

บริษัท สหโภเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน)



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี 2566 และ¹
ผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบประเมินของสำนักงานก.ล.ต. ประจำปี 2566

เสนอ

คณะกรรมการตรวจสอบ

โดย

บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด

รายงานผลการดำเนินงาน และการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
องค์กรตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

ส่วนที่ 2 : สรุปผลการตรวจสอบ (ต่อ)
แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท สหโภเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
สอบทานเดือนมกราคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 12 มกราคม 2567

กระบวนการจัดทำ

แบบประเมินนี้จัดทำขึ้นโดยผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด ซึ่งพิจารณาจาก
ผลการตรวจสอบภายในประจำปี 2566 ตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ ประกอบกับความเห็นจากการสอบ
ทานของฝ่ายจัดการและ/หรือผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทใช้ประกอบการ
พิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

รายงานผลการดำเนินงาน และการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
องค์กรตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

ส่วนที่ 2 : สรุปผลการตรวจสอบ (ต่อ)

2.1 ผลการตรวจสอบ

การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในประจำปี 2566 เป็นการประเมินผลจากข้อมูล ซึ่งได้รับจากการสอบถามผู้บริหาร ประกอบกับการสอบถามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามสมควร โดย การประเมินเปรียบเทียบกับระบบการควบคุมภายใน ตามแบบประเมินที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด ซึ่งมีองค์ประกอบหลัก 5 ประการ ได้แก่

- การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)
- การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)
- ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

จากการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในประจำปี 2566 ตามแบบประเมินที่ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด โดยพิจารณาข้อมูลจากการ สำรวจ สอบถามผู้บริหาร และสอบถามเอกสารที่เกี่ยวข้องตามสมควร โดยรวมสรุปได้ว่าบริษัทฯ มีการ กำหนดมาตรการการควบคุมภายในที่สำคัญ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง การปฏิบัติตาม การบริหารจัดการการดำเนินงาน การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลติดตาม ของฝ่ายบริหารและคณะกรรมการที่เพียงพอ ตลอดจนด้านแนวทางแบบประเมินความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดโดยอย่างเหมาะสม ต่อการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฏหมายและข้อกำหนดต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง การ ป้องกันการทุจริตทรัพย์สินของบริษัท การจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

ทั้งนี้ผลการประเมินตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามรูปแบบที่ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด ซึ่งบริษัท ตรวจสอบ ภายในธรรมนิติ จำกัด ได้สอบถามการปฏิบัติของบริษัทฯ และได้จัดทำขึ้นเพื่อประกอบการสรุปผลการ ประเมินดังกล่าวนั้น ฝ่ายบริหารควรพิจารณาความครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอคณะกรรมการ ตรวจสอบ และ/หรือคณะกรรมการบริษัทสอบถามและอนุมัติก่อนดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อคู่ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u></p> <p><u>จำกัด :</u></p> <p>คณะกรรมการและผู้บริหารมีการกำหนดหน้าที่งานสำหรับคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยผ่านกฎบัตร กำหนดหน้าที่งานของผู้บริหารและพนักงานผ่าน ใบกำหนดหน้าที่งานแต่ละตำแหน่งงานเพื่อให้ทราบหน้าที่งานที่ชัดเจน รวมถึงกำหนด ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติแต่ละกิจกรรมที่สำคัญของบริษัทเพื่อเป็นแนวทางการ อนุมัติรายการที่ชัดเจน และเป็นการกระจายอำนาจในการดำเนินงานด่างๆ ให้ทันต่อ เวลา</p> <p>คณะกรรมการและผู้บริหารบริษัทให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส ตรวจสอบได้ การถ่วงดุลอำนาจ ความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ ต่อผู้ถือหุ้น คู่ค้า ลูกค้า พนักงาน และบุคคลภายนอก รวมถึงการจัดการความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์โดยมีการกำหนดเป็นนโยบายการกำกับดูแลกิจการ นโยบายด้านความ ยั่งยืน จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ และจรรยาบรรณกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และ พนักงาน</p>	✓	

ข้อมูลประกอบการประเมิน :

1. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย
2. ตัวอย่างใบกำหนดหน้าที่งาน (JOB DESCRIPTION)
3. ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ
4. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ
5. นโยบายด้านความยั่งยืน
6. จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ
7. จรรยาบรรณกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาระบอบเรียบร้อย ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติดนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่องค์กร¹</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ จริยารบรรณธุรกิจ รวมถึงนโยบายการต่อต้านการคอร์รัปชัน เพื่อให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้มีระบบบริหารการจัดการที่ดี โปร่งใส และตรวจสอบได้ ตลอดจนถ่วงดุลอำนาจ และมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นปัจจัยสนับสนุนให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมการเจริญเติบโตอย่างสมดุลและยั่งยืนในระยะยาว</p> <p>มีการกำหนดวินัยและบทลงโทษทางวินัยไว้ในระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานชัดเจน และมีการสื่อสารนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ รวมถึง จริยารบรรณธุรกิจให้ผู้บริหาร พนักงานทราบผ่าน 1) สื่อการปฐมนิเทศพนักงาน 2) ระบบ Intranet และ 3) มีการให้พนักงานลงนามรับทราบจริยารบรรณาทางธุรกิจและนโยบายต่างๆ ของบริษัท และการแสดงเจตนาในการปฏิบัติตาม ไม่ฝ่าฝืนนโยบาย และความผิดทางวินัยหากฝ่าฝืน</p> <p>บริษัทมีการเผยแพร่เอกสารนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ จริยารบรรณธุรกิจ และนโยบายต่างๆ ของกลุ่มธุรกิจให้บุคคลภายนอกหรือนักลงทุนรับทราบบนเว็บไซต์</p>	✓	

¹ บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ 2. จรรยาบรรณกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน 3. นโยบายต่อต้านการคอร์รัปชัน 4. ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน 5. นโยบาย และระเบียบกลุ่มสหโภเจน 		
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายในกองกลาง	<input checked="" type="checkbox"/>	
<u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> <p>บริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล การปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการสอบทานรายงานทางการเงินเพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการบริษัท ในการกำกับดูแลตามนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ มีกระบวนการประเมินผลพนักงาน โดยกำหนดหัวข้อ “การรักษาภาระเบี้ยนบริษัทฯ จรรยาบรรณทางธุรกิจ และนโยบายของบริษัท” มาเป็นหัวข้อในแบบประเมินผลการทำงานสำหรับพนักงาน หัวหน้างาน และผู้บริหาร โดยกำหนดให้มีการประเมินผลปีละ 2 ครั้ง และกำหนดให้ผู้บังคับบัญชาตามสายงานและผู้บริหารเป็นผู้ประเมิน</p> <p>มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายในองค์กร (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และมีการแต่งตั้งพนักงานในบริษัทเป็นทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจ ทำการประเมินและติดตามความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct บางส่วนที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตามขอบเขตงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบ ผลการติดตามให้ผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบตามลำดับ</p>		
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ 		

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2. จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ 3. จรรยาบรรณกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน 4. ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน 5. แบบฟอร์มการประเมินผลการปฏิบัติงาน ระดับบริหาร และพนักงาน		
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบริปาร์ติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณ 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจสอบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและภายใต้กฎหมาย	✓	
<u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> บริษัทมีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามข้อกำหนด โดย (1) กำหนดวิธีการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในในกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจสูญเสียต่อประสพุตติที่เข้าข่ายต่อการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ เช่น การแบ่งแยกหน้าที่สำหรับผู้จัดทำข้อมูลผู้สอบทาน และผู้อนุมัติ หรือการทำธุกรรมด้านการจัดซื้อ จัดจ้างต้องปฏิบัติตามวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงานที่กำหนดไว้ และต้องผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามอำนาจอนุมัติของบริษัท เป็นต้น (2) กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นมีหน้าที่กำกับดูแลให้พนักงานได้บังคับบัญชาปฏิบัติตามจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจอย่างเคร่งครัด (3) กำหนดช่องทางรับเรื่องร้องเรียนจากพนักงานหรือบุคลากรภายนอกผ่านช่องทางต่าง ๆ ได้แก่ เว็บไซต์บริษัท และช่องทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) โดยผู้ร้องเรียนสามารถแจ้งข้อร้องเรียนให้ผู้เกี่ยวข้องผ่านจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ได้ตั้งแต่คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง กรรมการผู้จัดการ และส่วนบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ซึ่งหากสอบสวนแล้วพบว่ามีการฝ่าฝืนหรือกระทำการที่ขัดต่อจรรยาบรรณ จะดำเนินการพิจารณาลงโทษตามแต่กรณี ซึ่งได้ระบุบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืนไว้ในข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานและในนโยบายการแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการกระทำผิด		

ข้อมูลประกอบการประเมิน:

- ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2. จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ</p> <p>3. จรรยาบรรณกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p>4. ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน</p> <p>5. นโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด (Whistle Blowing Policy)</p> <p>6. เว็บไซต์บริษัท www.sahacogen.com</p>		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ส่วนสิทธิ์ อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u></p> <p><u>จำกัด :</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ บริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการความยั่งยืน และคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน โดยคณะกรรมการชุดย่อยจะรายงานผลการปฏิบัติงานต่อคณะกรรมการบริษัท มีการส่วนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อยเด่นชัด และมีการแยกบทบาท อำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบไว้ต่างหากจากฝ่ายบริหารอย่างชัดเจน</p>	✓	
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <p>1. ORGANIZATION CHART</p> <p>2. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย</p> <p>2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผล ได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u></p> <p><u>จำกัด :</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการบริหาร จัดทำเป้าหมาย แผนงาน และงบประมาณประจำปีของบริษัท เพื่อขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัทก่อนนำไปเป็น</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>แนวทางการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานทุกมี โดยแต่ละหน่วยงานมีการจัดทำดังนี้ชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) แสดงถึงเป้าหมายภาพรวมของบริษัท มีการรายงานผลการดำเนินงานเบรียบเทียบกับเป้าหมาย แผนงาน งบประมาณให้ผู้บริหารทราบในแต่ละเดือน รวมถึงมีการรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าวให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างสม่ำเสมอ</p>		
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน Presentation รายงานผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบกับเป้าหมายปี 2566 รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท 		
<p>2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้สูงต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u></p> <p><u>จำกัด :</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการสอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อยมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินทั้งในรายไตรมาสและรายปี และทำหน้าที่ในการสอบทานให้บริษัทและบริษัทย่อย มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผลโดยสอบทานร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินและรายงานทางการเงินที่ได้รับรายงานจากผู้สอบบัญชี และผลการตรวจสอบภายในที่ได้รับรายงานจากผู้ตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบทุกไตรมาส</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท งบการเงิน และรายงานทางการเงินจากผู้สอบบัญชี 	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับลักษณะธุรกิจของบริษัท รวมถึงมีประสบการณ์ทำงานตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามที่ได้ระบุไว้ในประวัติ การศึกษา ประวัติการทำงานของกรรมการ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการเสนอแนะการดำเนินงานของบริษัทให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น และบริษัทมีคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน ทำหน้าที่ในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการสรรหากรรมการบริษัท กรรมการชุดย่อย กรรมการของบริษัทย่อย เพื่อเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติการแต่งตั้งกรรมการ</p>	✓	
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> เอกสารประวัติ คณะกรรมการบริษัท กฎบัตรคณะกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน <p>2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับ บริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้สิทธิพิเศษและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยคณะกรรมการอิสระ จำนวน 4 ท่าน เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง โดยไม่มีส่วนร่วมในบริหารงานไม่เป็นหรือเคยเป็นพนักงาน/ลูกจ้าง/ที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำ ไม่เป็นผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่มีการถือหุ้นในบริษัทด้วย คณะกรรมการบริษัทมีการกำหนดคุณสมบัติกรรมการอิสระไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2. เอกสารประจำติด คณะกรรมการบริษัท</p> <p>3. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท</p> <p>4. แบบแจ้งรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการอิสระ</p>		
<p>2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อม การควบคุม การประเมิน ความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u></p> <p><u>จำกัด :</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบการทำงานให้บริษัท และบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และสนับสนุนติดตามให้บริษัทมีระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการสอบทานร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท ซึ่งเมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสมบูรณ์ ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบให้กับ คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบมีการรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบต่อไป</p> <p>คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการธรรมนิติและบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบายและจัดระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัทให้เกิดความชัดเจน ถ่องเนื่อง อนุมัติแผนการจัดการความเสี่ยง รวมถึงติดตาม ดูแลการปฏิบัติงานของ คณะทำงานบริหารความเสี่ยงให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม มี ประสิทธิภาพ และรายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <p>1. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>2. กฎบัตรคณะกรรมการธรรมนิติและบริหารความเสี่ยง</p> <p>3. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท</p> <p>4. รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>5. รายงานการประชุมคณะกรรมการธรรมนิติและบริหารความเสี่ยง</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน
การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความ
รับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของ
คณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทกำหนดโครงสร้างองค์กร ซึ่งเหมาะสมกับธุรกิจ สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท มีการกำหนดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่สำคัญ เพื่อให้เกิดกระบวนการตรวจสอบระหว่างกัน (Check & Balance) เช่น การแบ่งแยกหน้าที่สำหรับผู้จัดทำข้อมูล ผู้สอบทาน และผู้อนุมัติ หรือการทำธุกรรมด้านการจัดซื้อ จัดซื้อต้องปฏิบัติตามวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงานที่กำหนดไว้ และต้องผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามอำนาจอนุมัติของบริษัท เป็นต้น มีการกำหนดระเบียบผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติรายการแยกตามประเภทรายการและขนาดวงเงิน และมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของบริษัทตามแผนงานตรวจสอบภายในประจำปีและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ORGANIZATION CHART 2. ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ 3. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ 4. รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 5. รายงานผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายใน ธรรมนิติ จำกัด 	✓	
<p>3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสม เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำทำมา	ใช่	ไม่ใช่
<p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทกำหนดให้มีการรายงานและการสื่อสารข้อมูลตามสายการบังคับบัญชาตามโครงสร้างองค์กร เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน ปัญหา และอุปสรรคในการทำงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เช่น ผู้จัดการแผนกรายงานให้ผู้บริหารระดับสูงทราบผ่านการประชุมประจำเดือน และผู้บริหารระดับสูงรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบผ่านการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัท เป็นต้น</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ORGANIZATION CHART 2. ตัวอย่างใบกำหนดหน้าที่งาน (JOB DESCRIPTION) 		
<p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ ไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการแต่ละคณะ มีการกำหนดความชอบเขตหน้าที่รับผิดชอบของพนักงาน และผู้บริหารไว้ในใบกำหนดหน้าที่งาน (JOB DESCRIPTION) ของทุกตำแหน่งงาน มีการกำหนดอำนาจอนุมัติในระเบียบอำนาจอนุมัติของบริษัท โดยกำหนดอำนาจอนุมัติรายการต่าง ๆ ทั้งในระดับคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ รองกรรมการผู้จัดการ และผู้จัดการแต่ละฝ่ายงาน</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ORGANIZATION CHART 2. ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ 3. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และกฎบัตรคณะกรรมการชุดย่อย 4. ตัวอย่างใบกำหนดหน้าที่งาน (JOB DESCRIPTION) 	<input checked="" type="checkbox"/>	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินี้อย่างสม่ำเสมอ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทกำหนดให้มีกระบวนการสรรหา คัดเลือกพนักงานตามคุณสมบัติ (Job Specification) ซึ่งกำหนดไว้ในเอกสาร Job Description ประกอบกับผลการสัมภาษณ์จากผู้บริหาร และผลการจัดทำแบบทดสอบในบางตำแหน่งงาน มีกระบวนการพัฒนาผู้บริหาร/พนักงานผ่านการอบรมทั่วภายใน/ภายนอกตามแผนฝึกอบรมประจำปี ซึ่งหลักสูตรการฝึกอบรมนั้นพิจารณาจากการวิเคราะห์ความจำเป็นในการอบรมพนักงานแต่ละส่วนงาน แต่ละระดับ (Training Roadmap) และความต้องการของพนักงาน (Training Need Survey) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและการรักษาบุคลากรที่มีความสามารถสามารถที่เหมาะสม รวมถึงมีการกำหนดสวัสดิการต่างๆ ให้กับพนักงานเพื่อเป็นการดูแล ส่งเสริมและรักษาพนักงานโดยระบุเนื้อหาไว้ในคู่มือพนักงาน</p>	✓	
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Training Road Map (แผนการฝึกอบรมฝ่ายธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง) 2. ตัวอย่างใบกำหนดหน้าที่งาน (JOB DESCRIPTION) 3. วิธีการปฏิบัติงาน เรื่องการฝึกอบรมภายใน และภายนอก 4. แผนการฝึกอบรมประจำปี 2566 5. ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน <p>4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้รางวัลหรือรางวัลตอบแทนบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมายรวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานประจำปี และมีกำหนดแบบฟอร์มในการประเมินผลการปฏิบัติงานพนักงาน และผู้บริหาร โดยกำหนดให้ประเมินผลอ้างอิงตามผลการดำเนินงานของบริษัท (KPIs) ประกอบกับผลการดำเนินงานส่วนบุคคล (Competency) ซึ่งกำหนดหัวข้ออย่างใน การประเมินแบ่งเป็น (1)</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p><u>Core Competency</u> - การสร้างวัฒนธรรมองค์กร / ค่านิยมร่วม เช่น ทัศนคติดีดงาม การทำงานเป็นทีม และความรู้สึกเป็นผู้ประกอบการ เป็นต้น (2) <u>Common Competency</u> ความสามารถและพฤติกรรมพื้นฐาน เช่น การรักษาภาระเบี้ยบ การสื่อสารอย่างมีประสิทธิผล และการแก้ไขปัญหา เป็นต้น (3) <u>Technical Competency</u> ความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง และ (4) <u>Managerial Competency</u> (ตำแหน่งระดับบริหารขึ้นไป) ความสามารถในการบริหารจัดการ เช่น ภาวะความเป็นผู้นำ การวางแผน การมองหมายและดิดตามงาน เป็นต้น</p> <p>มีการกำหนดให้พนักงานทำการประเมินตนเอง ก่อนให้ผู้บังคับบัญชาทำการประเมินเปรียบเทียบกับ KPI ที่กำหนดไว้เป็นรายบุคคล หลังจากนั้นจะแจ้งผลการประเมิน ระดับคะแนนที่ได้รับให้พนักงานทราบ โดยผลการประเมินจะนำมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาการเลื่อนตำแหน่ง การปรับเงินเดือน และการให้เงินโบนัส ตามผลการดำเนินงาน งบประมาณและตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในแต่ละปีของแต่ละบริษัท</p> <p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentation รายงานผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบกับเป้าหมายปี 2566 2. คู่มือการประเมินผลการปฏิบัติงาน 3. แบบฟอร์มประเมินผลการปฏิบัติงาน ระดับบริหาร และพนักงาน 		
<p>4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหารือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคคลากรที่มีความรู้ และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดแนวทางกรณีขาดบุคคลากร เช่น การมองหมายให้หัวหน้างาน เป็นผู้รับผิดชอบงานแทนโดยอาจพิจารณาจัดสรรปริมาณงานใหม่ตามจำนวนบุคคลากรที่ มีหรือการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ/ที่ปรึกษาภายนอก รวมถึงกำหนดให้มีการหมุนเวียนงานในบางตำแหน่ง เป็นต้น</p> <p>บริษัทมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Planning) สำหรับกลุ่มบริษัท สหโภเจน ซึ่งระบุถึงแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกตำแหน่งงานที่สำคัญ การสรรหาและคัดเลือกผู้สืบทอดตำแหน่ง การพัฒนาความรู้และเตรียมความพร้อมผู้สืบทอด การประเมินและแต่งตั้งผู้สืบทอดตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> 1. ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ 2. คู่มือปฏิบัติแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Planning) 3. แผนการฝึกอบรมประจำปี 2566 4. ตัวอย่าง ประวัติการฝึกอบรมพนักงาน 4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> บริษัทมีการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับกระบวนการสรรหา การกำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงาน การสอนงานพนักงานภายใต้ฝ่ายระหว่างการปฏิบัติงาน (On the Job training) โดยหัวหน้างาน และการพัฒนาผู้บริหาร/พนักงานผ่านการจัดอบรมทั้งภายใน/ภายนอกตามแผนฝึกอบรมประจำปี ซึ่งหลักสูตรการฝึกอบรมนั้นพิจารณาจากภาระและความจำเป็นในการอบรมพนักงานแต่ละส่วนงาน แต่ละระดับ (Training Roadmap) และความต้องการของพนักงาน (Training Need Survey) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและการรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม		
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> 1. วิธีการปฏิบัติงาน เรื่องการฝึกอบรมภายใน และภายนอก 2. Training Road Map (แผนการฝึกอบรมฝ่ายธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง) 3. แผนการฝึกอบรมประจำปี 2566 4. ตัวอย่าง ประวัติการฝึกอบรมพนักงาน 4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> บริษัทมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Planning) สำหรับกลุ่มบริษัท สหโภเจน ซึ่งระบุถึงแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกตำแหน่งงานที่สำคัญ การสรรหาและคัดเลือกผู้สืบทอดตำแหน่ง การพัฒนาความรู้และเตรียมความพร้อมผู้สืบทอด การประเมินและแต่งตั้งผู้สืบทอดตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน บริษัทมีการขออนุมัติตำแหน่งงานสำคัญที่ต้องมีผู้สืบทอดตำแหน่ง กับคณะกรรมการบริหาร มีการสรรหาและกำหนดผู้สืบทอดในแต่ละตำแหน่งงาน มีการ	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
จัดทำแผนการพัฒนาผู้สืบทอดตำแหน่งแต่ละรายประจำปีที่ซัดเจน <u>รวมถึงมีการรายงานความคืบหน้าให้คณะกรรมการบริหารรับทราบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง</u>		
ข้อมูลประกอบการประเมิน:		
1. คู่มือปฏิบัติแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Planning)		

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติในกรณีที่จำเป็น <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> คณะกรรมการและผู้บริหารบริษัทให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส ตรวจสอบได้ การถ่วงดุลอำนาจ และระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมเพื่อเป็นปัจจัยสำคัญที่เสริมสร้างให้องค์กรมีภูมิคุ้มกันที่ดี มีการกำหนดให้บุคลากรทุกรายดับเข้ามามีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน และระดับองค์กร รวมกำหนดแนวทางในการลดความเสี่ยงต่อโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงที่ประเมินไว้และกำหนดให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงรายงานผลให้คณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยงทราบทุกไตรมาส มีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท ทำหน้าที่การตรวจสอบภายในของบริษัท ตลอดจนกำหนดให้มีการติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานการติดตามให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบทุกไตรมาส	✓	
ข้อมูลประกอบการประเมิน:		
1. จารยานบรรณกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน 2. ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน		

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3. นโยบาย และระเบียบกลุ่มสหโภเจน</p> <p>4. รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน</p> <p>5. กฎบัตรคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง</p> <p>6. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>7. รายงานการประชุมคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง</p> <p>8. รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>9. รายงานผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในใน ธรรมนิติ จำกัด</p>		
<p>5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาหั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัฒนธรรมคุณธรรมสันติภาพและระยากรของบริษัท</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u></p> <p>บริษัทมีการนำเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท มากำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) ภาพรวมของบริษัท โดยมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบในแต่ละเดือน และจากตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) ของบริษัทมีการนำไปกำหนดเป็นตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) รายบุคคล</p> <p>ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานประจำปี มีกำหนดแบบฟอร์มในการประเมินผลการปฏิบัติงานพนักงาน และผู้บริหาร โดยกำหนดให้ประเมินผลอ้างอิง ตามผลการดำเนินงานของบริษัท (KPIs) ประกอบกับผลการดำเนินงานส่วนบุคคล (Competency) ซึ่งกำหนดหัวข้ออยู่ในการประเมินแบ่งเป็น <u>(1) Core Competency - การสร้างวัฒนธรรมองค์กร / ค่านิยมร่วม เช่น ทัศนคติคิดบวก การทำงานเป็นทีม และความรู้สึกเป็นผู้ประกอบการ เป็นต้น</u> <u>(2) Common Competency</u> ความสามารถและพฤติกรรมพื้นฐาน เช่น การรักษาภาระเบี่ยง การสื่อสารอย่างมีประสิทธิผล และการแก้ไขปัญหา เป็นต้น <u>(3) Technical Competency</u> ความรู้ ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง และ <u>(4) Managerial Competency</u> (ตำแหน่งระดับบริหารขึ้นไป) ความสามารถในการบริหารจัดการ เช่น ภาวะความเป็นผู้นำ การวางแผน การมอง大局 และติดตามงาน เป็นต้น โดยผลการประเมินจะนำมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาการเลื่อนตำแหน่ง การปรับเงินเดือน และการให้เงินโบนัส ตามผลการดำเนินงาน งบประมาณและตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในแต่ละปีของแต่ละบริษัท</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> 1. Presentation รายงานผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบกับเป้าหมายปี 2566 2. รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน 3. คู่มือการประเมินผลการปฏิบัติงาน 4. แบบฟอร์มประเมินผลการปฏิบัติงาน ระดับบริหาร และพนักงาน		
<u>5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> <u>ตามความเห็นในข้อ 5.2</u>	✓	
<u>5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด :</u> <u>บริษัทมีการนำเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท มากำหนดดังนี้ซึ่งวัดผลการดำเนินงาน (KPI) ภาพรวมของบริษัท และนำไปกำหนดเป็นดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) รายบุคคล โดยให้ผู้บังคับบัญชาแต่ละฝ่ายงานเป็นผู้รับผิดชอบกำกับดูแล และติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</u> <u>ในการนี้ที่มีสัญญาณบ่งชี้ว่าหน่วยงานหรือพนักงาน อาจไม่สามารถดำเนินงานตามแผนงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผู้บริหารและพนักงานจะร่วมกันวิเคราะห์หาสาเหตุ เพื่อหาแนวทางปรับปรุงให้บรรลุเป้าหมายร่วมกันเพื่อไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปให้กับพนักงาน และคณะกรรมการบริษัทมีการติดตามผลการดำเนินงานผ่านการประชุม เพื่อทบทวนเป้าหมายการดำเนินงานรวมถึงรับทราบปัญหาเพื่อหาแนวทางแก้ไขเป็นประจำอย่างน้อยทุกไตรมาส</u>	✓	
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> 1. Presentation รายงานผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบกับเป้าหมายปี 2566 2. รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน 3. คู่มือการประเมินผลการปฏิบัติงาน 4. แบบฟอร์มประเมินผลการปฏิบัติงาน ระดับบริหาร และพนักงาน 5. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท		

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะนี้ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีด้วยกันจริง ครบถ้วน แสดงถึง สิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบ มีการสอบทานงบการเงินให้ถูกต้องตามที่ควรตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ก่อนอนุมัติงบการเงินของบริษัท และบริษัทจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตาม ความเห็นของผู้สอบบัญชี</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท งบการเงิน และรายงานทางการเงินจากผู้สอบบัญชี 	✓	
<p>6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>ตามความเห็นในข้อ 6.1</p>	✓	
<p>6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>ตามความเห็นในข้อ 6.1</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบาย การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง และอนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยงและประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดให้บุคลากรทุกระดับเข้ามามีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง และจัดทำทะเบียนความเสี่ยงระดับองค์กรตามลักษณะธุรกิจ และทะเบียนความเสี่ยงระดับหน่วยงานของบริษัท สหโภเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) (SCG) บริษัท สหโภเจน กรีน จำกัด (SGN) บริษัท สหกรีน พอเรสท์ จำกัด (SGF) โดยกำหนดรายละเอียดความเสี่ยง การตอบสนองต่อความเสี่ยงในปัจจุบัน ระดับความเสี่ยงในปัจจุบัน/เป้าหมาย แผนปฏิบัติเพื่อลดความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาในการดำเนินการ ชัดเจน และกำหนดให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงติดตามความคืบหน้ากิจกรรมตามแผนป้องกันและลดความเสี่ยงทุกไตรมาส</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> กฎบัตรคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง คู่มือการบริหารความเสี่ยงกลุ่มบริษัทสหโภเจน รายงานการประชุมคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ทะเบียนความเสี่ยงระดับองค์กร ทะเบียนความเสี่ยงระดับหน่วยงาน 	✓	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> <p>บริษัทมีการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลต่อการดำเนินธุรกิจขององค์กร ทั้งในระดับองค์กร เช่น (1) ความเสี่ยงของนโยบายภาครัฐในการกำหนดค่า Ft (2) ความเสี่ยงจากเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานมากขึ้น (3) ความเสี่ยงจากการขาดแคลนเชื้อเพลิงในการผลิตไฟฟ้า หรือ (4) ความเสี่ยงจากการเกิดเหตุฉุกเฉินทำให้การผลิตต้องหยุดชะงัก เป็นต้น และในระดับฝ่ายงานและหน้าที่งานต่าง ๆ เช่น (1) บุคลากรขาดประสบการณ์ในการพัฒนาโครงการพลังงานบางประเภท (2) การเกิดความล่าช้าในการแก้ไขปัญหาให้ลูกค้า และ (3) ความเสี่ยงจากการเกิดอุบัติเหตุในการทำงาน เป็นต้น</p>		
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> <ol style="list-style-type: none"> คู่มือการบริหารความเสี่ยงกลุ่มบริษัทสหโภเจน ทะเบียนความเสี่ยงระดับองค์กร ทะเบียนความเสี่ยงระดับหน่วยงาน 		
<u>7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก องค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</u> <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> <p>ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง บริษัทฯ กำหนดให้มีการพิจารณาความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอก ปัจจัยภายใน ให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับกลยุทธ์ และทิศทางของธุรกิจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท 5 ด้าน ได้แก่ (1) สร้างผลกำไรสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้น (2) ประสิทธิภาพการเดินเครื่อง (3) พัฒนาศักยภาพและความพึงพอใจของบุคลากร ต่อการดำเนินธุรกิจ (4) สร้างการยอมรับจากชุมชนอย่างต่อเนื่อง และ (5) ควบคุมสิ่งแวดล้อม ความปลอดภัยให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด</p>	✓	
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> <ol style="list-style-type: none"> คู่มือการบริหารความเสี่ยงกลุ่มบริษัทสหโภเจน ทะเบียนความเสี่ยงระดับองค์กร ทะเบียนความเสี่ยงระดับหน่วยงาน 		
<u>7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</u>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> ตามความเห็นในข้อ 6.4 และข้อ 7.1		
<u>7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</u> <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> <p>ในการประเมินความเสี่ยง บริษัทฯ กำหนดให้มีการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น มีการให้คะแนนความเสี่ยงตามโอกาสเกิดและผลกระทบ โดยมีการกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสเกิดและผลกระทบเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการให้คะแนนที่ชัดเจน เป็นมาตรฐานเดียวกัน รวมถึงมีการกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้วเสร็จที่ชัดเจน มีการกำหนดความถี่ในการติดตามการแก้ไขและรายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการจัดทำทะเบียนความเสี่ยงขององค์กร ทะเบียนความเสี่ยงของหน่วยงาน ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ และกำหนดให้มีการประชุมเพื่อติดตามความคืบหน้าด้านการดำเนินการตามมาตรการการจัดการความเสี่ยง (Action Plan) และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้คณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยงได้รับทราบทุกไตรมาส</p>	✓	
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> <ol style="list-style-type: none"> คู่มือการบริหารความเสี่ยงกลุ่มบริษัทสหโภเจน ทะเบียนความเสี่ยงระดับองค์กร ทะเบียนความเสี่ยงระดับหน่วยงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง <u>7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (Acceptance) การลดความเสี่ยง (Reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (Sharing)</u> <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u>	✓	

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บริษัทฯ กำหนดให้มีการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น มีการให้คำแนะนำความเสี่ยงตามโอกาสเกิดและผลกระทบ รวมถึงแนวทางในการจัดการความเสี่ยงภายหลังจากวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้วเสร็จที่ชัดเจน แบ่งเป็น (1) การยอมรับความเสี่ยง (2) การลดความเสี่ยง (3) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง และ (4) การถ่ายโอนความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการในการตอบสนองความเสี่ยง ไว้ในคู่มือการบริหารความเสี่ยง		
ข้อมูลประกอบการประเมิน:		
1. คู่มือการบริหารความเสี่ยงกลุ่มบริษัทสหโภเจน		

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือจ้างนายไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓	
ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ		
จำกัด: บริษัทมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และกำหนดเป็นกระบวนการควบคุมในแต่ละกระบวนการในการควบคุมภายในโดยจัดทำเป็นขั้นตอนปฏิบัติงาน เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติที่สามารถลดโอกาสการทุจริต เช่น การเขียนโปรแกรมในการรับสินค้า/รับงานบริการ เชื่อมโยงกับระบบ ERP เพื่อให้ผู้รับผิดชอบในการขอซื้อได้ตรวจสอบ/ตรวจสอบสินค้าหรืองานบริการทุกครั้งที่เกิดธุกรรม โดยผู้วงเงินของแต่ละธุกรรมนั้นตามระดับอำนาจของผู้มีอำนาจที่บริษัทกำหนดไว้ในระเบียบผู้มีอำนาจของผู้มีอำนาจของบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่าค่าใช้จ่ายของบริษัททุกรายการผ่านการตรวจสอบความมีด้วยตนเองและสภาพของสินค้าและบริการจริงก่อนทำการจ่ายเงิน และเพื่อลดขั้นตอนการบันทึกข้อมูลผิดพลาด ไม่ครบถ้วนและซ้ำซ้อน รวมถึงมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัดเก็บข้อมูลให้ปลอดภัย เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลโดยบุคคลไม่		

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>เกี่ยวข้อง มีการแบ่งแยกหน้าที่ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีเป็นผู้ตรวจสอบและบันทึกบัญชี ก่อนให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้ดำเนินการเตรียมข้อมูลสำหรับโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร ของเจ้าหนี้ มีการพัฒนาระบบ ERP ให้เชื่อมโยงกับระบบธนาคารเพื่อลดความซ้ำซ้อน และข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการออนไลน์ และเพิ่มความปลอดภัยในการอนุมัติ รายการจ่ายโดยผู้มีอำนาจของบริษัท เป็นต้น มีการกำหนดนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในตามแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี และติดตามให้มีการดำเนินการแก้ไขอย่างต่อเนื่อง</p>		
<p>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</p> <ol style="list-style-type: none"> คู่มือปฏิบัติงาน (Work Manual) ฝ่ายบัญชีและการเงิน นโยบายและระเบียบของกลุ่มสหโภjen ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ รายงานผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายใน ธรรมนิติ จำกัด 		
<p>8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สั่งจุ่งใจ หรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่ เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิด แรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายใน ธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการนำเป้าหมายที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท มากำหนดตัวชี้วัด วัดผลการดำเนินงาน (KPI) ภาพรวมของบริษัท ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน (KPI) รายบุคคล และให้ผู้บังคับบัญชาแต่ละฝ่ายงานเป็นผู้รับผิดชอบกำกับดูแล และติดตามผล การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ในกรณีที่มีสัญญาณบ่งชี้ว่าหน่วยงานหรือพนักงาน อาจไม่สามารถดำเนินงาน ตามแผนงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผู้บริหารและพนักงานจะร่วมกัน วิเคราะห์หาสาเหตุ เพื่อหาแนวทางปรับปรุงให้บรรลุเป้าหมายร่วมกันเพื่อไม่ให้มีการ สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปให้กับพนักงาน และคณะกรรมการบริษัทมีการติดตามผล</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การดำเนินงานผ่านการประชุม เพื่อทบทวนเป้าหมายการดำเนินงานรวมถึงรับทราบปัญหาเพื่อหาแนวทางแก้ไขเป็นประจำอย่างน้อยทุกไตรมาส		
<p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <ol style="list-style-type: none"> รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน Presentation รายงานผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบกับเป้าหมายปี 2566 แบบฟอร์มการประเมินผลการปฏิบัติงาน ระดับบริหาร และพนักงาน รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท <p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อบังคับหรือแก้ไขการทุจริต</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</p> <p>จำกัด:</p> <p>คณะกรรมการบริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและรายงานทางการเงินของบริษัท โดยรับทราบผลการสอบทานงบการเงินจากผู้สอบบัญชี และผลการตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายในทุกไตรมาส มีการพิจารณาและซักถามฝ่ายบริหารเมื่อมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการทำซื่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานบริษัท และโอกาสเกิดเหตุการณ์ทุจริต มีการกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อกomite การบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการทุจริตหรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน และหากผู้บริหาร คณะกรรมการบริษัทไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่กำหนด กรรมการตรวจสอบอาจรายงานว่ามีรายการหรือการทำดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกำหนดแนวปฏิบัติไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <ol style="list-style-type: none"> กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท 	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการสื่อสารนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ รวมถึง จรรยาบรรณธุรกิจให้ผู้บริหาร พนักงานทราบผ่าน 1) สื่อการประชุมนิเทศพนักงาน 2) ระบบ Intranet และ 3) มีการให้พนักงานลงนามรับทราบจรรยาบรรณทางธุรกิจและนโยบายต่างๆ ของบริษัท และการแสดงเจตนาในการปฏิบัติตาม และรับทราบความผิด ทางวินัยหากฝ่าฝืนนโยบายฯ และมีการกำหนดคู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานให้พนักงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง</p>	✓	

ข้อมูลประกอบการประเมิน:

- จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ
- จรรยาบรรณกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน
- นโยบายและระเบียบของกลุ่มสหโภเจน
- ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน
- ตัวอย่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>9.1. บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>ตามความเห็นในข้อ 6.4 ข้อ 7.1 – 7.5</p>	✓	
<p>9.2. บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u> บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ <u>จำกัด:</u> ตามความเห็นในข้อ 6.4 ข้อ 7.1 – 7.5		
9.3. บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงน้อย่างเพียงพอแล้ว <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน</u> บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ <u>จำกัด:</u> บริษัทให้ความสำคัญในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรหรือผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สำคัญ จึงมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Planning) สำหรับกลุ่มบริษัท สหโภเจน ซึ่งระบุถึงแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกตำแหน่งงานที่สำคัญ การสรรหาและคัดเลือกผู้สืบทอดตำแหน่ง การพัฒนาความรู้และเตรียมความพร้อมผู้สืบทอด การประเมินและแต่งตั้งผู้สืบทอดตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน	✓	

ข้อมูลประกอบการประเมิน:

- คู่มือปฏิบัติแผนการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Planning)

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1. มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> บริษัทจัดให้มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัท และการควบคุมที่บริษัทกำหนดขึ้นนั้นมีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน มีการกำหนดมาตรการควบคุมและ/หรือการจัดการเพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในรูปแบบของนโยบาย ระเบียบ ขั้นตอนและ/หรือวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ในกิจกรรมที่สำคัญซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงขององค์กร และบริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก (Outsource) และมีการแต่งตั้งทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท ทำการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและมีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง</p>	✓	
<p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <ol style="list-style-type: none"> คู่มือการบริหารความเสี่ยง ด้วยร่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด <p>10.2. บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับ ไว้อย่างชัดเจน รักษาเพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและจำนวนอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการ</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>เบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นเดือน โดยได้จดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบถามการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญา กับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการทำระดับหนึ่ง ตามกำหนด หรือมีการทำทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u></p> <p><u>จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นรายลักษณ์อักษร โดยมีการจัดทำนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานและผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ซึ่งครอบคลุมกิจกรรมสำคัญของแต่ละหน่วยงาน เช่น ระบบขาย ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบการจ่ายและรับเงิน เป็นต้น รวมทั้งมีการทำหน้าที่ตามประมวลกฎหมายการและขนาดของเงินของคณะกรรมการและผู้บริหารแต่ละระดับอย่างชัดเจน มีการทำหน้าที่ติดตามและประเมินผลของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง มีการเปิดเผยรายการกับบุคคล กิจการที่เกี่ยวข้องกันในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีการทำหน้าที่ให้กรรมการและผู้บริหารจัดทำรายงานการมีส่วนได้เสีย และมอบหมายให้เขานำเสนอ บริษัทมีหน้าที่ในการจัดเก็บรายงานฯ ดังกล่าว</p>		
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ตัวอย่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ นโยบายการกำกับดูแลกิจการ แบบแจ้งรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ 		
<p>10.3. บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ดูแลตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการออกแบบระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นส่วนหนึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นการควบคุมทั้งรูปแบบการป้องกันและติดตาม และวิธีการปฏิบัติงานโดยผสมผสานระหว่างแบบ manual และ automated รวมถึงมีการกำหนดแผนการตรวจสอบภายในประจำปีโดยผู้ดูแลตรวจสอบภายในจากภายนอก (Outsource) ทีมตรวจสอบภายในเช่นกิจของบริษัท และแผนการตรวจสอบระบบการบริหารงานคุณภาพ ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม และระบบการจัดการอาชีวอนามัยและความปลอดภัยประจำปีโดยฝ่าย Quality, Safety and Environmental management</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ตัวอย่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ ตัวอย่างแผนการตรวจสอบภายใน หนังสือเสนอริการงานตรวจสอบภายใน (DIR-22-00318) ที่บริษัทฯ จ้างบริษัทตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด ทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย <p>10.4. บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ห้องระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ดูแลตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดการควบคุมภายในทุกระดับขององค์กร ได้แก่ การกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ กรรมการผู้จัดการและผู้บริหารระดับต่างๆ มีการกำหนด โครงสร้างองค์กรของบริษัทฯ เพื่อกำหนดสายการบังคับบัญชา มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจเอื้อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน มีการจัดทำนโยบาย คู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานในการทำงานที่มีความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน และแต่ละกระบวนการ โดยมีผู้บริหารแต่ละระดับเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้</p>		
	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์(ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u> 1. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และกฎบัตรคณะกรรมการชุดย่อย 2. ORGANIZATION CHART 3. ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ 4. ตัวอย่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน		
10.5. บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ <ol style="list-style-type: none"> 1. หน้าที่อนุมัติ 2. หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ 3. หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน 	✓	
<u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u> บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อให้มีการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ดังนี้ (1) หน้าที่ในการอนุมัติการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ให้เป็นไปตามประกาศเรื่อง ระเบียบผู้มีอำนาจอนุมัติซึ่งจะแตกต่างไปตามประเภทรายการและขนาดของเงิน (2) หน่วยงานที่รับผิดชอบในการตรวจสอบสินค้าหรือบริการทำหน้าที่ตรวจสอบจำนวนและสภาพ เพื่อยืนยันความมีด้วตนหรือบริการที่บริษัทได้รับก่อนการจ่ายเงิน (3) ฝ่ายบัญชีทำหน้าที่ตรวจสอบเอกสารหลักฐานยืนยันความมีด้วตนก่อนบันทึกการบัญชี และจัดทำทะเบียนทรัพย์สินทั้งหมดของบริษัท (4) ฝ่ายการเงินเป็นผู้ตรวจสอบรายละเอียดการบันทึกบัญชี และบันทึกบัญชีจ่ายเงินในระบบ ERP ก่อนทำเอกสารเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจ่ายเงิน และ (5) ฝ่ายธุรการและทุกหน่วยงานที่ใช้ทรัพย์สิน หรือฝ่ายคลังสินค้ากรณีควบคุมสินค้าคงเหลือ หรือฝ่าย Operation กรณีควบคุมอะไหล่จะเป็นผู้ดูแลจัดเก็บทรัพย์สินของบริษัท และกำหนดให้มีการตรวจสอบทรัพย์สิน ร่วมกับฝ่ายบัญชีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อสอบทานความมีด้วตนของทรัพย์สินกับข้อมูลทรัพย์สินที่บันทึกในระบบ โดยหากเป็นรายการทรัพย์สินทุกรายการจะมีการติดรหัสทรัพย์สิน ระบุสถานที่ตั้ง หน่วยงาน/ชื่อผู้ดูแลชัดเจน <u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ 2. ตัวอย่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน 		

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

11. องค์กรเลือกและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมที่นำไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.1 บริษัทฯ กำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมที่นำไปด้วยระบบสารสนเทศ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทฯ มีการพัฒนาโปรแกรมสำหรับสนับสนุนการคำนวณค่าไฟฟ้าและไอน้ำที่ต้องจัดเก็บลูกค้าในแต่ละเดือนและเชื่อมโยงกับระบบ ERP เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในการลดขั้นตอนการบันทึกข้อมูลผิดพลาด ไม่ครบถ้วนและซ้ำซ้อน มีการใช้โปรแกรม ERP (BC365) สำหรับการบันทึกบัญชีและปิดงบการเงิน รวมถึงมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศ การจัดเก็บข้อมูลให้ปลอดภัย เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลโดยบุคคลไม่เกี่ยวข้อง</p> <p>บริษัทฯ มีการจัดทำนโยบายความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ โดยกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติที่สำคัญ เช่น การควบคุมการเข้าถึงระบบเครือข่าย การขอสิทธิ์เข้าใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์ การรักษาความปลอดภัยทางด้านภาษาพาร์时时 และสิ่งแวดล้อม การป้องกันการบุกรุก การสำรองข้อมูลและการกู้คืนข้อมูล การจัดเก็บข้อมูล จาจารคอมพิวเตอร์ และการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต เป็นต้น รวมถึงมีการจัดทำแผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน (Business Continuity Plan) เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการซักซ้อมและบันทึกผลการซักซ้อมแผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน ในกรณีเหตุการณ์จำลองที่ฐานข้อมูลไม่สามารถให้บริการได้ และมีการบันทึกผลการซักซ้อม เพื่อให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพ</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> นโยบายความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ แผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน (Business Continuity Plan) คู่มือการปฏิบัติงานส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ 	✓	
<p>11.2 บริษัทฯ กำหนดการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทฯ มอบหมายให้ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศรับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว โดยมีการจัดทำและติดตั้งระบบเครือข่าย เครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูปและอุปกรณ์</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ต่อพ่วงอื่นๆ ที่เพียงพอเหมาะสมกับการดำเนินงานในปัจจุบัน มีการบำรุงรักษาห้องแม่ข่าย มีการติดตั้งโปรแกรมป้องกันภัยประสค์ร้าย (Anti-virus) ให้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ แม่ข่าย (Server) และเครื่องคอมพิวเตอร์ของผู้ใช้งาน มีการติดตั้งอุปกรณ์ป้องกันเครือข่าย (Firewall) สำหรับป้องกันการโจมตีและการเข้าถึงระบบเครือข่ายโดยไม่ได้รับอนุญาต หรือไม่สามารถระบุตัวตนของผู้ใช้งาน หรือบริการ (Services) ได้ มีการสำรองข้อมูลสำคัญของบริษัทตามความถี่ที่กำหนด มีการจัดเก็บประวัติใช้งานอินเทอร์เน็ตตามข้อบังคับ/กฎหมายที่กำหนด และมีการจัดทำแผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน (IT Contingency Plan) เป็นต้น</p>		
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> นโยบายความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ หลักฐานการตั้งที่จัดเก็บข้อมูลจากรายงานคอมพิวเตอร์ (Log) แผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน (Business Continuity Plan) บันทึกการซักซ้อม BCP หลักฐานการสำรอง และการคืนข้อมูล 		
<p>11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศเป็นรายลักษณะอักษร โดยระบุไว้ในเอกสารภาระเบี่ยงการใช้งานระบบเครือข่ายและคอมพิวเตอร์ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และนำวิธีปฏิบัติมาสื่อสารให้กับพนักงานทราบผ่านระบบ Intranet และการประชุมนิเทศน์พนักงานใหม่ บริษัทมอบหมายให้ผู้จัดการส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างเหมาะสม โดยครอบคลุมถึง (1) ข้อมูลสารสนเทศของบริษัท (2) เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server) (3) เครื่องคอมพิวเตอร์ลูกข่าย (Client) / คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล (4) อุปกรณ์พกพาประเภทอื่นๆ ที่มีการเชื่อมต่อกับระบบสารสนเทศของบริษัท (5) ระบบเครือข่าย (6) ระบบไฟฟ้า (7) ซอฟท์แวร์ระบบ ซอฟท์แวร์สำเร็จรูป ซอฟท์แวร์จ้างพัฒนา และซอฟท์แวร์ที่พัฒนาเอง และ (8) สื่อบันทึกข้อมูล เป็นต้น</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u> 1. นโยบายความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ 2. คู่มือการปฏิบัติงานส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ		
11.4 บริษัทฯ กำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u> บริษัทฯ มอบหมายให้ผู้จัดการส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้ควบคุมกระบวนการ "ได้มา" การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยี และเครือข่ายคอมพิวเตอร์ รวมถึง เป็นผู้ประเมินความพึงพอใจของระบบเครือข่าย เครื่องคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ต่อพ่วงอื่นๆ และลิขสิทธิ์ เพื่อให้การใช้งานระบบสารสนเทศของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมายกำหนด	✓	
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u> 1. นโยบายความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ 2. หลักฐานการสำรวจ และการคุ้นเคยข้อมูล 3. ตัวอย่างเอกสารการขออนุมัติปรับปรุงระบบ		

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดได้แน่นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1. บริษัทฯ นโยบายที่รักษาเพื่อดictตามให้การดำเนินการของผู้อื่นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงานฯ ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u> บริษัทฯ กำหนดแนวทางปฏิบัติดังกล่าวไว้ในประกาศ เรื่อง ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ ซึ่งมีเนื้อหาเป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>บริษัทมีการกำหนดหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้ามีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในการทำธุกรรมระหว่างบริษัทกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวโยงกัน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศ ข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการกำหนดให้การทำธุกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกันดังต่อไปนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ตามกรอบที่บริษัทกำหนด มีการมอบให้คณะกรรมการตรวจสอบกำกับดูแลให้บริษัทปฏิบัติเป็นไปตามนโยบายของบริษัท ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงาน ก.ล.ต.</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ระเบียบผู้มีอำนาจในการอนุมัติ นโยบายการกำกับดูแลกิจการ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ แบบแจ้งรายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการ 		
<p>12.2. บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุกรรมนั้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้ามีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในการทำธุกรรมระหว่างบริษัทกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวโยงกัน และมีการมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบกำกับดูแลให้บริษัทปฏิบัติเป็นไปตามนโยบายของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อให้มั่นใจว่า การทำธุกรรมมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> นโยบายการกำกับดูแลกิจการ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ 	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.3. บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท เป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมอเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการกำหนดหลักการเกี่ยวกับข้อดกลงทางการค้ามีเงื่อนไขการค้า โดยที่สำคัญในการทำธุกรรมระหว่างบริษัทกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวโยงกัน โดยกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานหลักเลี้ยงการกระทำได้ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท โดยกำหนดหลักปฏิบัติ เช่น การจัดการและติดตามรายการที่อาจมีความขัดแย้งของผลประโยชน์ รวมทั้งดูแลให้มีแนวทางและวิธีปฏิบัติเพื่อทำการตามขั้นตอนการดำเนินการและการเบิดเผยข้อมูล ตามที่กฎหมายกำหนด และเป็นไปเพื่อผลประโยชน์ของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม เป็นสำคัญ โดยผู้มีส่วนได้เสียไม่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> นโยบายการกำกับดูแลกิจการ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท 	✓	
<p>12.4. บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทอยู่หรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทอยู่ หรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทอยู่หรือ บริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทกำหนดให้คณะกรรมการบริษัท ดูแลให้บริษัทแต่งตั้งกรรมการหรือ ผู้บริหารในบริษัทอยู่ หรือบริษัทร่วม (ถ้ามี) ในจำนวนที่สะท้อนสัดส่วนการถือหุ้นใน บริษัทอยู่ หรือบริษัทร่วม (ถ้ามี) เพื่อดูแลและรักษาผลประโยชน์ และผลตอบแทน จากการลงทุนที่บริษัทควรจะได้รับ และมีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการและผู้บริหารที่ได้รับการแต่งตั้งไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้มี การบริหารให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัท โดยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังกล่าวไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>กรรมการและผู้บริหารของบริษัทเป็นกรรมการในบริษัทย่อย จึงสามารถติดตาม และดูแลการดำเนินงานของบริษัทในเครือ เพื่อให้เป็นไปตามทิศทางการดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้</p> <p>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ORGANIZATION CHART 2. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท 		
<p>12.5. บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติ โดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการและกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการแต่ละชุดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ มีการจัดทำใบกำหนดหน้าที่การงาน (JOB DESCRIPTION) โดยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานเป็นลายลักษณ์อักษร และบริษัทมีการกำหนดขั้นตอนปฏิบัติงานระบุถึงตำแหน่งของผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการที่กำหนด และผู้จัดการฝ่าย/ผู้จัดการแผนกมีการกำกับดูแลให้พนักงานปฏิบัติให้เป็นไปตามขั้นตอน การปฏิบัติงานที่บริษัทกำหนด</p> <p>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และกฎบัตรคณะกรรมการชุดย่อย 2. ตัวอย่างใบกำหนดหน้าที่งาน (JOB DESCRIPTION) 3. ตัวอย่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน 	✓	
<p>12.6. นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถรวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมีการกำหนดนโยบายการดำเนินงานและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อส่งเสริมการบริหารงานให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการนำนโยบายดังกล่าวมาจัดทำคู่มือการปฏิบัติการของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้มีการนำนโยบาย</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>บริษัทไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานและจัดการแก้ไขข้อผิดพลาดที่พบในการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชาของแต่ละหน่วยงานและฝ่ายบริหารผ่านการประชุมประจำเดือน มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อรายงานความคืบหน้าของงาน รับทราบบัญชา อุปสรรคต่างๆ และจัดการข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานให้เหมาะสม ทันเวลา รวมทั้งมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก (Outsource) และทีมตรวจสอบภายในและภารกิจของบริษัท เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่พบตามแผนงานตรวจสอบประจำปี</p> <p>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</p> <ol style="list-style-type: none"> ด้วยอย่าง คู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด 		
<p>12.7. บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> ตามความเห็นที่ระบุไว้ในข้อ 6.4 และ 12.6</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> บริษัทมีการจัดทำขั้นตอนการดำเนินงาน และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่กำหนดข้อมูลที่ต้องใช้ในกระบวนการปฏิบัติงานทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอก สำหรับระบบงานที่สำคัญของบริษัท เช่น การจัดซื้อ/จัดจ้าง/จัดหา การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร</p>	✓	
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <p>1. ด้วยย่าง คุณมีการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน</p> <p>13.2 บริษัทพิจารณาทั้งด้านทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> กรณีที่ภายในบริษัทต้องการพัฒนาโปรแกรมเพื่อสนับสนุนการทำงาน มีการกำหนดให้มีขั้นตอนการพิจารณาถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับในการบันทึก จัดทำ และประมวลผลข้อมูลมีความรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน เปรียบเทียบกับด้านทุนที่คาดว่าจะใช้เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้มีอำนาจอนุมัติตัดสินใจก่อนการอนุมัติให้ดำเนินการปรับปรุง</p>	✓	
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <p>1. ด้วยย่าง เอกสารการขออนุมัติปรับปรุงระบบ</p> <p>13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ด้วยย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ บริษัท กำหนดให้เลขานุการบริษัท เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเตรียมเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอ โดยจัดส่งพร้อมหนังสือเชิญประชุมล่วงหน้าก่อนการประชุมเพื่อให้กรรมการมีเวลาในการศึกษาข้อมูล สำหรับใช้ประกอบการพิจารณาให้ความเห็นในที่ประชุมอย่างเหมาะสม</p> <p>กรณีมีการขออนุมัติดำเนินการของบริษัท เช่น การขออนุมัติงบประมาณ การขออนุมัติสัญญาจ้าง การขออนุมัติลงทุน เป็นต้น ฝ่ายการจัดการมีการจัดทำรายละเอียดของเรื่องที่จะนำเสนอ ที่มาและเหตุผล การประเมินความเสี่ยงต่างๆ ของโครงการที่นำเสนอ เพื่อเป็นข้อมูลให้คณะกรรมการบริษัทใช้พิจารณา</p>		
<p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <p>1. หนังสือเชิญประชุม และรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท</p> <p>13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณา ก่อนการประชุม ล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>เลขานุการบริษัทมีการส่งหนังสือแจ้งเชิญประชุมล่วงหน้าซึ่งระบุวาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุมโดยระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณา ก่อนการประชุมให้กับคณะกรรมการบริษัทก่อนการประชุมรับทราบอย่างน้อย 3 วัน ตามที่กฎหมายกำหนด²</p>	✓	
<p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <p>1. หนังสือเชิญประชุม และรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท</p> <p>13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการใน</p>	✓	

² พรบ.บริษัทมหาชน์จำกัด มาตรา 82 ในการเรียกประชุมคณะกรรมการ ให้ส่งหนังสือนัดประชุมไปยังกรรมการไม่น้อยกว่าสามวัน ก่อนวันประชุมเว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัท จะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือวิธีการอื่นใดและกำหนดวันประชุมให้รีกว่าணั้นก็ได้

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>เรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นดัง</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>เลขาธุการบริษัท มีการจัดทำรายงานการประชุมทุกครั้ง โดยในรายงานจะระบุ รายชื่อกรรมการที่เข้าร่วมประชุม วาระที่จัดการประชุม รายละเอียดวาระการประชุม มติ ในที่ประชุม และความเห็นของกรรมการแต่ละท่านที่มีความเห็นต่างจากมติในที่ประชุม อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลัง และนำเสนอให้คณะกรรมการแต่ละชุด รับรองมติในที่ประชุมครั้งถัดไป</p>		
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <p>1. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย</p> <p>13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการ ควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารสำคัญให้เป็นระบบ ระเบียบ โดยกำหนดให้แต่ละ หน่วยงานที่เป็นผู้จัดทำเอกสารมีหน้าที่ในการจัดเก็บเอกสารของตนเองใน Share Drive ภายในฝ่าย และมีการจัดเก็บเอกสารตามที่กำหนดไว้ในขั้นตอนปฏิบัติงาน ในกรณีหากบริษัทได้รับแจ้งข้อบกพร่องในการบันทึกบัญชีจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก ผู้บริหารมีการกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานแก้ไขอย่าง เหماะสม และสำหรับงบการเงินไตรมาสที่ 1 – 3 ของปี 2566 บริษัทไม่ได้รับแจ้ง ข้อบกพร่องในการบันทึกบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <p>1. งบการเงิน และรายงานทางการเงินจากผู้สอบบัญชี</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ชี้รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสาร ที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทจัดให้มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลที่เหมาะสม โดยมีการกำหนดช่องทางต่างๆ เพื่อใช้ในการสื่อสารข้อมูลให้กับพนักงาน ผู้บริหาร และคณะกรรมการบริษัทได้ทราบ และมีการแยกการจัดเก็บข้อมูลสำคัญของแต่ละหน่วยงานในฐานข้อมูลส่วนกลางของแต่ละหน่วยงาน มีการสื่อสารนโยบายของบริษัท ข้อบังคับ กฎระเบียบในการทำงาน ข้อแนะนำการเบิกสวัสดิการ ผ่าน Intranet มีการรายงานผลการดำเนินงานและปัญหา อุปสรรคผ่านการประชุมประจำเดือน และการประชุมคณะกรรมการบริษัท รวมถึงการประชุมคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ ได้แก่ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน และคณะกรรมการความยั่งยืน</p>	✓	
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย รายงานผลการดำเนินงานประจำเดือน <p>14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือ สอนทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถาม ข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการ และผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น</p> <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</p> <p>บริษัทมอบหมายให้เลขานุการบริษัทมีบทบาทที่สำคัญในการประสานงาน ดูแล และรายงานสารสนเทศต่างๆ ต่อคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูล</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
จากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก ตามที่คณะกรรมการร้องขอ เช่น การติดตามข้อกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่างๆ เป็นต้น		
<u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> 1. ขอบเขตอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท		
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> บริษัทมีการกำหนดช่องทางการรับแจ้งข้อมูล ข้อร้องเรียนหรือเบาะแสเกี่ยวกับความถูกดองของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในที่บกพร่อง หรือการกระทำผิดกฎหมายและผิดจรรยาบรรณ หรือในเรื่องที่ผู้มีส่วนได้เสียถูกละเมิดสิทธิ หรือเรื่องทุจริตคอร์รัปชัน หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับบริษัท แนวปฏิบัตินโยบายและหลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจของบริษัทผ่านช่องทาง ดังนี้ (1) ไปรษณีย์ส่งถึงประธานกรรมการแต่ละคน กรรมการผู้จัดการ ส่วนบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (2) E-mail ของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบคณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง กรรมการผู้จัดการ และส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล และ (3) เว็บไซต์บริษัท www.sahacogen.com โดยผู้รับเรื่องร้องเรียนจะดำเนินการแจ้งคณะกรรมการตรวจสอบสวนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นในการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงด้วยความเที่ยงธรรม โปรด়งใส รอบคอบ ตลอดจนเป็นธรรมแก่ผู้ถูกร้องเรียนตามขั้นตอนที่บริษัทกำหนดไว้ โดยกรรมการสอบสวนให้สรุปผลการสอบสวนภายในระยะเวลา 15 - 30 วันนับจากวันที่จัดดัง และนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาการดำเนินการตามผลการสอบสวน คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามผลการตัดสิน และรายงานผลการดำเนินการต่อคณะกรรมการ โดยผลการสอบสวนจะรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้รายละเอียดของผู้แจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียนดังกล่าวจะถูกรักษาไว้เป็นความลับของบริษัทเพื่อคุ้มครองมิให้เกิดผลกระทบต่อผู้แจ้งข้อร้องเรียนดังกล่าว	✓	

ข้อมูลประกอบการประเมิน:

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1. เว็บไซต์บริษัท www.sahacogen.com		
2. นโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด (Whistle Blowing Policy)		
3. ขั้นตอนการตรวจสอบเรื่องร้องเรียน		

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> บริษัทได้กำหนดบุคคลที่ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่อ นักลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่ออำนวยความสะดวกให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้าถึง ข้อมูลได้ง่าย และหลากหลายช่องทาง ผ่านหัวข้อ “ข้อมูลนักลงทุน” หรือ “Investor Relation” ในเว็บไซต์ของบริษัท (www.sahacogen.com) โดยสามารถติดต่อ Email : Investorrelation@sahacogen.com เบอร์ติดต่อ : 038-481555 ต่อ 200,282 Fax : 038-481551 มีการกำหนดช่องทางการรับแจ้งข้อมูล ข้อร้องเรียน ดังนี้ (1) ไปรษณีย์ส่งถึง ประธานกรรมการและคณะกรรมการผู้จัดการ ส่วนบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (2) E-mail ของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและบริหารความเสี่ยง กรรมการผู้จัดการ และส่วนบริหารทรัพยากรบุคคล และ (3) เว็บไซต์บริษัท www.sahacogen.com <u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u> 1. เว็บไซต์บริษัท www.sahacogen.com 2. นโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด (Whistle Blowing Policy)	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอก องค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อลวงหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ <u>จำกัด:</u> ตามที่ระบุไว้ในข้อ 14.3		

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัตินในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p> <p>บริษัทมีกระบวนการติดตามการปฏิบัติของพนักงานที่ไม่เป็นไปตามจรรยาบรรณทางธุรกิจและข้อห้ามที่บริษัทกำหนดโดยหน้างาน ผู้บริหารฝ่ายงานและผู้บริหารบริษัท ที่มีตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท และผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) เป็นผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและกระบวนการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>บริษัทมีกระบวนการสอบทานและอนุมัติการปฏิบัติในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยการทำรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลใดที่เกี่ยวข้อง อันอาจนำมาซึ่งผลประโยชน์ที่ขัดแย้งกันได้นั้น หากเป็นการทำรายการที่เกี่ยวโยงกันที่เป็นธุกรรมอื่น ที่ไม่ใช่ธุรกิจปกติจะต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น หากกรรมการหรือผู้บริหารบริษัท ท่านได้มีส่วนได้เสียหรือมีส่วนเกี่ยวข้องจะไม่เข้าร่วมในกระบวนการตัดสินใจรายการดังกล่าว</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> นโยบายการกำกับดูแลกิจการ รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด 	✓	
<p>16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u></p>	✓	

รายงานผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำตาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท ปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ รวมถึงมีการติดตามการดำเนินการแก้ไขของฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <ol style="list-style-type: none"> หนังสือเสนอบริการงานตรวจสอบภายใน (DIR-22-00318) ที่บริษัทว่าจ้างบริษัทตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด ทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 		
<p>16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u></p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท มีการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน มีการติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่ระบุไว้ในรายงาน และมีการรายงานผลการตรวจสอบและผลการติดตามให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบทุกไตรมาส</p> <p>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</p> <ol style="list-style-type: none"> รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 	✓	
<p>16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน <u>ความสามารถ</u> <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u></p> <p>ตามความเห็นในข้อ 16.2</p>	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> บริษัทกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ดิดตามการแก้ไขข้อบกพร่อง และประเมินผล ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นอิสระและปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหาร</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ORGANIZATION CHART 2. รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 	✓	
<p>16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA) <u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด:</u> ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) ปฏิบัติงานงานตรวจสอบภายในภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติงานทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในที่ยอมรับโดยทั่วไป (มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน : Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards))</p> <p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. หนังสือเสนอปริการงานตรวจสอบภายใน (DIR-22-00318) ที่บริษัทฯ จ้างบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด ทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย 	✓	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อมูลพ้องของระบบควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ
ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อมูลพ้องของระบบควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อ ติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่ กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u></p> <p>การปฏิบัติงานประจำวันบริษัทกำหนดให้มีการกำกับดูแล ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ข้อมูลพ้องของระบบควบคุมภายในอย่างเหมาะสมโดยหัวหน้างาน และ รายงานต่อผู้จัดการฝ่าย เพื่อให้มีการสนับสนุนแก้ไขอย่างทันท่วงที อีกทั้งมอบหมายให้ ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีม ตรวจสอบภายในเฉพาะกิจของบริษัท ทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เพื่อ รายงานข้อมูลพ้องต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอแนวทางแก้ไขแจ้ง ผู้บริหารของบริษัททราบอย่างสม่ำเสมอ</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	
<p><u>ข้อมูลประกอบการประเมิน :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน ใน บริษัท ตรวจสอบ ภายในธรรมนิติ จำกัด <p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิด¹ เหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืน² กฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะ³ การเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อมูลพ้องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะ⁴ ได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการ ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อมูลพ้องที่เป็นสาระสำคัญต่อ⁵ คณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p><u>ความเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายในบริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ</u> <u>จำกัด:</u></p>	<input checked="" type="checkbox"/>	

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในองค์กร
ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>ฝ่ายบริหารมีหน้าที่ในการรายงาน ประชุมคณะกรรมการบริษัททันที ในกรณีมีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง หรือมีการ ปฏิบัติที่ผิดกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะ การเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ และบริษัทมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจาก ภายนอก (บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด) และทีมตรวจสอบภายในเฉพาะกิจ ของบริษัท ทำหน้าที่ในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท หากพบ ข้อบกพร่องจะมีกระบวนการรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางแก้ไข (แม้ว่าจะได้ดำเนินการจัดการแล้ว) ตลอดจนการรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุง แก้ไขข้อบกพร่องต่อผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ ตามลำดับ</p>		

ข้อมูลประกอบการประเมิน :

- ก瀛บัตรคณะกรรมการบริษัท และก瀛บัตรคณะกรรมการชุดย่อย
- รายงานผลการตรวจสอบภายใน จากผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด
- รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท
- รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ