

# หลักปฏิบัติ 6

## ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่เหมาะสม

### 1. การกำกับดูแลและการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการและบริษัท ได้ให้ความสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน ทั้งในระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ เพื่อให้มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ทั้งด้านสภาพแวดล้อมภายใน การประเมินความเสี่ยงกิจการและการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Policy) ครอบคลุมทั้งองค์กร เพื่อป้องกันเหตุที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันหรืออื่นๆ และมีการอบรมพนักงานเพื่อให้ ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของบริษัท พร้อมทั้งปลูกฝังเรื่องการห้ามจ่ายสินบนเพื่อประโยชน์ทางธุรกิจ ของบริษัท นอกจากนี้ ยังมี การประเมินความเสี่ยง การควบคุมระบบสารสนเทศ การสื่อสาร และมีการติดตามเพื่อประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ทั้งการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน มีระบบการกำกับดูแลที่ดี เพื่อให้เกิดการถ่วงดุล และตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม

นอกจากนี้ การควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบทางการเงิน สภาพคล่องทางการเงิน และสภาพการชำระหนี้ ซึ่งมีการรายงานทางการเงิน โดยผู้บริหารสายงานที่รับผิดชอบ และมอบหมายให้กรรมการตรวจสอบทำการสอบทาน และประเมินความเสี่ยงพอ โดยพิจารณาตามแนวคิด ของ Internal Control Integrated Framework ในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากล Internal Control-Integrated Framework ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ประกอบด้วย

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

เพื่อให้สามารถระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อองค์กร และจัดการให้อยู่ภายในระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (risk appetite) ทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยคณะกรรมการตรวจสอบภายในอิสระซึ่งได้รับ มอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบจะทำหน้าที่ในการตรวจสอบประเมินความถูกต้อง และความโปร่งใสของข้อมูลตามแผนการปฏิบัติงานประจำปีที่ได้ผ่านการอนุมัติเรียบร้อยแล้วโดยจะรายงานผลการสอบทานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบทุกไตรมาส ในกรณีที่มีข้อเสนอนะ หรือพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ คณะผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อขอคำปรึกษาและทำการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

สำหรับการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมต่างๆ จะคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ โดยดำเนินการตามแผนผังอำนาจอนุมัติ และการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมในอนาคตจะต้องกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นๆ เท่านั้น

ปี 2563 คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานระบบควบคุมการปฏิบัติงานต่างๆ และได้จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งปรากฏในหน้า 35-37

### 2. แนวทางปฏิบัติและการทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

#### 2.1 หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

สามารถดูได้ที่ “หน้าที่ของคณะกรรมการ” หัวข้อ “คณะกรรมการตรวจสอบ” หน้า 82-83 และบนเว็บไซต์ [www.tndt.co.th](http://www.tndt.co.th) ของบริษัทฯ หน้า “เกี่ยวกับเรา” หัวข้อ “คณะกรรมการบริษัท” หัวข้อย่อย “คณะกรรมการตรวจสอบ/กรรมการอิสระ”

## 2.2 ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

ค่าตอบแทนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายให้แก่ผู้สอบบัญชี

### 1. ค่าตอบแทนจากการสอบบัญชี

ในรอบปีบัญชี 2563 บริษัทฯ แต่งตั้ง บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทำการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยมีค่าตอบแทนเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,960,000 บาท แบ่งเป็นค่าตรวจสอบรายไตรมาส ไตรมาสละ 240,000 บาท ค่าตรวจสอบประจำปี 1,170,000 บาท และค่าตรวจสอบการปฏิบัติตามบัตรส่งเสริมฯ 70,000 บาท ซึ่งงบการเงินของบริษัทฯ ได้รับการรับรองโดยไม่มีเงื่อนไขจากผู้สอบบัญชี อีกทั้ง ไม่มีประวัติการส่งรายงานทางการเงินทั้งรายไตรมาส และรายปี ล่าช้าเกินกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่มีประวัติการถูกสั่งแก้ไขงบการเงินโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### 2. ค่าบริการอื่น

สำหรับปี 2563 ไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการอื่นแต่อย่างใด

รายละเอียด	จำนวน (บาท)	
	บริษัทฯ	บริษัทย่อย
ค่าตรวจสอบประจำปีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,020,000.00	150,000.00
ค่าตรวจสอบรายไตรมาสสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563	190,000.00	50,000.00
ค่าตรวจสอบรายไตรมาสสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563	190,000.00	50,000.00
ค่าตรวจสอบรายไตรมาสสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563	190,000.00	50,000.00
ค่าตรวจสอบการปฏิบัติตามบัตรส่งเสริมฯ	70,000.00	00.00
ค่าบริการอื่น	ไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการอื่นแต่อย่างใด	
ยอดรวม	<b>1,660,000.00</b>	<b>300,000.00</b>
รวมทั้งหมด	<b>1,960,000.00</b>	

## 3. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ / รายการระหว่างกัน

### ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ / การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท / การใช้ข้อมูลภายในและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น คณะกรรมการบริษัทได้กำกับดูแลให้บริษัทฯ มีนโยบายการเปิดเผยข้อมูลการจัดการข้อมูลลับเพื่อไม่ให้เกิดข้อมูลรั่วไหล การรักษาความลับของข้อมูลลับและข้อมูลที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ (Market Sensitive Information) โดยดูแลไม่ให้กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลภายในของบริษัทฯ ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน ดังนี้

(1) รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์จะต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ การอนุมัติความเห็นชอบนั้นต้องคำนึงถึงประโยชน์ ความยุติธรรม ความสมเหตุสมผลของรายการ รวมทั้งเป็นไปตามเงื่อนไข และราคาตลาดด้วย

(2) การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน เพื่อป้องกันความเสียหายซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการใช้ประโยชน์จากข้อมูลลับ ซึ่งมีความสำคัญและมีผลต่อราคาหลักทรัพย์นั้น จะมีการประชุมและแจ้งมติความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันทำการถัดไปทันทีเพื่อป้องกันมิให้มีการใช้ข้อมูลภายในซึ่งเป็นความลับในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน

(3) คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง ต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนตัวเสีย การซื้อขาย การถือครองหุ้นของตน และผู้เกี่ยวข้องด้วยเช่นกัน

บริษัทฯ มีการเผยแพร่ความรู้ ทำความเข้าใจ และทบทวนนโยบายการป้องกันมิให้กรรมการ และผู้บริหาร รวมถึงพนักงานที่อยู่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อหาผลประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบ ซึ่งถือเป็นการเอาเปรียบผู้ถือหุ้นรายอื่น ดังนั้น คณะกรรมการและผู้บริหารทุกคน จึงควรเปิดเผยข้อมูลการมีส่วนได้เสีย รวมถึงการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัทฯ และการเปลี่ยนแปลงในช่วง 1 เดือน ก่อนการเปิดเผยงบการเงินต่อสาธารณชน ทั้งของตนและผู้ที่เกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการ (ตรวจสอบทำการซื้อ - ขายล่วงหน้า 1 เดือน ก่อนการเปิดเผยงบการเงินต่อสาธารณชน)

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดให้กรรมการหรือผู้บริหารที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ภายใน 30 วันทำการ หลังจากได้รับการแต่งตั้ง ตลอดจนรายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ล่วงหน้าอย่างน้อย 1 วัน หรือรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ภายใน 3 วันทำการ หลังจากซื้อ ขาย โอน หรือรับโอน ให้แก่คณะกรรมการทราบเป็นประจำ หรือแจ้งผ่านเลขานุการบริษัท เพื่อนำส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 พร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูลในแบบ 56-1 One report

สำหรับปี 2563 พนักงานในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่มีการทำธุรกรรมซื้อ ขาย โอน หรือ รับโอนหลักทรัพย์ และไม่มีการถือกรรมกรผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร รวมถึงพนักงานที่เกี่ยวข้องฯ นำข้อมูลภายในไปใช้เพื่อหาผลประโยชน์ให้แก่ตนเอง หรือผู้อื่นในทางมิชอบแต่อย่างใด

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังกำหนดให้กรรมการ และผู้บริหาร พึงระวังการดำเนินการที่มีลักษณะรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ มีราคาสมเหตุสมผล และเป็นไปตามปกติของธุรกิจ (Fair and at arms' length) อีกทั้ง มีการกำหนดมาตรการในการเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นของการเข้าทำรายการ ความสมเหตุสมผล และความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น โดยพิจารณาจากเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในตลาด ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะให้บุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน สำนักกฎหมาย ที่เป็นอิสระจากบริษัทฯ และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ หรือผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี ในกรณีมีการทำรายการระหว่างกันที่เข้าข่ายจะต้องเปิดเผยข้อมูล หรือขออนุมัติจากผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทฯ จะเปิดเผยรายละเอียดและเหตุผลของการทำรายการให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้า ก่อนที่จะเข้าทำรายการ

ในปี 2563 บริษัทฯ ไม่มีการเข้าทำรายการระหว่างกันที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ บริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลภายในที่อาจส่งผลกระทบต่อการลงทุนและการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวของกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องในวันดังกล่าวทันที หรือก่อน 09.00 น. ของวันทำการถัดไป (ถ้ามี)

#### **4. การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน**

สามารถดูรายละเอียดได้ที่ “การควบคุมภายในและการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน” หน้า 127-128 รวมถึงเว็บไซต์ [www.tndt.co.th](http://www.tndt.co.th) ของบริษัทฯ หน้า “พัฒนาสู่ความยั่งยืน” หัวข้อ “การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน”

#### **5. การแจ้งเบาะแส ร้องเรียน แสดงความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ**

บริษัทฯ ได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหัวข้อ “การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน” หน้า 127 โดยในปี 2563 บริษัทฯ ไม่มีการแจ้งเบาะแสหรือรับเรื่องร้องเรียนแต่อย่างใด