

## บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

---

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) ทั้ง 5 ส่วน ได้แก่

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

แบบประเมินนี้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท

# แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

## สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

### 01. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (Integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<b>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</b>		
<b>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</b> คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ตามหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณไว้อย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) นโยบายกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยครอบคลุมหลักการปฏิบัติสำหรับคณะกรรมการ 8 หลักปฏิบัติ ซึ่งมีการปรับปรุงเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565 (เอกสารแนบที่ 2) 2) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) โดยกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการประกอบธุรกิจ และ จรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1)	✓	
<b>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า คู่ค้า และบุคคลภายนอก</b> คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายที่สำคัญเพื่อปฏิบัติต่อลูกค้า คู่ค้า และบุคคลภายนอก ตามหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณอย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) โดยมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติต่อลูกค้า คู่ค้า ผู้ถือหุ้น ต่อบุคคลภายนอก และการรักษาความลับไว้อย่างชัดเจน ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1)	✓	
<b>1.2 ข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง</b>		
<b>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม</b> คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดจรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานไว้อย่างชัดเจน โดยครอบคลุมการปฏิบัติต่อตนเอง และการปฏิบัติต่อบริษัทฯ รวมถึงมีการกำหนดการลงโทษทางวินัยกรณีไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจเอาไว้อย่างชัดเจน โดยให้ถือเป็นการกระทำผิดวินัยตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงานบุคคล อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1) 2) ระเบียบและข้อบังคับการทำงาน บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด ซึ่งผ่านการอนุมัติจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารและ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารกิจการองค์กร (เอกสารแนบที่ 3)	✓	

# แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

## สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

### 01. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (Integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.2 ข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งห้ามมิให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานใช้โอกาสจากตำแหน่งในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน อาทิ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) การรับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทน หรือการเกี่ยวข้องทางการเงินกับผู้ดำเนินการธุรกิจเกี่ยวกับบริษัท</li><li>2) การประกอบธุรกิจอื่นนอกบริษัท หรือการทำงานอื่นนอกเหนือจากงานของบริษัท</li><li>3) การใช้ข้อมูลของบริษัทหาผลประโยชน์ และการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท</li><li>4) การรับหรือการให้ของขวัญและการเลี้ยงรับรองทางธุรกิจ</li></ol> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1)</p>	✓	
<p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดจรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานไว้อย่างชัดเจน โดยครอบคลุมการปฏิบัติต่อตนเอง และการปฏิบัติต่อบริษัทฯ รวมถึงมีการกำหนดการลงโทษทางวินัยกรณีไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจเอาไว้อย่างชัดเจน โดยให้ถือเป็นการกระทำผิดวินัยตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงานบุคคล</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1)</p> <p>2) ระเบียบและข้อบังคับการทำงาน บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด ซึ่งผ่านการอนุมัติจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารและ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารกิจการองค์กร (เอกสารแนบที่ 3)</p>	✓	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดให้มีการทบทวนข้อกำหนดและบทลงโทษในจรรยาบรรณทางธุรกิจเป็นประจำทุกปี และสื่อสารให้พนักงานรับทราบผ่านทาง E-Mail</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1)</p>	✓	

# แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

## สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

### 01. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (Integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<b>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</b>		
<b>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</b> คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการวางแผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในประจำปี 2565 ซึ่งผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2564 รวมถึงผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบเป็นประจำทุกไตรมาส อ้างอิง : 1) รายงานคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 16/2564 เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2565 (เอกสารแนบที่ 4) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในประจำปี 2565 (เอกสารแนบ 6) 3) แผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 41)	✓	
<b>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</b> คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี 2565 ของผู้บริหารและพนักงาน โดยใช้แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ซึ่งครอบคลุมหัวข้อดังนี้ 1) การประเมินผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance Evaluation) ได้แก่ องค์กร 10% แผนก 50% และบุคคล 0% 2) การประเมินพฤติกรรมกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะ (Competency Evaluation) ได้แก่ การประเมินพฤติกรรมกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะหลัก (Core Competency) 20% และการประเมินพฤติกรรมกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะการบริหาร (Managerial Competency) 20% 3) สถิติการทำงาน ประวัติการกระทำผิดวินัย 0% อ้างอิง : 1) แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 7)	✓	
<b>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</b> คำอธิบาย: คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งให้บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (บริษัทอิสระจากภายนอก) ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทประจำปี 2565 อ้างอิง : 1) รายงานคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 16/2564 เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2565 (เอกสารแนบที่ 4) 2) แผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 41)	✓	

# แบบประเมินความเสี่ยงของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

## สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

### 01. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (Integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>คำอธิบาย: 1. บริษัทฯ กำหนดช่องทางในการแจ้งเบาะแสไว้อย่างชัดเจน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) ตู้กล่องแดง</li><li>2) ส่งจดหมายปิดผนึกถึงประธานกรรมการตรวจสอบ หรือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน</li><li>3) แจ้งผ่าน E-Mail :<ol style="list-style-type: none"><li>3.1) CG@ifcg.co.th</li><li>3.2) ประธานกรรมการตรวจสอบ : kriengkrai.b@cbs.chula.ac.th</li><li>3.3) ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร : withoon@ifcg.co.th</li></ol></li></ol> <p>2. บริษัทฯ มีการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโดยบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด และมีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบเป็นประจำทุกไตรมาส</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่ 1)</p> <p>2) แผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 41)</p> <p>3) รายงานการประชุมกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 15)</p> <p>4) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)</p>	<p>✓</p>	
<p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดหลักเกณฑ์ ข้อห้าม และบทลงโทษกรณีที่มีปฏิบัติขัดต่อจรรยาบรรณทางธุรกิจไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานใช้ในการปฏิบัติอย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่ 1)</p>	<p>✓</p>	
<p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดกระบวนการจัดการและการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม โดยกำหนดวิธีการรายงานและบทลงโทษอย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) (เอกสารแนบที่ 1)</p>	<p>✓</p>	

## แบบประเมินความเสี่ยงของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

02. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทกำหนดคุณสมบัติ หน้าที่ ความรับผิดชอบของกรรมการ ผ่านกฎบัตรของคณะกรรมการแต่ละคณะ ไว้อย่างชัดเจน และผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565</p> <p>อ้างอิง : 1) คณะกรรมการบริษัท (เอกสารแนบที่ 8) 2) คณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 9) 3) คณะกรรมการบริหาร (เอกสารแนบที่ 10) 4) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (เอกสารแนบที่ 27) 5) คณะกรรมการพิจารณาค่าตอบแทน (เอกสารแนบที่ 19) 6) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 (เอกสารแนบที่ 18)</p>		
<p>2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดประมาณการรายได้และประมาณการลงทุนสำหรับปี 2565 โดยแบ่งเป็นรายได้ค่าบริการ รายได้ Platform และรายได้อื่นๆ รวมถึงประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการขายและบริหาร ไว้อย่างชัดเจนและผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2565</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานประมาณการรายได้ประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 5)</p>		
<p>2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมายกฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทกำหนดคุณสมบัติ หน้าที่ ความรับผิดชอบของกรรมการ ผ่านกฎบัตรของคณะกรรมการแต่ละคณะ ไว้อย่างชัดเจน และผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565</p> <p>อ้างอิง : 1) คณะกรรมการบริษัท (เอกสารแนบที่ 8) 2) คณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 9) 3) คณะกรรมการบริหาร (เอกสารแนบที่ 10) 4) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (เอกสารแนบที่ 27) 5) คณะกรรมการพิจารณาค่าตอบแทน (เอกสารแนบที่ 19) 6) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 (เอกสารแนบที่ 18)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

02. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทจัดทำประวัติคณะกรรมการ และคณะกรรมการอิสระ ซึ่งเป็นกรรมการที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง ของแต่ละท่านไว้อย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) ประวัติคณะกรรมการ และกรรมการอิสระ (เอกสารแนบที่ 13)</p>		
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
<p>คำอธิบาย: คณะกรรมการอิสระเป็นผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญในแต่ละด้าน และไม่มีส่วนได้เสียทางธุรกิจกับบริษัท</p> <p>อ้างอิง : 1) ประวัติคณะกรรมการ และกรรมการอิสระ (เอกสารแนบที่ 13)</p> <p>2) รายงานรายการระหว่างกัน (เอกสารแนบที่ 14)</p>		
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	
<p>คำอธิบาย: คณะกรรมการบริษัทมีการติดตามการประเมินการควบคุมภายใน ทั้งทางด้านการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบบัญชีเป็นรายไตรมาส อีกทั้ง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อย ได้แก่ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 15)</p> <p>2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

03. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แยกแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการจัดทำโครงสร้างองค์กรอย่างชัดเจน ซึ่งผ่านการอนุมัติเมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2565 โดยมีการกำหนดสายการรายงานที่ชัดเจน รวมถึงมีการกำหนดสำนักงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>อ้างอิง : 1) โครงสร้างองค์กร (เอกสารแนบที่ 16)</p>		
<p>3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการจัดทำโครงสร้างองค์กรอย่างชัดเจน ซึ่งผ่านการอนุมัติเมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2565 โดยมีการกำหนดสายการรายงานที่ชัดเจน รวมถึงมีการกำหนดสำนักงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>อ้างอิง : 1) โครงสร้างองค์กร (เอกสารแนบที่ 16)</p>		
<p>3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: 1) บริษัทฯ มีการกำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการชุดต่างๆ ผ่านกฎบัตร ซึ่งผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 และมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้ในเอกสารใบกำหนดหน้าที่และคุณสมบัติ รวมถึงมีการกำหนดตารางอำนาจอนุมัติไว้อย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) คณะกรรมการบริษัท (เอกสารแนบที่ 8) 2) คณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 9) 3) คณะกรรมการบริหาร (เอกสารแนบที่ 10) 4) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (เอกสารแนบที่ 11) 5) คณะกรรมการพิจารณาค่าตอบแทน (เอกสารแนบที่ 19) 6) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 (เอกสารแนบที่ 18) 7) ใบกำหนดหน้าที่และคุณสมบัติ (เอกสารแนบที่ 38) 8) ตารางอำนาจอนุมัติ/อำนาจดำเนินการ (เอกสารแนบที่ 17)</p>		



# แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

## สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

### 04. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดระเบียบปฏิบัติในการสรรหาพนักงานใหม่ รวมถึงมีการวางแผนอัตรากำลังคนประจำปี 2565 ไว้อย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) แผนอัตรากำลังพลประจำปี 2565 ซึ่งผ่านการอนุมัติจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2564 (เอกสารแนบที่ 20)</p> <p>2) ระเบียบปฏิบัติ เรื่อง ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล และจ่ายเงินเดือน ซึ่งผ่านการอนุมัติจากรองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2565 (เอกสารแนบที่ 21)</p>		
<p>4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ สร้างแรงจูงใจต่อพนักงานโดยการให้โบนัสและปรับเงินเดือนประจำปี 2565 ซึ่งบริษัทฯ วัตถุประสงค์จากการประเมินประจำปี 2565 โดยพนักงานมีการประเมินตนเอง และถูกประเมินโดยผู้บังคับบัญชา</p> <p>อ้างอิง : 1) ระเบียบปฏิบัติ เรื่อง ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล และจ่ายเงินเดือน กระบวนการย่อย การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี ซึ่งบังคับใช้เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2565 (เอกสารแนบที่ 21)</p> <p>2) หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลงานประจำปี 2565 ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2565 (เอกสารแนบที่ 22)</p> <p>3) แบบประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 7)</p> <p>4) นโยบายการกำหนดค่าตอบแทน (เอกสารแนบที่ 42)</p> <p>5) หลักเกณฑ์การปรับเงินเดือนและการจ่ายโบนัส (เอกสารแนบที่ 43)</p> <p>6) KPI ของแต่ละแผนก (เอกสารแนบที่ 44)</p>		
<p>4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดวัตถุประสงค์ และวิธีการดำเนินงาน โดยกำหนดตำแหน่งงานหลักที่ต้องจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่งงาน และจัดทำ Job Description และ Competency ของ ตำแหน่งงานหลักที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งมีการ Training เพื่อให้ Successor ได้รับการพัฒนาอย่างสอดคล้องกับ Competency ของตำแหน่งงานหลักที่กำหนดไว้</p> <p>กรณีตำแหน่งงานหลักว่างลงจะใช้วิธีการคัดเลือกผู้ที่มีความสามารถโดดเด่น Successor จะต้องทำผ่านการสัมภาษณ์และนำเสนอผลงานให้คณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติการดำรงตำแหน่งนั้น</p> <p>อ้างอิง : 1) นโยบายสืบทอดตำแหน่งงาน ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2566 (เอกสารแนบที่ 23)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

04. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดกระบวนการรับสมัครพนักงานใหม่ และการฝึกอบรมพนักงาน รวมถึงมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี 2565 ไว้อย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) ระเบียบปฏิบัติ เรื่อง ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล และจ่ายเงินเดือน กระบวนการย่อย เรื่อง การรับสมัครพนักงานใหม่ ซึ่งผ่านการอนุมัติจากรองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2565 (เอกสารแนบที่ 21)</p> <p>2) แผนการฝึกอบรมประจำปี 2565 ซึ่งผ่านการอนุมัติจากรองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2564 (เอกสารแนบที่ 24)</p>		
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓	
<p>คำอธิบาย: 1) บริษัทฯ กำหนดวัตถุประสงค์ และวิธีการดำเนินงาน โดยกำหนดตำแหน่งงานหลักที่ต้องจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่งงาน และจัดทำ Job Description และ Competency ของ ตำแหน่งงานหลักที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งมีการฝึกอบรมเพื่อให้ Successor ได้รับการพัฒนาอย่างสอดคล้องกับ Competency ของตำแหน่งงานหลักที่กำหนดไว้</p> <p>กรณีตำแหน่งงานหลักว่างลงจะใช้วิธีการคัดเลือกผู้ที่มีความสามารถโดดเด่น Successor จะต้องทำผ่านการสัมภาษณ์และนำเสนอผลงานให้คณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติการดำรงตำแหน่งงานนั้น</p> <p>อ้างอิง : 1) นโยบายสืบทอดตำแหน่งงาน ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2566 (เอกสารแนบที่ 23)</p>		

### สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

05. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่จำเป็น	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและเชื่อถือได้ โดยบริษัทได้สื่อสารไปยังพนักงานผ่านระเบียบการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน รวมถึงกำหนดบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามอย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) ระเบียบปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน</p> <p>2) ระเบียบและข้อบังคับการทำงาน เรื่อง มาตรการทางวินัย (เอกสารแนบที่ 3)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

05. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการปรับเงินเดือนและการจ่ายโบนัสประจำปี 2565 ไว้ อย่างชัดเจน รวมถึงมีการกำหนดตัวชี้วัดในการประเมินผลงานประจำปี 2565 ไว้ในแบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ซึ่งครอบคลุมหัวข้อดังนี้</p> <p>1) การประเมินผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance Evaluation) ได้แก่ องค์กร 10% แผนก 50% และ บุคคล 0%</p> <p>2) การประเมินพฤติกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะ (Competency Evaluation) ได้แก่ การ ประเมินพฤติกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะหลัก (Core Competency) 20% และการประเมิน พฤติกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะการบริหาร (Managerial Competency) 20%</p> <p>3) สถิติการทำงาน ประวัติการกระทำผิดวินัย 0%</p> <p>อ้างอิง : 1) แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 7) 2) หลักเกณฑ์การปรับเงินเดือนและการจ่ายโบนัส (เอกสารแนบที่ 43)</p>		
<p>5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับ ความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการปรับเงินเดือนและการจ่ายโบนัสประจำปี 2565 ไว้ อย่างชัดเจน รวมถึงมีการกำหนดตัวชี้วัดในการประเมินผลงานประจำปี 2565 ไว้ในแบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ซึ่งครอบคลุมหัวข้อดังนี้</p> <p>1) การประเมินผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance Evaluation) ได้แก่ องค์กร 10% แผนก 50% และ บุคคล 0%</p> <p>2) การประเมินพฤติกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะ (Competency Evaluation) ได้แก่ การ ประเมินพฤติกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะหลัก (Core Competency) 20% และการประเมิน พฤติกรรมการปฏิบัติงานหรือสมรรถนะการบริหาร (Managerial Competency) 20%</p> <p>3) สถิติการทำงาน ประวัติการกระทำผิดวินัย 0%</p> <p>อ้างอิง : 1) แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 7) 2) หลักเกณฑ์การปรับเงินเดือนและการจ่ายโบนัส (เอกสารแนบที่ 43)</p>		
<p>5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร แต่ละคน</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: การประเมินผลงานมีการประเมินตามผลสำเร็จของงานซึ่งสามารถปฏิบัติได้จริง โดยไม่เป็นการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไป</p> <p>อ้างอิง : 1) แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน ประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 7) 2) KPI ของแต่ละแผนก (เอกสารแนบที่ 44)</p>		

## แบบประเมินความเสี่ยงของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

06. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ จัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากบริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ เอบีเอส จำกัด ซึ่งบ่งแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทฯ สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานของผู้สอบบัญชีประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 25)</p>		
<p>6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ จัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากบริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ เอบีเอส จำกัด ซึ่งบ่งแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทฯ สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานของผู้สอบบัญชีประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 25)</p>		
<p>6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ จัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากบริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ เอบีเอส จำกัด ซึ่งบ่งแสดงฐานะทางการเงินของบริษัทฯ สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานของผู้สอบบัญชีประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 25)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

06. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ จึง กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงที่มุ่งเน้นการพัฒนา ระบบบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานทุกระดับ และมีการ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบผ่านกฎบัตรอย่างชัดเจน และสื่อสารให้พนักงานรับทราบผ่านการทำ Workshop เรื่องความเสี่ยง</p> <p>อ้างอิง : 1) คู่มือบริหารความเสี่ยง ผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 (เอกสารแนบที่ 11)</p> <p>2) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2565 (เอกสารแนบที่ 39)</p> <p>3) ประกาศแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (เอกสารแนบที่ 26)</p> <p>4) กฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (เอกสารแนบที่ 27)</p>		

### การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

07. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้ง องค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการระบุความเสี่ยงโดยพิจารณาจากปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้นจากทั้ง ภายในองค์กร และภายนอกองค์กร โดยจำแนกความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ 8 ประเภท ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์</li><li>2) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ</li><li>3) ความเสี่ยงด้านการเงิน</li><li>4) ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ กฎหมาย</li><li>5) ความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม</li><li>6) ความเสี่ยงด้านสังคม</li><li>7) ความเสี่ยงด้านการกำกับดูแล</li><li>8) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</li></ol> <p>รวมถึงกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง (ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับความรุนแรงของโอกาสที่จะเกิด) ไว้ อย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานผลการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Report) (เอกสารแนบที่ 28)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

07. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงทั้ง 8 ด้านที่อาจเกิดจากปัจจัยภายนอกและภายในของทุกหน่วยงานอย่างชัดเจน พร้อมทั้งมีการระบุระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) รายงานผลการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Report) (เอกสารแนบที่ 28)</p>	✓	
<p>7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานทุกระดับ รวมถึงมีการจัดทำ Workshop เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2565 เพื่อเริ่มการจัดทำการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วยผู้บริหาร ผู้อำนวยการ ผู้จัดการ และพนักงาน อ้างอิง : รายงานผลการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Report) (เอกสารแนบที่ 28)</p>	✓	
<p>7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ ประเมินระดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจาก โอกาสในการเกิด และความรุนแรงของผลกระทบ และมีการจัดทำตาราง Risk Matrix อย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) รายงานผลการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Report) (เอกสารแนบที่ 28) 2) แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management Manual) (เอกสารแนบที่ 45)</p>	✓	
<p>7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ และ วิธีการจัดการความเสี่ยง ไว้ อย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง (Enterprise Risk Management Manual) (เอกสารแนบที่ 45)</p>	✓	

# แบบประเมินความเสี่ยงพ้องของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

## การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

08. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุลวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุภัณฑ์ การคอร์รัปชัน</p> <p>การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตไว้อย่างชัดเจน อาทิ การทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง, พนักงานทุจริต, การให้สินน้ำใจ และการติดสินบน</p> <p>อ้างอิง : รายงานผลการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Report) (เอกสารแนบที่ 28)</p>	✓	
<p>8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ ได้มีการทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของผลตอบแทนแก่พนักงาน แต่ละส่วนงานอย่างเหมาะสม โดยกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์การปรับเงินเดือนและการจ่ายโบนัสประจำปี 2565</p> <p>อ้างอิง : 1) หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลงานประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 22) 2) แบบประเมินผลการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบที่ 7) 3) หลักเกณฑ์การปรับเงินเดือนและการจ่ายโบนัส (เอกสารแนบที่ 43)</p>	✓	
<p>8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ในวันที่ 26 กรกฎาคม 2565 ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการซักถามผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานภายในองค์กร การทุจริตภายในองค์กร ตลอดจนการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ และเสนอแนะให้ผู้บริหารหาวิธีการแก้ไขนำเสนอกลับมาให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบต่อไป</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2565 วันที่ 26 กรกฎาคม 2565 (เอกสารแนบที่ 29) 2) รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 30)</p>	✓	
<p>8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการสื่อสารนโยบายและระเบียบการปฏิบัติงานให้พนักงานทุกคนเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ โดยหากมีการเปลี่ยนแปลงก็จะมีสื่อสารให้พนักงานรับทราบผ่านช่องทางต่างๆ อาทิ การประชุมต่างๆ และ E-mail</p>	✓	

## แบบประเมินความเสี่ยงพหุของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

09. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน และวิธีการรับมือไว้อย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) รายงานการบริหารความเสี่ยง (Risk management report) (เอกสารแนบที่ 28)		
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน และวิธีการรับมือไว้อย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) รายงานการบริหารความเสี่ยง (Risk management report) (เอกสารแนบที่ 28)		
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และ รายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดนโยบายสืบทอดตำแหน่ง ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ซึ่งผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2566 อ้างอิง : 1) นโยบายสืบทอดตำแหน่ง (เอกสารแนบที่ 23)		

### มาตรการควบคุม (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการควบคุมของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแต่ละด้านอย่างชัดเจน อีกทั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้แต่งตั้งให้บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (บริษัทอิสระจากภายนอก) ทำหน้าที่เป็นตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งกรณีเกิดความเสี่ยง บริษัทฯ มีการกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงอย่างเหมาะสม อ้างอิง : 1) รายงานผลการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Report) (เอกสารแนบที่ 28) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 (เอกสารแนบที่ 6)		



# แบบประเมินความเสี่ยงของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

## มาตรการควบคุม (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดทำมีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p>		
<p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบถามการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการรวบรวมรายชื่อผู้ถือหุ้น และผู้ที่เกี่ยวข้องกันไว้อย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นแบบ บอจ.5 (เอกสารแนบที่ 31)</p> <p>2) รายการระหว่างกัน (เอกสารแนบที่ 14)</p>	✓	
<p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา และมีการติดตามให้มั่นใจแล้วว่ามีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท</p> <p>อ้างอิง : รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 (เอกสารแนบที่ 6)</p>	✓	
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการออกแบบระบบการควบคุมภายในโดยกำหนดไว้เป็นส่วนหนึ่งของระเบียบและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ซึ่งมีการควบคุมโดยใช้เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้ง มีการใช้ระบบในการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันความผิดพลาด</p> <p>โดยบริษัทฯ มีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระจากภายนอก คือ บริษัท พี แอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ซึ่งได้ให้ความเห็นว่าบริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่หลากหลายและเหมาะสมกับกระบวนการทำงานในแต่ละขั้นตอน</p> <p>อ้างอิง : 1) นโยบาย/ระเบียบการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบที่ 32)</p> <p>2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 (เอกสารแนบที่ 6)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### มาตรการควบคุม (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการแบ่งแยกสายงานและมีการจัดโครงสร้างองค์อย่างชัดเจน รวมถึงมีการควบคุม การปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการผ่านนโยบายและระเบียบปฏิบัติ รวมถึงมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบ ภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระจากภายนอก คือ บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ทำการ ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส</p> <p>อ้างอิง : 1) โครงสร้างองค์กร (เอกสารแนบที่ 16) 2) นโยบาย/ระเบียบการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบที่ 32) 3) รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 30)</p>	✓	
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p> <p>(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการอนุมัติ บันทึกบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และหน้าที่ในการดูแลจัดการทรัพย์สินออกจากกันอย่างชัดเจน</p> <p>อ้างอิง : 1) คู่มือระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร (เอกสารแนบที่ 32) 2) ตารางอำนาจอนุมัติ (เอกสารแนบที่ 17) 3) โครงสร้างองค์กร (เอกสารแนบที่ 16) 4) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 เรื่องการบริหารทรัพยากรบุคคล และการบริหารสินทรัพย์ถาวร (เอกสารแนบที่ 6)</p>	✓	

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### มาตรการควบคุม (Control Activities)

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดคสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศในระบบ ตามหน้าที่การปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม รวมถึงมีการกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ อ้างอิง : 1) User registration and de-registration procedure (เอกสารแนบที่ 33) 2) นโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ Information Security Policy (เอกสารแนบที่ 34)</p>	✓	
<p>11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ เพื่อควบคุมการใช้สินทรัพย์สารสนเทศและข้อมูลสารสนเทศของบริษัทฯ ให้เหมาะสม อาทิ การใช้งานข้อมูลและสินทรัพย์สารสนเทศ การเข้าถึงข้อมูล สิทธิขาสารสนเทศ และ เครือข่ายข้อมูล การเผยแพร่ข้อมูล การจัดเก็บและทำลายข้อมูล การติดตั้งหรือลบซอฟต์แวร์ การป้องกันจากโปรแกรมหรือชุดคำสั่งไม่พึงประสงค์ การทดสอบแผนการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น รวมถึงมีการกำหนดแผนในการบำรุงรักษาเครือข่าย อุปกรณ์ และเครื่องลูกอย่างอย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) นโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ Information Security Policy (เอกสารแนบที่ 34) 2) แผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉินของระบบสารสนเทศ (เอกสารแนบที่ 35) 3) แผนการบำรุงรักษาเครือข่าย อุปกรณ์ และคอมพิวเตอร์ (เอกสารแนบที่ 36)</p>	✓	
<p>11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม โดยกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) นโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ Information Security Policy (เอกสารแนบที่ 34)</p>	✓	
<p>11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างไว้อย่างชัดเจน รวมถึงฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทฯ มีการกำหนดแผนในการบำรุงรักษาเครือข่าย อุปกรณ์ และเครื่องลูกอย่างอย่างชัดเจน อ้างอิง : 1) คู่มือการปฏิบัติงานระบบจัดซื้อจัดจ้าง-ทั่วไป (เอกสารแนบที่ 37) 2) แผนการบำรุงรักษาเครือข่าย อุปกรณ์ และคอมพิวเตอร์ (เอกสารแนบที่ 36)</p>	✓	

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### มาตรการควบคุม (Control Activities)

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดจรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน เกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อีกทั้งมีการกำหนดนโยบายหรือมาตรการในการควบคุมการทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันกันอย่างชัดเจน อาทิ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) คำนิยามรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน</li><li>2) หลักเกณฑ์และขั้นตอนในการทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน</li><li>3) หลักเกณฑ์การพิจารณาข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขทั่วไป</li><li>4) การพิจารณาขนาดรายการและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน</li><li>5) วิธีการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน</li></ol> <p>4) การอนุมัติการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ หัวข้อ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (เอกสารแนบที่ 1)</p> <p>2) นโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน (เอกสารแนบ 46)</p>		
<p>12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายในการควบคุมการอนุมัติการทำรายการที่เกี่ยวข้องโยงกันไว้อย่างชัดเจน โดยมีการกำหนดขนาดรายการและผู้มีอำนาจในการอนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องโยงแต่ละขนาด</p>		
<p>12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค่านึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ ยังไม่มีการกำหนดนโยบายในการพิจารณาการทำรายการระหว่างกันไว้อย่างชัดเจน อาทิ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) ประเด็นสำคัญที่ควรพิจารณาเมื่อมีการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องโยงกัน</li><li>2) หลักเกณฑ์การพิจารณารายการที่เป็นปกติการค้า</li><li>3) การพิจารณาราคาตามเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป (ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ)</li></ol>		
<p>12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ ไม่มีบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม</p> <p>อ้างอิง : 1) งบแสดงฐานะการเงินไตรมาสที่ 1-3/2565 (เอกสารแนบที่ 25)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### มาตรการควบคุม (Control Activities)

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานไว้ใน Job description อย่างชัดเจน และกำหนดระเบียบปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานให้ปฏิบัติตามอย่างชัดเจน อ้างอิง 1) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 เรื่อง การบริหารงานทรัพยากรบุคคล (เอกสารแนบที่ 6) 2) นโยบาย/ระเบียบการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบที่ 32)		
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓	
คำอธิบาย: ผู้บริหารแต่ละหน่วยงานมีหน้าที่ควบคุมให้พนักงานปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ รวมถึงมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายใน (บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด) ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ หากพบข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานจะรายงานต่อผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขอย่างเหมาะสม อ้างอิง : 1) โครงสร้างองค์กร (เอกสารแนบที่ 16) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)		
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดให้มีการทบทวนระเบียบการปฏิบัติงาน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ อ้างอิง : 1) นโยบาย/ระเบียบการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบที่ 32) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดข้อมูลที่เป็นต้องใช้ในการดำเนินงานไว้ในระเบียบการปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน โดยมีผู้บังคับบัญชาแต่ละสายงานเป็นผู้ตรวจสอบกระบวนการอย่างสม่ำเสมอ อ้างอิง : 1) นโยบาย/ระเบียบการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบที่ 32) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)		
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ให้พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงข้อมูลที่ต้องการในแต่ละกระบวนการ ทั้งนี้ ในกระบวนการปฏิบัติงานมีการพิจารณาข้อมูลและผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอย่างเหมาะสม อ้างอิง : 1) นโยบาย/ระเบียบการปฏิบัติงาน (เอกสารแนบที่ 32) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)		
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓	
คำอธิบาย: เลขานุการบริษัทปฏิบัติหน้าที่ส่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการประชุมแต่ละครั้งให้คณะกรรมการอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ อ้างอิง : 1) จดหมายเชิญประชุมคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 12)		
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓	
คำอธิบาย: เลขานุการบริษัทมีการดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุม หรือเอกสารประกอบการประชุม ที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้า อ้างอิง : 1) จดหมายเชิญประชุมคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 12)		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: เลขานุการบริษัทฯ มีหน้าที่จัดบันทึกรายงานการประชุม โดยมีรายละเอียดที่สำคัญอย่างเหมาะสม</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท (เอกสารแนบที่ 39) 2) รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 15) 3) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (เอกสารแนบที่ 40)</p>		
<p>13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้</p>		
<p>13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้ที่แต่ละแผนกอย่างครบถ้วน โดยแบ่งแยกการจัดเก็บตามเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)</p>	✓	
<p>13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว</p> <p>คำอธิบาย: กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่า มีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทฯ มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6) 2) รายงานของผู้สอบบัญชีประจำปี 2565 (เอกสารแนบที่ 25)</p>	✓	

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม ได้แก่ Shared drive, บอร์ดติดประกาศ, E-Mail และการประชุมต่างๆ		
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
คำอธิบาย: เลขานุการบริษัทและฝ่ายบริหารจะเป็นผู้รายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการอย่างทันกาล		
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดช่องทางในการแจ้งเบาะแสไว้อย่างชัดเจน ดังนี้ 1) ตู้กล่องแดง 2) ส่งจดหมายปิดผนึกถึงประธานกรรมการตรวจสอบ หรือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน 3) แจ้งผ่าน E-Mail : 3.1) CG@ifcg.co.th 3.2) ประธานกรรมการตรวจสอบ : kriengkrai.b@cbs.chula.ac.th 3.3) ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร : withoon@ifcg.co.th อ้างอิง : จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1)		



## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อ การควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ สื่อสารจรรยาบรรณธุรกิจซึ่งมีการกำหนดช่องทางร้องเรียนให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกบริษัทรับทราบผ่านหน้าเวปไซต์ของบริษัทอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) (เอกสารแนบที่ 1)</p> <p>2) การสื่อสารและช่องทางร้องเรียน (เอกสารแนบ 47)</p>		
<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย</p>	✓	
<p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดช่องทางในการแจ้งเบาะแสไว้อย่างชัดเจน ดังนี้</p> <p>1) ตู้กล่องแดง</p> <p>2) ส่งจดหมายปิดผนึกถึงประธานกรรมการตรวจสอบ หรือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน</p> <p>3) แจ้งผ่าน E-Mail :</p> <p>3.1) CG@ifcg.co.th</p> <p>3.2) ประธานกรรมการตรวจสอบ : kriengkrai.b@cbs.chula.ac.th</p> <p>3.3) ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร : withoon@ifcg.co.th</p> <p>อ้างอิง : 1) จรรยาบรรณทางธุรกิจ (Code of conduct) ซึ่งลงนามบังคับใช้โดยประธานกรรมการ เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2565 (เอกสารแนบที่1)</p>		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติและรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p> <p>คำอธิบาย: ผู้บริหารแต่ละหน่วยงานมีหน้าที่ควบคุมให้พนักงานปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ รวมถึงมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายใน (บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด) ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ หากพบข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานจะรายงานต่อผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำหนดแนวทางแก้ไขอย่างเหมาะสม</p> <p>อ้างอิง : 1) โครงสร้างองค์กร (เอกสารแนบที่ 16) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)</p>	✓	
<p>16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน ได้แก่ บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด อย่างต่อเนื่อง ซึ่งสำหรับปี 2565 มีแผนการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 15) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6) 3) แผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 (เอกสารแนบที่ 41)</p>	✓	
<p>16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดความถี่ในการติดตามและประเมินผลโดยผู้ตรวจสอบภายใน (บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด) อย่างต่อเนื่องซึ่งสำหรับปี 2565 มีแผนการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส</p> <p>อ้างอิง : 1) แผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 (เอกสารแนบที่ 41)</p>	✓	
<p>16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ ได้แก่ บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6) 2) แผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2565 (เอกสารแนบที่ 41)</p>	✓	

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
คำอธิบาย: บริษัทฯ มีการกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อ้างอิง : 1) กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 9)		
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓	
คำอธิบาย: บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ซึ่งได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของ บริษัทฯ มีการปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (IIA)		

## แบบประเมินความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท ไอเอฟซีจี จำกัด

### ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>คำอธิบาย: บริษัทฯ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ หากพบข้อบกพร่องหรือข้อควรปรับปรุง ผู้ตรวจสอบภายในจะประสานงานกับหัวหน้าแต่ละหน่วยงานในการหาทางปรับปรุงแก้ไข พร้อมแจ้งให้กับฝ่ายบริหารรับทราบและรายงานความคืบหน้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 15) 2) รายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (เอกสารแนบที่ 6)</p>	✓	
<p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>คำอธิบาย: ฝ่ายบริหารมีแนวทางในการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททันทีในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารมีการพบปะหรือเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการบริษัททุกเดือน</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท (เอกสารแนบที่ 39)</p>	✓	
<p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>คำอธิบาย: ผู้บริหารมีการรายงานผลการดำเนินงานภายในองค์กร ตลอดจนข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น รวมถึงการกำหนดแนวทางแก้ไขเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท (เอกสารแนบที่ 39) 2) รายงานการประชุมกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 15)</p>	✓	
<p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>คำอธิบาย: ผู้บริหารมีการรายงานผลการดำเนินงานภายในองค์กร ตลอดจนข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น รวมถึงการกำหนดแนวทางแก้ไขเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>อ้างอิง : 1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท (เอกสารแนบที่ 39) 2) รายงานการประชุมกรรมการตรวจสอบ (เอกสารแนบที่ 15)</p>	✓	