

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยเนื้อหาในบทนี้จะกล่าวถึงผลการศึกษาตามการศึกษาแยกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดโคโซ่ 2013

ส่วนที่ 2 แหล่งที่ตรวจพบและอัตราการเปิดเผยการควบคุมภายในโคโซ่ 2013

ส่วนที่ 3 เปรียบเทียบการเปิดเผยการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินธุรกิจหลัก

สำหรับผลการศึกษาของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนั้น มีการรวบรวมข้อมูลและจัดทำกระดาษทำการ (Working paper) และจะนำมาแสดงในตารางแสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในจำนวน 17 ตารางตามหลักการย่อยของกรอบแนวคิดการควบคุมภายในตามโคโซ่ 2013 โดยเนื้อหาในบทนี้จะกล่าวถึงรายละเอียดในการศึกษาข้อมูลทุกข้อมู

4.1 ส่วนที่ 1 การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดโคโซ่ 2013

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลการเปิดเผยเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน จำนวน 17 บริษัท การเก็บข้อมูลทุกข้อมู ซึ่งนำไปตามกรอบแนวคิดโคโซ่ 2013 กับ 5 องค์ประกอบหลักของการควบคุมภายใน ได้แก่

- 1) องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment: CE) 5 หลักการ
- 2) องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 4 หลักการ
- 3) องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม (Control Activities) 3 หลักการ

4) องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 3 หลักการ

5) องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมติดตามผล (Monitoring Activities) 2 หลักการ

ซึ่งจะแสดงตารางสรุปผลการศึกษาตามหลักการย่อยของกรอบแนวคิดโคโซ 2013 ดังนี้

4.1.1 องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment: CE)

สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง คณะกรรมการองค์กรและฝ่ายบริหารระดับสูง จะต้องสร้างบรรยากาศระดับสูงภายในองค์กร เพื่อให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน การรักษาคุณค่าของความซื่อตรง และมาตรฐานของความประพฤติ องค์ประกอบนี้ เกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรฐาน การทำหน้าที่คณะกรรมการองค์กรในการกำกับดูแลฝ่ายบริหาร อย่างเข้มแข็ง การจัดโครงสร้างองค์กร การรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ การจัดหาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถการมีตัววัดในการประเมินผลและให้แรงจูงใจบุคลากรที่เหมาะสม ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นพื้นฐานและมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในโดยรวม

การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ 2013 กลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม เหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปี 2557 ในองค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบไปด้วย 5 หลักการ โดยมีการเปิดเผยการควบคุมภายใน โดยเน้นลักษณะสำคัญ ดังนี้

1) หลักการที่ 1 องค์กรแสดงถึงความซื่อสัตย์ในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม องค์กรต้องแสดงความมุ่งมั่นในการรักษาและยกย่องคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมในการดำเนินงาน

1.1) คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน

1.2) มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ

1.3) มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ

ตารางที่ 4.1 แสดงการเปิดเผยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 1 การแสดงความมุ่งมั่นต่อคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

จุด สำ คัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1.1	บริษัทได้มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติความซื่อสัตย์และจริยธรรม โดยการจัดทำคู่มือจริยธรรมหรือจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ของบริษัท	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
1.2	บริษัท มีการ จัด ทำ คู่มือ จริยธรรมหรือจรรยาบรรณ (Code of Conduct) เป็น ภาษาลักษณอักษร สำหรับผู้บริหารและพนักงาน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	25	96.15	1	3.85
1.3	บริษัท มีการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามจริยธรรม/จรรยาบรรณทางธุรกิจ Code of Conduct ของบริษัทโดยบุคคลภายในและบุคคลภายนอก	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
1.4	มีการจัดการการกระทำผิดจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท โดยมีช่องทางการแจ้งเบาะแสและมีบทลงโทษตามระเบียบของบริษัท	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	17	65.38	9	34.62
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 1			24	92.31	2	7.69

จากตารางที่ 4.1.1 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 1 การแสดงความมุ่งมั่นต่อคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมนั้นประกอบด้วย 4 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 1.1 บริษัททั้ง 26 บริษัทได้มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติความซื่อสัตย์และจริยธรรม โดยการจัดทำคู่มือจริยธรรมหรือจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ของบริษัท คิดเป็นร้อยละ 100 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัท ได้กำหนดจริยธรรมธุรกิจและจรรยาบรรณของกรรมการและพนักงานขึ้น โดยมีเนื้อหาส่วนหนึ่งเกี่ยวกับจริยธรรมในการประกอบธุรกิจ”

จุดสำคัญที่ 1.2 บริษัทได้มีการจัดทำคู่มือจริยธรรมหรือจรรยาบรรณ (Code of Conduct) เป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับผู้บริหารและพนักงาน มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 96.15 อีก 1 บริษัทไม่พบข้อมูลที่เปิดเผย คิดเป็นร้อยละ 3.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “จัดทำจรรยาบรรณธุรกิจที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนเข้าใจถึงแนวทางในการดำเนินธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน”

จุดสำคัญที่ 1.3 บริษัทมีการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามจริยธรรม/จรรยาบรรณทางธุรกิจ Code of Conduct ของบริษัทโดยบุคคลภายในและบุคคลภายนอก ซึ่งเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “จะทบทวนนโยบายและการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง รวมถึงติดตามให้มีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณดังกล่าวอย่างเคร่งครัด คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ดูแลหน่วยงานตรวจสอบภายในอีกชั้นหนึ่ง ซึ่งครอบคลุมทั้งการดำเนินงาน การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน การให้ความสำคัญต่อรายการผิดปกติทั้งหลาย”

จุดสำคัญที่ 1.4 มีการจัดการการกระทำผิดจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท โดยมีช่องทางการแจ้งเบาะแส และมีบทลงโทษตามระเบียบของบริษัท ซึ่งเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 65.38 มีการเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีและแบบ 56-1 และอีก 9 บริษัทไม่พบข้อมูลที่เปิดเผย คิดเป็นร้อยละ 34.62 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “จัดให้มีมาตรการในการแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียนในประเด็นเกี่ยวกับการทำผิดกฎหมายความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ระบบควบคุมภายในที่บกพร่อง หรือการผิดจรรยาบรรณ และกำหนดให้มีกลไก

ในการคุ้มครองสิทธิให้แก่ผู้แจ้งเบาะแส เช่น ไม่เปิดเผยชื่อผู้แจ้งเบาะแส เป็นต้น เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลผลประโยชน์ของบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 92.31 มีการเปิดเผยเกี่ยวกับการปฏิบัติตามแนวทางความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม รวมไปถึงความมุ่งมั่นในการรักษาและยกย่องคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมในการดำเนินงานตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 หลักการที่ 1 การแสดงความมุ่งมั่นต่อคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

2) หลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

2.1) มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน

2.2) คณะกรรมการกำกับดูแลได้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน

2.3) คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการ ตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน

2.4) คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้

2.5) คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถ น่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ

2.6) คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม

ตารางที่ 4.2 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
2.1	บริษัทมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหารอย่างชัดเจน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
2.2	คณะกรรมการมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
2.3	คณะกรรมการของบริษัทได้กำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ บัญชี	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
2.4	คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	25	96.15	1	3.85

ตารางที่ 4.2 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
2.5	กรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และ มีความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติหน้าที่ ไม่ มี ความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับ บริษัท ในจำนวนที่เหมาะสม เพียงพอ	รายงานประจำปี และแบบ 56-1	26	100.00	-	-
2.6	คณะกรรมการมีการปฏิบัติ และพัฒนาระบบการควบคุม ภายในที่เหมาะสม	รายงานประจำปี และแบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 2			25	96.15	1	3.85

จากตารางที่ 4.1.2 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 6 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 2.1 บริษัทมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหารอย่างชัดเจน บริษัททั้ง 26 บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ทั้งหมด ทั้งจำนวน 26 บริษัทคิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทได้ให้ความสำคัญของบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการที่มีต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น ซึ่งคณะกรรมการมีความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม”

จุดสำคัญที่ 2.2 คณะกรรมการมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน จำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่เหมาะสม มีแผนการลงทุนที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของพนักงาน ส่วนเป้าหมายการปฏิบัติงานได้กำหนดโดยประเมินจากการคาดการณ์ที่เห็นว่าเป็นไปได้ มีการพิจารณาอย่างรอบคอบคือผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการก่อนการกำหนดเป้าหมายรวมถึงทำการวัดผลทุกเดือน มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ”

จุดสำคัญที่ 2.3 คณะกรรมการของบริษัทได้กำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ และผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการบริษัทต้องมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายและข้อบังคับบริษัทกำหนด”

จุดสำคัญที่ 2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้ ซึ่งเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 96.15 และอีก 1 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 3.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิ เป็นผู้มีความรู้ ผู้นำ ทัศนคติ ความรู้ความสามารถประสบการณ์ในด้านต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์กับบริษัท”

จุดสำคัญที่ 2.5 บริษัทมีคณะกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการอิสระต้องมี ความรู้ ความสามารถประสบการณ์ในด้านต่าง ๆ ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเหมาะสมด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ระวังผลประโยชน์ทับซ้อน และรอบคอบ และไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน”

จุดสำคัญที่ 2.6 คณะกรรมการมีการปฏิบัติและพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัท

มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 96.15 มีการเปิดเผยเกี่ยวกับการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหารอย่างชัดเจน ถูกต้องตามกฎหมาย มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และคณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้ มีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท รวมไปถึงการปฏิบัติและพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมตามหลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

3) หลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

3.1) ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

3.2) ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล

3.3) มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.3 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความพึงพอใจ หลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล ของคณะกรรมการ

จุด สำ คัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
3.1	บริษัทมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
3.2	บริษัทมีการกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
3.3	บริษัทมีการกำหนด อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 3			26	100.00	-	-

จากตารางที่ 4.1.3 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 2 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล ของคณะกรรมการ ประกอบด้วย 3 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ดังนี้

จุดสำคัญที่ 3.1 บริษัทมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท รวมถึงการทำให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีการกำหนดโครงสร้างการจัดการของบริษัทประกอบด้วยคณะกรรมการ 4 คณะ ดังนี้ คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ และคณะกรรมการสรรหา นอกจากนี้บริษัทแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของระบบการควบคุมภายใน”

จุดสำคัญที่ 3.2 บริษัทมีการกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “กำหนดให้มีการรายงานและประเมินผลการดำเนินงาน โดยมอบหมายให้คณะกรรมการบริหารทำหน้าที่”

จุดสำคัญที่ 3.3 บริษัทมีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทได้กำหนดให้มีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร และผู้บริหารในแต่ละระดับในแต่ละหมวดภารกิจของบริษัท เพื่อให้มีระบบควบคุมการใช้อำนาจของบริษัทที่มีความชัดเจนและเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าการกระจายอำนาจในการบริหารจัดการของบริษัทยังมีความเหมาะสม และไม่มีข้อขัดข้องในการใช้ถือปฏิบัติ”

ดังนั้น พบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลัก ทั้งบริษัท 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 มีการเปิดเผยการกำหนดโครงสร้างองค์กรเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ มีการกำหนดสายการรายงานในบริษัท รวมถึงการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงานตามหลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้าง สายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล ของคณะกรรมการ

4) หลักการที่ 4 องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

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

ตารางที่ 4.4 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 4 องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
4.1	บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีประเมินผลการปฏิบัติงานนั้นอย่างสม่ำเสมอ	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
4.2	บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน ของบุคลากร ในการขึ้นเงินเดือน และมีสวัสดิการ เพื่อเป็นแรงจูงใจหรือรางวัล	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	20	76.92	6	23.08

ตารางที่ 4.4 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 4 องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษานูคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

จุด สำ คัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
4.3	บริษัท มี กระบวนการเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
4.4	บริษัท มีนโยบายในการสรรหาพัฒนาให้พนักงานทุกระดับโดยมีการอบรมภายในและส่งอบรมภายนอกอย่างสม่ำเสมอ	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
4.5	การวางแผนสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) สำ ห รับผู้บริหารระดับสูงมีการจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่งและกำหนดตัวบุคคลที่อยู่ในข่ายตามแผนสืบทอดตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	11	42.31	15	57.69
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 4			19	73.08	7	26.92

จากตารางที่ 4.1.4 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 4 องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษานูคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ประกอบด้วย 5 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัท ได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษานูคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีประเมินผลการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผย

ข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทมีนโยบายในการพัฒนาพนักงานคือ การรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถให้อยู่คู่กับองค์กร โดยที่มีแนวปฏิบัติดังนี้ บริษัทคัดเลือกบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเหมาะสมกับตำแหน่งงานนั้นๆ นอกจากนี้คณะกรรมการได้กำหนดหลักเกณฑ์และจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน ปีละ 1 ครั้ง โดยใช้แบบประเมินตามแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”

จุดสำคัญที่ 4.2 บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน ของบุคลากร ในการขึ้นเงินเดือน และมีสวัสดิการ เพื่อเป็นแรงจูงใจหรือรางวัล บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 76.92 และอีก 6 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 23.08 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “เกณฑ์ในการพิจารณาเงินเดือน บริษัทพิจารณาตามความเหมาะสมต่อองค์กรและตัวบุคลากรให้มีความยินดีทั้งสองฝ่าย เพื่อเป็นการจูงใจให้สามารถคัดสรรบุคคลที่มีคุณภาพสูงและเหมาะสมกับ หน้าที่ โดยเมื่อเปรียบเทียบกับบริษัทอื่น และตลาดแรงงาน นับว่าองค์กรมีอัตราค่าจ้างดึงดูดใจเมื่อเทียบกับองค์กรในระดับเดียวกัน”

จุดสำคัญที่ 4.3 บริษัทมีกระบวนการเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการสรรหาจะให้ความสำคัญต่อผู้ที่มีทักษะประสบการณ์ วิชาชีพ คุณสมบัติเฉพาะด้านต่างๆ ที่คณะกรรมการบริษัทยังขาดอยู่ และมีความจำเป็นต่อธุรกิจก่อนเป็นลำดับต้น คณะกรรมการสรรหาอาจหาความเห็นจากที่ปรึกษาภายนอกเกี่ยวกับเรื่องการสรรหา เมื่อเห็นว่ามี ความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งให้กรรมการสรรหาได้รับการอบรมและเสริมสร้างความรู้ในเรื่องที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการสรรหาได้ด้วย โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย”

จุดสำคัญที่ 4.4 บริษัทมีนโยบายในการสรรหา พัฒนาให้พนักงานทุกระดับ โดยมีการอบรมภายในและส่งอบรมภายนอกอย่างสม่ำเสมอ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีการจัดอบรมทั้งเมื่อเริ่มแรกเข้าทำงานเพื่อเป็นการทำความคุ้นเคยก่อนการทำงาน และมีจัดอบรมสม่ำเสมอ ในเรื่องความรู้เฉพาะด้านและเทคนิคต่างๆ มีการจัดฝึกอบรมทั้งในและนอกสถานที่เพื่อให้มีทักษะในงานนั้นๆ มากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังมีการจัดส่งบุคลากร ไปศึกษายังต่างประเทศที่มีความรู้และเทคโนโลยีในด้านนั้นๆ รวมถึงการจ้างบุคลากรที่มีคุณภาพ มีความรู้ความชำนาญจากต่างประเทศมาฝึกอบรมให้กับพนักงาน”

จุดสำคัญที่ 4.5 การวางแผนสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) สำหรับผู้บริหารระดับสูงมีการจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่งและกำหนดตัวบุคคลที่อยู่ในข่ายตามแผนสืบทอดตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 42.31 บริษัทได้เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีและแบบ 56-1 และอีก 15 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 57.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการกำหนดให้มีแผนการสืบทอดตำแหน่งของกรรมการบริหารและผู้บริหารระดับสูง โดยในแต่ละปีบริษัทได้มีการประชุมแผนงานซึ่งมีการแลกเปลี่ยนความรู้และถ่ายทอดงานอย่างมีระบบ นักลงทุนจึงมั่นใจได้ว่าบริษัทจะมีการดำเนินงานและการสืบทอดตำแหน่งผู้บริหารแต่ละฝ่ายได้อย่างต่อเนื่อง”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็ก มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติร้อยละ 73.08 เกี่ยวกับการมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีประสิทธิผลการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ มีการประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ของบุคลากร ในการขึ้นเงินเดือน และมีสวัสดิการ เพื่อเป็นแรงจูงใจหรือรางวัล มีกระบวนการเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมมีนโยบายในการสรรหา พัฒนาให้พนักงานทุกระดับ โดยมีการอบรมภายในและส่งอบรมภายนอกอย่างสม่ำเสมอ ตามหลักการที่ 4 องค์การแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

5) หลักการที่ 5 องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์การ

5.1) คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น

5.2) คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท

5.3) คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย

5.4) คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน

ตารางที่ 4.5 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 5 องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
5.1	บริษัทมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
5.2	บริษัทมีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI) ในเรื่อง การปฏิบัติตาม Code of Conduct	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	16	61.54	10	38.46
5.3	บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน สร้างแรงจูงใจ และให้รางวัลที่เหมาะสม โดยหลักเกณฑ์ในการประเมินที่เชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์และหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
5.4	บริษัทได้มีการพิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	1	3.85	25	96.15
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 5			15	57.69	11	42.31

จากตารางที่ 4.1.5 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 5 องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ประกอบด้วย 4 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 5.1 บริษัทมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ในส่วนการประชาสัมพันธ์การบริหารความเสี่ยงเชิงบูรณาการ จะเกิดขึ้นได้และมีการถือปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง จะต้องได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารสูงสุดของบริษัท และได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกคนภายในองค์กร ดังนั้นการให้ทุกคนภายในองค์กรมีความเข้าใจ และรับทราบบทบาทของตนต่อระบบบริหารความเสี่ยงเชิงบูรณาการของบริษัทได้อย่างครบถ้วน ทั้งถึง จะต้องมีการวางระบบการสารสนเทศ และการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพผล”

จุดสำคัญที่ 5.2 บริษัทมีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน(KPI) ในเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct บริษัทได้ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 61.54 และอีก 10 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 38.46 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ใช้ดัชนีวัดผลการปฏิบัติงาน (KPI) ที่มีการกำหนดไว้อย่างชัดเจน เป็นเครื่องมือในการวางแผนและควบคุม ผลการดำเนินงาน”

จุดสำคัญที่ 5.3 บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน สร้างแรงจูงใจ และให้รางวัลที่เหมาะสม โดยหลักเกณฑ์ในการประเมินที่เชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์และหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทฯ มีกระบวนการในการทำแผนงานประจำปีที่มีเป้าหมายที่ชัดเจนและวัดผลได้ ภายใต้วิสัยทัศน์ที่กำหนดซึ่งขั้นตอนในการจัดทำแผนงานจะวิเคราะห์ถึงปัจจัยความเสี่ยงในด้านต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้ในการกำหนดกลยุทธ์เพื่อดำเนินการ ตลอดจนเครื่องชี้วัดและติดตามผล โดยในระหว่างปฏิบัติงานตามแผนจะได้มีการติดตามและประเมินปัจจัยความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามแผนงาน ดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอทั้งนี้ หากมีปัจจัยความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป หรือเพิ่มขึ้น จากที่ได้มีการประเมินไว้ในขั้นตอนการวางแผนที่ได้มีการปรับกลยุทธ์หรือกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันและรองรับความเสี่ยงได้อย่างทันท่วงที”

จุดสำคัญที่ 5.4 บริษัทได้มีการพิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไป ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 3.85 และอีก 25 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 96.15 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไป ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็ก มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติ ร้อยละ 57.69 เกี่ยวกับกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน (KPI) ในเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct บริษัทได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน สร้างแรงจูงใจ และให้รางวัลที่เหมาะสม โดยหลักเกณฑ์ในการประเมินที่เชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์ และหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน และมีการพิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไป ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน ตามหลักการที่ 5 องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

4.1.2 องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ทุกองค์กรธุรกิจเผชิญกับความเสี่ยงต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วยโครงสร้างและปฏิสัมพันธ์ ในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมและโมเดลธุรกิจ เพื่อหาวิธีจัดการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ เงื่อนไขเบื้องต้นในการประเมินความเสี่ยง คือ ผู้บริหารต้องกำหนดวัตถุประสงค์ในแต่ละระดับหรือกระบวนการที่ชัดเจนเพียงพอไว้ล่วงหน้า การเลือกวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงต้องได้รับการยืนยันจากฝ่ายบริหารว่าเป็นวัตถุประสงค์สำคัญ และเชื่อมโยงได้กับวัตถุประสงค์หลัก 3 ด้านของการควบคุมภายใน

การเปิดเผยการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ในเอกสารที่นำเสนอต่อผู้ถือหุ้นภายนอก ได้แก่ รายงานประจำปี แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ของบริษัท 26 บริษัทกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปี 2557 ซึ่งในองค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง ประกอบไปด้วย 4 หลักการ โดยมีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติของการควบคุมภายใน โดยเน้นลักษณะสำคัญ ดังนี้

1) หลักการที่ 6 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

1.1) บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง

1.2) บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ

1.3) รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง

1.4) คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร

ตารางที่ 4.6 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 6 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

จุด สำ คัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
6.1	บริษัทมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสม โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีครบถ้วน	ร า ย ง า น ป ร ะ จ า ปี แ ล ะ แ บ บ 56-1	25	96.15	1	3.85
6.2	บริษัทกำหนดรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	ร า ย ง า น ป ร ะ จ า ปี แ ล ะ แ บ บ 56-1	23	88.46	3	11.54

ตารางที่ 4.6 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 6 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
6.3	รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	ร าย ง า น ป ะ ร ะ จ ำ ปี แ ล ะ แ บ บ 56-1	26	100.00	-	-
6.4	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ	ร าย ง า น ป ะ ร ะ จ ำ ปี แ ล ะ แ บ บ 56-1	21	80.77	5	19.23
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 6			24	92.31	2	7.69

จากตารางที่ 4.2.1 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 6 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ประกอบด้วย 4 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 6.1 บริษัทมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสม โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีครบถ้วน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 96.15 และอีก 1 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 3.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย โดยงบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยเลือกใช้นโยบายบัญชีที่มีความเหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังรวมทั้งประมาณการที่ดีที่สุด ในการจัดทำซึ่งมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน”

จุดสำคัญที่ 6.2 บริษัทกำหนดรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “จัดให้มีข้อมูลทางการเงินของบริษัท เพื่อรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ลงทุนทั่วไปอย่างถูกต้อง ทันกาลและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนดต่างๆ”

จุดสำคัญที่ 6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การดำเนินการให้เชื่อมั่นได้ว่างบการเงินสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง รวมทั้งมีการประเมินกำหนดและวางมาตรการในการป้องกันและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม”

จุดสำคัญที่ 6.4 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ให้ทุกคนภายในองค์กรมีความเข้าใจ และรับทราบบทบาทของตนต่อระบบบริหารความเสี่ยงเชิงบูรณาการของบริษัทได้อย่างครบถ้วน”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 92.31 มีการเปิดเผยการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสม โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีครบถ้วน กำหนดรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง และสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ ตามหลักการที่ 6 องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2) หลักการที่ 7 องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

2.1) บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ

2.2) บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.3) ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

2.4) บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

2.5) บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)

ตารางที่ 4.7 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 7 องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
7.1	บริษัทได้ระบุความเสี่ยงครบทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ของทุกระดับองค์กร และหน้าที่งานต่าง ๆ	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
7.2	บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
7.3	ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	24	92.31	2	7.69

ตารางที่ 4.7 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 7 องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
7.4	บริษัทได้ประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	22	84.62	4	15.38
7.5	บริษัท มี มาตรการ และแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง และให้ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง โดยมีการจัดการความเสี่ยง ติดตามความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 7			23	88.46	3	11.54

จากตารางที่ 4.2.2 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 7 องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร ประกอบด้วย 5 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 7.1 บริษัทได้ระบุความเสี่ยงครบทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ของทุกระดับองค์กร และหน้าที่งานต่าง ๆ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 ส่วนอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การกำหนดปัจจัยเสี่ยง พร้อมทั้งระบุประเภทของความเสี่ยง (Risk Categories) ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้จำแนกประเภทของความเสี่ยงออกเป็น 4 ลักษณะคือ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ”

จุดสำคัญที่ 7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การพิจารณาขั้นตอนการวางแผนกลยุทธ์ เพื่อทำความเข้าใจ หลักการ และเหตุผลในการกำหนดกลยุทธ์ของบริษัท เพื่อให้การกำหนดปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญภายในองค์กร ซึ่งทางบริษัทกำหนดกลยุทธ์ โดยเริ่มจากผู้บริหารระดับสูงพิจารณากำหนดพันธกิจประจำปี ให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร โดยการนำกลยุทธ์ไปสู่ภาคปฏิบัติ”

จุดสำคัญที่ 7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 6 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “โดยคณะกรรมการบริษัท กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานในหน่วยงานต่างๆ เป็นเจ้าของความเสี่ยงมีบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบที่จะประเมินบริหารและจัดการความเสี่ยงที่รับผิดชอบ”

จุดสำคัญที่ 7.4 บริษัทได้ประเมินความเสี่ยงโดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 22 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 84.62 และอีก 4 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 15.38 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การประเมินสถานการณ์ทางธุรกิจและเศรษฐกิจ โดยรวมตลอดเวลาเพื่อวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอก โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัท”

จุดสำคัญที่ 7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง และให้ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง โดยมีการจัดการความเสี่ยง ติดตามความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “จากประเมินระดับความเสี่ยง และจัดระดับความเสี่ยงซึ่งทำให้ทราบความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ และอยู่ในระดับที่สูงกว่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งผู้รับผิดชอบความเสี่ยง (Risk Owner) จะต้องพิจารณาแผนการดำเนินการ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง โดยคำนึงถึงการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยจะต้องคำนึงถึงลักษณะของความเสียหาย ระดับของความเสี่ยง และต้นทุนหรือทรัพยากรที่ต้องใช้ในทางเลือกนั้นๆ เปรียบเทียบกับผลที่คาดว่าจะได้รับ”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 88.46 มีการเปิดเผย การปฏิบัติ การระบุความเสี่ยงครบทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ของทุกระดับ องค์การ และหน้าที่งานต่าง ๆ การวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและ ปัจจัยภายนอกองค์กร ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น มาตรการและแผนปฏิบัติงาน เพื่อจัดการความเสี่ยง ตามหลักการที่ 7 องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบ ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

3) หลักการที่ 8 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความ เสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

3.1) บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบ ต่าง ๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชันการที่ผู้บริหาร สามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลง ข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น

3.2) บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณา ความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจ หรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข ยอดขาย เป็นต้น

3.3) คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาส ในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต

3.4) บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนว ปฏิบัติที่กำหนดไว้

ตารางที่ 4.8 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 8 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ขององค์กร

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
8.1	บริษัทมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การคอร์รัปชัน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
8.2	บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
8.3	คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
8.4	บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ โดยการจัดอบรมภายในของบริษัท มอบหมายหน้าที่ให้แต่ละบุคคล	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 8			23	88.46	3	11.54

จากตารางที่ 4.2.3 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 8 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุดูวัตถุประสงค์ขององค์กร ประกอบด้วย 4 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 8.1 บริษัทมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ เช่น การคอร์รัปชัน การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต ตามที่ฝ่ายตรวจสอบภายในได้เสนอเพื่อให้มั่นใจว่าระบบดังกล่าว มีความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดโอกาสการทุจริตที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทน้อยที่สุด และมีความเหมาะสมกับรูปแบบธุรกิจของบริษัท”

จุดสำคัญที่ 8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทมีนโยบายในการดำเนินการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน โดยได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัท ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทกำหนดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของนโยบายเป็นประจำทุกปี”

จุดสำคัญที่ 8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาส ในการเกิดทุจริต บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่มีโอกาสจะเกิดทุจริต ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบถามไปยังคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหาร”

จุดสำคัญที่ 8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ โดยการจัดอบรมภายในของบริษัท มอบหมายหน้าที่ให้แต่ละบุคคล บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทมีการสื่อสาร

กับบุคลากรในองค์กรและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ได้ทราบถึงนโยบายการต่อต้านการทุจริต และบริษัทจะจัดให้มีการอบรมนโยบายการต่อต้านการทุจริต ให้แก่พนักงานใหม่ และบรรจุลงในคู่มือพนักงาน”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 88.46 มีการเปิดเผยการปฏิบัติ การประเมิน โอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้วสื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ ตามหลักการที่ 8 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

4) หลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

4.1) บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว

4.2) บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว

4.3) บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.9 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	พบการ เปิดเผย	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
9.1	บริษัท มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน	ร าย ง า น ประจำปีและ แบบ 56-1	16	61.54	10	38.46
9.2	บริษัท มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่รูปแบบการดำเนินธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม	ร าย ง า น ประจำปีและ แบบ 56-1	14	53.85	12	46.15
9.3	บริษัท มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน	ร าย ง า น ประจำปีและ แบบ 56-1	12	46.15	14	53.85
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 9			14	53.85	12	46.15

จากตารางที่ 4.2.3 จะเห็นได้ว่าใน หลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 3 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัท ได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 9.1 บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 61.54 และอีก 10 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็น

ร้อยละ 38.46 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ในการประเมินและระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ ซึ่งมีผลจากการเปลี่ยนแปลงด้านอุตสาหกรรม เศรษฐกิจ การเงิน และทรัพยากรภายใน บริษัทได้พิจารณาและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงตามความถี่และผลกระทบที่มีต่อความสำเร็จตามเป้าหมาย”

จุดสำคัญที่ 9.2 บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่รูปแบบการดำเนินธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 53.85 และอีก 12 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 46.15 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ในการประเมินและระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ ซึ่งมีผลจากการเปลี่ยนแปลงด้านอุตสาหกรรม เศรษฐกิจ การเงิน ทรัพยากรภายใน และผู้บริหารของบริษัท บริษัทได้พิจารณาและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงตามความถี่และผลกระทบที่มีต่อความสำเร็จตามเป้าหมาย”

จุดสำคัญที่ 9.3 บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 46.15 และอีก 14 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 53.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ในการประเมินและระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ ซึ่งมีผลจากการเปลี่ยนแปลงด้านอุตสาหกรรม เศรษฐกิจ การเงิน ทรัพยากรภายใน และผู้บริหารของบริษัท บริษัทได้พิจารณาและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงตามความถี่และผลกระทบที่มีต่อความสำเร็จตามเป้าหมาย”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 53.85 มีการเปิดเผยการปฏิบัติ การประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร รูปแบบการดำเนินธุรกิจ ผู้นำองค์กร ตามหลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

4.1.3 องค์ประกอบที่ 3 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment: CE)

กิจกรรมควบคุม หมายถึง กิจกรรมและการกระทำต่างๆที่กำหนดตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการลดความเสี่ยงที่มีต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารว่า มีการปฏิบัติตามวิธีจัดการความเสี่ยงที่กำหนด กิจกรรมการควบคุมต้องทำทุกระดับ และทุกระยะในกระบวนการธุรกิจ รวมทั้งการควบคุมสภาพแวดล้อมด้านเทคโนโลยี กิจกรรมควบคุม อาจ

เป็นแบบป้องกันหรือค้นพบ หรือควบคุมด้วยคนหรือแบบอัตโนมัติ ตัวอย่าง กิจกรรมควบคุม เช่น การอนุมัติ การยืนยัน การกระทบยอด การสอบทานผลงาน การแบ่งแยกหน้าที่ที่เหมาะสม เป็นต้น

- 1) หลักการที่ 10 องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
 - 1.1) มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ
 - 1.2) บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มินิโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้
 - 1.3) บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม
 - 1.4) บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สาขางาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ
 - 1.5) บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ คือ หน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ

ตารางที่ 4.10 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายใน หลักการ 10 องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
10.1	บริษัทมีการกำหนดมาตรการควบคุมที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงในองค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
10.2	บริษัทมีนโยบายการควบคุมภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมส่วนงานต่าง ๆ	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	20	76.92	6	23.08
10.3	บริษัทมีความหลากหลายของระบบการควบคุมภายใน	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
10.4	บริษัทกำหนดมีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
10.5	บริษัทกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารทุกฝ่ายและทุกระดับไว้อย่างชัดเจน รวมถึงหน้าที่การบันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 10			22	84.62	4	15.38

จากตารางที่ 4.3.1 จะเห็นได้ว่าในหลักการ 10 องค์การมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประกอบด้วย 5 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 10.1 บริษัทมีการกำหนดมาตรการควบคุมที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงในองค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน มีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นประจำและสม่ำเสมอ รวมถึงมีระบบการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลเกี่ยวข้องที่เพียงพอและรัดกุม”

จุดสำคัญที่ 10.2 บริษัทมีนโยบายการควบคุมภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมส่วนงานต่าง ๆ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 76.92 และอีก 6 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 23.08 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทยังได้กำหนดนโยบายและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เนื้อหาเน้น ครอบคลุมเกี่ยวกับหลักการและแนวปฏิบัติในเรื่องของโครงสร้างหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย สิทธิของผู้ถือหุ้นและการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน การคำนึงถึงบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย และการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง”

จุดสำคัญที่ 10.3 บริษัทมีความหลากหลายของระบบการควบคุมภายใน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่าง ๆ 5 ส่วน คือองค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม”

จุดสำคัญที่ 10.4 บริษัทกำหนดมีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผย

ข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “กำหนดให้ผู้บริหารและพนักงานในหน่วยงานต่างๆ เป็นเจ้าของความเสี่ยงมีบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบที่จะประเมินบริหารและจัดการความเสี่ยงที่รับผิดชอบให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่บริษัทยอมรับได้ พร้อมทั้งส่งเสริมและกระตุ้นให้การบริหารความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร”

จุดสำคัญที่ 10.5 บริษัทกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารทุกฝ่ายและทุกระดับไว้อย่างชัดเจน รวมถึงหน้าที่การบันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และอำนาจอนุมัติวงเงินของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่มีความสำคัญออกจากกันโดยเด็ดขาด ได้แก่หน้าที่ในการอนุมัติ หน้าที่ของการบันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเฉลี่ยร้อยละ 84.62 มีการปฏิบัติกำหนดมาตรการควบคุมที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงในองค์กร มีนโยบายการควบคุมภายในที่เป็นลายลักษณ์อักษร ความหลากหลายของระบบการควบคุมภายใน กำหนดมีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารทุกฝ่ายและทุกระดับไว้อย่างชัดเจน ตามหลักการ 10 องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

2) หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

2.1) บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ

2.2) บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม

2.3) บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม

2.4) บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม

ตารางที่ 4.11 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
11.1	บริษัทมีการกำหนดการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	12	46.15	14	53.85
11.2	บริษัทมีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสมฐานข้อมูล ระบบสำรองข้อมูล สนับสนุนการดำเนินงาน	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	15	57.69	11	42.31
11.3	กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ควบคุมการเข้าถึงสิทธิการเข้าถึงและแก้ไขข้อมูล	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	9	34.62	17	65.38
11.4	บริษัทได้จัดหาและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการบำรุงรักษาที่เหมาะสมอย่างต่อเนื่อง	ร าย ง าน ประจำปีและ แบบ 56-1	8	30.77	18	69.23
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 11			11	42.31	15	57.69

จากตารางที่ 4.3.2 จะเห็นว่าในหลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย 4 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 11.1 บริษัทมีการกำหนดการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน และการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 46.15 และอีก 14 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 53.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทได้ตระหนักถึงความจำเป็นในด้านการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงมุ่งให้มีการพัฒนาระบบงานและการจัดการให้มีประสิทธิภาพและเชื่อมโยงทั้งองค์กร ซึ่งจะทำให้การจัดเก็บรวบรวมและบริหารข้อมูล”

จุดสำคัญที่ 11.2 บริษัทมีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสมฐานข้อมูล ระบบสำรองข้อมูล สนับสนุนการดำเนินงาน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 57.69 และอีก 11 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 42.31 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การสนับสนุนและเสริมสร้างบรรยากาศการทำงานร่วมกันเพื่อสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ รวมทั้งเลือกนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่มาสนับสนุนการทำงาน”

จุดสำคัญที่ 11.3 กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ควบคุมการเข้าถึงสิทธิการเข้าถึงและแก้ไขข้อมูล บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 34.62 และอีก 17 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 65.38 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “พนักงานบริษัทต้องเก็บรักษารหัสผ่านของตนให้เป็นความลับ ไม่บอกบุคคลอื่นเพื่อป้องกันไม่ให้บุคคลอื่นเข้าถึงรหัสผ่านของตน รวมทั้งไม่ใช้อินเตอร์เน็ตเข้าไปยัง Website ที่ไม่คุ้นเคยและอาจจะเป็นอันตรายต่อระบบคอมพิวเตอร์ของบริษัท”

จุดสำคัญที่ 11.4 บริษัทได้จัดหาและพัฒนาาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการบำรุงรักษาที่เหมาะสมอย่างต่อเนื่อง บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 30.77 และอีก 18 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 69.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “เพื่อการบริหารจัดการองค์กรที่เหมาะสม ซึ่งได้ให้ข้อสรุปแนวทางเลือกโดยการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทั้งหมดสู่ Enterprise Resources Planning (ERP) เข้ามา

ใช้แทนระบบเดิมสำหรับรองรับความต้องการของบริษัททั้งในปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งมีฟังก์ชันการทำงานใหม่ ๆ ทำให้สามารถพัฒนาการทำงานได้อย่างต่อเนื่อง”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 42.31 มีการเปิดเผยการปฏิบัติเกี่ยวกับบริษัทที่มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน มีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ควบคุมการเข้าถึงสิทธิการเข้าถึงและแก้ไขข้อมูล และบริษัทได้จัดหาและพัฒนาาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการบำรุงรักษาที่เหมาะสมอย่างต่อเนื่อง ตามหลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

3) หลักการที่ 12 องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

3.1) บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว

3.2) บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น

3.3) บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)

3.4) บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)

3.5) บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน

3.6) นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

3.7) บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ

ตารางที่ 4.12 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 12 องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
12.1	บริษัทมีการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
12.2	บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารแต่ละระดับอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	26	100.00	-	-
12.3	บริษัทกำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติของผู้บริหาร	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	26	100.00	-	-
12.4	บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อย	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	23	88.46	3	11.54

ตารางที่ 4.12 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 12 องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
12.5	บริษัท มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบและแนวทางปฏิบัติไว้ชัดเจน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
12.6	นโยบายและกระบวนการปฏิบัติได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถในการปฏิบัติงาน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	26	100.00	-	-
12.7	บริษัทมีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 12			25	96.15	1	3.85

จากตารางที่ 4.3.3 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 12 องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ ประกอบด้วย 7 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 12.1 บริษัทมีการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีระบบการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลเกี่ยวข้องที่เพียงพอและรัดกุม”

จุดสำคัญที่ 12.2 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารแต่ละระดับอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “สำหรับธุรกรรมแต่ละประเภท บริษัทมีการกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติวงเงินเป็นลายลักษณ์อักษร และมีกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน”

จุดสำคัญที่ 12.3 บริษัทกำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติของผู้บริหารทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ขอบเขตหน้าที่ของผู้บริหาร มีอำนาจในการอนุมัติการดำเนินธุรกิจปกติในเรื่องต่างๆ อาทิเช่น การจัดซื้อ วัตถุดิบ ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหาร และรายจ่าย ลงทุนภายในวงเงินที่คณะกรรมการบริษัท กำหนด”

จุดสำคัญที่ 12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อย บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88.46 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม มีคัดเลือกบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญ พร้อมประสบการณ์เป็นตัวแทนของบริษัท ซึ่งได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเข้าไปเป็นกรรมการและผู้บริหารในบริษัทย่อย”

จุดสำคัญที่ 12.5 บริษัทมีการกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบและแนวทางปฏิบัติไว้ชัดเจน ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีการกำหนดอำนาจและหน้าที่ในการจัดการบริษัทให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับ และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น”

จุดสำคัญที่ 12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถในการปฏิบัติงาน ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทยังได้กำหนดนโยบายและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และได้ทำการทบทวนและปรับปรุงให้มีความทันสมัยและสอดคล้องกับสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจและสังคมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา”

จุดสำคัญที่ 12.7 บริษัทมีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2

บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ทบทวน และประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการจริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ และคู่มือกรรมการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 96.15 มีการเปิดเผยการปฏิบัติมีการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารแต่ละระดับอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดระเบียบอำนาจอนุมัติของผู้บริหาร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถในการปฏิบัติงาน มีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง ตามหลักการที่ 12 องค์การจึงให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

4.1.4 องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่จำเป็นในการสื่อสารเกี่ยวกับการควบคุมในอย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารจะต้องสร้างหรือจัดหาสารสนเทศที่มีคุณภาพจากแหล่งทั้งภายในและภายนอกองค์กร การสื่อสารภายในจะช่วยให้พนักงานได้รับสารสนเทศที่ชัดเจนจากผู้บริหารระดับสูงว่าต้องปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ส่วนการสื่อสารภายนอกจะมีบทบาทสองด้าน ด้านหนึ่งคือ เป็นช่องทางให้บุคคลภายในได้รับสารสนเทศจากภายนอก และอีกด้านหนึ่งคือ เป็นช่องทางในการสื่อสารสารสนเทศภายในไปยังบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องตามเงื่อนไขและความคาดหวัง

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร มีหลักการที่เกี่ยวข้อง 3 หลักการ

1) หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

1.1) บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน

- 1.2) บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล
- 1.3) บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ
- 1.4) บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด
- 1.5) บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น
- 1.6) บริษัทมีการดำเนินการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่สำหรับกรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว

ตารางที่ 4.13 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
13.1	บริษัทมีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพ และเกี่ยวข้องต้องงาน	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	25	96.15	1	3.85
13.2	บริษัทได้พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณ และความถูกต้องของข้อมูล	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
13.3	บริษัทมีการดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับ ใช้ประกอบการตัดสินใจ	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
13.4	การประชุมทุกครั้งจะมีการส่งหนังสือเชิญประชุม พร้อมทั้งแจ้งระเบียบวาระประชุมและ ส่งเอกสารประกอบเพื่อให้กรรมการทุกท่านได้ศึกษาข้อมูลก่อนเข้าประชุม	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	26	100.00	-	-

ตารางที่ 4.13 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
13.5	บริษัทยังได้มีการจดบันทึก รายงานการประชุมไว้เป็นลาย ลักษณ์อักษรและได้จัดเก็บ รายงานการประชุมที่ผ่านการ รับรองจากคณะกรรมการ เอาไว้ให้คณะกรรมการและ ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบได้	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	26	100.00	-	-
13.6	บริษัทมีระบบการจัดเก็บ เอกสารที่ครบถ้วนเป็น หมวดหมู่อย่างถูกต้อง	ร ำ ย ง ำ น ประจำปีและ แบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 13			24	92.31	2	7.69

จากตารางที่ 4.4.1 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้ ประกอบด้วย 6 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 13.1 บริษัทมีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 96.15 และอีก 1 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 3.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทมีมาตรการดูแลการใช้ข้อมูลภายใน ที่ต้องปฏิบัติต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น”

จุดสำคัญที่ 13.2 บริษัทได้พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ทั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่มีใช้ข้อมูลทางการเงินต่าง ๆ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และโปร่งใส”

จุดสำคัญที่ 13.3 บริษัทมีการดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำ คัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “วาระการประชุมที่กำหนดไว้เป็นเรื่องๆ อย่างชัดเจนพร้อมทั้ง ระบุนว่เป็นวาระเพื่อทราบ/เพื่ออนุมัติ/เพื่อพิจารณา ระบุนว่ วัตถุประสงค์ และเหตุผลตลอดจนความเห็นของคณะกรรมการในแต่ละวาระที่เสนอไว้ ซึ่งถือเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาที่เพียงพอต่อการตัดสินใจ”

จุดสำคัญที่ 13.4 การประชุมทุกครั้งจะมีการส่งหนังสือเชิญประชุม พร้อมทั้งแจ้งระเบียบวาระประชุมและส่งเอกสารประกอบเพื่อให้กรรมการทุกท่านได้ศึกษาข้อมูลก่อนเข้าประชุม ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “แต่ละครั้ง ได้มีการจัดส่งหนังสือเชิญประชุม ระเบียบวาระ พร้อมทั้งเอกสารประกอบการประชุมให้กรรมการได้ศึกษาล่วงหน้า 7 วันก่อนวันประชุม”

จุดสำคัญที่ 13.5 บริษัทยังได้มีการจดบันทึกรายงานการประชุมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และได้จัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการรับรองจากคณะกรรมการเอาไว้ให้คณะกรรมการและผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบได้ ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การประชุมคณะกรรมการจะจัดสรรเวลาให้มีการอภิปรายและแสดงความเห็นอย่างเพียงพอ รวมทั้งให้ผู้บริหารระดับสูงชี้แจงข้อมูลในฐานะผู้เกี่ยวข้องกับปัญหาโดยตรงผ่าน กรรมการบริหารและมีการจดบันทึกการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง”

จุดสำคัญที่ 13.6 บริษัทมีระบบการจัดเก็บเอกสารที่ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่อย่างถูกต้อง บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “รายงานการประชุมที่รับรองแล้วจะถูกจัดเก็บอย่างเป็นระบบ ณ สำนักงานของบริษัท และจัดเก็บในรูปแบบ

เอกสารเพิ่มข้อมูลที่เป็นต้นฉบับไว้พร้อมกับเอกสารประกอบวาระการประชุม เพื่อความสะดวกในการสืบค้นอ้างอิง”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 92.31 มีการเปิดเผยการปฏิบัติ การกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กรพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล มีการดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่เพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ การประชุมทุกครั้งจะมีการส่งหนังสือเชิญประชุม พร้อมทั้งแจ้งระเบียบวาระประชุมและส่งเอกสารประกอบเพื่อให้กรรมการทุกท่านได้ศึกษาข้อมูลก่อนเข้าประชุม มีการจัดบันทึกรายงานการประชุมไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและได้จัดเก็บรายงานการประชุม และมีระบบการจัดเก็บเอกสารที่ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่อย่างถูกต้อง ตามหลักการที่ 13 องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

2) หลักการที่ 14 องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

2.1) บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน

2.2) บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น

2.3) บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย

ตารางที่ 4.14 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 14 องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
14.1	บริษัทมีการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	รายงานประจำปี และแบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
14.2	บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญ ถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ	รายงานประจำปี และแบบ 56-1	23	88.46	3	11.54
14.3	บริษัทมีช่องทางการสื่อสาร พิ เ ศ ษ (Whistle-blower Hotline) ให้หน่วยงานหรือบุคคลภายในบริษัท สำหรับแจ้งเรื่องเกี่ยวกับการฉ้อฉลทุจริต การกระทำที่ฝ่าฝืน ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) หรือส่งไปรษณีย์มาที่คณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง	รายงานประจำปี และแบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 14			23	88.46	3	11.54

จากตารางที่ 4.4.2 จะเห็นได้ว่าใน หลักการที่ 14 องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ ประกอบด้วย 3 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 14.1 บริษัทมีการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “การประชาสัมพันธ์ การฝึกอบรมให้ความรู้ รวมทั้งการติดตามให้มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ซึ่งปัจจุบันบริษัทมีการสื่อสารผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยเชิญผู้รับผิดชอบความเสี่ยง (Risk Owner) เพื่อติดตามความคืบหน้าการบริหารความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงาน”

จุดสำคัญที่ 14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 23 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 88 และอีก 3 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 11.54 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีการรายงานข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ทั้งด้านการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างชัดเจนและสม่ำเสมอ”

จุดสำคัญที่ 14.3 บริษัทมีช่องทางการสื่อสารพิเศษ (Whistle-blower Hotline) ให้หน่วยงานหรือบุคคลภายในบริษัท สำหรับแจ้งเรื่องเกี่ยวกับการฉ้อฉล ทูจจริต การกระทำที่ฝ่าฝืน ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) หรือส่งไปรษณีย์ มาที่คณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ช่องทางให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถติดต่อ/แจ้งเบาะแสในประเด็นของการกระทำผิดหลักจรรยาบรรณ กระบวนการดำเนินการภายหลังจากได้รับแจ้งเบาะแส ตลอดจนมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส ภายใต้นโยบายการร้องเรียนการกระทำผิดหลักจรรยาบรรณ ” (Whistle Blower) มีช่องทางในการแจ้งเบาะแส โดยกำหนดให้แจ้งผ่านกรรมการตรวจสอบทางเว็บไซต์บริษัท”

ดังนั้น พบว่ากลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเฉลี่ยร้อยละ 88.46 มีการเปิดการปฏิบัติการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ มีช่องทางการสื่อสารพิเศษ (Whistle-blower Hotline) ให้หน่วยงานหรือบุคคลภายในบริษัท ตามหลักการที่ 14 องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

3) หลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

3.1) บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น

3.2) บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย

ตารางที่ 4.15 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อ การควบคุมภายใน

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผย แนวทางปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
15.1	บริษัท มี กระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	รายงานประจำปีและแบบ 56-1	24	92.31	2	7.69

ตารางที่ 4.15 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผย แนวทางปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
15.2	บริษัทมีช่องทางการสื่อสาร พิ เ ศ ษ (Whistle-blower Hotline) ให้หน่วย งานหรือ บุคคลภายนอกบริษัท แจ้ง เรื่องเกี่ยวกับการฉ้อฉล ทุจริต การกระทำที่ฝ่าฝืน โดยผ่าน ทางจดหมาย อิเล็กทรอนิกส์ (Email) หรือส่งไปรษณีย์มาที่ คณะกรรมการตรวจสอบ โดยตรง	รายงานประจำปี และแบบ 56-1	20	76.92	6	23.08
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 15			22	84.62	4	15.38

จากตารางที่ 4.4.3 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 2 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ดังนี้

จุดสำคัญที่ 15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีรายงานข้อมูลทั่วไป และข้อมูลทางการเงินของบริษัท เพื่อรายงานต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ลงทุนทั่วไปอย่างถูกต้อง ทันกาลและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด”

จุดสำคัญที่ 15.2 บริษัทมีช่องทางการสื่อสารพิเศษ (Whistle-blower Hotline) ให้หน่วยงานหรือบุคคลภายนอกบริษัท แจ้งเรื่องเกี่ยวกับการฉ้อฉล ทูจริต การกระทำที่ฝ่าฝืน โดยผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) หรือส่งไปรษณีย์มาที่คณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 20 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 76.92 และอีก 6 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 23.08 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มสามารถเสนอแนะ/รายงาน/ร้องเรียน เกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติตามคู่มือจรรยาบรรณดังกล่าวได้ด้วยตนเอง/จดหมาย/E-mail/โทรศัพท์/โทรสาร ติดต่อ:ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือที่ปรึกษาจรรยาบรรณ”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 84.62 มีการเปิดเผยการปฏิบัติ กระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม มีช่องทางการสื่อสารพิเศษ (Whistle-blower Hotline) ให้หน่วยงานหรือบุคคลภายนอกบริษัท แจ้งเรื่องเกี่ยวกับการฉ้อฉล ทูจริต การกระทำที่ฝ่าฝืน ตามหลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

4.1.5 องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมติดตามผล ประกอบด้วย การติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลอิสระ หรือใช้ทั้งสองวิธีประกอบกัน เพื่อให้มั่นใจว่าแต่ละองค์ประกอบและหลักการของการควบคุมมีอยู่จริงและทำหน้าที่ได้จริง การติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานควรมีอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานในระดับต่างๆ และสามารถให้สารสนเทศได้อย่างทันเวลา การประเมินผลอิสระควรทำตามช่วงเวลาซึ่งอาจมีขอบเขตและความถี่ในการประเมินแตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับผลการประเมินความเสี่ยง ประเมินผลของการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานและพิจารณาของฝ่ายบริหาร การติดตามผลการประเมินตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแล สถาบันกำหนดมาตรฐาน หรือฝ่ายบริหารและคณะกรรมการองค์การองค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล มีหลักการที่เกี่ยวข้อง 2 หลักการ

1) หลักการที่ 16 องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

1.1) บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือ

มอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

1.2) บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน

1.3) ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท

1.4) ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ

1.5) บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

1.6) บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)

ตารางที่ 4.16 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 16 องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
16.1	บริษัทจัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจ และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์	รายงานประจำปีแบบ 56-1	25	96.15	1	3.85

ตารางที่ 4.16 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 16 องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
16.2	บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบ การปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในที่วางไว้ โดย การประเมินตนเอง และ/หรือ การประเมินอิสระโดยผู้ ตรวจสอบภายใน	รายงานประจำปี แบบ 56-1	24	92.31	2	7.69
16.3	บริษัทมีการติดตามและ ประเมินผลมีความเหมาะสม กับการเปลี่ยนแปลงของ บริษัทสม่ำเสมอ	รายงานประจำปี แบบ 56-1	21	80.77	5	19.23
16.4	บริษัทได้ดำเนินการติดตาม และประเมินผลระบบการ ควบคุมภายใน โดยผู้ที่มี ความรู้และความสามารถ	รายงานประจำปี แบบ 56-1	26	100.00	-	-
16.5	บริษัทกำหนดแนวทางการ รายงานผลการตรวจสอบ ภายใน ให้ขึ้นตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ	รายงานประจำปี แบบ 56-1	25	96.15	1	3.85
16.6	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม มาตรฐานสากลการ ปฏิบัติงานวิชาชีพการ ตรวจสอบภายใน	รายงานประจำปี แบบ 56-1	22	84.62	4	15.38
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 16			24	92.31	2	7.69

จากตารางที่ 4.5.1 จะเห็นได้ว่าในหลักการที่ 16 องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม ประกอบด้วย 6 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 16.1 บริษัทจัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 96.15 และอีก 1 บริษัทไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 3.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “จัดทำจรรยาบรรณธุรกิจที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนเข้าใจถึงแนวทางในการดำเนินธุรกิจและข้อพึงปฏิบัติในการทำงาน และจะทบทวนนโยบายและการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง รวมถึงติดตามให้มีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณดังกล่าวอย่างเคร่งครัด”

จุดสำคัญที่ 16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 24 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 92.31 และอีก 2 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 7.69 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทมีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระของบริษัท ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามระเบียบที่วางไว้ และให้พนักงานสามารถควบคุมกำกับประเมินผลและทบทวนการทำงานของตนเอง เพื่อลดความเสี่ยงของการกระทำทุจริตและการใช้อำนาจในทางมิชอบ และป้องกันไม่ให้เกิดการกระทำผิดกฎหมาย”

จุดสำคัญที่ 16.3 บริษัทมีการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัทเสมอ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูลคิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีการพิจารณาดูแล ทบทวน ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงระบบควบคุมและตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดจนกำกับดูแลและพัฒนาบรรษัทภิบาลของบริษัท”

จุดสำคัญที่ 16.4 บริษัทได้ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ ทั้งจำนวน 26 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100.00 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่าง ในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีแผนตรวจสอบภายใน และแผนวิเคราะห์ข้อมูล โดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร ระดับสูง”

จุดสำคัญที่ 16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรง ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 25 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 96.15 และอีก 1 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 3.85 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “มีการกำหนดการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อนำเสนอโดยตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ”

จุดสำคัญที่ 16.6 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการ ปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 22 บริษัท คิดเป็น ร้อยละ 84.62 และอีก 4 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 15.38 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่าง ในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “บริษัทได้จัดให้มีวิธีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยนำระบบที่ เป็นมาตรฐานสากลมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับธุรกิจของบริษัท”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 92.31 มีการเปิดเผย ปฏิบัติ มีการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติ ตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระ มีการติดตามและ ประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัทสม่ำเสมอ การติดตามและประเมินผล ระบบการควบคุมภายในโดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ กำหนดแนวทางการรายงานผลการ ตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตามหลักการที่ 16 องค์การติดตามและ ประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

2) หลักการที่ 17 องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

2.1) บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ

2.2) บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้

- ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่ เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินอื่น ซึ่งอาจกระทบ ต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ
- รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร
- รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ

ตารางที่ 4.17 แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 17 องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

จุด สำ คัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
17.1	บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่	รายงานประจำปีแบบ 56-1	21	80.77	5	19.23

ตารางที่ 4.17 (ต่อ) แสดงการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติตามแบบประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน หลักการที่ 17 องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

จุด สำคัญ	ลักษณะการเปิดเผยแนวทาง ปฏิบัติ	แหล่งข้อมูล	การเปิดเผย			
			พบ		ไม่พบ	
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
17.2	บริษัทยังมีนโยบายและรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลันในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่า มีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	รายงานประจำปีแบบ 56-1	22	84.62	4	15.38
การเปิดเผยการควบคุมภายในหลักการที่ 17			21	80.77	5	19.23

จากตารางที่ 4.5.2 จะเห็นได้ว่าใน หลักการที่ 17 องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม ประกอบด้วย 2 จุดสำคัญ ซึ่งกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัทได้มีการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ ดังนี้

จุดสำคัญที่ 17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 21 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 80.77 และอีก 5 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 19.23 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “ประเมินความเสี่ยงโดยฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งนำเสนอต่อ

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร เพื่อร่วมกันหาแนวทางป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งยังมีการติดตามทบทวนผลการประเมินและปรับปรุงข้อมูลให้ทันสถานการณ์เป็นระยะ”

จุดสำคัญที่ 17.2 บริษัทยังมีนโยบายและรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลันในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทได้เปิดเผยแนวทางปฏิบัติไว้ จำนวน 22 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 84.62 และอีก 4 บริษัท ไม่พบการเปิดเผยข้อมูล คิดเป็นร้อยละ 15.38 ซึ่งมีการแสดงตัวอย่างในการเปิดเผยรายละเอียดว่า “หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการ หรือการกระทำซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควรซึ่งประเภทรายการหรือการกระทำที่ต้องรายงานมีหัวข้อดังต่อไปนี้ การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติหรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบควบคุมภายใน”

ดังนั้นพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กร้อยละ 80.77 มีการเปิดเผยการปฏิบัติ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้ง มีนโยบายและรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลันในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ตามหลักการที่ 17 องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

4.2 ส่วนที่ 2 แหล่งที่ตรวจพบการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในโคโซ 2013

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการทำระดาศำทำกร เกี่ยวกับการเปิดเผยแนวปฏิบัติของการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ 2013 ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ด.) โดยจะพบการเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีและแบบ (56-1) ตามหัวข้อย่อยตามตารางที่ 4.18 ดังนี้

ตารางที่ 4.18 แสดงแหล่งที่พบการเปิดเผยเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โคโซ่ 2013	รายงานประจำปี	แบบ 56-1
	หัวข้อ	หัวข้อ
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)		
หลักการที่ 1 องค์การแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม	1.การกำกับดูแลกิจการ	1.การกำกับดูแลกิจการ
หลักการที่ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร ทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน	1. การควบคุมภายใน 2. โครงสร้างการจัดการ	1. การควบคุมภายใน 2. โครงสร้างการจัดการ
หลักการที่ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม	1.การควบคุมภายใน 2. โครงสร้างการจัดการ - คณะกรรมการบริหาร	1.การควบคุมภายใน 2. โครงสร้างการจัดการ - ผู้บริหาร
หลักการที่ 4 องค์การแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษานักวิชาการที่มีความรู้ความสามารถ	1.การควบคุมภายใน 2.การกำกับดูแลกิจการ - บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย(พนักงาน)	1.การควบคุมภายใน 2.การกำกับดูแลกิจการ - บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย(พนักงาน)
หลักการที่ 5 องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร	1.การควบคุมภายใน 2. โครงสร้างการจัดการ - คณะกรรมการตรวจสอบ	1.การควบคุมภายใน 2. โครงสร้างการจัดการ - คณะกรรมการตรวจสอบ - บุคลากร

ตารางที่ 4.18 (ต่อ) แสดงแหล่งที่พบการเปิดเผยเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามกรอบงาน โคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โคโซ่ 2013	รายงานประจำปี	แบบ 56-1
	หัวข้อ	หัวข้อ
องค์ประกอบที่ 2 ประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)		
หลักการที่ 6 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ	1.การควบคุมภายใน 2.รายงานผู้สอบบัญชี 3.รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ	1.การควบคุมภายใน 2.การรับรองความถูกต้องของข้อมูล
หลักการที่ 7 องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร	1.การควบคุมภายใน 2. ปัจจัยความเสี่ยง 3. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	1.การควบคุมภายใน 2. ปัจจัยความเสี่ยง 3. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
หลักการที่ 8 องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	1.การควบคุมภายใน 2. ความรับผิดชอบ ต่อสังคม - การต่อต้าน ทุจริตคอร์ปชั่น	1.การควบคุมภายใน 2. ความรับผิดชอบ ต่อสังคม - การต่อต้าน ทุจริตคอร์ปชั่น
หลักการที่ 9 องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	1.การควบคุมภายใน 2.ปัจจัยความเสี่ยง	1.การควบคุมภายใน 2.ปัจจัยความเสี่ยง
องค์ประกอบที่ 3 ด้านที่ควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)		
หลักการที่ 10 องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	1.การควบคุมภายใน 2.ปัจจัยความเสี่ยง	1.การควบคุมภายใน 2.ปัจจัยความเสี่ยง

ตารางที่ 4.18 (ต่อ) แสดงแหล่งที่พบการเปิดเผยเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โคโซ่ 2013	รายงานประจำปี	แบบ 56-1
	หัวข้อ	หัวข้อ
หลักการที่ 11 องค์การเลือกและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบ เทคโนโลยี เพื่อช่วยบรรลุมัตถุประสงค์	1. นโยบายและภาพรวม การประกอบธุรกิจ	1. นโยบายและภาพรวม การประกอบธุรกิจ
หลักการที่ 12 องค์การจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนด สิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถ นำไปสู่การปฏิบัติได้	1. การควบคุมภายใน 2. โครงสร้างการจัดการ	1. การควบคุมภายในและ บริหารจัดการความ เสี่ยง 2. โครงสร้างการจัดการ
องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication)		
หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การ ควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ ตามที่กำหนดไว้	1. นโยบายกำกับดูแล กิจการ 2. การประชุม คณะกรรมการ 3. เลขานุการบริษัท	1. นโยบายกำกับดูแล กิจการ
หลักการที่ 14 องค์กรสื่อสารข้อมูล ภายในองค์กร รวมถึงวัตถุประสงค์ความ รับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็น ต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายใน สามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้	1. การควบคุมภายใน 2. เลขานุการบริษัท	1. การควบคุมภายใน 2. เลขานุการบริษัท
หลักการที่ 15 องค์กรได้สื่อสารกับ หน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่ อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน	1. การควบคุมภายใน 2. การกำกับดูแลกิจการ - บทบาทผู้มีส่วนได้ เสี่ยง	1. การควบคุมภายใน 2. การกำกับดูแลกิจการ - บทบาทผู้มีส่วนได้ เสี่ยง

ตารางที่ 4.18 (ต่อ) แสดงแหล่งที่พบการเปิดเผยเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โคโซ่ 2013	รายงานประจำปี	แบบ 56-1
	หัวข้อ	หัวข้อ
องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)		
หลักการที่ 16 องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม	1.การควบคุมภายใน 2.ตรวจสอบภายใน 3.ค ณะ ก ร ร ม ก า ร ก ฎ ระเบียบ/ธรรมาภิบาล	1.การควบคุมภายใน 2.การตรวจสอบภายใน
หลักการที่ 17 องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม	1.การควบคุมภายใน 2.ค ณะ ก ร ร ม ก า ร ตรวจสอบ	1.การควบคุมภายใน 2.ค ณะ ก ร ร ม ก า ร ตรวจสอบ

4.2.1 อัตราการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013

เป็นการสรุปการเปิดเผยแนวทางปฏิบัติของระบบการควบคุมภายในของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมหลักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัท โดยการรวบรวมข้อมูลการเปิดเผยจากรายงานประจำปี และรายงานแบบ 56-1 ปี 2557 เพื่อให้ทราบถึงอัตราการเปิดเผยข้อมูลของแต่ละหลักการว่ามีการเปิดเผยไว้มากน้อยเพียงใด แสดงตามตารางที่ 4.19 ดังนี้

ตารางที่ 4.19 แสดงอัตราการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

โคโซ่ 2013	ค่าเฉลี่ยของการเปิดเผย		การเปิดเผยแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน					
	เปิดเผย		พบมากที่สุด			พบน้อยที่สุด		
	จำนวน	ร้อยละ	จุดสำคัญ	จำนวน	ร้อยละ	จุดสำคัญ	จำนวน	ร้อยละ
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม								
หลักการที่ 1	24	92.31	1.1,1.3	26	100.00	1.4	17	65.38
หลักการที่ 2	25	96.15	2.1-2.3, 2.5	26	100.00	2.6	21	80.77
หลักการที่ 3	26	100.00	3.1-3.3	26	100.00	-	-	-
หลักการที่ 4	19	73.08	4.1	24	92.31	4.5	11	42.31
หลักการที่ 5	15	57.69	5.1,5.3	21	80.77	5.4	1	3.85
รวม		83.85						
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง								
หลักการที่ 6	24	92.31	6.3	26	100.00	6.4	21	80.77
หลักการที่ 7	23	88.46	7.3	24	92.31	7.4	22	84.62
หลักการที่ 8	23	88.46	8.1	24	92.31	8.2	21	80.77
หลักการที่ 9	14	53.85	9.1	16	61.54	9.3	12	46.15
รวม		80.77						
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม								
หลักการที่ 10	22	84.61	10.4	24	92.31	10.2	20	76.92
หลักการที่ 11	11	42.31	11.2	15	57.69	11.4	8	30.77
หลักการที่ 12	25	96.15	12.2-12.3, 12.5-12.6	26	100.00	12.4	23	88.46
รวม		74.36						
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร								
หลักการที่ 13	24	92.31	13.4-13.5	26	100.00	13.2	21	80.77
หลักการที่ 14	23	88.46	14.1	24	92.31	14.3	21	80.77
หลักการที่ 15	22	84.62	15.1	24	92.31	15.2	20	76.92
รวม		88.46						
องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมติดตามผล								
หลักการที่ 16	24	92.31	16.4	26	100.00	16.3	21	80.77
หลักการที่ 17	22	84.61	17.2	22	84.62	17.1	21	80.77
รวม		88.46						

จากตารางที่ 4.19 แสดงอัตราการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในตามกรอบงานโคโซ่ 2013 ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมเหล็กในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 26 บริษัท จะเห็นได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลในองค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร และองค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล โดยเฉลี่ยร้อยละ 88.46 ตามด้วยองค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉลี่ยร้อยละ 83.85 องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยงโดยเฉลี่ยร้อยละ 80.77 และองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม โดยเฉลี่ยร้อยละ 74.36

4.3 ส่วนที่ 3 เปรียบเทียบการเปิดเผยการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินธุรกิจหลัก

ตารางที่ 4.20 แสดงความแตกต่างของการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินธุรกิจ

ความแตกต่าง	ประเภทตามการดำเนินธุรกิจ					
	ประเภทอุตสาหกรรมเหล็ก ทรงยาว		ประเภทอุตสาหกรรมเหล็ก ทรงแบน		ประเภทอุตสาหกรรมเหล็ก ทรงยาวและเหล็กทรงแบน	
	จำนวน 13 บริษัท		จำนวน 6 บริษัท		จำนวน 7 บริษัท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม						
หลักการที่ 1	12	92.31	5	83.33	7	100.00
หลักการที่ 2	12	92.31	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 3	13	100.00	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 4	8	61.54	4	66.67	6	85.71
หลักการที่ 5	6	46.15	4	66.67	5	71.43
รวม		78.46		83.33		91.43
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง						
หลักการที่ 6	11	84.62	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 7	10	76.92	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 8	11	84.62	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 9	6	46.15	4	66.67	4	57.14
รวม		73.07		91.67		89.28
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม						
หลักการที่ 10	11	84.62	5	83.33	7	100.00
หลักการที่ 11	4	30.77	3	50.00	5	71.43
หลักการที่ 12	12	92.31	6	100.00	7	100.00
รวม		69.23		77.78		90.48

ตารางที่ 4.20 (ต่อ) แสดงความแตกต่างของการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินงานธุรกิจ

ความแตกต่าง	ประเภทตามการดำเนินงานธุรกิจ					
	ประเภทอุตสาหกรรมหลัก ทรงยาว จำนวน 13 บริษัท		ประเภทอุตสาหกรรมหลัก ทรงแบน จำนวน 6 บริษัท		ประเภทอุตสาหกรรมหลัก ทรงยาวและหลักทรงแบน จำนวน 7 บริษัท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร						
หลักการที่ 13	12	92.31	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 14	10	76.92	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 15	10	76.92	6	100.00	7	100.00
รวม		82.05		100.00		100.00
องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมติดตามผล						
หลักการที่ 16	11	84.62	6	100.00	7	100.00
หลักการที่ 17	10	76.92	5	83.33	7	100.00
รวม		80.77		91.67		100.00
ค่าเฉลี่ยรวม		76.72		88.89		94.24

จากตารางที่ 4.20 แสดงความแตกต่างของการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินงานธุรกิจ ความแตกต่างในการเปิดเผยแนวปฏิบัติการควบคุมภายในแบ่งประเภทตามการดำเนินงานธุรกิจนั้นจะพบว่าประเภทอุตสาหกรรมหลักทรงยาวและหลักทรงแบนมีการเปิดเผย โดยค่าเฉลี่ยรวมร้อยละ 94.24 ซึ่งมีการเปิดเผยมากที่สุด รองลงมาประเภทอุตสาหกรรมหลักทรงแบน มีการเปิดเผยโดยเฉลี่ยรวมร้อยละ 88.89 และพบว่าประเภทอุตสาหกรรมหลักทรงยาวมีการเปิดเผย โดยค่าเฉลี่ยร้อยละ 76.72