

เลขที่ 0240-2024

14 สิงหาคม 2567

เรื่อง รายงานความคืบหน้าการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทตามที่แจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ

เรียน กรรมการและผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

อ้างถึง หนังสือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ออกหนังสือฉบับที่ บจ.017/2567 เรื่อง ขอให้ชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567

ตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ได้ออกหนังสือฉบับที่ บจ.017/2567 เรื่อง ขอให้บริษัทฯ ชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 นั้น คณะกรรมการบริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ขอให้ความเห็นต่อความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย ดังนี้

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 9/2567 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2567 ได้รับทราบรายงานความคืบหน้าการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย โดยการปรับปรุงระบบควบคุมภายในดังกล่าวได้ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 5/2567 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2567 ในครั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย โดยมีรายละเอียดและองค์ประกอบของเนื้อหาที่มีความเพียงพอและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ รวมถึงแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ขอให้บริษัทดำเนินการอย่างต่อเนื่องจนกว่าแล้วเสร็จ และให้นำเสนอความคืบหน้าต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัททราบทุกไตรมาส

รายละเอียดคำชี้แจงที่ฝ่ายจัดการได้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท ได้ปรากฏอยู่ในเอกสารแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายมนัส แจ่มเวหา)

ประธานคณะกรรมการ

บริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน)

วันที่ 13 สิงหาคม 2567

เรื่อง รายงานความคืบหน้าการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท

เรียน คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ซีเอ็มไอ จำกัด (มหาชน)

ตามที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ได้ออกหนังสือฉบับที่ บจ. 017/2567 เรื่อง ขอให้บริษัทฯ ชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 นั้น ฝ่ายจัดการบริษัท ซีเอ็มไอ จำกัด (มหาชน) ขอรายงานความคืบหน้าการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท ได้แก่ บริษัท ซีเอ็มไอ จำกัด (มหาชน), บริษัท โมเมนต์เอ็ม เอส จำกัด, บริษัท มิวส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด และ บริษัท เนิร์ฟ ครีเอทีฟ จำกัด เพื่อเผยแพร่ข้อมูลผ่านระบบของตลาดหลักทรัพย์ฯ ดังนี้

รายการที่ทบทวน/ ปรับปรุง	แล้วเสร็จ	ความเห็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ	คณะกรรมการบริษัทพิจารณา อนุมัติ	การตรวจติดตาม
โครงสร้างองค์กร	ไตรมาส 4 ประจำปี 2566	การปรับผังโครงสร้างองค์กร ของบริษัทและบริษัทย่อยนั้น มีความเหมาะสมครบถ้วนเป็น ปัจจุบันแล้ว จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัติผังโครงสร้างองค์กรของ บริษัทและบริษัทย่อยที่ได้ปรับปรุง แล้วเสร็จตามที่คณะกรรมการ ตรวจสอบเห็นชอบ	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในได้ตรวจติดตามผล การปรับปรุงโครงสร้าง องค์กรของบริษัทและ บริษัทย่อยพบว่าการ ปรับปรุงที่เหมาะสม ครบถ้วนเป็นปัจจุบันแล้ว
อำนาจดำเนินการ	ไตรมาส 4 ประจำปี 2566	อำนาจดำเนินการของบริษัท และบริษัทย่อยที่ปรับปรุงนั้น มีการกระจายอำนาจสำหรับ การอนุมัติรายการสำคัญของ บริษัท และ บริษัท ย่อย ที่ สอดคล้องกับโครงสร้างองค์กร จึงเห็นชอบตามที่เสนอ	อนุมัติอำนาจดำเนินการของ บริษัทและบริษัทย่อยที่ได้ปรับปรุง แล้วเสร็จ ตามที่คณะกรรมการ ตรวจสอบให้ความเห็นชอบ	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในได้ตรวจติดตามผล การปรับปรุงอำนาจ ดำเนินการของบริษัทและ บริษัทย่อย พบว่าการ กระจายอำนาจ และ กำหนดอำนาจอนุมัติ รายการสำคัญของบริษัท และบริษัทย่อยไว้อย่าง เหมาะสมครบถ้วน

รายการที่ทบทวน/ ปรับปรุง	แล้วเสร็จ	ความเห็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ	ความเห็นคณะกรรมการบริษัท	การตรวจติดตาม
กฎบัตรคณะกรรมการ ปรับปรุง	ไตรมาส 4 ประจำปี 2566	กฎบัตรคณะกรรมการของ บริษัทและบริษัทย่อยที่ทบทวน และปรับปรุงนั้น ได้ระบุ ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบของคณะกรรมการไว้ ครบถ้วนเป็นไปตามหลักการ กำกับดูแลกิจการที่ดีและตาม ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย จึงเห็นชอบ ตามที่เสนอ	อนุมัติกฎบัตรคณะกรรมการของ บริษัทและบริษัทย่อยตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความ เห็นชอบ	ฝ่ายจัดการทำหน้าที่ ติดตามให้มีการทบทวน กฎบัตรคณะกรรมการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
แผนธุรกิจประจำปี และ งบประมาณประจำปี 2567	ไตรมาส 1 ประจำปี 2567	ให้คณะกรรมการบริหารและ ฝ่ายจัดการใช้งบประมาณให้มี ประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ สูงสุดต่อบริษัท และให้รายงาน ผลการดำเนินงานต่อคณะ กรรมการบริหารอย่างน้อย เดือนละ 1 ครั้ง	อนุมัติงบประมาณประจำปี 2567 ของบริษัทและบริษัทย่อยตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความ เห็นชอบ	มีการประชุม คณะกรรมการบริหารเพื่อ รายงานผลการดำเนินงาน ของบริษัทและบริษัทย่อย เป็นประจำทุกเดือน
กฎบัตรผู้บริหารสูงสุด	ไตรมาส 1 ประจำปี 2567	กฎบัตรผู้บริหารสูงสุดของ บริษัทและบริษัทย่อยที่จัดทำ นั้น ได้ระบุขอบเขตอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของ ผู้บริหารสูงสุดไว้ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการกำกับดูแล กิจการที่ดีและตามข้อกำหนด ของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัติกฎบัตรผู้บริหารสูงสุดของ บริษัทและบริษัทย่อยตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความ เห็นชอบ	ฝ่ายจัดการทำหน้าที่ ติดตามให้มีการทบทวน กฎบัตรผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

รายการที่ทบทวน/ ปรับปรุง	แล้วเสร็จ	ความเห็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ	คณะกรรมการบริษัทพิจารณา อนุมัติ	การตรวจติดตาม
กฎบัตรประธานเจ้าหน้าที่ การเงิน	ไตรมาส 1 ประจำปี 2567	กฎบัตรประธานเจ้าหน้าที่ การเงินของบริษัทและบริษัท ย่อยที่จัดทำนั้น ได้ระบุขอบเขต อำนาจหน้าที่ และ ความ รับผิดชอบ ของ ประธาน เจ้าหน้าที่การเงินไว้ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการกำกับดูแล กิจการที่ดีและตามข้อกำหนด ของตลาดหลักทรัพย์ แห่ง ประเทศไทย จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัติกฎบัตรประธานเจ้าหน้าที่ การเงินของบริษัทและบริษัทย่อย ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ ความเห็นชอบ	ฝ่ายจัดการทำหน้าที่ ติดตามให้มีการทบทวน กฎบัตรประธานเจ้าหน้าที่ การเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
กฎบัตรกรรมการผู้จัดการ	ไตรมาส 1 ประจำปี 2567	กฎบัตรกรรมการผู้จัดการของ บริษัทและบริษัทย่อยที่จัดทำ นั้น ได้ระบุขอบเขตอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของ กรรมการผู้จัดการไว้ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการกำกับดูแล กิจการที่ดีและตามข้อกำหนด ของตลาดหลักทรัพย์ แห่ง ประเทศไทย จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัติกฎบัตรกรรมการผู้จัดการ ของบริษัทและบริษัทย่อยตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความ เห็นชอบ	ฝ่ายจัดการทำหน้าที่ ติดตามให้มีการทบทวน กฎบัตรกรรมการผู้จัดการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
ระเบียบวิธีปฏิบัติเรื่องเงิน สดย่อย	ไตรมาส 1 ประจำปี 2567	รับทราบการดำเนินการ ปรับปรุงวิธีปฏิบัติเรื่องเงินสด ย่อยของบริษัทและบริษัทย่อย	รับทราบการดำเนินการปรับปรุง วิธีปฏิบัติเรื่องเงินสดย่อยของ บริษัทและบริษัทย่อย	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในสอบทานวิธีปฏิบัติ ในการเบิกเงินสดย่อยของ บริษัทและบริษัทย่อย และ การอนุมัติให้เป็นไปตาม ระเบียบวิธีปฏิบัติ
ระเบียบวิธีปฏิบัติเรื่องเงิน ทดรองจ่าย	ไตรมาส 1 ประจำปี 2567	รับทราบการดำเนินการ ปรับปรุงวิธีปฏิบัติเรื่องเงิน ทดรองจ่ายของบริษัทและบริษัท ย่อย	รับทราบการดำเนินการปรับปรุง วิธีปฏิบัติเรื่องเงินทดรองจ่ายของ บริษัทและบริษัทย่อย	หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน สอบ ทาน วิธี ปฏิบัติการเบิกเงิน ทดรองจ่ายของบริษัทและบริษัท ย่อย และการอนุมัติให้ เป็นไปตามระเบียบวิธี ปฏิบัติ

รายการที่ทบทวน/ ปรับปรุง	แล้วเสร็จ	ความเห็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ	คณะกรรมการบริษัทพิจารณา อนุมัติ	การตรวจติดตาม
กฎบัตรหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน	ไตรมาส 1 ประจำปี 2567	กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของบริษัทและบริษัท ย่อยที่จัดทำนั้น ได้ระบุขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบของผู้ตรวจสอบ ภายในไว้ครบถ้วนเป็นไปตาม หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และตามข้อกำหนดของตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จึง เห็นชอบตามที่เสนอ	อนุมัติกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของบริษัทและบริษัทย่อย ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ ความเห็นชอบ	ฝ่ายจัดการทำหน้าที่ ติดตามให้มีการทบทวน กฎบัตรหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่าง น้อยปีละ 1 ครั้ง
นโยบายการควบคุม ภายในและตรวจสอบ ภายใน	ไตรมาส 2 ประจำปี 2567	ได้พิจารณาเนื้อหา วัตถุประสงค์ ขอบเขต คำนิยาม รวมถึงแนว ปฏิบัติของการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายในนั้นเป็นไป ตามแนวทางของ COSO ครบถ้วนแล้ว จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัตินโยบายการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายในของ บริษัทและบริษัทย่อยตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความ เห็นชอบ	ผู้ตรวจสอบภายในต้อง ปฏิบัติตามให้เป็นไปตาม นโยบายที่กำหนดไว้
นโยบายการแจ้งเบาะแส และข้อร้องเรียน	ไตรมาส 2 ประจำปี 2567	ได้พิจารณาเนื้อหา วัตถุประสงค์ ขอบเขต คำนิยาม ช่องทางการ แจ้งเบาะแส รวมถึงแนวปฏิบัติ ในการแจ้งเบาะแสและข้อ ร้องเรียนนั้นมีความครบถ้วน เพียงพอแล้ว จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัตินโยบายการแจ้งเบาะแส และข้อร้องเรียนของบริษัทและ บริษัทย่อยตามที่คณะกรรมการ ตรวจสอบให้ความเห็นชอบ	กรณีที่มีการรับแจ้ง เบาะแส ให้หน่วยงานหรือ ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม ตามนโยบายที่กำหนดไว้
นโยบายการทำรายการ ระหว่างกัน	ไตรมาส 2 ประจำปี 2567	ได้พิจารณาเนื้อหา วัตถุประสงค์ ขอบเขต คำนิยาม รวมถึงแนว ปฏิบัติในการเข้าทำรายการ ระหว่างกัน ได้อิงเกณฑ์ของ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่ง ของคณะกรรมการกำกับตลาด ทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่ง	อนุมัตินโยบายการทำรายการ ระหว่างกันของบริษัทและบริษัท ย่อยตามที่คณะกรรมการ ตรวจสอบให้ความเห็นชอบ	หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทำ หน้าที่ติดตามการเข้าทำ รายการระหว่างกันไม่ให้ ขัดต่อข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงคณะกรรมการ กำกับตลาดทุนและตลาด

		ประเทศไทยเป็นหลักในการจัดทำ จึงเห็นชอบตามที่เสนอ		หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
--	--	--	--	-------------------------

รายการที่ทบทวน/ ปรับปรุง	แล้วเสร็จ	ความเห็นคณะกรรมการ ตรวจสอบ	คณะกรรมการบริษัทพิจารณา อนุมัติ	การตรวจติดตาม
นโยบายบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ไตรมาส 2 ประจำปี 2567	ได้พิจารณาเนื้อหา วัตถุประสงค์ ขอบเขต คำนิยาม รวมถึงแนว ปฏิบัติในการจัดการความ เสี่ยงนั้น เป็นไปตามกรอบ แนวทางของ COSO ERM 2017 ครบถ้วนแล้ว จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัตินโยบายบริหารจัดการความ เสี่ยงของบริษัทและบริษัทย่อย ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ ความเห็นชอบ	บริษัทได้มีการจัดตั้ง คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงพร้อม คณะทำงานเพื่อ ดำเนินงานตามนโยบาย บริหารจัดการความเสี่ยง ของบริษัทและบริษัทย่อย
นโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชันและการให้ สินบน	ไตรมาส 2 ประจำปี 2567	ได้พิจารณาเนื้อหา วัตถุประสงค์ ขอบเขต คำนิยาม รวมถึงแนว ปฏิบัติที่มีความครบถ้วน เพียงพอแล้ว จึงเห็นชอบตามที่ เสนอ	อนุมัตินโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชันและการให้สินบนของ บริษัทและบริษัทย่อยตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความ เห็นชอบ	หน่วยงานตรวจสอบ ภายในทำหน้าที่สื่อสาร เพื่อให้พนักงานทุกคน รับทราบและตระหนักต่อ นโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชันและการให้ สินบนในทุกรูปแบบ รวมถึงการปฏิบัติตาม นโยบายอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายกิตติศักดิ์ จำปาทิพย์พงศ์)  
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร  
บริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน)