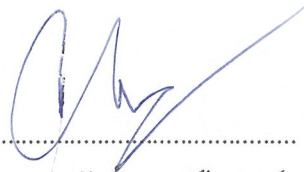


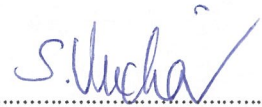
# นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Risk Management Policy and Internal Control)

เอกสารนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2566 เป็นต้นไป



นายชูศักดิ์ ยงวงศ์ไพบูลย์

ประธานกรรมการความเสี่ยง



นายวีระชัย สุธีร์ชัย

ประธานกรรมการบริษัท

## คำนำ

บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง จึงได้จัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยงขึ้น เพื่อให้เป็นกรอบแนวทางการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงให้มีคุณภาพ รวมถึงแนวทางปฏิบัติที่ดี โดยคำนึงถึงความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้เพื่อให้นโยบายบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัท ตลอดจนสร้างความมั่นใจว่า บริษัทมีความมุ่งมั่นในการจัดทำกระบวนการทำงานเกี่ยวกับ การบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง และมาตรฐานที่ดี เพื่อบรรลุถึงผลการดำเนินงานที่เกิดจากการมีส่วนร่วมของคณะกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับในบริษัท

ทางคณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน) หวังเป็นอย่างยิ่งว่านโยบายฉบับนี้จะเป็นประโยชน์สำหรับผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้ที่มีความสนใจในการนำไปประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานต่อไป

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. สารจากประธานกรรมการบริษัทด้านความเสี่ยง	1
2. คำนิยาม	2
3. นโยบายการบริหารความเสี่ยง	2-3
4. หน้าที่ความรับผิดชอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	3
5. การระบุความเสี่ยง	4
6. กระบวนการประเมินความเสี่ยง	5-7

## สารจากประธานกรรมการบริษัท

บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน) ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง 5 ด้าน รวมถึงด้านทุจริตคอร์รัปชัน ควบคู่ไปกับการจัดการเชิงกลยุทธ์ ภายใต้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ โดยคำนึงการตอบสนองต่อความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มอย่างเหมาะสม และการป้องกันความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนต่างๆ พร้อมทั้งยังช่วยในการแสวงหาโอกาสในการเพิ่มมูลค่าทางธุรกิจ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติงานในกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยให้มั่นใจว่ามีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการควบคุมความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้อย่างเหมาะสม ทั้งในระดับกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคน รวมถึงมีความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง และยังช่วยลดโอกาสเกิดความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจมีต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

ประกาศ ณ วันที่ 1 มีนาคม 2566

นายวีระชัย สุธีรัชย์  
ประธานกรรมการบริษัท

## คำนิยาม

คำนิยาม	หมายถึง
ความเสี่ยง	โอกาสของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของบริษัทโดยสามารถวัดความเสี่ยงได้จากผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น
ความเสี่ยงด้านทุจริต	โอกาสที่จะเกิดการกระทำโดยเจตนา ทั้งการให้ และ/หรือการรับสินบน การขัดแย้งทางผลประโยชน์
คอร์รัปชัน	การเรียกรับ ช่มชู้ หรือการกระทำการใดๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งผลประโยชน์อันมิชอบด้วยกฎหมายสำหรับองค์กร ตนเอง หรือ ผู้อื่น
การบริหารความเสี่ยง	กระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่เป็นระบบและต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้องค์กรลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะเกิดความเสียหายทั้งจากการกำหนดนโยบาย การปฏิบัติงานและการทุจริต ให้ระดับของความเสียหายและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กร ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายและ ภาวะลักษณะของ องค์กรเป็นสำคัญ
การประเมินระบบการควบคุม	กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่าผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมการดำเนินงาน ได้ปฏิบัติงานสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกันและชี้ให้เห็นความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ ซึ่งเป็นขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งควรดำเนินการหลังจากที่ได้มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว
โอกาส (Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact/Consequence)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน

## นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ มีความเชื่อมั่นและตระหนักในความสำคัญของการบริหารจัดการและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยงจึงมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปอย่างมั่นคง ช่วยเพิ่มโอกาสแห่งความสำเร็จให้แก่บริษัทฯ มากที่สุดและลดความสูญเสีย ซึ่งอยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยมีกระบวนการบริหารจัดการป้องกันความเสี่ยงและเหตุการณ์หรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นและก่อให้เกิดความเสียหายที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของบริษัทฯอย่างชัดเจน

บริษัทฯ จึงมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั่วทั้งบริษัทฯ และเป็นไปตามแนวปฏิบัติที่ดีและเป็นสากล โดยคำนึงถึงมาตรฐานคุณภาพ โดยนำกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในมาใช้ปรับปรุงพัฒนาควบคู่กับกรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งจะช่วยเพิ่มโอกาสความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ ลดความล้มเหลว ความสูญเสีย และความไม่แน่นอนในผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ ดังต่อไปนี้

1. คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร พนักงานทุกคน และทุกหน่วยงาน เป็นเจ้าของความเสี่ยง มีหน้าที่รับผิดชอบ ดำเนินการบ่งชี้ วิเคราะห์ ประเมิน จัดลำดับ จัดการ ควบคุม ติดตาม รายงาน ประเมินผล และสนับสนุนให้ มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพในหน่วยงานที่ตนเองรับผิดชอบ รวมถึงมีส่วนร่วมในการพัฒนาการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ
2. ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในบริษัทฯ จะต้องตระหนักและให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ และในแต่ละฝ่าย/แผนก ทั้งด้านที่เป็นความเสี่ยงและโอกาส โดยจะต้องบริหารจัดการให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่เหมาะสมและยอมรับได้
3. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะต้องติดตามและทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ
4. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะต้องถือว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติ

## หน้าที่ความรับผิดชอบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

1. พิจารณาและอนุมัตินโยบาย กรอบและแนวทางการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ รวมถึงการทบทวนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ในนโยบาย กรอบและแนวทางการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมและเหตุการณ์ต่างๆ
2. พิจารณากำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)
3. กำหนดมาตรการที่จะใช้ในการจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสมต่อสภาพการณ์
4. รับทราบและพิจารณาพร้อมทั้งให้ความเห็นชอบในผลการประเมินความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข
5. อนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยง
6. ดูแลและติดตามการปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงภายใต้กรอบ และแนวทางที่ได้รับ อนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
7. รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารการดำเนินงานและสถานะความเสี่ยงที่จะกระทบต่อเป้าหมายบริษัทฯ ต่อคณะกรรมการบริษัท

## การระบุความเสี่ยง

การระบุความเสี่ยง คือ การระบุความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกบริษัท ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท

ในการบริหารความเสี่ยงของบริษัทได้มีการแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดกลยุทธ์และการตัดสินใจด้านกลยุทธ์ซึ่ง รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์โครงสร้างบริษัท ภาวะการแข่งขัน และสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อบริษัท ได้แก่ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับนโยบายรัฐบาล ความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับสภาพเศรษฐกิจและการเมือง ความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับชื่อเสียง ความเสี่ยงเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ความเสี่ยงเกี่ยวกับการแข่งขันทางธุรกิจ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการ เป็นต้น

2. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทั้งในส่วนของการทำงานบุคลากร และเทคโนโลยีที่ใช้ในการทำงาน ได้แก่ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดการทรัพย์สิน ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต ความเสี่ยงเกี่ยวกับบุคลากร ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น รวมถึงปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภัยธรรมชาติ การก่อการร้าย เป็นต้น

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

ความเสี่ยงเกี่ยวกับนโยบายและขั้นตอนการบริหารจัดการด้านการเงินและการลงทุน ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับโครงสร้างเงินทุน ความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องทางการเงิน ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน/ อัตราดอกเบี้ย/ อัตราเงินเฟ้อ ไม่มีแหล่งรายได้ใหม่ การให้เครดิตลูกค้า เป็นต้น

4. ความเสี่ยงด้านกฎหมาย กฎระเบียบ (Compliance Risk)

ความเสี่ยงจากการฝ่าฝืนหรือไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ หรือกฎหมาย/ระเบียบที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เช่น ข้อพิพาททางกฎหมายกับลูกค้า การปรับใช้กฎหมายที่จะบังคับใช้ให้ถูกต้อง

## กระบวนการประเมินความเสี่ยง

บริษัทได้กำหนดกระบวนการในการประเมินความเสี่ยง โดยมีวิธีการ ดังนี้

### 1. กำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงในด้านผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้น

เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบ ทั้งที่เป็นผลกระทบทางการเงิน และผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน (Impact)

	Impact			
	Financial Loss from Scandal	Reputation	Customers / Shareholders	Law Enforcement
5 Severe	ค่าปรับ 2 เท่าของมูลค่า หรือประโยชน์ที่ได้รับ หรือ > 1,000 ล้านบาท	บริษัทถูกขึ้นบัญชี ต้องห้ามภาพลักษณ์ บริษัทติดลบในเรื่องการ กำกับดูแลกิจการที่ดี	ถูกผู้ถือหุ้น/ลูกค้าฟ้องต่อ ความเสียหายที่เกิดขึ้น	ถูกยกเลิกสัญญา/ใบอนุญาต ประกอบธุรกิจ กรรมการและ ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทถูก จำคุก
4 Significant	ระหว่าง 100 -1,000 ล้านบาท	สื่อลงข่าวกรณีต่อเนื่อง และสังคมเริ่มให้ความสนใจ	คณะกรรมการและผู้บริหาร ของบริษัทต้องชี้แจงและ อธิบายข้อเท็จจริง	ถูกหน่วยงานรัฐตรวจสอบและชี้ มูลความผิด
3 Moderate	ระหว่าง 1-100 ล้านบาท	สื่อสังคมออนไลน์เผยแพร่ ข่าวหรือข้อมูลกรณีคอร์รัปชันที่บริษัทเกี่ยวข้อง	ลูกค้า/ผู้ถือหุ้นตั้งคำถามต่อ คณะกรรมการบริษัท	บริษัทอาจต้องส่งหลักฐานและ เข้าชี้แจงหากหน่วยงาน ตรวจสอบรับเรื่อง
2 Minor	ระหว่าง 3,000-1 ล้าน บาท	ปรากฏข่าวลือที่อาจ พาดพิงคนภายในบริษัท หรือบริษัท	เริ่มมีความกังวลและ สอบถามข้อมูล	เป็นการทำความผิดที่ อาจถูก ตักเตือน หรือปรับตาม ค่าธรรมเนียมที่มูลค่าไม่มี นัยสำคัญ
1 Negligible	ต่ำกว่า 3 พันบาท	แทบจะไม่มี	แทบจะไม่มี	แทบจะไม่มี

### 2. ระบุความเสี่ยง

ทางทีมทำงานทำหน้าที่รวบรวมข้อมูลจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง หรือแหล่งที่มาอื่น ๆ เพื่อนำมาระบุ ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับโครงการ หรือกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ เพื่อให้ทราบถึงโอกาส หรือเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของบริษัท โดยคำนึงถึงปัจจัยดังนี้

	ปัจจัยภายใน	ปัจจัยภายนอก
สภาพแวดล้อม การดำเนินงาน	โครงสร้างองค์กร รูปแบบการบริหารงาน การ มอบหมายหมายงาน การปฏิบัติงานตามขั้นตอน และการติดต่อประสานงาน ระเบียบข้อบังคับต่างๆ เป็นต้น	นโยบายภาครัฐ กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ เป็นต้น



### 3. ระบุผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยง เกณฑ์ประเมินความเสี่ยงด้านโอกาสที่เกิดขึ้น (Likelihood)

	Likelihood	
	Possibility	Frequency
5 High	เหตุการณ์ที่มีความแน่นอน หรือเกิดขึ้นเป็นปกติในทุกๆการดำเนินธุรกิจ	>1 ครั้ง / ปี
4 Likely	เหตุการณ์ที่เป็นไปได้สูง หรือเกิดขึ้นเป็นปกติในการดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่	1 ครั้ง / ใน 2 ปี
3 Possible	เหตุการณ์ที่น่าจะเป็นไปได้ หรืออาจเกิดขึ้นได้บางครั้งในการดำเนินธุรกิจ	1 ครั้ง/ใน 3-5 ปี
2 Unlikely	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมากในการดำเนินธุรกิจ	1 ครั้ง/ใน 5 ปี
1 Highly Unlikely	เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นได้ในการดำเนินธุรกิจ	1 ครั้ง/ 5-10 ปี

### 4. ระบุระดับความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์ผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

โดยการนำความเสี่ยงตามที่วิเคราะห์ได้ในข้างต้น (ผลกระทบและโอกาส) มาใส่ใน ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Matrix) ตามเกณฑ์ เพื่อนำมากำหนดมาตรการควบคุมภายในเพิ่มเติม หรือการป้องกันความเสี่ยง

Likelihood \ Impact	1	2	3	4	5
	Highly Unlikely	Unlikely	Possible	Likely	High
5 Severe	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4 Significant	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3 Moderate	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2 Minor	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
1 Negligible	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

### 5. การประเมินระบบควบคุม การตรวจสอบและควบคุมภายใน

การประเมินระบบการควบคุม หมายถึง กระบวนการ วิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ที่จะทำให้มั่นใจได้ว่า ผู้รับผิดชอบแต่ละกิจกรรมการดำเนินงาน ได้ปฏิบัติงานสอดคล้องกับทิศทางที่ต้องการ สามารถช่วยป้องกัน และชี้ให้เห็นความเสี่ยงด้านทุจริตคอร์รัปชันและด้านอื่นๆที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ ซึ่งเป็นขั้นตอนในกระบวนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งควรดำเนินการหลังจากที่ได้มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว

บริษัทฯ ได้จัดให้มีกระบวนการตรวจสอบและระบบการควบคุมภายในทั่วทั้งบริษัท เพื่อสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมทางด้านการกำกับดูแลที่ดีให้เกิดขึ้นในองค์กรมีการบริหารความเสี่ยง และการสอบทานอย่างเป็นระบบ

บริษัทได้จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ที่มีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่ประเมินระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลกิจการของกิจกรรมหรือระบบงานต่างๆ ของบริษัท และสามารถป้องกันความเสี่ยงจากการประเมินความเสี่ยง โดยครอบคลุมทั้งด้านการเงิน และการเก็บบันทึกข้อมูลของกระบวนการทางบัญชี ปฏิบัติตามมาตรฐาน หลักการ รวมทั้งกฎหมายที่บังคับใช้เกี่ยวกับรายงานทางการเงินและการเงิน รวมถึงค่าใช้จ่ายทุกประเภทจะต้องมีเอกสารประกอบ รวมทั้งการจัดเก็บและรักษาข้อมูลของบริษัทฯ สามารถตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ รวมทั้งให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริต คอร์รัปชัน เป็นไปตามข้อบังคับและกฎหมาย หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ยังมีการตรวจสอบงบการเงินและผลการดำเนินงานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฯ เป็นประจำทุกไตรมาสและทุกปี เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและรายงานทางการเงินหรือบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ทันเวลา และสอดคล้องกับข้อกำหนดของกฎหมาย

ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เป็นผู้กำกับดูแลการควบคุมภายในของบริษัท รวมถึงการพิจารณารายงานทางการเงินและกระบวนการอื่นที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านทุจริต คอร์รัปชัน

### **ความสำคัญของการควบคุมภายใน**

1. เป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลและบริหารงาน
2. เป็นดัชนีของการบริหารงานที่มีมาตรฐาน
3. เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงาน
4. การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ
5. ช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

### **หน้าที่ความรับผิดชอบผู้ตรวจสอบและควบคุมภายใน**

ผู้ตรวจสอบและควบคุมภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานประสิทธิผลของการควบคุมภายในผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ

#### **6. การรายงานและการติดตามผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความเสี่ยง**

การติดตามประเมินผล สามารถทำได้ 2 วิธี คือ 1.ติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน และ 2. ติดตามผลเป็นรายครั้ง (การประเมินควบคุมด้วยตนเอง หรือ การประเมินควบคุมอย่างเป็นอิสระ) รวมถึงการรายงานผลเป็นกิจกรรมที่ใช้เพื่อติดตามและสอบทานแผนการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและเหมาะสม หรือควรปรับเปลี่ยน หากแผนนั้นไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตาม และความถี่ในการสอบทานและควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้ว หรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่มขึ้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในด้านต่างๆที่มีกระทบกับบริษัทฯ ต่อคณะกรรมการบริษัท