

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



Strengthen internal controls

Enforce robust internal controls, including regular audits and monitoring system



Promote an ethical culture

- Encourage a "speak-up" culture where employees feel safe to report through whistleblowing channels
- Provide regular training on ethical behavior and fraud awareness to all employees



Enhance detection mechanism

- Use data analytics and fraud detection to proactively identify suspicious activities
 - Regularly review and update fraud detection and prevention strategies



Adapt to technological changes

 Stay informed about the latest technological advancements and their potential impact on fraud



Foster collaboration and transparency

- Promote collaboration across departments to help reduce opportunities for collusion
- Conduct thorough background checks and monitor employees in sensitive positions

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













kpmq.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

การบริหารความเสี่ยมด้านการทุจริต: เสริมสร้ามการทำกับดูแลและส่มเสริมความโปร่มใส



บทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวาสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบหากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำ ดังต่อไปนี้ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ให้ รายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท

รายการที่เกิดความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริตหรือมีสิ่ง ผิดปกติหรือมีความ บกพร่องที่สำคัญใน ระบบควบคุมภายใน การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วย
หลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ
ตลาดหลักทรัพย์ หรือ
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ
ของบริษัท

อ้างอิง: ประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง คุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2558

ข้อพิจารณาสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบ



เสริมสร้างระบบ ควบคุมภายใน

ส่งเสริมการควบคุมภายในให้มี ประสิทธิภาพรวมถึงการ ตรวจสอบและติดตามผลอย่าง สม่ำเสมอ



เพิ่มประสิทธิภาพการ ตรวจจับ

 ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลและ เครื่องมือตรวจจับการทุจริต เพื่อระบุพฤติกรรมที่น่าสงสัย

 สอบทานกลยุทธ์การตรวจจับ และป้องกันการทุจริตเป็น
 ประจำ



ปรับตัวต่อการ เปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยี

ติดตามเทคโนโลยี
 และประเมินผล
 กระทบที่เกี่ยวข้องกับ
 การทุจริตที่อาจ
 เกิดขึ้น



ส่งเสริมวัฒนธรรมจริยธรรม

- สนับสนุนวัฒนธรรม "กล้าพูด (Speak-Up)" ให้พนักงานรู้สึก ปลอดภัยในการรายงานผ่านช่องทาง ที่กำรรม
- ฝึกอบรมด้านจริยธรรมและการ ตระหนักรู้การทุจริตอย่างสม่ำเสมอ



ส่งเสริมความร่วมมือและความ โปร่งใส

- สนับสนุนให้แต่ละแผนกในองค์กรว่วมมือ กันและแลกเปลี่ยนข้อมูลกันอย่างเปิดเผย เพื่อลดโอกาสที่บุคคลจะร่วมมือกันทุจริต โดยไม่มีใครตรวจสอบ
- ตรวจสอบประวัติและติดตามพนักงานใน
 ตำแหน่งที่มีความเสี่ยง

คำถามที่คณะกรรมการตรวจสอบควรถาม

• คณะกรรมการและฝ่ายบริหารส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณและนโยบายต่อต้านการทุจริตอย่างสม่ำเสมอหรือไม่?

02 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตอย่างครอบคลุมและรายงานต่อคณะกรรมการมากน้อยเพียงใด?
 มีการรายงานความเสี่ยงใหม่ๆ ต่อคณะกรรมการหรือไม่?

03 ช่องทางแจ้งเบาะแส

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

04 กลไกการตรวจจับ

• องค์กรมีขั้นตอนและเทคโนโลยีที่เพียงพอในการตรวจจับการทุจริต เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลและระบบติดตามหรือไม่?

05 การฝึกอบรมและสร้างความตระหนักรู้

- มีการฝึกอบรมให้ผู้บริหารและพนักงานตระหนักรู้ต่อการทุจริตและการรายงานการทุจริตหรือไม่?
- คณะกรรมการได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับบทบาทของตนในเรื่องการทุจริตและการต่อต้านการคอร์รัปชันหรือไม่?

06 การทบทวนอย่างสม่ำเสมอ

- การควบคุมเพื่อป้องกันการทุจริตอยู่ในแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่?
- นโยบายและกระบวนการต่อต้านการทุจริตมีการทบทวนและเสนออนุมัติต่อคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เป็น ปัจจุบันและสอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่ดีหรือไม่?













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.