



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ก

ตัวอย่างกระดาษทำการเพื่อการรวบรวมข้อมูลโดยสรุป (Working paper)

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment: CE)

ตารางภาคผนวกที่ 1 แสดงตัวอย่างการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 1 การแสดงความมุ่งมั่นต่อคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
อุตสาหกรรมเหล็กทรงยาว					
1	บริษัท ที่ 1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี แนวทางการ บริหารจริยธรรม ธุรกิจและ จรรยาบรรณ เปิดเผยใน รายงานประจำปี 2557,แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี นโยบาย เป้า หมาย กลยุทธ์ และแผน ปฏิบัติงานอย่าง เป็นลายลักษณ์ อักษร เปิดเผยใน รายงานประจำปี 2557,แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ กระบวนการติดตาม และมีการ ประเมินผลจาก บุคคลภายนอก และภายในองค์กร เปิดเผยใน รายงานประจำปี 2557 , แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย การ แจ้งผ่านช่องทาง อีเมล โทรศัพท์
2	บริษัท ที่ 2	มีการเปิดเผย คำอธิบาย ชัด หลักการ บริหารงานตาม หลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี ของตลาด หลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย และ บนพื้นฐานของ เศรษฐกิจพอเพียง เปิดเผยใน แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีคู่มือ นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการ จริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณ พนักงาน เปิดเผยใน แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความ เสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกันมิให้ พนักงานทุจริต เปิดเผยใน แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย การแจ้ง ผ่านช่องทาง อีเมล โทรศัพท์

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
3	บริษัท ที่ 3	มีการเปิดเผย คำอธิบาย บริษัท ได้กำหนดข้อพึง ปฏิบัติเกี่ยวกับ จรรยาบรรณของ คณะกรรมการ บริษัทฝ่ายจัดการ และพนักงาน	มีการเปิดเผย คำอธิบาย กำหนด นโยบายและการ ดำเนินงาน เกี่ยวกับความ รับผิดชอบต่อ สังคม	มีการเปิดเผย คำอธิบาย กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct	มีการเปิดเผย คำอธิบาย การ รายงานในกรณี ที่เกิดเหตุการณ์ที่ อาจส่งผลกระทบต่อ บริษัทอย่างมี นัยสำคัญทันที เพื่อจะดำเนินการ แก้ไขได้อย่าง ทันทั่วถึง และ รายงาน ข้อบกพร่อง สาระสำคัญ พร้อมทั้งแนว ทางแก้ไขในเวลา ที่เหมาะสม
		เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557	เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557	เปิดเผยใน แบบ 56-1 , รายงาน ประจำปี 2557	เปิดเผยใน แบบ 56-1,รายงาน ประจำปี 2557
4	บริษัท ที่ 4	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ กำหนดแนวทาง เกี่ยวกับข้อพึง ปฏิบัติที่ดีสำหรับ กรรมการบริษัท จดทะเบียน (Code of best practices) และแนวทางการ กำกับดูแลกิจการ ของบริษัท	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ กำหนดนโยบาย และจรรยาบรรณ ของบริษัทไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร	มีการเปิดเผย คำอธิบาย กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย
		เปิดเผยใน แบบ 56-1	เปิดเผยใน แบบ 56-1	เปิดเผยใน แบบ 56-1	

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
5	บริษัท ที่ 5	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ กำหนดจริยธรรม ในการดำเนิน ธุรกิจเพื่อให้ กรรมการและ พนักงานถือ ปฏิบัติ พร้อม จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของ พนักงาน เปิดเผยใน รายงานประจำปี และแบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย ได้มี การจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของ พนักงานใน เปิดเผยใน รายงานประจำปี และแบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct เปิดเผยใน รายงานประจำปี และแบบ 56-1	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย
6	บริษัท ที่ 6	มีการเปิดเผย คำอธิบาย ชัดเจน ในการดำเนิน ธุรกิจด้วยความ รับผิดชอบและ เป็นธรรม ตาม หลักการของการ กำกับดูแลกิจการ ที่ดี เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีได้ กำหนดหลักการ กำกับกิจการที่ดี เป็นนโยบายเป็น ลายลักษณ์อักษร ขึ้น เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ ติดตามดูแลการ ปฏิบัติตาม หลัก จรรยาบรรณ และ รายงานผลการ ติดตามดูแลต่อ คณะกรรมการ เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย
7	บริษัท ที่ 7	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ นำหลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี ของThe Organization for Economic Co- Operation and	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี การ จัดทำนโยบายการ กำกับดูแลกิจการ ที่ดี จริยธรรมและ จรรยาบรรณใน การดำเนินธุรกิจ และคู่มือ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
		Development (OECD) และ หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีปี 2549 โดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ สำนักงาน ก.ล.ต. มาใช้เป็นแนวทางเปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	กรรมการ เป็นลายลักษณ์อักษร เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	
8	บริษัท ที่ 8	มีการเปิดเผยคำอธิบาย บริษัทฯปฏิบัติ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผยคำอธิบาย มี จัดทำคู่มือจริยธรรมธุรกิจ เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผยคำอธิบาย มี กระบวนการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct เปิดเผยใน รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผยคำอธิบาย มี บริษัทมีช่องทางในการแจ้งเบาะแสหรือร้องเรียน กรรมการโดยตรง เปิดเผยใน รายงานประจำปี 2557
9	บริษัท ที่ 9	มีการเปิดเผยคำอธิบาย มีการกำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจริยธรรม และข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน (Code of Ethics)	มีการเปิดเผยคำอธิบาย มี มีการให้จัดทำคู่มือจริยธรรมธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	มีการเปิดเผยคำอธิบาย มี กระบวนการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติตาม (Code of Ethics)	มีการเปิดเผยคำอธิบาย มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
		เปิดเผยใน แบบ 56-1	เปิดเผยใน แบบ 56-1	เปิดเผยใน แบบ 56-1	เปิดเผยใน แบบ 56-1
10	บริษัท ที่ 10	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี บริษัทกำหนด นโยบายในการ กำกับดูแลกิจการ จริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณ เพื่อเป็นแนวทาง ในการดำเนิน ธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี ช่อง ทางการแจ้ง เบาะแสโดยตรง มายังบริษัทฯ ถึง กรรมการผู้จัดการ และ/หรือรอง กรรมการผู้จัดการ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1
11	บริษัท ที่ 11	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี การ กำหนดแนวทาง ในการกำกับดูแล การบริหารงาน และการดำเนิน ธุรกิจ ในเรื่อง จรรยาบรรณใน การดำเนินธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี การ จัดทำไว้เป็น ลายลักษณ์อักษร และจัดพิมพ์เป็น หนังสือ “คู่มือ จรรยาบรรณ” <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี มาตรการและ ช่องทางติดต่อ / แจ้งเบาะแสใน การกระทำผิด หลักจรรยาบรรณ กระบวนการ ดำเนินการภาย หลังจากได้รับแจ้ง เบาะแส <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557
12	บริษัท ที่ 12	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มีการ กำหนดแนวทาง จรรยาบรรณและ จริยธรรมในการ	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มีการ จัดทำ จรรยาบรรณและ จริยธรรมทาง	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มีการ จัดการอย่าง ทันเวลา หากพบ การไม่ปฏิบัติตาม

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
		ดำเนินธุรกิจของบริษัท <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557
13	บริษัทที่ 13	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี การกำหนดแนวทางจริยธรรมทางธุรกิจเป็นองค์ประกอบหนึ่งของบรรษัทภิบาล <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี ได้มีนโยบายจริยธรรมทางธุรกิจ (Code of Ethics) <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี กระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม (Code of Ethics) <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ไม่พบข้อมูลที่เปิดเผย
อุตสาหกรรมเหล็กทรงแบน					
14	บริษัท ที่ 14	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี แนวทางการยึดถือและปฏิบัติหน้าที่ ด้วยการคำนึงถึงจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจเป็นสำคัญ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> การจัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน เป็นลายลักษณ์อักษร <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> กระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Best Practices <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> การแจ้งผ่านช่องทางอีเมล โทรศัพท์ และแจ้งฝ่ายตรวจสอบภายในโดยตรง <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
15	บริษัท ที่ 15	มีการเปิดเผย คำอธิบาย โดยชี้แจง หลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย จัดทำ หลักจรรยาบรรณ ที่เป็นลายลักษณ์ อักษร <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1,	มีการเปิดเผย คำอธิบาย กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย การแจ้ง ผ่านช่องทาง อีเมล โทรศัพท์ และแจ้งฝ่าย ตรวจสอบภายใน โดยตรง <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1
16	บริษัท ที่ 16	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ ชี้แจงในหลักการ กำกับดูแลกิจการ ที่ดี <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย การ กำหนดหลักการ กำกับดูแลกิจการ ที่ดีเป็นนโยบายที่ เป็นลายลักษณ์ อักษร <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย การแจ้ง ผ่านช่องทาง ความคิดเห็นอีเมล โทรศัพท์ และแจ้ง ฝ่ายตรวจสอบ ภายในโดยตรง <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1
17	บริษัท ที่ 26	มีการเปิดเผย คำอธิบาย บริษัทฯปฏิบัติ ตามข้อพึงปฏิบัติ ที่ดีสำหรับ กรรมการบริษัทฯ จดทะเบียน (Code of Best Practices) ตามแนวทางของ ตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย	มีการเปิดเผย คำอธิบาย กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Best Practices <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย
18	บริษัท ที่ 18	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี การ ชี้แจงปฏิบัติตาม	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี การ จัดทำคู่มือบริษัท	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี กระบวนการ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี ช่องทางเพื่อรับ

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
		หลักการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี และจริยธรรม ธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	“วิถีเอสเอสไอ (SSI WAY)” มี จริยธรรมในการ ประกอบธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	แจ้งเบาะแสหรือ ข้อร้องเรียนจะ ได้รับการติดตาม และตรวจสอบ ข้อเท็จจริง ดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขใน ส่วนที่เกี่ยวข้อง และแจ้งผลการ ดำเนินการ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557
19	บริษัท ที่ 19	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี เป็นไปตาม นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี โดยกำหนด แนวทางจริยธรรม ธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี ได้ จัดทำแนวทาง เกี่ยวกับจริยธรรม ธุรกิจเป็นลาย ลักษณ์อักษร <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย
อุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวและทรงแบน					
20	บริษัท ที่ 20	มีการเปิดเผย คำอธิบาย บริษัทมี การดำเนินธุรกิจ และการ บริหารงานอย่างมี จรรยาบรรณ โดย จัดทำคู่มือ จริยธรรมธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย จัดให้มี นโยบายเกี่ยวกับ การกำกับดูแล กิจการและ จริยธรรมธุรกิจ ของบริษัทที่เป็น ลายลักษณ์อักษร <u>เปิดเผยใน</u> แบบ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย บริษัท มีกระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย บริษัท เปิดช่องทางการ แจ้งผ่านช่องทาง อีเมล โทรศัพท์

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
		56-1	56-1	56-1	56-1
21	บริษัท ที่ 21	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ แนวทางข้อพึง ปฏิบัติเกี่ยวกับ จริยธรรมทาง ธุรกิจ หรือ จรรยาบรรณ (Code of Ethics or Statement) เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี	มีการเปิดเผย คำอธิบาย จัดทำ คู่มือข้อพึงปฏิบัติ ทางจริยธรรมของ ผู้บริหาร และ พนักงาน ของ บริษัท เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี	มีการเปิดเผย คำอธิบาย กระบวนการ ติดตาม และ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม (Code of Ethics or Statement) เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี	มีการเปิดเผย คำอธิบาย บริษัท มีช่องทางในการ แจ้งเบาะแสหรือ ร้องเรียน ทาง ไปรษณีย์ โทรศัพท์ อีเมล เพื่อจะนำข้อมูลมา วิเคราะห์หา หนทางแก้ไข และ วางมาตรการ ป้องกันต่างๆ เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี
22	บริษัท ที่ 22	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี แนวทางเกี่ยวกับ จริยธรรมในการ ดำเนินธุรกิจของ บริษัท ข้อพึง ปฏิบัติที่ดี สำหรับกรรมการ และพนักงาน เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี ของบริษัท เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม (Code of Best Practices) เปิดเผยใน แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย
23	บริษัท ที่ 23	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี กำหนดแนวทาง นโยบายการกำกับ ดูแลกิจการของ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี จัด ให้มีนโยบายการ กำกับดูแลกิจการ ของบริษัทและ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ	มีการเปิดเผย คำอธิบาย มีการ จัดการอย่าง ทันเวลา หากพบ การไม่ปฏิบัติตาม

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
		บริษัทและจัดทำ จรรยาบรรณธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	การจัดทำ จรรยาบรรณธุรกิจ ที่เป็นลายลักษณ์ อักษร <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	ข้อกำหนด เกี่ยวกับความ ซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี
24	บริษัท ที่ 24	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี นโยบายการ ปฏิบัติตามข้อพึง ปฏิบัติที่ดี (Code of Best Practices) <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี นโยบายการ ปฏิบัติตามข้อพึง ปฏิบัติที่ดี (Code of Best Practices) เป็นลายลักษณ์ อักษร <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม (Code of Best Practices) <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี บริษัทมีช่องทาง ในการแจ้ง เบาะแสหรือ ร้องเรียนทาง ไปรษณีย์ โทรศัพท์ อีเมลล์ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1
25	บริษัท ที่ 25	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี กำหนดนโยบาย เกี่ยวกับการกำกับ ดูแลกิจการ และ ได้นำหลักการ กำกับดูแลกิจการ สำหรับบริษัทจด ทะเบียน ปี 2549 (Good Corporate Governance) <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี จัดทำเป็นคู่มือ จรรยาบรรณทาง ธุรกิจเป็นลาย ลักษณ์อักษร <u>เปิดเผยใน</u> รายงานประจำปี 2557	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี กระบวนการ ติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงาน ประจำปี 2557	ไม่พบข้อมูลที่ เปิดเผย
26	บริษัท ที่ 26	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี ชี้ด	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี การ	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มี	มีการเปิดเผย <u>คำอธิบาย</u> มีการ

ลำดับ	รายชื่อบริษัท	1.1	1.2	1.3	1.4
		หลักคุณธรรมและจริยธรรมเป็นแนวทางในการประกอบธุรกิจและวางนโยบายต่างๆ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	จัดทำคู่มือจรรยาบรรณธุรกิจ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	กระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี 2557	จัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ <u>เปิดเผยใน</u> แบบ 56-1, รายงานประจำปี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ข

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

ตารางภาคผนวกที่ 2 องค์กรแสดงถึงความเชื่อมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

ถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจริยธรรมในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก		
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยธรรม ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอื่นทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ		
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร		
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรม 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร		

ตารางภาคผนวกที่ 3 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน		
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน		
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการ-การตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน		
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้		
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ		
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม		

ตารางภาคผนวกที่ 4 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น		
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล		
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน		

ตารางภาคผนวกที่ 5 องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ		
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ		
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา		
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม		
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ		

ตารางภาคผนวกที่ 6 องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น		
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท		
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย		
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน		

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ตารางภาคผนวกที่ 7 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูล ครบถ้วน ถูกต้อง		
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้ รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ		
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัท อย่างแท้จริง		
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบาย การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร		

ตารางภาคผนวกที่ 8 องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยงาน ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ		
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก องค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง		
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น		
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือ การร่วมรับความเสี่ยง (sharing)		

ตารางภาคผนวกที่ 9 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชันการที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น		
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความเหมาะสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น		
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับ โอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต		
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้		

ตารางภาคผนวกที่ 10 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		

การควบคุมการปฏิบัติงาน =EControl Activities)

ตารางภาคผนวกที่ 11 องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ 10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ		
10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกันบริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น		
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม		
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน		

ตารางภาคผนวกที่ 12 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ		
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม		
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม		
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม		

ตารางภาคผนวกที่ 13 องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านงานนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้แน่ใจว่านโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ เกณฑ์ของสำนักงาน เพื่อป้องกันการหา โอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว		
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียใน ธุรกรรมนั้น		
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท เป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วม นั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)		
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการ ไปปฏิบัติ โดยผู้บริหารและพนักงาน		
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน		
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

ตารางภาคผนวกที่ 14 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน		
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล		
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณาเหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ		
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขึ้นตามที่ถูกกฎหมายกำหนด		
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น		
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่อง ในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว		

ตารางภาคผนวกที่ 15 องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน		
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อ รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น		
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย		

ตารางภาคผนวกที่ 16 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักกลททุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น		
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย		

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

ตารางภาคผนวกที่ 17 องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ เป็นต้น		
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน		
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท		
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ		
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ		
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (IIA)		

ตารางภาคผนวกที่ 18 องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ		
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื้อ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะ		

ได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา ภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อ คณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ		
---	--	--



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ก

ประเภทตามการดำเนินธุรกิจ

อุตสาหกรรมการผลิตเหล็กของประเทศไทยยังไม่มีการผลิตในขั้นต้นหรือการถลุงแร่เหล็ก โดยอุตสาหกรรมต้นน้ำเป็นเพียงการผลิตขั้นกลาง ดังนั้นการผลิตเหล็กของไทยในปัจจุบันจึงจำกัดอยู่ในเฉพาะการผลิตขั้นกลางและขั้นปลายเท่านั้น และผลิตภัณฑ์ที่สามารถผลิตได้คือ ผลิตภัณฑ์เหล็กกึ่งสำเร็จรูป และผลิตภัณฑ์เหล็กสำเร็จรูป ซึ่งแบ่งออกเป็นประเภท ดังนี้

1. อุตสาหกรรมเหล็กทรงยาว

ปัจจุบันประเทศไทยมีผู้ประกอบการผลิตเหล็กทรงยาว สามารถผลิตผลิตภัณฑ์ต่างๆ ได้แก่ เหล็กเส้น เหล็กหลอด และเหล็กโครงสร้างรูปพรรณ ประกอบด้วย

- 1.1 ผู้ประกอบการเหล็กเส้น การผลิตเหล็กในกลุ่มเหล็กเส้นที่ผลิตได้ประกอบด้วย เหล็กเส้นกลมและเหล็กข้ออ้อย เป็นต้น
- 1.2 ผู้ประกอบการเหล็กหลอด เป็นการผลิตหลอดเหล็กที่ใช้ในอุตสาหกรรมก่อสร้างทั่วไป และเหล็กหลอดคาร์บอนต่ำที่ใช้เป็นวัตถุดิบ
- 1.3 ผู้ประกอบการเหล็กโครงสร้างรูปพรรณที่มีการผลิตในประเทศไทย ได้แก่ เหล็กโครงสร้างรูปพรรณรีดร้อนที่ใช้ตอบสนองความต้องการในประเทศเป็นหลักตามมาตรฐานและชั้นคุณภาพที่กำหนด เช่น เหล็กฉาก เหล็กกรูปร่างน้ำ เหล็กเข็มพืด

2. อุตสาหกรรมเหล็กทรงแบน

กลุ่มผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมการผลิตเหล็กทรงแบนในประเทศไทย สำหรับผลิตภัณฑ์ที่สามารถผลิตได้ประกอบด้วย เหล็กแผ่นรีดร้อน เหล็กแผ่นรีดเย็น เหล็กแผ่นรีดเย็นไร้สนิม และเหล็กแผ่นเคลือบ ประกอบด้วย

- 2.1 เหล็กแผ่นรีดร้อน สำหรับผลิตภัณฑ์ที่กลุ่มผู้ประกอบการเหล็กแผ่นรีดร้อน เหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน เหล็กโครงสร้างรูปพรรณขึ้นรูปเย็น เหล็กแผ่นรีดเย็น ชิ้นส่วนยานยนต์ ท่อน้ำขนาดใหญ่ ท่อน้ำมัน ถังเก็บน้ำมัน ถังอัดความดัน หม้อไอน้ำ อุตสาหกรรม อุตสาหกรรมต่อเนื่อง เป็นต้น
- 2.2 เหล็กแผ่นรีดเย็น คือ เหล็กแผ่นรีดเย็นสำหรับการใช้งานที่ไม่ต้องการคุณสมบัติในการขึ้นรูป เหล็กแผ่นรีดเย็นสำหรับการใช้งานทั่วไปที่ต้องการคุณสมบัติในการขึ้นรูป และเหล็กแผ่นรีดเย็นชนิด โดยเหล็กแผ่นรีดเย็น ส่วนใหญ่จะใช้เป็นวัตถุดิบ

ในการผลิตเหล็กแผ่นเคลือบสังกะสีสำหรับทำหลังคา จะใช้ในอุตสาหกรรมยานยนต์ เครื่องใช้ไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ เฟอร์นิเจอร์ ใช้เป็นวัตถุดิบของเหล็กแผ่นเคลือบโครเมียมและเหล็กแผ่นเคลือบดีบุกสำหรับผลิตกระป๋อง

2.3 เหล็กแผ่นรีดเย็นไร้สนิม เหล็กแผ่นไร้สนิมรีดร้อน เช่น อุตสาหกรรมยานยนต์ การขนส่ง ภาชนะบรรจุภัณฑ์ เครื่องครัว อุปกรณ์เครื่องใช้ภายในบ้าน เครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องจักรกล และอุตสาหกรรม การก่อสร้าง

2.4 เหล็กแผ่นเคลือบดีบุกและโครเมียม เช่น กระป๋องบรรจุผัก ผลไม้ ผลิตภัณฑ์นมผง และ ปลากระป๋อง ป้ายจราจร เป็นต้น

3. อุตสาหกรรมเหล็กทรงยาวและเหล็กทรงแบน

สำหรับกลุ่มผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมนี้จะประกอบกิจการครบวงจร ซึ่งมีการดำเนินงานตามลักษณะตามข้อ 1 และข้อ 2 ที่กล่าวมาข้างต้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล	นางสาวปาริชาติ วงศา	
วัน เดือน ปีเกิด	26 มีนาคม 2528	
ประวัติการศึกษา	ปีการศึกษา 2547	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี โรงเรียนเดินวิทยา อ.เดิน จ.ลำปาง
	ปีการศึกษา 2549	สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา ภาควิชาฯ อ.เมือง จ.เชียงใหม่
	ปีการศึกษา 2551	สำเร็จการศึกษาปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา ภาควิชาฯ อ.เมือง จ.เชียงใหม่
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2551 - 2554	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำนักงานการบัญชีชนวิวัฒน์ อ.เมือง จ.เชียงใหม่
	พ.ศ. 2554 - 2556	นักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา อ.เมือง จ.เชียงใหม่
	พ.ศ. 2557 - 2558	นักบัญชี ศูนย์นวัตกรรมและการจัดการความรู้ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ อ.เมือง จ.เชียงใหม่
	พ.ศ. 2558 – ปัจจุบัน	พนักงานการเงิน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

