

(ฉบับ)

ประกาศนายทะเบียน

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขให้ผู้สอบบัญชีประเมินระบบการควบคุมภายใน และระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันวินาศภัย

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 10 วรรคสี่ แห่งประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง การลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันวินาศภัย ลงวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2544 นายทะเบียนจึงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขให้ผู้สอบบัญชีประเมินระบบการควบคุมภายในและระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันวินาศภัย ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก ประกาศนายทะเบียน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขให้ผู้สอบบัญชีประเมินระบบการควบคุมภายใน และระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันวินาศภัย ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2545

ข้อ 2 ในการประเมินระบบการควบคุมภายในและระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันวินาศภัย ผู้สอบบัญชี จะต้องแสดงความเห็น และจัดทำรายงานเสนอต่อ นายทะเบียนอย่างน้อยในเรื่องต่อไปนี้

(2.1) ประเมินประสิทธิภาพระบบการตรวจสอบภายในของบริษัท ดังนี้

- (1) โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาความเหมาะสม ด้านจำนวนบุคลากร พื้นฐานการศึกษา และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) ความเป็นอิสระ ความสามารถในการแสดงความเห็นและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
- (3) ขอบเขตการตรวจสอบ โดยพิจารณาความเหมาะสมของคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แนวทางการตรวจสอบ วิธีการและความถี่ในการตรวจสอบ
- (4) ระบบการรายงานและการติดตาม โดยพิจารณาความเหมาะสมของการนำเสนอรายงานการตรวจสอบต่อผู้บริหาร เกี่ยวกับสาระสำคัญ ความครบถ้วน และการติดตามการแก้ไขปัญหา

(2.2) ประเมินประสิทธิภาพการลงทุนของบริษัท ดังนี้

(1) ระบบการควบคุมภายในระดับผู้บริหาร ในด้านการป้องกันความเสียหายอันอาจเกิดจากการกระทำโดยมิชอบหรือไม่มีอำนาจ

(2) การปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

วินาศภัย

(3) ประสิทธิภาพการบริหารการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกัน

(4) การบริหารความเสี่ยง โดยต้องระบุอย่างชัดเจนถึงความเสี่ยงที่บริษัท
ประสบหรืออาจประสบ ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ และมาตรการจัดการหรือลดความเสี่ยง

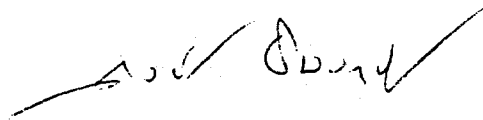
ข้อ 3 ในการประเมินระบบการควบคุมภายใน และระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนของบริษัท
ประกันวินาศภัยตามข้อ 2 ให้ผู้สอบบัญชีรายงานเรื่องต่อไปนี้อยู่ในรายงานที่ต้องส่งนายทะเบียนด้วย

- (1) ความเหมาะสม
- (2) การละเว้นปฏิบัติ
- (3) ประเด็นที่ควรปรับปรุงแก้ไข
- (4) เรื่องอื่น ๆ

ข้อ 4 ให้บริษัทจัดให้ผู้สอบบัญชีบริษัทเสนอรายงานดังกล่าวโดยตรงต่อนายทะเบียน
ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี หรือตามที่นายทะเบียนกำหนดเพิ่มเติม ยกเว้นรายงานที่ต้องจัดส่งในปี
พ.ศ. 2547 ให้จัดส่งภายในเดือน มิถุนายน 2547

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ มีนาคม พ.ศ. 2547



(นางสาวพนีย์ ธนวานิช)

อธิบดีกรมการประกันภัย

นายทะเบียน