



การสัมมนา “การป้องปรามปราบ พฤติกรรมไม่เหมาะสม ของบริษัทจดทะเบียน”

เรื่องที่ต้องรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน
เพื่อการกำกับดูแล

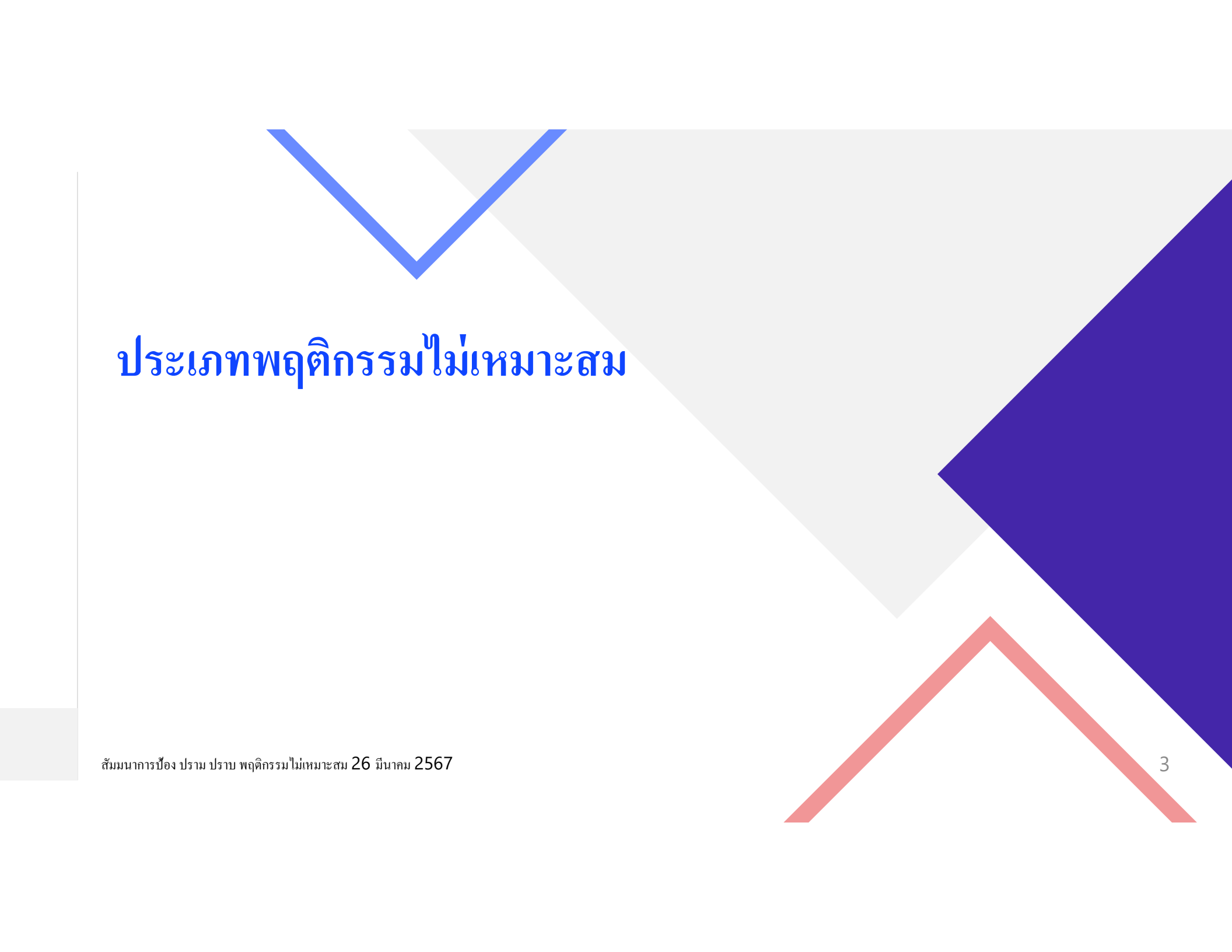
26 มีนาคม 2567

โดย วารุณี ปริดานนท์
ที่ปรึกษาการกำกับดูแลกิจการ งานบริหารความเสี่ยง
ตรวจสอบภายใน **ESG** และ **GRC**



หัวข้อนำเสนอ

- ประเภทสำคัญของพฤติกรรมไม่เหมาะสม
- ภาพ Bird Eye View Internal control ที่ดี
- Ecosystem ในการกำกับดูแลระบบควบคุมภายใน
- ประเด็นที่กรรมการควรให้ความสำคัญ

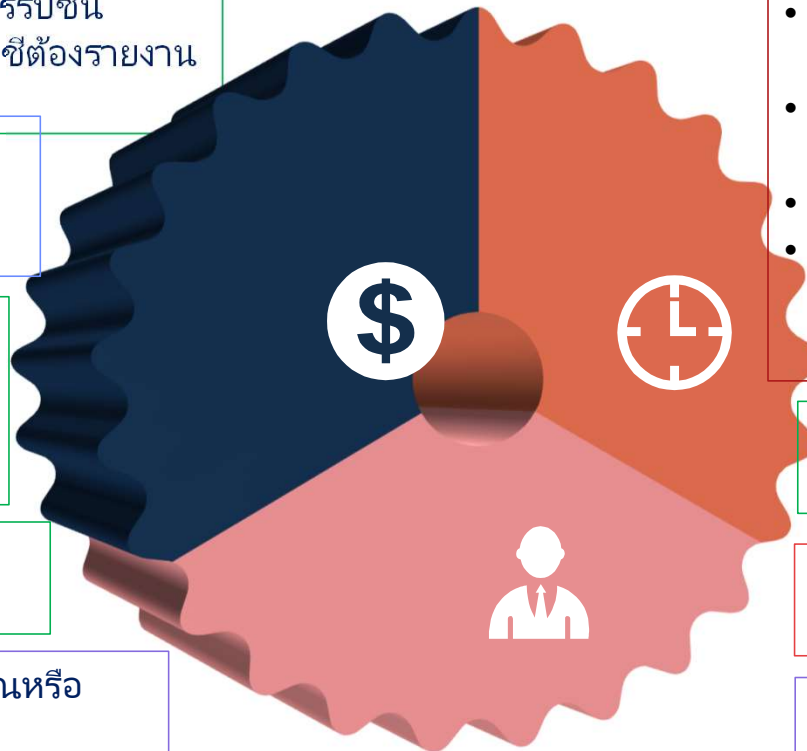


ประเภทพฤติกรรมไม่เหมาะสม

สัมมนาการป้องปรามปราบพฤติกรรมไม่เหมาะสม 26 มีนาคม 2567

ตัวอย่างพฤติกรรมไม่เหมาะสม

- รายการที่อาจเป็นการทุจริต เช่น ยักยอกทรัพย์สิน ตักตวง งบการเงิน คอรัปชั่น รวมถึงพฤติกรรมที่ผู้สอบบัญชีต้องรายงานตาม พรบ.มาตรา 89/25
- การทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปของทรัพย์สินที่มีมูลค่าสำคัญ
- การทำรายการที่อาจเป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
- การทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอย่างไม่เหมาะสม
- การไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณหรือกฎระเบียบของบริษัท



- การจัดทำงบการเงินล่าช้า
- การเปลี่ยนนโยบายบัญชีโดยไม่มีเหตุผลสมควร
- มีการเปลี่ยนแปลงตัวเลขหรืออัตราส่วนทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ
- ไม่ปรับปรุงรายการที่ผู้สอบบัญชีพบ
- ผู้สอบบัญชีไม่ได้รับหลักฐานหรือคำอธิบายที่น่าพอใจหรือถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ
- ข้อมูลในรายงานทางการเงินไม่สอดคล้องกับข้อมูลอื่นที่สื่อสารกับบุคคลภายนอก
- การใช้เงินจากการระดมทุนไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
- การนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้โดยมิชอบ

ที่มา: สรุปจาก แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องกันปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน และแนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการบริษัทเพื่อป้องกันและป้องกันปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียน

พฤติกรรมที่ผู้สอบบัญชีต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

Q: รูปแบบพฤติกรรมที่ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มีนิยามแค่ไหน เพียงใด

A: ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ต้องรายงานพฤติกรรมที่กระทำความผิดของ กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทหลักทรัพย์ เฉพาะกรณีการท าคความผิดในเรื่องต่อไปนี้

- มาตรา 281/2 วรรคสอง (กรรมการหรือผู้บริหารปฏิบัติหน้าที่โดยทุจริต)
- มาตรา 305 (ทำลายหรือทำให้เสียหายซึ่งทรัพย์สินหรือเอกสารที่พนักงานเจ้าหน้าที่ยึดอายัดไว้หรือสั่งให้ส่ง)
- มาตรา 306 (กรรมการหรือผู้บริหารฉ้อโกงประชาชน)
- มาตรา 308 (กรรมการหรือผู้บริหารยกยอกทรัพย์สินโดยทุจริต)
- มาตรา 309 (กรรมการหรือผู้บริหารทำให้สินทรัพย์ของนิติบุคคลเสียหาย)
- มาตรา 310 (กรรมการหรือผู้บริหารกระทำการเพื่อบริษัทได้รับชำระหนี้)
- มาตรา 311 (กรรมการหรือผู้บริหารกระทำการหรือไม่กระทำการเพื่อแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบโดยทุจริต)
- มาตรา 312 (กรรมการหรือผู้บริหารกระทำหรือยินยอมให้กระทำความผิดเกี่ยวกับ บัญชีหรือเอกสาร) และ
- มาตรา 313 (บทเพิ่มโทษกรรมการหรือผู้บริหารนิติบุคคลที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์หรือซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์สำหรับความผิดตาม มาตรา 307 308 309 310)

ที่มา: มาตรา 89/25* แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535
(พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ)

2024 Fraud Report



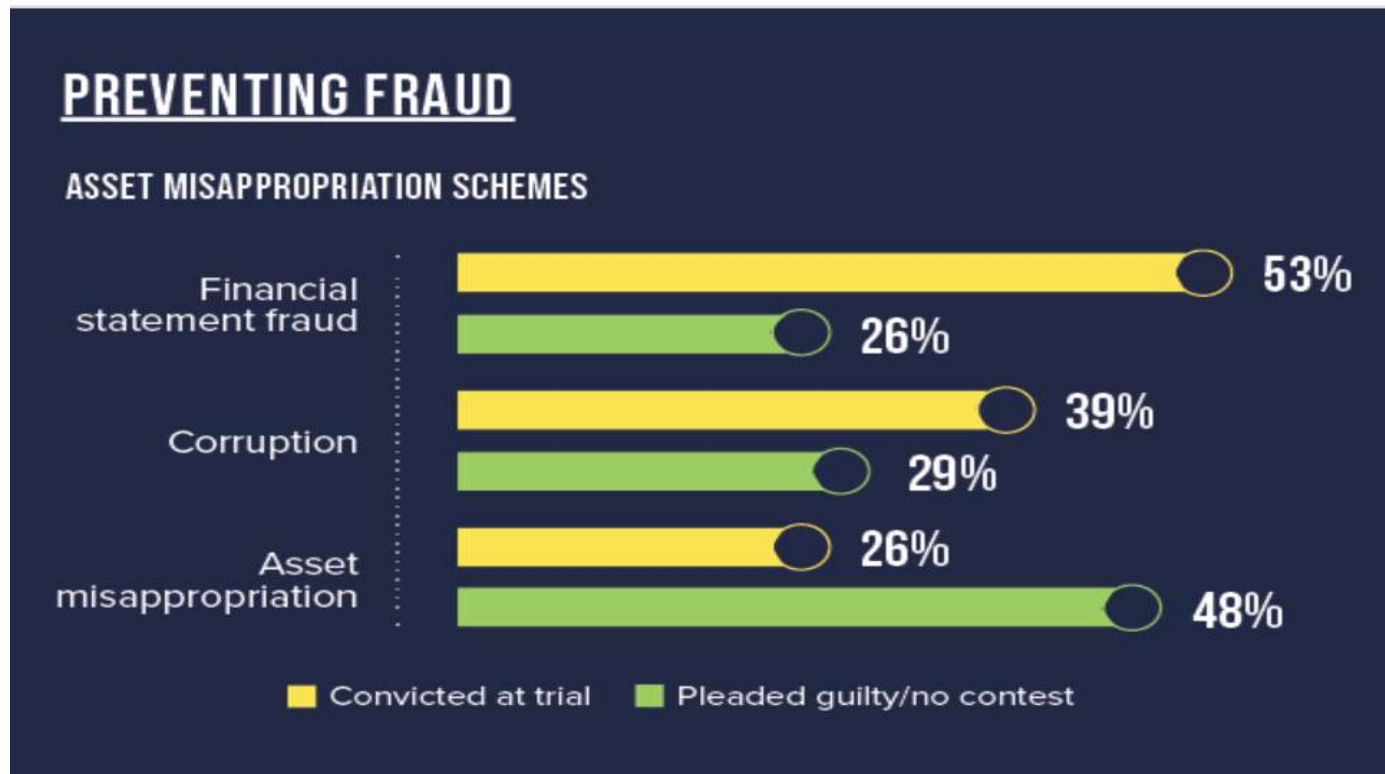
Source: ACFE, Fraud Magazine, March-April 2024

2024 Fraud Report

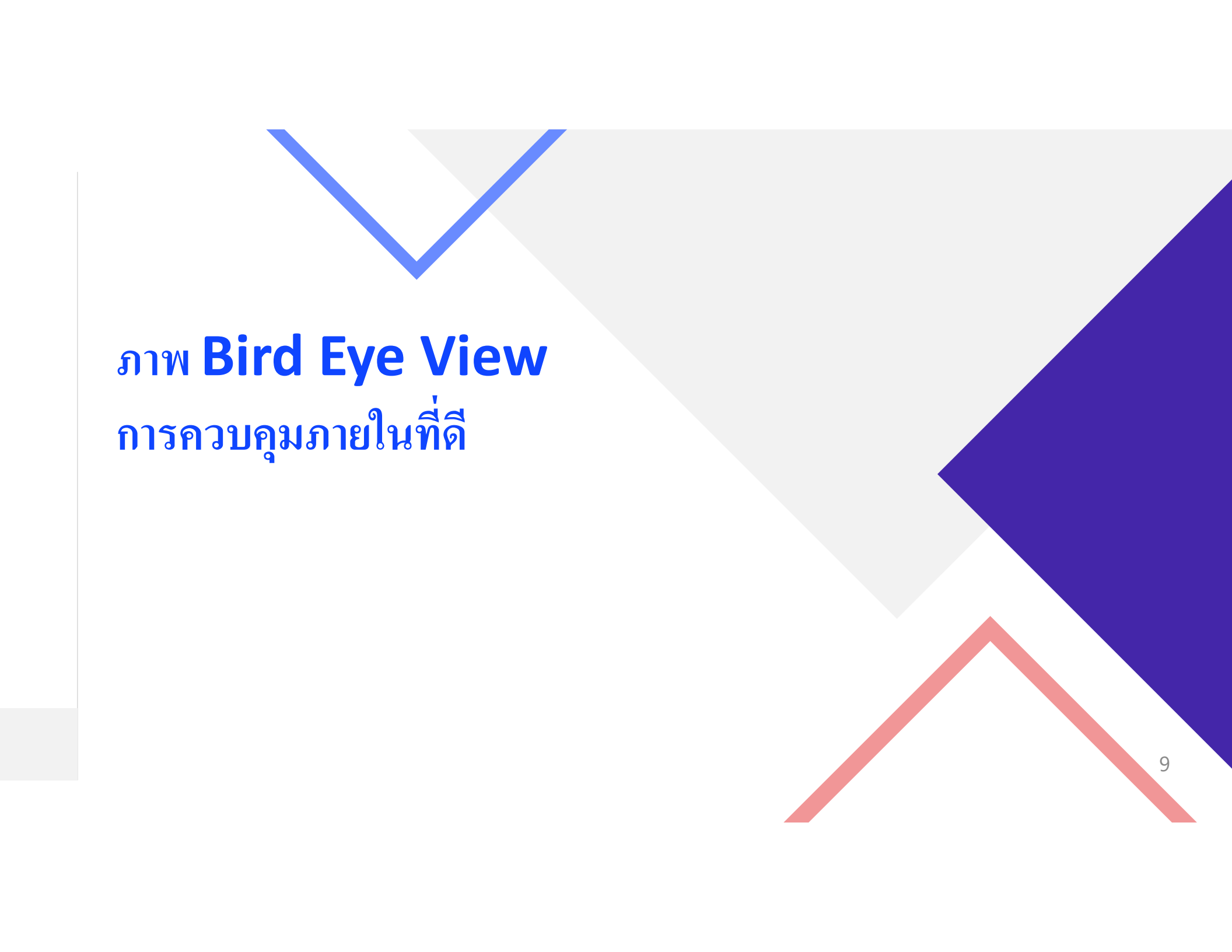


Source: ACFE, Fraud Magazine, March-April 2024

2024 Fraud Report



Source: ACFE, Fraud Magazine, March-April 2024



ภาพ **Bird Eye View**

การควบคุมภายในที่ดี

Integrated Accounting Systems

G

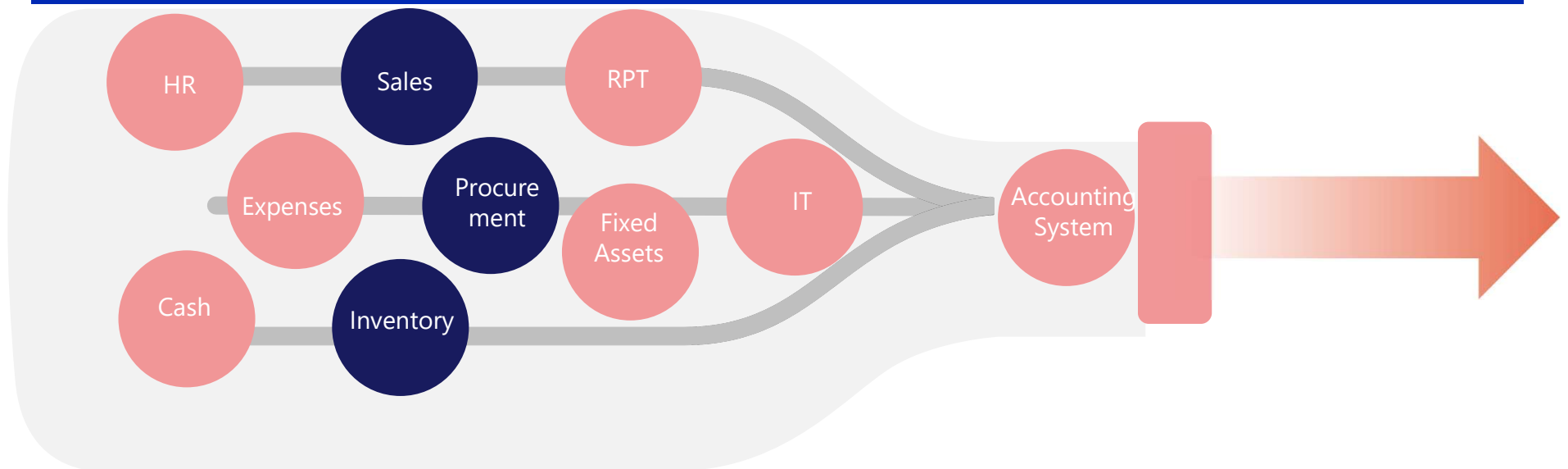
Governance

R

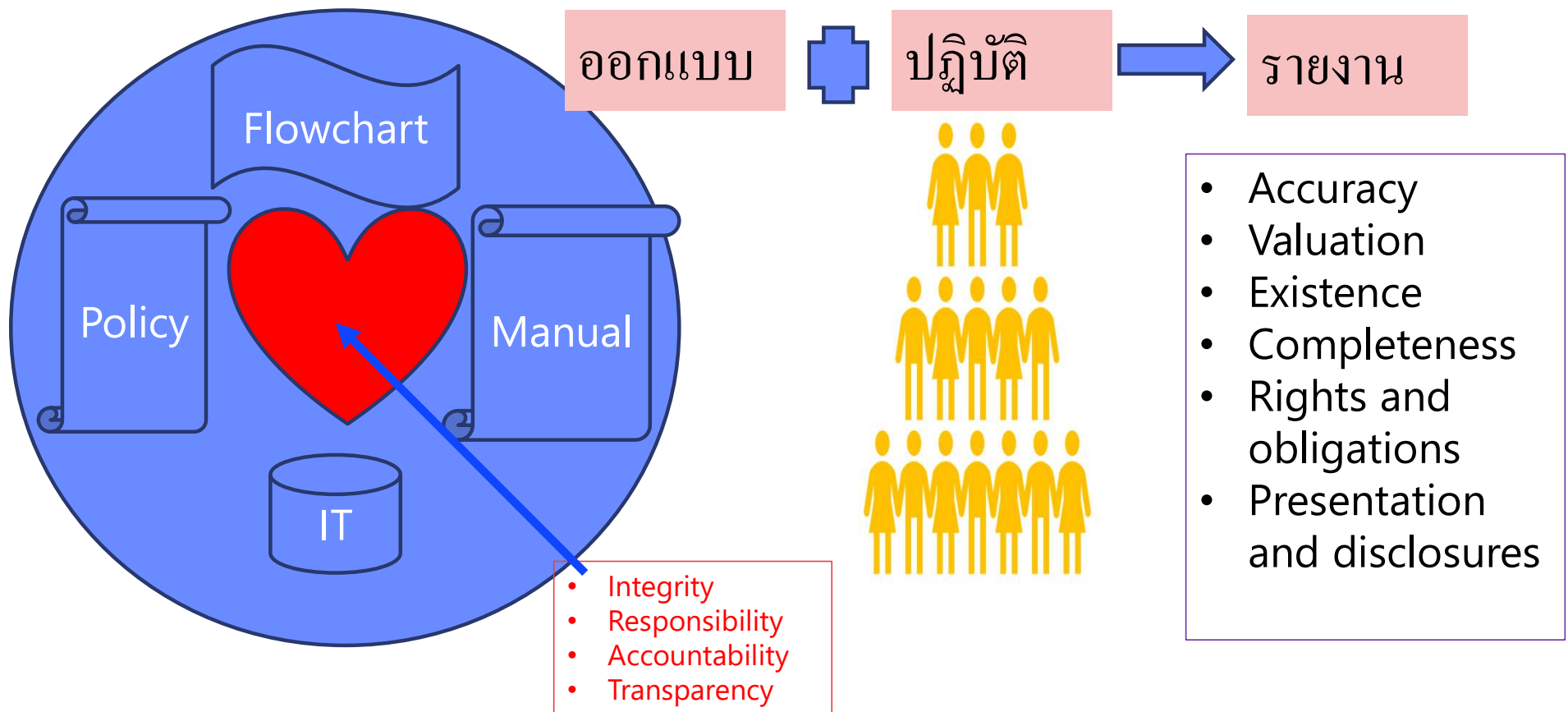
Risk Management / Control

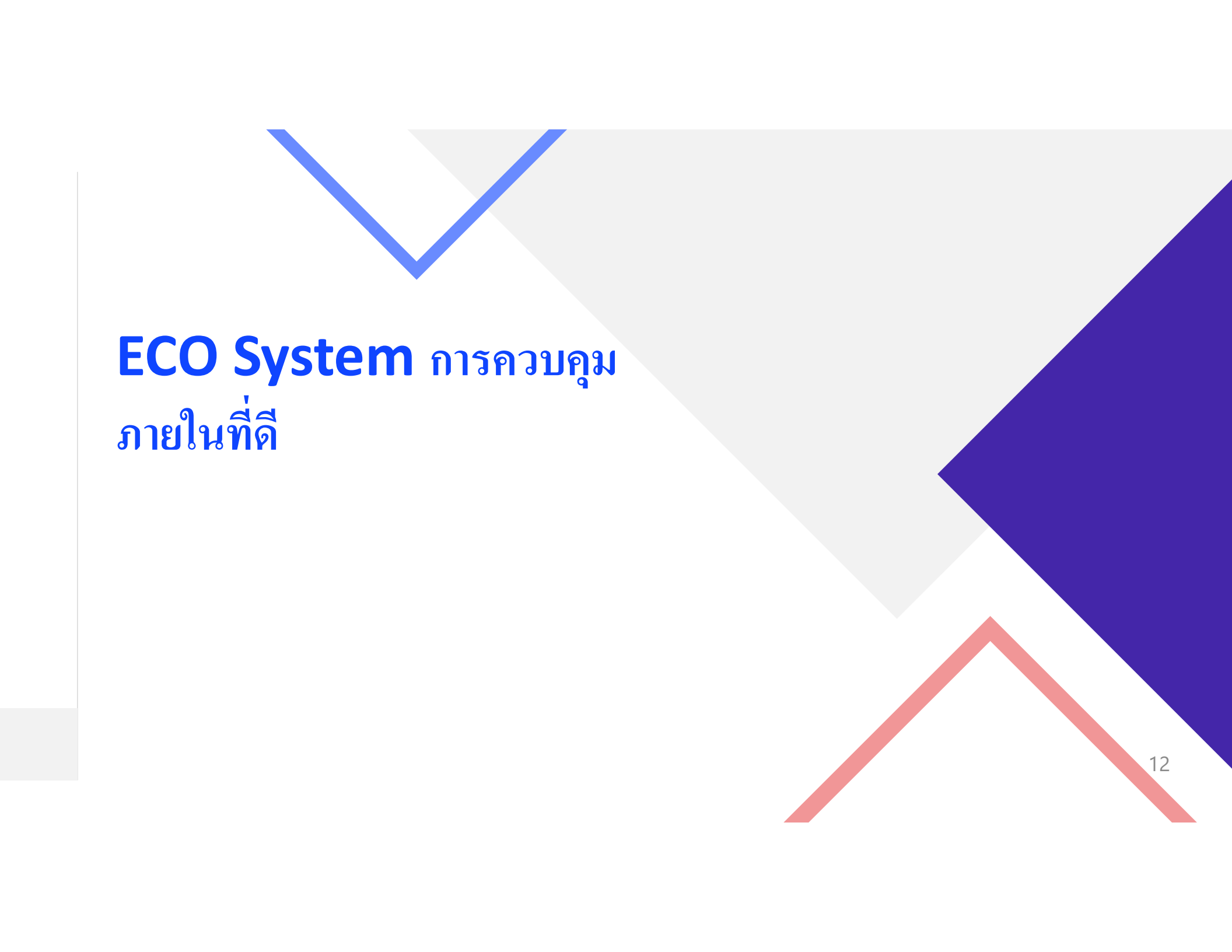
C

Compliance



Overview of Internal Controls





ECO System การควบคุม ภายในที่ดี

ECO System การควบคุมภายในที่ดี

3 Lines of Defense

GOVERNING BODY / AUDIT COMMITTEE

SENIOR MANAGEMENT

↑ 1st Line of Defense


Management
Controls


Internal Control
Measures

↑ 2st Line of Defense

 Financial Control

 Security

 Risk Management

 Quality

 Inspection

 Compliance

↑ 3st Line of Defense


Internal
Audit

External Audit

Regulator

ECO System การควบคุมภายในที่ดี

Types of Controls

- Preventive
- Detective
- Corrective



ECO System การควบคุมภายในที่ดี

3 Lines of Defense

GOVERNING BODY / AUDIT COMMITTEE

SENIOR MANAGEMENT

1st Line of Defense-
Owner of risk and control



Management Controls

- Integrity
- Commitment
- Competency
- Authority
- Responsibility
- Structure
- Policies
- Procedures
- Risk management
- Compliance
- Control activities
- Information
- Reporting

2nd Line of Defense - Coach



Governance / Risk / Compliance

- Propose GRC framework
- Provide training
- Facilitate processes of 1st line
- Find out issues or obstacles in implementation
- Management reporting

3rd Line of Defense - Audit



Internal Audit

- Independent audit
- Review and advise on governance, risk, controls and compliance
- Independent reporting

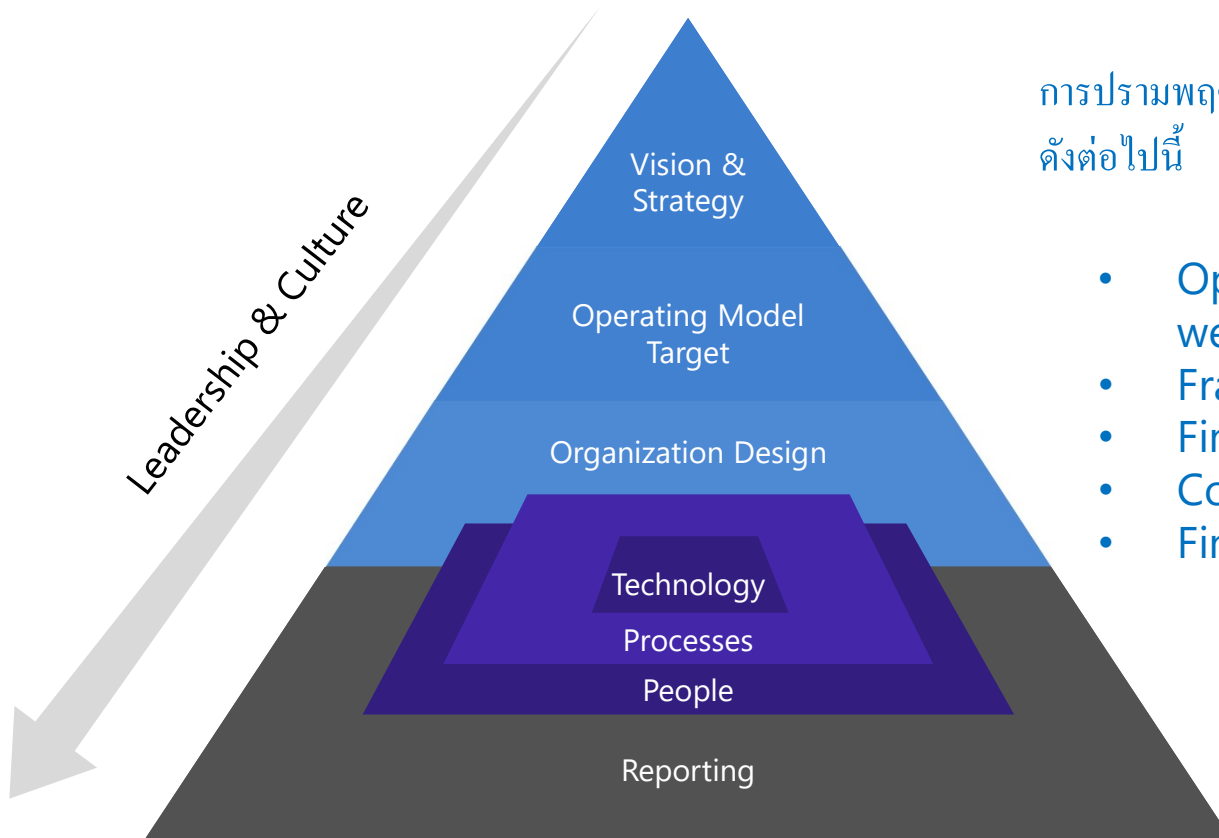
External Audit

Regulator

การบริหารความเสี่ยง



การบริหารความเสี่ยง



การปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมควรเน้นวิเคราะห์ความเสี่ยงดังต่อไปนี้

- Operational risk from control weaknesses
- Fraud risk
- Financial risk
- Corruption risk
- Financial statement risk

การปราบพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม



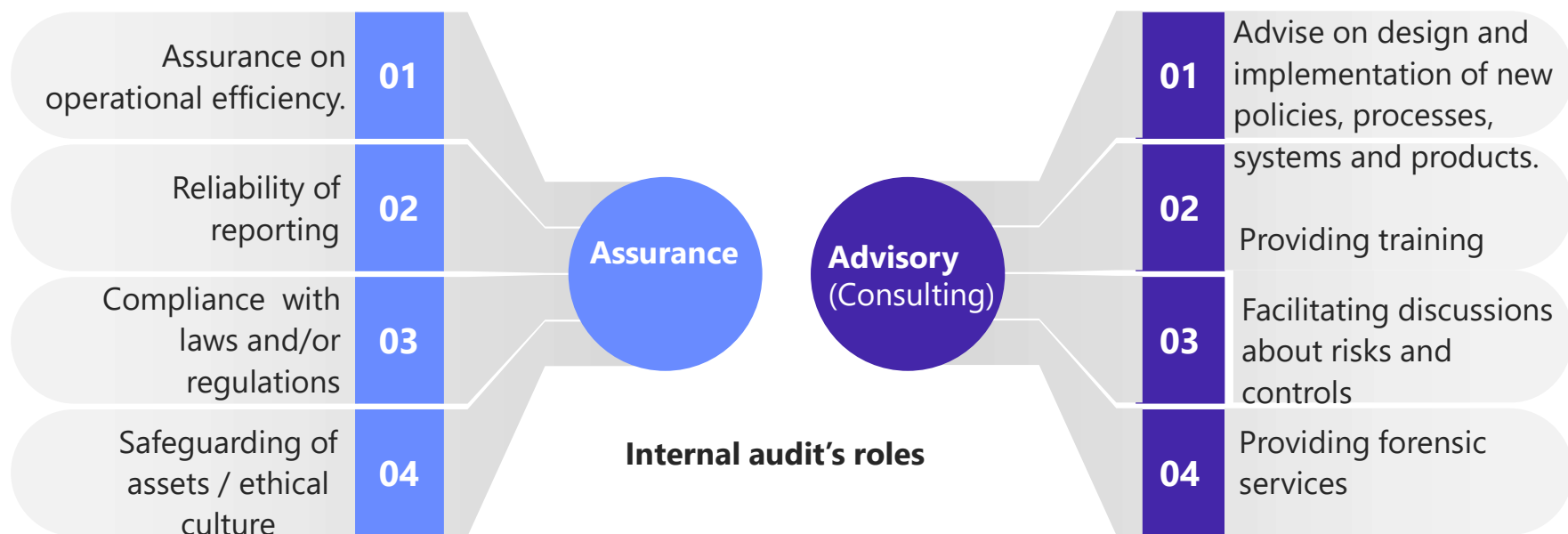
Internal Audit

- Must be independent and report directly to audit committees.
- Audit committee should select Head of Internal Audit who has knowledge, experience and understand risks.
- Scope covers overseas operations and subsidiaries.
- In-house / outsource

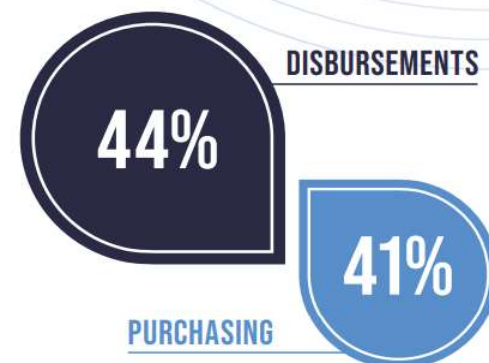
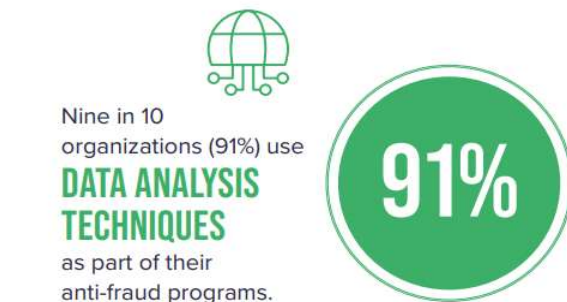
Whistleblowing

การตรวจสอบภายใน

Internal Audit's Roles



การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาพฤติกรรมไม่เหมาะสม



The most common risk areas monitored by data analytics are

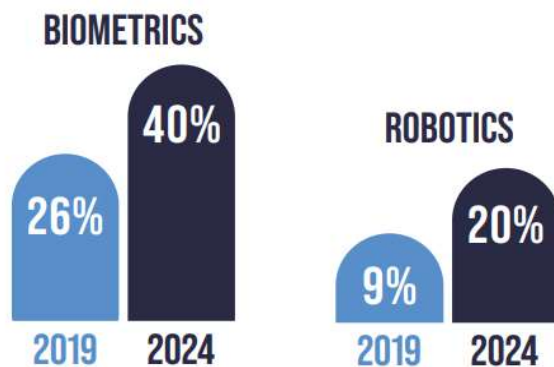
DISBURSEMENTS [44%]
and PURCHASING [41%].



Source: 2024 Anti-Fraud Technology Benchmarking Report, IIA

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาพฤติกรรมไม่เหมาะสม

The use of both
BIOMETRICS and ROBOTICS
in anti-fraud programs has steadily
increased over the past few years.



Two in five organizations (40%)
currently use
PHYSICAL BIOMETRICS
as part of their anti-fraud program,
and **another 17% expect to adopt**
this technology in the next two years.



Source: 2024 Anti-Fraud Technology Benchmarking Report, IIA

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาพฤติกรรมไม่เหมาะสม

THE USE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE (AI) and MACHINE LEARNING

in anti-fraud programs is expected to nearly

TRIPLE

over the next two years.



83%

of organizations expect to implement **GENERATIVE AI** as part of their anti-fraud programs over the next two years.

A majority of organizations (**61%**) either currently contribute or are willing to **contribute to data consortiums** to aid their anti-fraud efforts.

61%

OF ORGANIZATIONS

Three in five organizations (**59%**) expect to **increase their budgets for anti-fraud technology** over the next two years.

59%

OF ORGANIZATIONS

82%

BUDGET OR FINANCIAL RESTRICTIONS



are a top concern when implementing new anti-fraud technology, presenting a major or moderate challenge to **82%** of organizations.

Source: 2024 Anti-Fraud Technology Benchmarking Report, IIA

State of Compliance Survey

Compliance Survey 2022 indicated the following as the key focus areas for the Compliance function:



**Advising and partnering
with the businesses**



**Incident and
Breach Management**



**Obligations
Management**

As indicated in previous years, the role of compliance is becoming increasingly valuable in supporting the overall strategy of the organisation. Progressively, the Compliance function is becoming a partner, an adviser and an enabler of the business

The State of Compliance Survey 2022

6

Source : State of Compliance Survey 2022

2024 Fraud Report



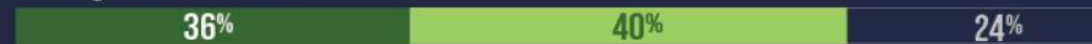
Source: ACFE, Fraud Magazine, March-April 2024

2024 Fraud Report

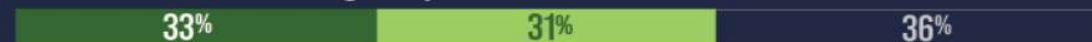
TAKING ACTION

WHAT ANTI-FRAUD CONTROLS DID THE VICTIM ORGANIZATION MODIFY IN RESPONSE TO THE FRAUD?

Management review



Proactive data monitoring/analysis



Surprise audits



Fraud training for employees



Fraud training for managers/executives



Source: ACFE, Fraud Magazine, March-April 2024

การปราบพฤติกรรมไม่เหมาะสม

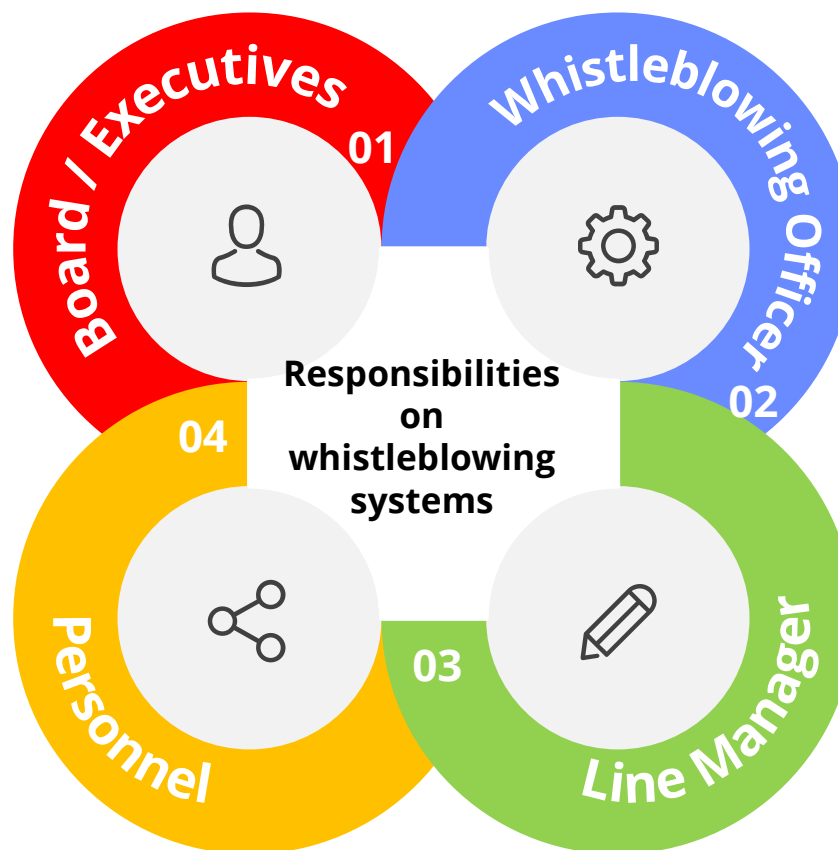
Whistleblowing

Key considerations for setting up whistleblowing system:

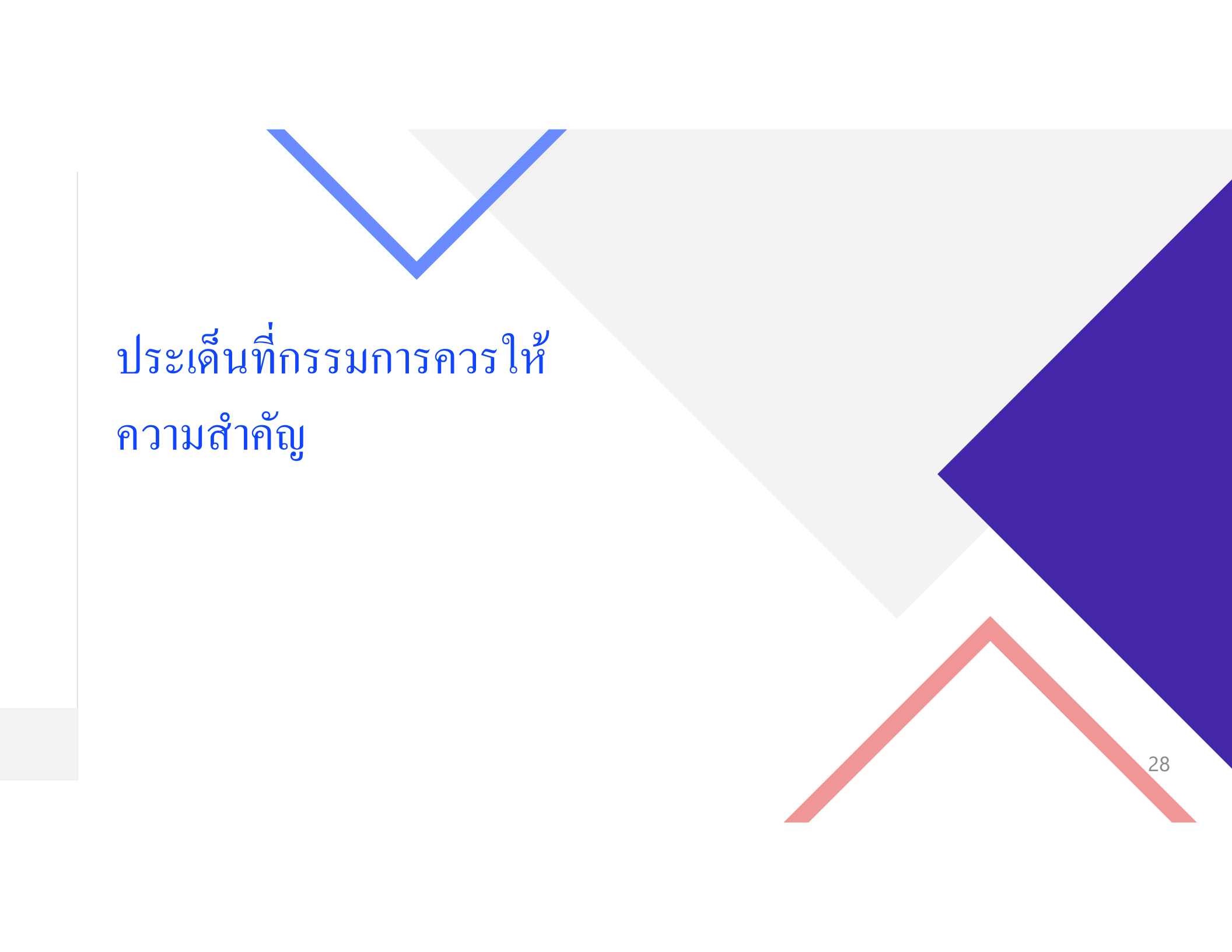
- Commensurate to the organization's size and its exposure to risks of wrongdoing
- Link to integrity and compliance programs
- Be designed following consultation with relevant stakeholders at all levels
- Comply with legal requirements

บทบาทและความรับผิดชอบในการแจ้งเบาะแส

- Responsible and accountable for the effective implementation of its whistleblowing system
- Demonstrate commitment and set clear “tone at the top”
- Support speaking up culture
- Prohibited from engaging in any form of detrimental conduct against a whistleblower
- Direct whistleblower to the proper channel of reporting
- Have regular training about whistleblowing system



- Free from conflict of interests
- Sufficient independence, powers, and resources
- Sufficient relevant qualifications
- Receive whistleblowing reports
- Handle information received
- Listen and provide feedback



ประเด็นที่กรรมการควรให้
ความสำคัญ

ประเด็นที่กรรมการควรให้ความสำคัญ

เพื่อให้มีการป้องกัน ปราบปราม อย่างทั่วถึง บริษัทควรดำเนินการดังนี้

- จัดให้มีกำหนดและสื่อสารนโยบายการควบคุมภายใน
- แสดงความมุ่งมั่นอย่างจริงจังโดยการสื่อสารและปฏิบัติเป็นแบบอย่าง
- ทำให้บุคลากรทุกคนมีใจยอมรับ (buy-in) ความสำคัญของการควบคุมภายใน
- จัดให้มีการปฏิบัติแบบบูรณาการ GRC
- จัดให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง และติดตามผลจากผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ
- จัดให้มีการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการมีระบบแจ้งเบาะแสที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- จัดอบรมให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายในแก่บุคลากรทุกคน

วารุณี ปริदानนท์

ที่ปรึกษา

Governance, Risk, Compliance, ESG,
GRC and Internal Audit Services

โทรศัพท์ 081-645-0114

อีเมล varuneesu09@gmail.com