในการคัดเลือก	ระดับ ประถมศึกษา 3,000.- บาท	
	- เป็นพนักงานของบริษัทฯ มีอายุการทำงานครบ 5 ปีขึ้นไป	ระดับ มัธยมศึกษา 3,000.- บาท	
	- ประวัติการทำงานดี ตรวจสอบประวัติย้อนหลัง 3 ปี	ระดับ มัธยมปลาย, อาชีวศึกษา 5,000.- บาท	
	- ไม่มีความประพฤติเสื่อมเสียในเรื่องงาน และเรื่องส่วนตัว	ระดับ ปริญญาตรี 10,000.- บาท	
	- 1 ทุน ต่อ 1 ครอบครัวเท่านั้น		
2.	การจัดงานกีฬาประจำปีภายในองค์กร		
	วัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างสุขภาพ พลานามัย บุคลากร		
	ภายในองค์กร และสร้างความสามัคคี	กิจกรรมการแข่งขัน กีฬา กองเชียร์	127,000
3.	วิ่งเพื่อสุขภาพ		
	วัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างสุขภาพ พลานามัย บุคลากร		-
	ภายในองค์กร และสร้างความสามัคคี	แล้วแต่โอกาส บริษัทสนับสนุนรถรับส่ง น้ำดื่ม	
โครงการเพื่อสังคม ชุมชน			
1.	สนับสนุนกิจกรรมวันเด็กให้กับโรงเรียน	มอบทุนการศึกษาโรงเรียน	19,000
	เพื่อให้ความสำคัญแก่เด็กและเยาวชน	มอบทุนการศึกษาให้เยาวชน ชุมชนท้องถิ่น 8 แห่ง	24,000
2.	การจัดทำโครงการ CSR CHARITY AND ANTI CORUPTION		100,000
	เพื่อช่วยเหลือ กลุ่มเยาวชนด้อย โอกาส	โรงเรียนบ้านจันเคย์	
	ให้ความรู้แก่เยาวชนเรื่องภัยของการคอร์รัปชั่น	ซึ่งตั้งอยู่ที่จังหวัดกาญจนบุรี	
		รวมงบประมาณ ปี 2559	498,000

ภาคผนวก 3

โครงการอนุรักษ์พลังงาน ปี 2559

มาตรการ	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เงินลงทุน	สถานภาพ	หน่วยวัด	เป้าหมาย	ที่เกิดขึ้นจริง
ติดตั้งเครื่องควบคุมการทำงานของเครื่องอัดอากาศแบบอัตโนมัติ (TPAC 2)	เพื่อลดการทำงานของเครื่องอัดอากาศ	ม.ค. 59 – ม.ย. 59	180,000	ดำเนินการแล้ว	กิโลวัตต์	7	7.37
					กิโลวัตต์-ชั่วโมง/ปี	35,280	37,145
					บาท/ปี	123,480	130,007
ทยอยเปลี่ยนหลอดไฟจาก T8 -28,36 W เป็น LED 14.5, 18, 20 W TPAC 1, 2, 3 (1,920 หลอด)	เพื่อลดการใช้พลังงานด้านแสงสว่าง	ม.ค. 59 – ส.ค. 59	757,750	ดำเนินการแล้ว	กิโลวัตต์	1,200	1,146
					กิโลวัตต์-ชั่วโมง/ปี	360,000	343,714
					บาท/ปี	1,260,000	1,202,998
เปลี่ยนเครื่องจักรใหม่ (Full Electric) ทดแทนเครื่องจักรเก่า (Hydraulic) 4 เครื่อง	เพื่อลดการทำงานของมอเตอร์	ม.ย. 59 - ก.ย. 59	11,126,540	ดำเนินการแล้ว	กิโลวัตต์	50	58.32
					กิโลวัตต์-ชั่วโมง/ปี	399,600	466,080
					บาท/ปี	1,398,600	1,631,280
ติดตั้งฉนวนกันความร้อนที่ Barrel เครื่อง Injection (4 เครื่อง)	เพื่อลดการทำงานของ Heater	ส.ค. 57 – ก.ย. 57	59000	ดำเนินการแล้ว	กิโลวัตต์	2.5	2.04
					กิโลวัตต์-ชั่วโมง/ปี	18,000	13,220
					บาท/ปี	63,000	46,270

ภาคผนวก 4

งบประมาณแผนงาน ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ประจำปี พ.ศ 2560					
บริษัท พลาสติก หีบห่อไทย จำกัด (มหาชน)					
ที่	รายละเอียด	ผล	ความถี่	งบประมาณ (บาท)	ผู้รับผิดชอบ
1	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย ระดับผู้บริหาร	P	1/ปี	25,000	จป.ว
2	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัย ระดับหัวหน้างาน	P	2/ปี	50,000	คปอ.
3	การปฐมพยาบาลและการช่วยเหลือผู้บาดเจ็บเบื้องต้น	P	2/ปี	30,000	บุคคล
4	การปฏิบัติงานกับป็นอันตรายปลอดภัย	P	1/ปี	50,000	จป.ว
5	การใช้งานและข้อควรระวังอย่างปลอดภัย	P	2/ปี	15,000	จป.ว
6	ความปลอดภัยในการทำงานเกี่ยวกับไฟฟ้า	P	2/ปี	50,000	จป.ว
7	อบรม " คับเพลิงขั้นต้น "	P	2/ปี	40,000	จป.ว
8	"ซ้อมอพยพและซ้อมหนีไฟ"	P	1/ปี	16,000	จป.ว
9	ตรวจสอบระบบสัญญาณแจ้งเหตุอัคคีภัย	P	1/ปี	100,000	จป.ว
10	ตรวจสอบระบบ FIRE PUMP (Performance Test)	P	1/ปี	35,000	จป.ว
11	ซ่อมบำรุงระบบ FIRE PUMP	P	4/ปี	28,000	จป.ว
12	การตรวจสอบสภาพแวดล้อมในการทำงาน (แสง เสียง ความร้อน)	P	1/ปี	40,000	จป.ว
13	ตรวจวัดคุณภาพน้ำดื่ม	P	1/ปี	40,000	จป.ว
14	การตรวจสอบโครงสร้างอาคาร TPAC 2.	P	1/ปี	40,000	จป.ว
15	ตรวจสอบระบบไฟฟ้าประจำปี TPAC 1,3	P	1/ปี	20,000	จป.ว
16	ตรวจสอบระบบสายล่อฟ้าประจำปี	P	1/ปี	25,000	จป.ว
17	ตรวจสอบรถยกที่ใช้ก๊าซปิโตรเลียม 4 คัน		1/ปี	8,000	จป.ว
18	การตรวจสอบปั้นจั่น / เครน	P	1/ปี	150,000	จป.ว
19	การประชุมคณะกรรมการความปลอดภัย และรายงานการประชุม	P	อย่างน้อย 1 ครั้ง/	7800	จป.ว
20	อบรมทีมดับเพลิง(ภายนอก)	P	1/ปี	100,000	จป.ว
21	จัดซื้อชุดและอุปกรณ์ดับเพลิง เพิ่มเติม	P	1/ปี	100,000	จป.ว
22	ป้ายโครงการ,ป้ายนโยบายด้านความปลอดภัย	P	1 ครั้ง/เดือน	24,000	จป.ว
23	โครงการอนุรักษ์การไคย	P	4 เดือน/ครั้ง	45,000	จป.ว
24	กิจกรรมสัปดาห์ความปลอดภัย	P	1ปี/ครั้ง	20,000	จป.ว
	P ระยะเวลาที่กำหนดจะดำเนินการ		รวม	1,058,800	

สถิติชั่วโมงการทำงานและจำนวนครั้งของอุบัติเหตุ

	TPAC1	TPAC2	TPAC3
เป้าหมาย (ชั่วโมง)	727,200	1,543,200	489,600
จำนวนวันเป้าหมาย (วัน)	900 วัน	300 วัน	300 วัน
สถิติที่ดีที่สุด (ชั่วโมง)	447,632	1,157,400	517,968
สถิติปัจจุบัน (ชั่วโมง)	641,552	315,840	117,216
จำนวนวัน ณ วันบันทึก	794 วัน	60 วัน	74 วัน
จำนวนครั้งที่เกิดอุบัติเหตุ (7 ครั้ง)			

ภาคผนวก 5

แบบยืนยันความถูกต้อง ครบถ้วนของคำตอบแทน ที่จ่ายให้แก่ผู้สอบบัญชี รอบปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2559

ประเภทค่าบริการ	บริษัท	ค่าบริการ		
		2558	2559	
			ชำระแล้วในปี	ที่ต้องชำระในปีถัดไป
1. Audit fee				
ค่าบริการตรวจสอบบัญชี	บริษัท สำนักงาน อี วาย จำกัด	700,000	601,682	298,318
รวม		700,000	900,000	
2. Non-Audit fee				
2.1 การให้คำปรึกษาด้านตรวจสอบภายใน	บริษัท โมเดิร์นฟอร์มกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	253,000	127,000	0
	บริษัท ดีลรอยท์ ฟูซ โรมัทส โซลยส์ ที่ปรึกษา จำกัด	0	634,496	165,504
รวม		253,000	927,000	
2.2 จัดทำข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับอนาคต ประมาณการงบการเงิน	บริษัท ดิสคัฟเวอรี่ แมนเนจเม้นท์ จำกัด	1,250,000	0	0
2.3 การประเมินทรัพย์สิน	บริษัท กรุงเทพประเมินราคา จำกัด	189,729	0	0
2.4 การประเมินค่าสถิติประกันภัย	NIDA CONSULTING CENTER	0	81,250	0
	รวม	1,692,729	1,008,250	

ภาคผนวก 6
การเปิดเผยข้อมูลระหว่างกัน

ข้อมูลรายการระหว่างกัน

นิยาม “รายการระหว่างกัน หมายถึง ธุรกรรมหรือรายการทางธุรกิจ หรือธุรกิจที่คล้ายคลึงหรือแข่งขันกัน หรือมีความสัมพันธ์หรือเกี่ยวข้องกันอื่นใดที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างบริษัท กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง”

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน อ้างอิงตาม ประกาศเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทอ.21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ.2546 (รวมเรียก “ประกาศที่ ทอ.21/2551”) ซึ่งได้กำหนดนิยามรายการที่เกี่ยวข้องกันให้หมายถึง รายการระหว่างบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

นโยบายกำหนดราคา ในการซื้อ-ขาย วัตถุดิบเม็ดพลาสติกจาก บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทได้มีการผ่านอนุมัติ การร่างนโยบายการสั่งซื้อจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยได้รับความเห็นชอบจากกรรมการบริษัทและกรรมการตรวจสอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

แหล่งที่มาของราคาตลาด:

บริษัทฯ ได้ใช้นโยบายการพิจารณาราคาตลาดในการซื้อวัตถุดิบเม็ดพลาสติก โดยใช้ข้อมูลจากรายงาน ราคา ICIS ณ ขณะที่ตกลงซื้อขายกัน ในการกำหนดราคา ซื้อ ขาย เม็ดพลาสติก ทั้งกับลูกค้าบางราย และผู้จำหน่ายโดยทั่วไป รวมถึงกลุ่มผู้จำหน่ายที่เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาราคาตลาดเทียบเคียง

ราคาดัชนี ICIS แหล่งที่มาจากองค์กรผู้ประเมินอิสระ ที่เป็นฐานข้อมูลที่ใช้กันในตลาดสากล ซึ่งมีความน่าเชื่อถือ โดยข้อมูลราคา ICIS จะประกอบด้วยสินค้าในกลุ่ม พีโตรเคมี พลังงานและ สินค้าโภคภัณฑ์ เป็นดัชนีอ้างอิง ราคา และแนวโน้มราคาสามารถดูได้ที่ <https://www.icis.com/>

วัตถุประสงค์ เหตุผล และข้อเท็จจริงในการทำรายการระหว่างกัน

บริษัท พิจารณาประโยชน์ที่ได้รับจากการซื้อ-ขายสินค้าและบริการ ในเชิงพาณิชย์และความจำเป็นในการใช้ในช่วงเวลานั้น ๆ เพื่อพิจารณาปริมาณการซื้อขาย โดยคุณภาพ และราคาเทียบเคียงราคาตลาดทั่วไป โดยใช้ราคา ICIS เป็นราคาตลาดในการพิจารณาเทียบเคียง และนโยบายระบบ ISO ในการเข้าสู่กระบวนการสั่งซื้อโดยทั่วไป โดยรายการระหว่างกันจะได้รับการตรวจสอบ และพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำทุกไตรมาส และเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัท

ภาคผนวก 7

คุณสมบัติของกรรมการอิสระ

นิยามความเป็นอิสระของกรรมการอิสระ

1. ถือหุ้นไม่เกิน 1 % ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตของกรรมการรายอื่น ผู้บริหารบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวาง การใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของคน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุม ของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็น ที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1 % ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท รวมถึงบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท

คุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบ

1. ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบ
2. มีคุณสมบัติเป็นกรรมการอิสระ
3. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
4. ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน
5. มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คนที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

ภาคผนวก 8

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2559

นาย วีระศักดิ์ สุคันธวิบูลย์

กรรมการอิสระและประธานกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งมีประสบการณ์หลากหลาย อันเกี่ยวเนื่องในด้านการบัญชี การเงิน เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย และธุรกิจบรรษัท ซึ่งเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมต่อการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบ ความน่าเชื่อถือและความถูกต้องของรายงานทางการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการ และเป็นไปตามกฎข้อบังคับของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (กลต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระในตำแหน่ง 3 ปี นับจากวันที่ได้รับแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย

ชื่อ	นามสกุล	ตำแหน่ง	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมประชุม
1. นาย วีระศักดิ์	สุคันธวิบูลย์	กรรมการอิสระและประธานกรรมการตรวจสอบ	4/4
2. นาย กิตติศักดิ์	สุทธิสัมพันธ์	กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ	4/4
3. นาย กรานต์	ฉายาวิจิตรศิลป์	กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ	4/4

หมายเหตุ: คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับแต่งตั้งในวาระการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2558 วันที่ 12 ตุลาคม 2558 เพื่อทดแทนกรรมการอิสระ และกรรมการตรวจสอบชุดเดิมทั้ง 3 ท่าน จากคณะกรรมการบริษัท โดยมี นางสาวอนงค์ สมพิทยานุรักษ์ เลขานุการบริษัท และเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้ประสานงาน

ขอบเขตการปฏิบัติหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทตามกฎบัตรที่กำหนดไว้ ซึ่งกรรมการได้เห็นชอบหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามมติที่ประชุมกรรมการบริษัท ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2559

รายงานผลการดำเนินงานประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมโดยที่ไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุมด้วย รวม 4 ครั้ง ประกอบด้วยการให้คำปรึกษากับผู้ตรวจสอบภายในและ ผู้ตรวจสอบภายนอก ตามวาระของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. พิจารณา และรับทราบรายงานการตรวจสอบภายในประจำปีไตรมาส และรายงานประจำปี
2. พิจารณา รับรองผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปีไตรมาส
3. พิจารณาความคืบหน้าของการปรับปรุงนโยบายการบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับ ระบบมาตรฐานบัญชี
4. พิจารณา รับทราบความคืบหน้า การปรับปรุงระบบ Accounting Software

คณะกรรมการตรวจสอบคัดเลือกและเสนอให้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท แต่งตั้งให้ คุณพิมพ์ ใจ มานิตขจรกิจ ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4521 หรือ นายโสภณ เพิ่มศิริวัลลภ ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3182

หรือ นายชยพล ศุภเศรษฐนนท์ ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3972 หรือ คุณรุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3516 ให้เป็นผู้สอบบัญชีอิสระ ในปี 2560 โดยมีค่าตรวจสอบบัญชี เป็นเงิน 1.3 ล้านบาท การคัดเลือกผู้สอบบัญชีอิสระคำนึงถึงความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ธุรกิจบรรจุกิจ และค่าสอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้จัดตั้งให้ บริษัท คีลอยท์ พูซ โธมัทส ไชยยศ ที่ปรึกษา จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ในปี 2560 การคัดเลือกผู้ตรวจสอบภายในคำนึงถึงความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ธุรกิจบรรจุกิจ และความสมเหตุสมผลของค่าตรวจสอบ มีจุดประสงค์เพื่อให้เป็นไปตามหลักการตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามกฎข้อบังคับและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง และสอดคล้องกับ พรบ. ตลาดหลักทรัพย์ และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้เป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติตามกิจตามกฎบัตรของบริษัท และตามขอบเขตที่กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท โดยตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

ในปี 2559 บมจ. พลาสติกและหีบห่อไทยซึ่ง ได้ดำเนินการภายใต้การกำกับดูแลกิจการที่มีประสิทธิภาพโดยคณะกรรมการได้ปฏิบัติหน้าที่ อย่างครบถ้วน และได้ทำการประเมินตนเองรายบุคคล และรายคณะ เพื่อเสนอผลการดำเนินงาน รวมถึงให้คำปรึกษา และให้ความเห็นประเด็นสำคัญ อันมีผลเกี่ยวกับกิจการ ต่อคณะกรรมการบริษัท ทราบอย่างสม่ำเสมอ ทุกไตรมาส

นาย วีระศักดิ์ สุตฉันทวิบูลย์

กรรมการอิสระและประธานกรรมการตรวจสอบ

ภาคผนวก 9

Check List ข้อมูลเปิดเผย MD&A 2559

แบบสอบทานข้อมูลที่เปิดเผยใน MD&A (“Checklist MD&A”)

แบบสอบทานข้อมูลที่เปิดเผยใน MD&A สำหรับแบบ 56-1 ประจำปี 2559

บริษัท พลาสติก และหีบห่อไทย จำกัดมหาชน ด้วยชื่อ TPAC

หัวข้อ	การเปิดเผยของบริษัท		อธิบายสาเหตุ/การแก้ไข	
	มี	ไม่มี	ใช่	ไม่ใช่
1. ภาพรวม				
(1) สรุปภาพรวมการดำเนินงานและปัจจัยที่ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงสำคัญ	✓		✓	
(2) อธิบายภาวะเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมที่มีผลต่อการดำเนินงาน	✓		✓	
(3) เชื่อมโยงกับนโยบาย กลยุทธ์ หรือการเลือกตัดสินใจทางธุรกิจ และวิเคราะห์ว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ และอธิบายสาเหตุที่เกิดความแตกต่าง (ถ้ามี)	✓		✓	
(4) อธิบายแยกตามสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจสำคัญ (ถ้ามีหลายกลุ่ม)	✓		✓	
(5) อธิบายเทียบกับประมาณการ หรือที่เคยเปิดเผยไว้ (ถ้ามี)	✓		✓	
(6) อธิบายสาเหตุหรือการดำเนินการ กรณีผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข /ไม่แสดงความเห็น /มีข้อสังเกตที่สำคัญ	✓		✓	
(7) อธิบายการเลือกหรือการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	✓		✓	
(8) อธิบายถึงรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำ (non-recurring items)	✓		✓	
2. ผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไร				
(1) อธิบายสถานะและการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ โดยใช้ตัวเลขที่แสดงผลการดำเนินงานสำคัญ (key performance indicator เช่น ROE อัตรากำไรขั้นต้น เป็นต้น) มาประกอบการอธิบาย เทียบกับตัวเลขอ้างอิง (benchmark เช่น ข้อมูลอดีต หรือค่าเฉลี่ยในอุตสาหกรรม) ที่เหมาะสม	✓		✓	
(2) อธิบายปัจจัยหรือสาเหตุที่ชัดเจน (เช่น กำไรเพิ่มมาจากรายได้ในผลิตภัณฑ์ A เพิ่มขึ้นเกิดจากการเพิ่มราคาขาย ส่วนแบ่งตลาด อัตราแลกเปลี่ยน ปริมาณการขาย เป็นต้น)	✓		✓	
3. ความสามารถในการบริหารทรัพย์สิน				

หัวข้อ	การเปิดเผยของบริษัท		อธิบายสาเหตุ/การแก้ไข	
	มี	ไม่มี	ใช่	ไม่ใช่
(1) คุณภาพของลูกหนี้ การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้ การตั้งสำรองและความเพียงพอของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	✓		✓	
(2) สินค้าคงเหลือ และการเสื่อมสภาพหรือล้าสมัย (ถ้ามี)	✓		✓	
(3) เงินลงทุน ค่าความนิยม และการด้อยค่า (ถ้ามี)	✓		✓	
(4) ส่วนประกอบสำคัญของทรัพย์สินอื่นและสาเหตุการเปลี่ยนแปลง	✓		✓	
4. สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน				
(1) แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน	✓		✓	
(2) รายจ่ายลงทุน อธิบายวัตถุประสงค์ และแหล่งเงินทุน	✓		✓	
(3) ความเพียงพอของสภาพคล่อง	✓		✓	
(4) ความสามารถในการชำระหนี้ และการปฏิบัติตามเงื่อนไขการกู้ยืมที่สำคัญ ความสามารถในการจัดหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม	✓		✓	
5. ภาระผูกพันด้านหนี้สินและการบริหารจัดการภาระนอกงบดุล				
อธิบายการบริหารจัดการภาระผูกพันและภาระนอกงบดุล	✓		✓	-
6. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานในอนาคต				
ให้อธิบายเหตุการณ์และปัจจัยที่อาจมีผลต่อการดำเนินงานหรือฐานะการเงินในอนาคตของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ (forward looking) รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)	✓		✓	

หมายเหตุ แบบประเมินตนเองนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการจัดทำ MD&A ให้มีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน และเป็นไปตามคำแนะนำ โดยส่วนที่เป็นตัวอักษรปกติเป็นส่วนที่ต้องอธิบายตามข้อกำหนดขั้นต่ำของแบบ 56-1 และส่วนที่เป็นตัวอักษรเอียงเป็นคำอธิบาย แนวปฏิบัติ และคำแนะนำ ในการจัดทำ MD&A ทั้งนี้ บริษัทสามารถแบ่งหัวข้อออกเป็น ประการอื่นได้ตามความเหมาะสมและในการเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 ยังคงต้องเป็นไปตามข้อกำหนดในแบบแนบท้าย ประกาศที่เกี่ยวข้อง

ภาคผนวก 10

แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสีย ได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือ เป็นอย่างดีจากไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผล และแนวทางแก้ไขประกอบไปด้วย

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกจ้าง และบุคคลภายนอก 	✓ ✓	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยบรรณ ที่ครอบคลุมถึง <ul style="list-style-type: none"> 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร² 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ 	✓ ✓ ✓	
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct <ul style="list-style-type: none"> 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร 	✓ ✓ ✓	
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ <ul style="list-style-type: none"> 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร 	✓ ✓ ✓	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร		
--	--	--

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการ ด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่าง คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษานุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษานุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อนุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อนุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากร ทุกคนมีความรับผิดชอบต่อควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓	
การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)		

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วนถูกต้อง	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะ ที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไข ที่ตกลงกันได้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	✓	
10.3 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓	
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓ ✓ ✓	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้พนักงานสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาส หรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓	
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการ ไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับ ใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่อง ที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓	
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓	

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อ การควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	

14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	
---	---	--

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักกลั่นกรองสัมพันธสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัท ได้อย่างปลอดภัย	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้		
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติด้านอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	✓	
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓	