





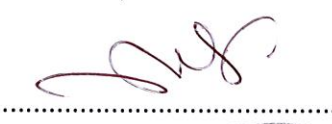
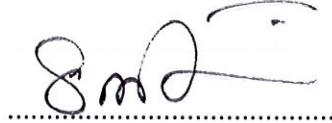

แบบประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายใน



บริษัท โลหะกิจ เม็ททอล จำกัด (มหาชน)

29 พฤษภาคม 2560

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความพึงพอใจของระบบควบคุมภายใน

- | | | | |
|--------------|------------------|---------------|---|
| 1. คุณวันชัย | อำพึงอาตม์ | ประธานกรรมการ |  |
| 2. คุณประสาน | อัครพงศ์พิศักดิ์ | กรรมการ |  |
| 3. คุณอนันต์ | มนัสชินอภิสิทธิ์ | กรรมการ |  |
| 4. คุณอนุรุช | ว่องวานิช | กรรมการ |  |
| 5. คุณสมนึก | ธนะสาร | กรรมการ |  |
| 6. คุณธีระ | ณ วังขนาย | กรรมการ |  |
| 7. คุณเลิศ | นิตยธีรานนท์ | กรรมการ |  |

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความพึงพอใจของระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้องค์กรใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กรด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริบทของประเทศไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็นมีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

บริษัท โลหะกิจ เมทัลคอล จำกัด (มหาชน)
 สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)				
1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม				
เรื่องทีปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ	
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีกรปฏิบัติที่อยู่นอกหลักความซื่อตรง และการรักษาระบบราชการในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง				
1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ	✓		บริษัท มีการจัดทำงบประมาณประจำปีเป็นแผนงาน แนวทางและเป้าหมายในการดำเนินงาน ที่ทุกฝ่ายปฏิบัติเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายและขั้นตอนการทำงานและการแบ่งแยกหน้าที่ต่างๆที่ ตัดสินใจเรื่องต่างๆจะอิงตามนโยบายและขั้นตอนการทำงานและการแบ่งแยกหน้าที่ต่างๆที่ได้ถูกกำหนดไว้โดยฝ่ายบริหาร นอกจากนี้ผู้จัดการแต่ละฝ่ายทำการประเมินผลงานกันเป็น รายไตรมาส โดยใช้การประเมินดัชนีวัดผลการดำเนินงานต่างๆ (KPI)	
1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า และบุคคลภายนอก	✓		บริษัท มีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อลูกค้าและบุคคลภายนอกด้วยความซื่อสัตย์และเป็นธรรม โดย กำหนดวิธีการและขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและเป็นธรรม ได้ กำหนดกระบวนการ ควบคุมการผลิตและปรับปรุงคุณภาพสินค้า กระบวนการรับซื้อเครื่องเรือนจากลูกค้า การ ประเมินความพึงพอใจของลูกค้า กระบวนการตรวจสอบคุณภาพ ISO ในด้านต่างๆ กระบวนการประเมินผู้ขายวัตถุดิบ และการชำระเงินแก่ผู้ขายตามกำหนด	
			นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญโดยการส่งหนังสือเวียนต่อลูกค้า ลูกค้าน และ บุคคลภายนอกให้ทราบถึงนโยบายการต่อต้านคอร์รัปชั่น พร้อมขั้นตอน และแนวทางการปฏิบัติ ขององค์กรให้ทราบ	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ ซื่อตรงและรักษาระบบราชการ ที่ครอบคลุมถึง				

บริษัท โลหะกิจ เมทัลคอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติของบริษัทเนชั่น
1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม	✓		บริษัท เนชั่นจัดทำข้อพึงปฏิบัติทางจริยธรรมของผู้บริหารและพนักงาน เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งอนุมัติโดยกรรมการผู้จัดการ
1.2.2 มีข้อกำหนดสำหรับผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติงานในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ²	✓		บริษัทได้รับการรับรองเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต และมีการจัดทำนโยบายการต่อต้านการทุจริตและติดสินบนเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้การปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน เป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนด ซึ่งมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบ และอนุมัติเพื่อป้องกันการทุจริต
1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	✓		มีบทลงโทษกำหนดในข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน นโยบายและจรรยาบรรณของบริษัทและคู่มือพนักงาน
1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการประชุมพิเศษพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓		มีการสื่อสารข้อกำหนด บทลงโทษ และสื่อสารนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เมื่อเข้าทำงานกับบริษัทและการอบรม โดยฝ่ายทรัพยากรบุคคล
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct			
1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)	✓		บริษัท กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและใช้ในการปฏิบัติงาน ตลอดจนถึงการมีผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ อย่างต่อเนื่อง
1.3.2 การประเมินตนเอง โดยผู้บริหารและพนักงาน	✓		ฝ่ายบริหารและฝ่ายต่างๆจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้งซึ่งเนื้อหาจะครอบคลุมถึงเรื่องการประเมินและสอบทานในส่วน code of conduct

² บริษัทวางข้อกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

บริษัท โลหะกิจ เมทัลคอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติของบริษัทดำเนินการ
1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร		✓	บริษัทอยู่ระหว่างการสรรหาผู้มีความเหมาะสมจากภายนอกองค์กรในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code Of Conduct
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาวรรณ			
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	✓		ผู้บริหารระดับปฏิบัติการสามารถแจ้งต่อที่ประชุมรายสัปดาห์เมื่อมีข้อสงสัยหรือพบการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร	✓		การไม่ปฏิบัติตามนโยบาย ข้อกำหนดต่างๆของบริษัท รวมไปถึง Code of Conduct ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขการจ้างงาน จะมีการลงโทษตามขั้นตอน
1.4.3 มีการแจ้งการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาวรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓		บริษัท จะแจ้งการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาวรรณทันทีที่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น โดยฝ่ายบริหาร เป็นผู้ดำเนินการ

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการควบคุมภายใน

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติของบริษัทดำเนินการ
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ส่งวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓		คณะกรรมการบริษัทมีบทบาทหน้าที่แยกจากฝ่ายบริหาร โดยควบคุมและกำกับการบริหารงานบริษัทของคณะกรรมการบริหาร ทั้งนี้รวมถึงการกำหนดขอบเขตการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร และ สวสนสิทธิการตัดสินใจในเรื่องสำคัญต่างๆ ทั้งนี้คณะกรรมการอยู่ในระหว่างพิจารณาจัดตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน เพื่อพิจารณาสรรหากรรมการที่มีคุณสมบัติและกำหนดผลตอบแทนที่เหมาะสม
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป็นหมายการดำเนินการธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓		บริษัท ได้จัดทำผังองค์กรของบริษัท และมีการจัดทำผังองค์กรแยกตามฝ่ายงาน เพื่อให้สายการบังคับบัญชามีความชัดเจนและบริหารงานได้คล่องตัว บริษัท จัดทำคำบรรยายลักษณะงานระดับผู้จัดการฝ่าย ระดับผู้จัดการแผนก และระดับปฏิบัติงาน และมีการกำหนดอำนาจการอนุมัติ โดยจัดทำเป็น Approval Matrix เพื่อมีความ

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องทั่วไปปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓		ชัดเจนในการดำเนินงานในทุกระดับ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร และกรรมการผู้จัดการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยผ่านที่ประชุม คณะกรรมการบริษัท โดยการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของ คณะกรรมการบริษัท
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถจกคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓		คณะกรรมการอิสระที่ได้รับสรรหาและแต่งตั้ง เป็นผู้มีความรู้ในธุรกิจของบริษัท และด้านอื่นๆ ที่สามารถให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารในการดำเนินงานของบริษัทได้อย่างดี
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่าง เป็นอิสระ	✓		คณะกรรมการอิสระมีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่าง เป็นอิสระ
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องจรรยาบรรณภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่สอบทานให้บริษัท มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มีการสรุปผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ ความเห็นของผู้ตรวจสอบ รวมถึงมีการรายงานการตรวจสอบ และติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและ ความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของ

คณะกรรมการ

เรื่องทั่วไปปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุม	✓		คณะกรรมการบริษัท จัดให้มีโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมกับสภาพการดำเนินงานธุรกิจของบริษัท และมีแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดย

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
ภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น			โครงสร้างการจัดการของบริษัท ประกอบด้วยการบริหาร คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงกรรมการผู้จัดการและกรรมการบริหารแต่ละคนที่ชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร โดยบริษัท ได้วางผังผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก ขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบ ประเมินและให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่จำเป็นในการแก้ไขและ/หรือ ปรับปรุงจุดบกพร่องที่สำคัญของระบบการทำงาน ระบบการควบคุมภายในของบริษัท
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		กรรมการผู้จัดการ อนุมัติผังองค์กรของบริษัท และมีการปรับปรุงอยู่เสมอ กำหนดสายการรายงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในบริษัทอย่างเหมาะสมกับธุรกิจของบริษัท และมีการประกาศให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓		บริษัทจัดทำ Approval Matrix ในการกำหนดอำนาจการอนุมัติดำเนินการไว้เป็นคู่มือระบบควบคุมภายในและการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งมีการปรับปรุงตามการเปลี่ยนแปลงที่เหมาะสม

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการตั้งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทาน นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	✓		บริษัท กำหนดให้มีความสามารถในการสรรหาและคัดเลือกพนักงานตามคุณสมบัติ ซึ่งกำหนดไว้ในเอกสารคำบรรยายลักษณะงาน และการสัมภาษณ์จากผู้บริหาร บริษัท มีกระบวนการพัฒนาผู้บริหาร / พนักงานผ่านการอบรมทั้งภายในและภายนอก ตามแผนการฝึกอบรมและพัฒนาประจำปี
4.2 บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงาน ไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓		บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงานทุกปี ซึ่งผลการประเมินนั้นจะใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาเลื่อนตำแหน่ง การปรับเงินเดือน การจ่ายค่าตอบแทนพิเศษ และ โบนัส ตลอดจนการจัดทำแผนฝึกอบรมและพัฒนาให้กับผู้บริหารและ

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาคือเตรียมพร้อมสำหรับการควบคุมภายในที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		พนักงาน โดยการสื่อสารให้ผู้บริหารและพนักงานทราบผ่านการประชุม
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓		บริษัท มีแผนดำเนินงานในการสรรหาและคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถให้มาทำงาน ให้แก่บริษัท อย่างต่อเนื่อง โดยมีการร่วมงานกับหน่วยงานรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับแรงงานและสถานศึกษาในเขตใกล้เคียงกับบริษัท ให้ส่งผู้หางานและผู้จบการศึกษามาร่วมงานกับบริษัท นอกจากนี้ บริษัท มีการกำหนดแนวปฏิบัติที่ชัดเจนและฝึกอบรมได้แก่ การมอบหมายให้หัวหน้างานเป็นผู้รับผิดชอบงานแทน และการจัดฝึกอบรมและพัฒนาพนักงานในฝ่ายต่างๆ เพื่อให้สามารถทำงานทดแทนกันได้ ในกรณีที่มีพนักงานบางคนลาออก
4.5 บริษัท มีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		บริษัท มีการสรรหาและคัดเลือกบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีการจัดการอบรมประจำปีแก่ผู้บริหารและพนักงานฝ่ายต่างๆ เพื่อเพิ่มความรู้ในงานที่ปฏิบัติ
			บริษัท ได้ดำเนินการพัฒนาทักษะและความสามารถของผู้บริหารระดับต่างๆ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานแทนผู้บริหารระดับที่สูงกว่า เมื่อมีการลาออกหรือเกษียณอายุการทำงาน นอกจากนี้บริษัทยังมีสายสัมพันธ์กับบริษัทจัดหาพนักงานภายนอกเพื่อจัดหาผู้สืบทอดตำแหน่งจากภายนอกในกรณีมีความจำเป็น

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓		บริษัท ได้จัดตั้งผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทำการตรวจสอบรายไตรมาส ซึ่งในแต่ละไตรมาสจะมีการสรุปผลการตรวจสอบ พร้อมข้อเสนอแนะ และความเห็นผู้รับการตรวจสอบ รวมถึงการตรวจสอบและติดตามผล เพื่อนำส่งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยบริษัท ได้นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ไปปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายในของบริษัท
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการ	✓		บริษัท จะมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน ซึ่งผู้บังคับบัญชาจะแจ้งผลการ

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
ให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และ วัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท			ประเมินและสิ่งที่ต้องปรับปรุงแก้ไขให้กับพนักงานรับทราบ บริษัทกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากดัชนีวัดผล (KPI) ซึ่งกำหนดเป้าหมาย และวิธีการคำนวณชัดเจนจากการประเมินคุณลักษณะ/พฤติกรรม/ความสามารถ รวมถึงการปฏิบัติงานตาม Code of Conduct เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็ของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		ตามข้อ 5.2 และบริษัท พิจารณาการให้รางวัลในรูปแบบผลตอบแทน โบนัส การปรับเงินเดือน ค่าจ้าง ตามผลการประเมินของผู้บริหารและพนักงานแต่ละคน
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหาร ได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓		บริษัท ประเมินผลการปฏิบัติงาน จากดัชนีวัดผลงานหลัก (KPI) ซึ่งกำหนดเป้าหมายและวิธีการคำนวณร่วมกันระหว่างฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติ และ ได้มีการทบทวนความเหมาะสมในทุกๆปี

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัท ได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วนถูกต้อง	✓		บริษัท ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อย่างสม่ำเสมอ ผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้แสดงความเห็นในรายงานการตรวจสอบบัญชีของบริษัทสำหรับไตรมาสต่างๆ ในระหว่างปี 2559 อย่างไม่มีเงื่อนไข
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้ รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓		บริษัท จัดเตรียมงบการเงินของบริษัท รายไตรมาสและรายปี โดยปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป และมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานธุรกิจของบริษัท บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายงานทางการเงิน โดยพิจารณาจากผลกระทบที่อาจเกิด

บริษัท โดโตะกิจ เม็ททอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องทั่วไป	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓		<p>บริษัทได้จัดทำบัญชีรายรับรายจ่ายรายวันรายเดือนรายไตรมาสรายปี และส่งงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่บังคับใช้กับบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยงบการเงินดังกล่าวได้รับการตรวจสอบและสอบทานโดยผู้สอบบัญชีที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด.ให้ความเห็นชอบ โดยผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข</p>
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓		<p>มีการประเมินและจัดทำแผนการป้องกันความเสี่ยง ในการจัดทำแผนงานประจำปี โดยคณะกรรมการบริหารดำเนินการรวบรวม วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับบริษัท เพื่อกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงตามที่วิเคราะห์ได้ และให้แนวปฏิบัติแก่ฝ่ายต่างๆ เพื่อถือปฏิบัติ โดยให้มีการปฏิบัติเป็นวัฒนธรรมขององค์กร คณะกรรมการได้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ทำการพิจารณาความเสี่ยงและกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง และรายงานต่อคณะกรรมการทุก 6 เดือน</p>

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

เรื่องทั่วไป	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานในธุรกิจระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		<p>ในการประชุมผู้บริหารและพนักงานจะมีการประเมินและ วิเคราะห์ถึงเหตุการณ์และสถานการณ์ต่างๆ ที่อาจเป็นสาเหตุ หรือองค์ประกอบของการเกิดปัจจัยความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่ออุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท และอาจส่งผลให้เกิดผลกระทบต่อการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัท</p>
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตาม กฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		<p>คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประเมินปัจจัยความเสี่ยง การติดตามผลการบริหารความเสี่ยงในทุกๆ ด้านที่อาจมีผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจของบริษัท ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว โดยการปรับวิธีการบริหารงาน และการใช้ข้อมูลเพื่อการบริหารที่มีประสิทธิภาพ และบริษัทได้ดำเนินการจัดการให้การยอมรับกับพนักงานในทุฝ่าย เพื่อเสริมทักษะและความรู้ ความ</p>

บริษัท โดะเกอิ เมททอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องทีปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติของบริษัทดำเนินการ
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		ชำนาญ และการเปลี่ยนแปลงภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัท
7.4 บริษัทได้ประเมินความเสี่ยงสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		ผู้จัดการฝ่ายต่างๆ จะทำการติดตามการปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อประเมินผล และรายงานในที่ประชุมฝ่ายปฏิบัติการและการประชุมผู้บริหารทุกๆ เดือน
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓		ในการประเมินความเสี่ยง จะมีการประเมินทั้งโอกาสความเป็นไป "ได้ ผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และ มาตรการ ในการบริหารความเสี่ยง
	✓		มาตรการและการบริหารความเสี่ยงจะมุ่งเน้น ไปที่การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หรือ การลดความเสี่ยง เป็นหลัก

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์

เรื่องทีปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติของบริษัทดำเนินการ
8.1 บริษัทประเมิน โอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		บริษัทได้มีการตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจาก สำนักงาน ก.ล.ต. และมีการตรวจสอบภายใน โดยสำนักงานตรวจสอบอิสระจากภายนอกซึ่งจะมีการตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงาน ที่กำหนดการควบคุมภายในในด้านต่างๆ และได้มีการประกาศนโยบายต่อต้านคอร์รัปชันพร้อมทั้งแนวทางการปฏิบัติและดำเนินการ เพื่อป้องกันมิให้เกิดการปฏิบัติที่ผิดที่จะนำไปสู่การทุจริตแบบต่างๆ รวมทั้งการที่ผู้บริหารอาจสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) หรือการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ ฯลฯ บริษัทได้รับการรับรองเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชน ไทยในการต่อต้านทุจริต แล้วและได้จัดทำเว็บไซต์ที่แจ้งเบาะแส ร้องเรียนผ่าน Website ของบริษัท โดยการร้องเรียนจะส่งข้อความที่ร้องเรียนและเบาะแสในการทุจริต ไปยังเลขานุการบริษัท หรือที่ E-mail :

บริษัท โลหะกิจ เมทัลลิจ จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความเหมาะสมผลของการให้สิ่งจูงใจ หรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓		ผู้บริหารได้พิจารณาและสอบทานเป้าหมายของฝ่ายต่างๆ อย่างสมเหตุสมผลและความเป็นไปได้ก่อนที่จะได้นำเสนอต่อในคณะกรรมการ พิจารณาเป้าหมาย ตลอดจนถึงการประเมินความเป็นไปได้ของเป้าหมาย บริษัทประเมินผลงานพนักงานเป็นรายไตรมาส และทุกสิ้นปีจะมีการพิจารณาจ่ายโบนัสให้กับพนักงานในระดับต่างๆ ตามผลงานเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด โดยการประเมินโดยผู้จัดการฝ่าย และ สอบทาน โดยกรรมการจัดการ และอนุมัติโดยกรรมการจัดการ
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓		ผู้ตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในเอง บริษัท และจะรายงานข้อเสนอแนะต่างๆ (ซึ่งอาจก่อให้เกิดโอกาสในการทุจริตในการดำเนินการ) ที่ตรวจพบ รวมถึงแนวทางการและความคืบหน้าในการแก้ไข ให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งหากมีการตรวจพบการทุจริต คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกับคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		บริษัท แจ้งให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับมาตรการบริหารความเสี่ยงและกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงานเพื่อบ่งชี้ผลของการบริหารความเสี่ยงนั้นๆ โดยฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้นำมาตรการดังกล่าว ไปปฏิบัติและมีการวัดผลการดำเนินงานทุกเดือน นอกจากนี้ บริษัทยังได้จัดการอบรมและให้ความรู้ความเข้าใจให้แก่พนักงานทุกระดับ ได้ทราบเกี่ยวกับนโยบายต่อต้านคอร์รัปชัน รวมถึงมาตรการแนวทางการปฏิบัติงานที่พนักงาน

บริษัท โลหะกิจ เมททอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		บริษัทจัดให้มีการประชุมผู้จัดการฝ่ายและการประชุมคณะกรรมการบริหารเป็นประจำ ในกรณีที่พบปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายนอก หรือจากการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ หรือการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัท การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ก็จะ ได้มีการวิเคราะห์ถึงสาเหตุและที่มาของปัจจัยเสี่ยง รวมถึงกำหนดแนวทางที่เหมาะสมในการแก้ไขหรือลดผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยงดังกล่าว และมีการมอบหมายให้ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องติดตามความคืบหน้าในการป้องกันและแก้ไขหรือลดผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยงนั้น
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		ดูข้อ 9.1
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		ดูข้อ 9.1

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)				
10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้				
เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติของบริษัทดำเนินการ	
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓		บริษัทจัดให้มีงบประมาณและแผนธุรกิจประจำปี ซึ่งบริษัทได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารและที่ประชุมผู้จัดการฝ่ายอย่างสม่ำเสมอ เพื่อติดตามและประเมินความคืบหน้าในการดำเนินการตามที่กำหนด ในกรณีที่มีปัจจัยเสี่ยงหรือเหตุการณ์ใดที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนดไว้ และกำหนดแนวทาง/มาตรการที่เหมาะสมในการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว โดยให้มีการติดตามความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขึ้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขึ้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการ	✓		บริษัท จัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆ ทุกฝ่ายให้มีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร ด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป และกำหนด ลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันกันการทุจริตได้	

บริษัท โลหะกิจ เมททอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช้	ไม่ใช้	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
สำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้			
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	✓		บริษัท มีการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงมีการกำหนดนโยบายการทำรายการระหว่างกัน (ซึ่งอ้างอิงจากประกาศที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย) ที่เป็นลายลักษณ์อักษรและได้รับการพิจารณาและอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท
10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	✓		บริษัทได้มีการปฏิบัติในกรณีที่มีบริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว ให้มีการติดตามให้มั่นใจว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท โดยฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องและจัดทำรายงานแก่ผู้บริหารทราบความคืบหน้าโดยสม่ำเสมอ
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓		บริษัท มีการจัดทำขอบเขตอำนาจการอนุมัติ (Approval Matrix) เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการพิจารณาปรับปรุงให้เหมาะสม เพื่อให้เจ้าหน้าที่ใช้ในการปฏิบัติงานตามขอบเขตที่กำหนด
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทุกระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓		บริษัทได้ดำเนินการให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กรและทุกระดับของหน่วยงาน
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		บริษัท แบ่งแยกหน้าที่งานทั้ง 3 ด้าน โดยทำฟังก์ชันและกำหนดรายละเอียดงาน และจัดทำกฎระเบียบเพื่อให้หน่วยงานต่างๆ ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้วยความชัดเจน และมีการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบธุรกรรมด้านต่างๆ อย่างต่อเนื่อง

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

เรื่องที่ปฏิบัติ		ใช้	ไม่ใช้	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
11.1	บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการ ปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓		บริษัท เลือกใช้ระบบงาน Navision ในการบันทึกการปฏิบัติงาน ร่วมกับ โปรแกรมอื่นๆ เช่น Business Plus, Excel ฯลฯ ในการบันทึกรายการเพื่อระบบงาน Navision ซึ่งเป็น โปรแกรมที่ใช้จัดการข้อมูลรวม และประมวลผลเพื่อออกรายงานทางการเงินต่างๆ ในรูปโครงการที่มีการเชื่อมโยงข้อมูลที่สำคัญกับงานสาร และโรงงานของบริษัท โดยมีแผนกพัฒนาระบบเป็นผู้กำหนดการควบคุมทั่วไปในการปฏิบัติงานทั้งในด้าน โครงข่าย อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และฐานข้อมูล
11.2	บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		แผนกพัฒนาระบบจัดทำการควบคุมของ โครงสร้างระบบงานที่สามารถรองรับการปฏิบัติงานของทุกฝ่ายอย่างมีประสิทธิภาพ เพียงพอและเหมาะสม กับการใช้งาน ของบริษัท และมีการวางแผนระยะยาว ที่จะทำให้งานติดตั้งระบบงานต่างๆ รวมไปถึงการบำรุงดูแลรักษาการดูแลระบบเครือข่าย เครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรมการทำงานและอุปกรณ์ต่อพ่วงอื่นๆ ให้ใช้งานได้ดียังมีประสิทธิภาพ และสามารถปรับปรุงเปลี่ยนแปลง เพิ่มขยายตามแผนงานที่ได้วางไว้ให้เหมาะสมกับการดำเนินการของบริษัท
11.3	บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		แผนกพัฒนาระบบ จัดให้มีระบบความปลอดภัยของระบบสารสนเทศโดยการกำหนดข้อผู้ใช้งานและรหัสผ่านในการเข้าถึงการใช้งานระบบและข้อมูลส่วนกลาง และรวมถึงการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ตที่เหมาะสมและถูกต้องตามกฎหมาย รวมถึงการให้มีระบบการป้องกันการคุกคามจากบุคคลภายนอก การจัดเก็บข้อมูลสำรอง การจัดทำแผนฉุกเฉินกรณีที่เกิดเหตุการณ์ที่บริษัทต้องนำข้อมูลสำรองเข้าระบบแทนข้อมูลที่สูญเสีย
11.4	บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		บริษัท มอบหมายให้ฝ่ายพัฒนาระบบรับผิดชอบในการจัดทำแผนการพัฒนาและจัดทำระบบงาน ให้สามารถรองรับการใช้งานอย่างเพียงพอ และจัดทำแผนการจัดหาระบบงานที่เหมาะสมระยะยาวที่จะรองรับการขยายตัวของบริษัท รวมถึงการทำสัญญาบำรุงรักษาระบบงานกับผู้ขายหรือผู้พัฒนาระบบเพื่อให้ฝ่ายบริหารอนุมัติ และให้จัดทำตารางการ

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
			ปฏิบัติงานบำรุงรักษาระบบต่างๆ ประจำปี

12. องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันโอกาส หรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว	✓		บริษัท ได้นำรายการทางธุรกิจ กับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องเสนอต่อคณะกรรมการ บริษัท เพื่อรับทราบ ในการประชุมกรรมการซึ่งจัดขึ้นในทุกๆ ไตรมาส ส่วนการทำธุรกรรม กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่ต้องได้รับมติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทก็ได้ดำเนินการอย่างเหมาะสม และเปิดเผยรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของงบการเงินทุกไตรมาส และทุกสิ้นปี
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓		บริษัท พิจารณาธุรกรรมนั้นๆ โดยผู้ไม่มีส่วนได้เสีย และใช้ราคายุติธรรม และเงื่อนไขทางธุรกิจ เช่นเดียวกับเงื่อนไขที่บริษัทใช้กับคู่ค้าทั่วไปรายอื่นๆ
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค่านึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัท เป็นสำคัญ และพิจารณา โดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓		บริษัท ใช้ราคายุติธรรม และเงื่อนไขต่างๆ เช่นเดียวกับที่ใช้กับคู่ค้าทั่วไปรายอื่น การซื้อขายระหว่างกัน ได้มีการเปิดเผยในงบการเงินและรายงานต่อคณะกรรมการทุกไตรมาส และสิ้นปี
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อย หรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วม ไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓		บริษัท มีการร่วมกำหนดและติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างใกล้ชิด โดยมีกรรมการอนุมัติให้หมายเหตุการดำเนินการของบริษัทย่อย และให้มีการประชุมรายเดือน เพื่อติดตามและทบทวนวิธีการดำเนินการต่างๆ ให้เป็นไปในทิศทางที่กำหนดโดยบริษัทใหญ่
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติ โดยผู้บริหารและพนักงาน	✓		การปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนดของทุกแผนก ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน หน้าที่ และความรับผิดชอบ ซึ่งผู้บริหารระดับต่างๆ ได้รับจากแผนงานรวมของบริษัท และ

บริษัท โอเคจิก เม้าทอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓		ในการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงาน ที่ผู้บริหารได้รับและมอบหมายแก่พนักงาน เพื่อปฏิบัติให้บรรลุผลตามที่กำหนดโดยการประชุมมอบหมายให้แก่นักงานผู้รับผิดชอบ มีการรายงาน ติดตามผล และแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และจัดทำรายงาน ซึ่งจะใช้ในการประชุมกับผู้บริหารทุกสัปดาห์
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		บริษัท ใช้รายงานและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงนโยบายและวิธีการปฏิบัติให้มีความเหมาะสม

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายใน และภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน	✓		บริษัทได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารและผู้จัดการฝ่ายเพื่อติดตามและทบทวนผลการปฏิบัติงานของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งข้อมูลอ้างอิงที่นำมาใช้นั้น ถ้าเป็นข้อมูลภายใน จะเป็นข้อมูลที่ได้รับจากการตรวจสอบ โดยฝ่ายงานที่รับผิดชอบและที่เกี่ยวข้องก่อนส่งข้อมูลภายนอก ให้อ้างอิงจากแหล่งที่มาที่เชื่อถือได้และมาจากพื้นฐานการเก็บข้อมูลหรือวิเคราะห์ที่ได้มาตรฐาน
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		ในการดำเนินการตามข้อ 13.1 บริษัทได้มีการรวบรวมข้อมูลต่างๆ ที่จำเป็นและเพียงพอสำหรับการพิจารณาและตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยจะมีการพิจารณาถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากข้อมูลดังกล่าว รวมถึงระยะเวลาที่ใช้และต้นทุนที่คิดว่า จะเกิดขึ้น (ถ้ามี) จากการรวบรวมข้อมูลดังกล่าว

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องทั่วไป	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องเสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓		บริษัท จัดเตรียมรายละเอียดตามวาระการประชุมอย่างเพียงพอ และจัดส่งให้แก่กรรมการล่วงหน้าในเวลาที่เหมาะสม เพื่อศึกษาก่อนเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัท มีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัท ได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓		บริษัท จัดส่งเอกสารและข้อมูลประกอบการประชุมแก่กรรมการก่อนวันประชุม 7 วัน
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓		รายงานการประชุมกรรมการ จัดทำโดยที่ปรึกษากฎหมายภายนอกของบริษัทและคณะกรรมการ ทั้งนี้จะมีการบันทึกวาระต่างๆ ที่เสนอโดยกรรมการฝ่ายบริหารหรือกรรมการอิสระ(ถ้ามี) และ มติที่ประชุมคณะกรรมการ ทั้งนี้บริษัทจะได้นำที่ปรึกษากฎหมายภายนอกบันทึกรายละเอียดในส่วนการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละรายในแต่ละวาระเพิ่มเติมในรายงานการประชุมกรรมการ
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้			
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	✓		บริษัท จัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด นอกจากนั้นยังมีการเก็บสำรองข้อมูลระบบ ERP ของบริษัท ในรูป Electronic โดยวิธีการที่เหมาะสม อย่างสม่ำเสมอ
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		เมื่อได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในกรณีการจัดเก็บเอกสาร บริษัทจะแก้ไขทันที โดยเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และรายงานผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

14.องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

เรื่องทั่วไป	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		บริษัท จัดให้มีการระดมการสื่อสารข้อมูลเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายในที่เหมาะสม ได้แก่ การประชุมประจำสัปดาห์ให้ผู้รับผิดชอบแต่ละฝ่ายนำไปปฏิบัติ และให้ทุกหน่วยงาน

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓		บริษัท แต่งตั้งเลขานุการบริษัทเป็นผู้ประสานงานระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้สอบบัญชี และผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก โดยในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ที่บริษัทต้องการข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาการดำเนินงาน นอกจากนี้ บริษัท จัดให้มีการจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของ บริษัท ในภาพรวม รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะและข้อเสนอแนะสำหรับการดำเนินงานของบริษัท
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัท สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อโกงหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		บริษัท จัดให้มีช่องทางในการแสดงความคิดเห็นและ/หรือข้อร้องเรียนของพนักงานภายใน บริษัทที่ E-mail :: whistleblower@lohakit.co.th ซึ่งอยู่ใน Website ของบริษัท ทั้งนี้ รายละเอียดของผู้แจ้งเบาะแสและผู้ร้องเรียนดังกล่าวจะถูกรักษาไว้เป็นความลับของบริษัท เพื่อคุ้มครองมิให้เกิดผลกระทบต่อบุคคลผู้แจ้งข้อร้องเรียนดังกล่าว

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		บริษัท โดยกรรมการผู้จัดการ เป็นผู้รับผิดชอบ ในการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก องค์กร โดยจัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เพื่อรับผิดชอบการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท เพื่อเผยแพร่ผ่านทาง website ของบริษัทและส่งให้เผยแพร่ผ่านตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอก องค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อโกงหรือทุจริต (whistle-blower	✓		บริษัท จัดให้มีช่องทาง ในการแสดงความคิดเห็นและ/หรือข้อร้องเรียนของบุคคลภายนอก บริษัท ผ่านทาง E-Mail : whistleblower@lohakit.co.th ของบริษัทซึ่งอยู่ใน Website ของ

บริษัท โลหะกิจ เมทัลคอล จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
hotline) แก่บริษัท ได้อย่างปลอดภัย			บริษัท หรือทางไปรษณีย์ผ่านมายังเลขานุการบริษัท นี้ผู้รายละเอียดของผู้แจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียนดังกล่าวจะถูกรักษาไว้เป็นความลับของ บริษัท ตามแนวทางทางปฏิบัติตามนโยบายคุ้มครองผู้ร้องเรียนฯ เพื่อคุ้มครองมิให้เกิดผล กระทบต่อผู้แจ้งข้อร้องเรียนดังกล่าว

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติงานในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓		บริษัท ระบุไว้ในข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน นโยบายและจรรยาบรรณ (Code of Conduct) ของบริษัทและผู้มีพนักงาน นอกจากนี้ ในสัญญาจ้างแรงงานของพนักงานแต่ละคนมีการกำหนดนโยบายที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความลับและการไม่แข่งขันทางธุรกิจ รวมถึงการที่บริษัท ได้รับการรับรองเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชน ไทยในการต่อต้านทุจริต และมีการจัดทำนโยบายการต่อต้านการทุจริตและคดีสินบนเป็นลายลักษณ์อักษร และได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท โดยมีการสื่อสารและกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทในทุกกระดับต้องยึดถือและปฏิบัติตาม นโยบายดังกล่าวทั้งหมดอย่างเคร่งครัด
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก (ซึ่งขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ) มีการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ และในกรณีที่พบจุดอ่อน/จุดบกพร่องของระบบควบคุมภายใน ฝ่ายตรวจสอบภายในจะติดตามให้มีการปรับปรุงและแก้ไขดังกล่าวโดยฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และมีการรายงานความคืบหน้าในการแก้ไขให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทราบ

บริษัท โลหะกิจ เมทอลล์ จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓		ฝ่ายตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งได้รับการพิจารณาและเห็นชอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบ โดยปฏิบัติงานรายไตรมาส อย่างไรก็ตาม แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ที่จัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายในจะได้รับการพิจารณาอนุมัติ โดยคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี เพื่อให้แผนการตรวจสอบภายในมีความเหมาะสมกับสภาพและขอบเขตการดำเนินงานของบริษัท
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓		ผู้ตรวจสอบภายในอิสระที่บริษัทจ้างให้ปฏิบัติงาน เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน และบริษัทก็ได้ส่งเสริมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับตรวจสอบภายในของบริษัทเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓		บริษัท มีผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบระบบการควบคุมของธุรกรรมต่างๆ เป็นรายไตรมาส และนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงาน วิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓		การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท มีความเป็นอิสระและปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารและฝ่ายงานต่างๆ ในบริษัท โดยผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติซึ่งบริษัทดำเนินการ
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓		ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในพบจุดบกพร่องในระบบควบคุมภายในของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานสิ่งที่ตรวจพบให้คณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายงานที่ได้รับผลกระทบ โดยเร็ว และทำการติดตามผลลดความถี่ในการปรับปรุงแก้ไขจุดบกพร่องที่ค้นพบ
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้			
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท โดยพลัน ในกรณีที่เกิด	✓		ฝ่ายบริหารจะต้องรายงานต่อคณะกรรมการ โดยพลัน ในกรณีที่พบว่าเหตุการณ์ทุจริต มีการ

บริษัท โลหะกิจ เมทอลล์ จำกัด (มหาชน)

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ปี 2559

เรื่องที่ปฏิบัติ	ใช่	ไม่ใช่	การปฏิบัติของบริษัทดำเนินการ
เหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ			ปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมายและมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อขอความเห็นจากคณะกรรมการ
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มต้นดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	✓		คณะกรรมการตรวจสอบ ได้จัดให้มีการประชุมร่วมทุกไตรมาสกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบภายนอก โดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วม เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการรายงานผลในเรื่องต่างๆ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในได้สอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานในธุรกรรมด้านต่างๆ และ ผู้สอบบัญชีภายนอกได้สอบทานระบบการทำงานในด้านธุรกรรมจนถึงการบันทึกรายการบัญชี ทั้งนี้ผลการตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญ
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓		เมื่อมีการรายงานข้อบกพร่องที่ควรปรับปรุง ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามความคืบหน้าเพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ