

Audit Committee Forum No.58

Fraud Risk Management:
Strengthening oversight and foster transparency

Audit Committee’s roles and responsibilities

Report to the Board if it finds or suspects that there is a transaction or any of the following acts, which may materially affect the company’s financial condition and operating results:

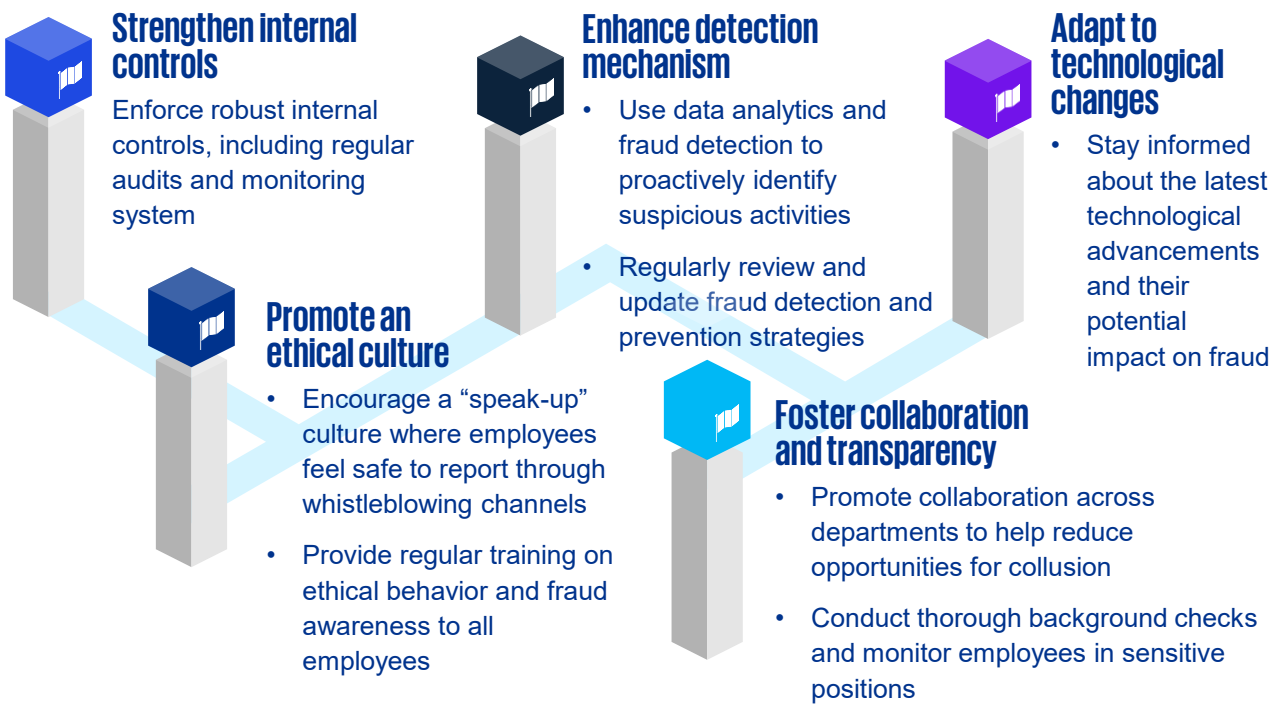
A transaction which causes a **CONFLICT OF INTEREST**

Any **FRAUD**, irregularity, or material defect in an internal control system

An infringement of the law on securities and exchange, the Exchange’s regulations, or any law relating to the Company’s business

Source: Bor Jor/Ror 01-04 Notification of the Stock Exchange of Thailand, Re: Qualifications and Scope of Work of the Audit Committee B.E. 2558 (2015)

Key takeaways for Audit Committees



Key takeaways for Audit Committees – Questions to ask

01 Tone at the top

- Do the Board, Sub-Committees and Management continue send messages/tone to staff on adhering to the code of conduct and anti-fraud policies to re-enforce a culture of zero tolerance of fraud?

02 Fraud Risk Assessment

- How often does the company conduct and report to the BOD/AC on the comprehensive fraud risk assessment?
- Are emerging fraud risks being reported to the BOD/AC?

03 Whistleblowing channels

- Are the current channels effective, secured and communicated?
- Are the cases being reported to the BOD/AC on a timely basis?
- Does the AC have a proper resource in handling the case (if AC is one of the channels)?

04 Detection mechanism

- Are there adequate procedures and technology in place to detect fraud, such as data analytics and monitoring systems?

05 Training and awareness

- Are the periodic training and awareness programs in place for management and employees on recognizing and reporting fraud?
- Are the BOD/AC trained on their roles in relation to fraud (and anti-corruption)?

06 Periodic review

- Are anti-fraud controls included in the review by IA?
- Are anti-fraud policies and procedures regularly review and submitted for BOD/AC approvals to ensure they are up-to-date and aligned with best practices?



KPMG in Thailand



kpmg.com/th

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG Phoomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Audit Committee Forum No.58

การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต:
เสริมสร้างการกำกับดูแลและส่งเสริมความโปร่งใส

บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้รายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท

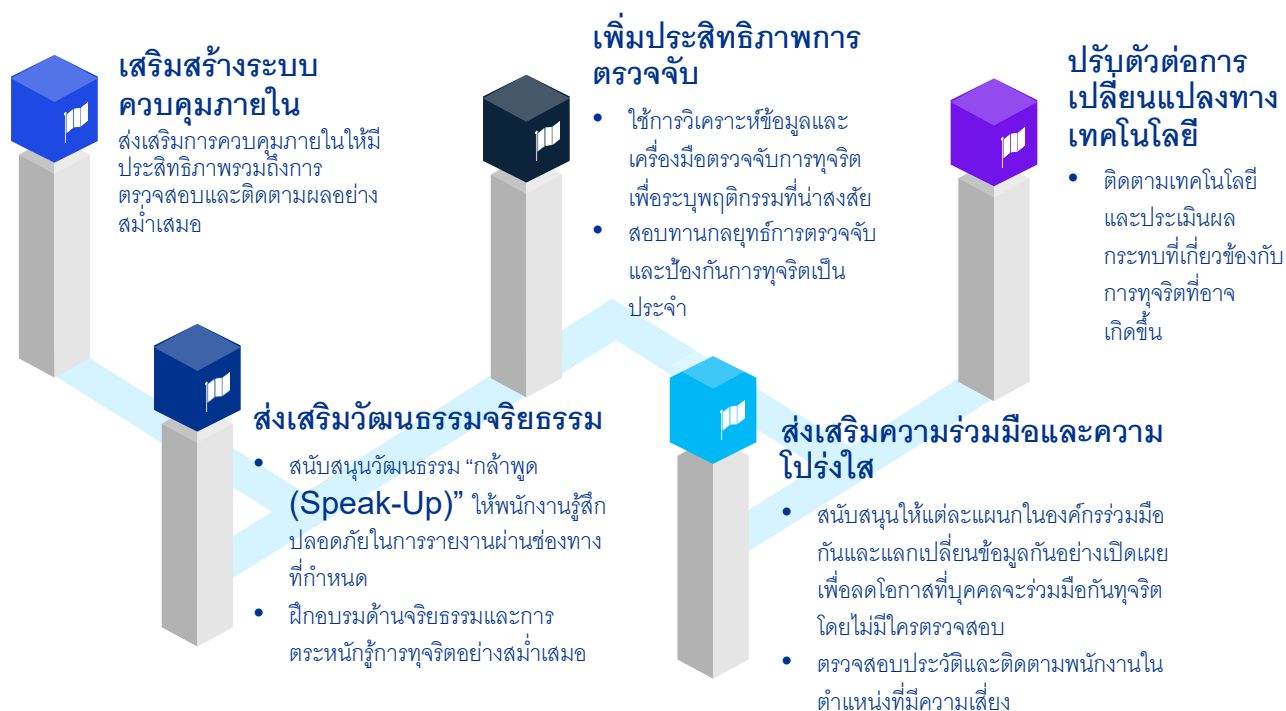
รายการที่เกิดความ
ขัดแย้งทางผลประโยชน์

การทุจริตหรือมีสิ่ง
ผิดปกติหรือมีความ
บกพร่องที่สำคัญใน
ระบบควบคุมภายใน

การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วย
หลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ
ตลาดหลักทรัพย์ หรือ
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
ของบริษัท

อ้างอิง: ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558

ข้อพิจารณาสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ



คำถามที่คณะกรรมการตรวจสอบควรถาม

01 วัฒนธรรมองค์กร

- คณะกรรมการและฝ่ายบริหารส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณและนโยบายต่อต้านการทุจริตอย่างสม่ำเสมอหรือไม่?

02 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอย่างครอบคลุมและรายงานต่อคณะกรรมการอย่างน้อยเพียงใด?
- มีการรายงานความเสี่ยงใหม่ๆ ต่อคณะกรรมการหรือไม่?

03 ช่องทางแจ้งเบาะแส

- ช่องทางที่มีอยู่มีประสิทธิภาพ ปลอดภัย และมีการรายงานหรือไม่?
- มีการรายงานกรณีทุจริตต่างๆ ต่อคณะกรรมการอย่างทันทั่วถึงหรือไม่?
- คณะกรรมการตรวจสอบมีทรัพยากรที่เพียงพอในการจัดการกรณีต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสมหรือไม่?

04 กลไกการตรวจจับ

- องค์กรมีขั้นตอนและเทคโนโลยีที่เพียงพอในการตรวจจับการทุจริต เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลและระบบติดตามหรือไม่?

05 การฝึกอบรมและสร้างความตระหนักรู้

- มีการฝึกอบรมให้ผู้บริหารและพนักงานตระหนักรู้ต่อการทุจริตและการรายงานการทุจริตหรือไม่?
- คณะกรรมการได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับบทบาทของตนในเรื่องการทุจริตและการต่อต้านการคอร์รัปชันหรือไม่?

06 การทบทวนอย่างสม่ำเสมอ

- การควบคุมเพื่อป้องกันการทุจริตอยู่ในแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่?
- นโยบายและกระบวนการต่อต้านการทุจริตมีการทบทวนและเสนออนุมัติต่อคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดีหรือไม่?



KPMG in Thailand



kpmg.com/th

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG Phoomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.