

คำถามและคำตอบจากผู้เข้าร่วมงานสัมมนา “สร้างภูมิคุ้มกันบริษัทจดทะเบียนด้วย 3 lines of defense” เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2567	
1	<p>คำถาม : 3 lines of defense ต้องปรับตัวอย่างไรให้เข้ากับสถานการณ์ปัจจุบัน และความเสี่ยงที่ผู้ตรวจสอบบัญชีควรระวังในยุค AI มีอะไรบ้าง</p> <p>คำตอบ : เนื่องจากปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาไปอย่างมาก ดังนั้น คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และ คณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณานำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาช่วยในการทำงานให้รวดเร็วและดียิ่งขึ้นได้ ทั้งนี้ ในมุมมองของผู้สอบบัญชี เนื่องจากสภาพแวดล้อมการประกอบกิจการของบริษัทจดทะเบียนมีความซับซ้อนมากขึ้น และมีการลงทุนในหลากหลายประเทศทั่วโลก ซึ่งส่งผลให้รายการที่เกิดขึ้นในงบการเงินจึงอาจมีความซับซ้อนเพิ่มมากขึ้นเช่นกัน เช่น จะพิสูจน์อย่างไรว่า บริษัทมีการขายของและได้เงินจริง เป็นต้น ผู้สอบบัญชีจึงอาจต้องใช้เทคโนโลยีเพื่อมาช่วยในการตรวจสอบงบการเงินเพิ่มมากขึ้นด้วย</p>
2	<p>คำถาม : บทบาทหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ดีควรเป็นอย่างไร</p> <p>คำตอบ : กรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ รวมถึงกำหนดโครงสร้างบริษัทเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง เพื่อให้สามารถทำหน้าที่ได้อย่างอิสระและมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ในการคัดเลือกบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือการจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาถึงความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และ ความเข้าใจในกิจการของบริษัทจดทะเบียนในระดับที่ทราบถึงจุดเสี่ยงและเรื่องที่เป็นนัยสำคัญที่ต้อง ดำเนินการตรวจสอบด้วย โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้มีการจัดทำแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อป้องกันและป้องปรามพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนที่มีการระบุรายละเอียดของเรื่องดังกล่าว ซึ่งสามารถ download ได้ที่ Thai StrangthenCG-Knowledge-Guidelines-Board</p>
3	<p>คำถาม : บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทต่อระบบควบคุมภายในควรเป็นอย่างไร</p> <p>คำตอบ : เนื่องจากระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้สามารถป้องกันและตรวจพบการทุจริตในองค์กรได้ จึงเป็นการส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียนมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสร้างความเชื่อมั่นในการป้องกันพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนได้ ดังนั้น คณะกรรมการบริษัทจึงควรดำเนินการให้บริษัทจดทะเบียนมีหน่วยงานการตรวจสอบภายในไม่ว่าจะเป็นการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทเอง (IA In-house) หรือการจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายใน (IA Outsource) ก็ได้ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทต้องดำเนินการให้มั่นใจว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน และมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ รวมถึงขึ้นตรงและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ได้มีการจัดทำแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการบริษัทเพื่อป้องกันและป้องปราม</p>

คำถามและคำตอบจากผู้เข้าร่วมงานสัมมนา “สร้างภูมิคุ้มกันบริษัทจดทะเบียนด้วย 3 lines of defense” เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2567	
	<p>พฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมของบริษัทจดทะเบียนที่มีการระบายละเอียดของเรื่องดังกล่าว โดยสามารถ download ได้ที่ Thai StrangthenCG-Knowledge-Guidelines-Board</p>
4	<p>คำถาม : ในโลกที่ AI กำลังเข้ามามีบทบาทมากในทุกวงการและทุกระดับ 3 lines of defense ยังมีความจำเป็นหรือไม่</p> <p>คำตอบ : 3 lines of defense มีบทบาทสำคัญในการปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นผ่านการควบคุมการดำเนินงานกิจการของบริษัทจดทะเบียนให้เป็นไปตามที่กฎเกณฑ์กำหนดและตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี พร้อมทั้งยังถือเป็นส่วนช่วยในการตรวจสอบข้อบ่งชี้หรือสัญญาณที่อาจนำไปสู่การทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในบริษัทจดทะเบียน ดังนั้น 3 lines of defense ยังถือเป็นส่วนสำคัญของบริษัทจดทะเบียน โดย 3 lines of defense สามารถนำประโยชน์จาก AI มาช่วยในการทำหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นได้</p>
5	<p>คำถาม : หากหน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจพบและมีหลักฐานที่เชื่อได้ว่าผู้บริหารระดับสูงมีส่วนรู้เห็นในการกระทำที่ไม่เหมาะสม หน่วยงานตรวจสอบภายในควรแจ้งใครก่อนระหว่าง AC และ CEO</p> <p>คำตอบ : หน่วยงานตรวจสอบภายในควรจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนหรือการแจ้งเบาะแสถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม (Whistleblower) ภายในบริษัทจดทะเบียน รวมถึงต้องจัดให้มีนโยบายหรือวิธีการในการรับมือกับเรื่องร้องเรียนและปกป้องผู้แจ้งเบาะแสดังกล่าวอย่างเหมาะสม ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวจะช่วยให้กรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบถึงประเด็นความผิดปกติในบริษัทได้อย่างรวดเร็วและทันท่วงที โดยในกรณีที่ได้รับเรื่องร้องเรียนหรือตรวจพบข้อบ่งชี้ถึงพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสม หน่วยงานตรวจสอบภายในควรรายงานตรงต่อ AC เพื่อร่วมกันหาแนวทางในการรับมือกับพฤติกรรมที่ไม่เหมาะสมดังกล่าวข้างต้น</p>
6	<p>คำถาม : ข้อมูลสำคัญที่ควรเปิดเผย เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้นักลงทุนได้ คืออะไร</p> <p>คำตอบ : เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้นักลงทุน บริษัทจดทะเบียนควรเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามระยะเวลาที่กฎเกณฑ์กำหนด ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ขอส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียนต้องจัดทำ Interim MD&A เป็นประจำทุกไตรมาสถึงแม้ไม่ได้มีหน้าที่ที่ต้องจัดทำตามที่หลักเกณฑ์กำหนด เพื่อสื่อสารให้แก่ผู้ลงทุนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทราบถึงการเปลี่ยนแปลงของบริษัทจดทะเบียนในช่วงระหว่างไตรมาส</p>
7	<p>คำถาม : ประโยชน์ของการทำ Company snapshot มีอะไรบ้าง</p> <p>คำตอบ : Company snapshot เป็นเครื่องมือ IR tool ชนิดหนึ่ง ซึ่งเป็นการ wrap up ข้อมูลภาพใหญ่ของบริษัทจดทะเบียนไว้ในรูปแบบของ Fact Sheet โดยข้อมูลหลัก ๆ สำคัญจะเป็นข้อมูลของ Business ตัวเลขคำอธิบายวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน โดยจะสรุปข้อมูลบริษัทไว้ใน 1 หน้ากระดาษ เพื่อให้ผู้ลงทุนทำความเข้าใจกับบริษัทได้มากยิ่งขึ้น</p>

คำถามและคำตอบจากผู้เข้าร่วมงานสัมมนา “สร้างภูมิคุ้มกันบริษัทจดทะเบียนด้วย 3 lines of defense” เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2567	
8	<p>คำถาม : บริษัทจดทะเบียนจำเป็นต้องจัดให้มีหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์หรือไม่</p> <p>คำตอบ : หน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ถือเป็นหน่วยงานที่สำคัญ โดยบริษัทจดทะเบียนควรจัดให้มีหน่วยงานดังกล่าวเพื่อเป็นตัวแทนของบริษัทจดทะเบียนในการสื่อสารกับผู้ลงทุน</p>
9	<p>คำถาม : นักวิเคราะห์พยายามขอ Preview งบที่ใกล้จะเปิดเผย ควรจะปฏิเสธอย่างไร</p> <p>คำตอบ : ข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนถึงการดำเนินงานของบริษัท รวมถึงแนวโน้ม ตัวเลขทางการเงิน และอัตราส่วนทางการเงินต่าง ๆ ถือเป็นข้อมูลของบริษัทจดทะเบียนซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนซึ่งย่อมมีผลกระทบต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหรือมูลค่าของหลักทรัพย์ บุคคลภายในต้องระมัดระวังไม่เปิดเผยข้อมูลภายในที่มีผลกระทบต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหรือมูลค่าของหลักทรัพย์ โดยข้อมูลที่จะนำมาเปิดเผยต้องเป็นข้อมูลที่มีการเผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว เช่น ข้อมูลจาก Opportunity Day /Company Visit /Analyst Meeting/Meeting หรือข้อมูลจากแหล่งอื่น ๆ ที่มีการเผยแพร่ผ่านระบบ SET Listed Company Notification and Key Operation (SET Link) ของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ หากบริษัทให้ข้อมูลที่ยังไม่เปิดเผยอาจมีความผิดตาม พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ”) และหากผู้ที่ได้รับข้อมูลภายในนำไปใช้ในการซื้อขายหลักทรัพย์ก็จะมีผิดตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ดังกล่าวข้างต้นเช่นกัน</p>
10	<p>คำถาม : งานสัมมนา “สร้างภูมิคุ้มกันบริษัทจดทะเบียนด้วย 3 lines of defense” มีช่องทางให้รับชมย้อนหลังหรือไม่</p> <p>คำตอบ : สามารถรับชมย้อนหลังได้ที่ https://www.youtube.com/playlist?list=PLu9bDdl4OiOEVO4Mw6npZNL_UGhtmcTAO</p>