



## ประกาศนายทะเบียน

### เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขให้ผู้สอบบัญชีประเมินระบบการควบคุมภายใน และระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิต

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 10 วรรคสี่ แห่งประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง การลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิต ลงวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2544 นายทะเบียนจึงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขให้ผู้สอบบัญชีประเมินระบบการควบคุมภายในและระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิต ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในการประเมินระบบการควบคุมภายในและระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิต ผู้สอบบัญชีจะต้องแสดงความเห็นและจัดทำรายงานเสนอต่อนายทะเบียนอย่างน้อยในเรื่องต่อไปนี้

#### (1.1) ประเมินประสิทธิภาพระบบการตรวจสอบภายในของบริษัท ดังนี้

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

#### (1.2) ประเมินประสิทธิภาพการลงทุนของบริษัท ดังนี้

- (1) ระบบการควบคุมภายในระดับผู้บริหาร ในด้านการป้องกันความเสียหายอันอาจเกิดจากการกระทำโดยมิชอบหรือไม่มีอำนาจ
- (2) การปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- (3) ประสิทธิภาพการบริหารการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทประกันชีวิต
- (4) การบริหารความเสี่ยง โดยต้องระบุอย่างชัดเจนถึงความเสี่ยงที่บริษัทประสบหรืออาจประสบ ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ และมาตรการจัดการหรือลดความเสี่ยง

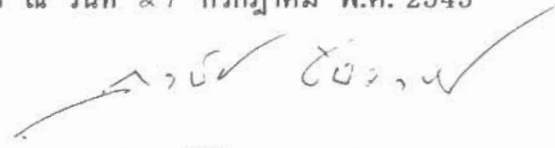
ข้อ 2 ในการประเมินระบบการควบคุมภายใน และระเบียบวิธีปฏิบัติการลงทุนของบริษัท  
ประกันชีวิตตามข้อ 1 ให้ผู้สอบบัญชีรายงานเรื่องต่อไปนี้ไว้ในรายงานที่ต้องส่งนายทะเบียนด้วย

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

ข้อ 3 ให้บริษัทจัดให้ผู้สอบบัญชีบริษัทเสนอรายงานดังกล่าวโดยตรงต่อนายทะเบียน  
ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี หรือตามที่นายทะเบียนกำหนดเพิ่มเติม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๔๕



(นางสาวพจนีย์ ธนวานิช)  
อธิบดีกรมการประกันภัย  
นายทะเบียน