

การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน โดยมอบหมายคณะกรรมการตรวจสอบ คูแดูแลและสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของบริษัทอย่างต่อเนื่อง ให้มีประสิทธิภาพเพียงพอและถูกต้องตามหลักและแนวปฏิบัติของหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 (CG Code 2017) และมาตรฐานการควบคุม สำหรับการประเมินความเสี่ยงของระบบการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของบริษัท ซึ่งบริษัทได้รับการรับรอง (Certification) เข้าเป็นสมาชิกของแนวร่วมต่อต้านคอร์รัปชันของภาคเอกชนไทย (CAC) ตั้งแต่วันที่ 2559 โดยอ้างอิงกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO) – Internal Control Integrated Framework ซึ่งกำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 ด้าน 17 หลักการ

หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และหน่วยงานกำกับและควบคุม (Compliance) ซึ่งรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานระบบการปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของบริษัทมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ของบริษัทอย่างคุ้มค่าสมประโยชน์ มีการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา มีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ นโยบายต่าง ๆ ของบริษัท และเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและข้อบังคับของทางราชการและหน่วยงานกำกับที่เกี่ยวข้อง มีการทบทวนความมีประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย และให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้สภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บนพื้นฐานความเป็นธรรมของผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม

การดำเนินการตามองค์ประกอบหลักของ COSO ทั้ง 5 ด้าน 17 หลักการ มีดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

1.1 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม ผู้บริหารทุกคนของบริษัท บริหารงานตามนโยบายด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี และนโยบายต่าง ๆ ที่บริษัทกำหนด ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีและยึดมั่นตามแนวทางหรือแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ในคู่มือจริยธรรมและจรรยาบรรณ ของบริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน) และคู่มือปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการสื่อสารภายในอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ ให้นุคลากรรับทราบและปฏิบัติ

- 1.2 คณะกรรมการบริษัทมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ และทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนากิจการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน บทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท ได้ถูกกำหนดให้มีความเป็นอิสระแยกจากฝ่ายจัดการอย่างชัดเจน โดยคณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายในการดำเนินงานให้สอดคล้องและเป็นไปตามยุทธศาสตร์ของประเทศ และตามกรอบและข้อบังคับของกฎหมาย หน่วยงานกำกับดูแล และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อให้การกำกับดูแลกิจการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหา พิจารณาค่าตอบแทนและกำกับดูแลกิจการ คณะกรรมการลงทุน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์กร เพื่อช่วยทำหน้าที่สนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการในการดูแลและติดตาม การบริหารงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้
- 1.3 คณะกรรมการและฝ่ายจัดการ จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ บริษัทมีการทบทวนและปรับปรุงโครงสร้างในการบริหารงานให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับบทบาทภารกิจ การดำเนินกิจการภายใต้สภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน เพื่อให้พร้อมรับต่อความเปลี่ยนแปลง และการขยายตัวของธุรกิจ
- 1.4 มีความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ บริษัทให้ความสำคัญกับการพัฒนาและรักษาบุคลากร โดยได้จัดให้มีแผนการฝึกอบรมและแผนการพัฒนาบุคลากรในแต่ละตำแหน่งให้มีการพัฒนาความรู้ ความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ในภารกิจและความรับผิดชอบหลักหรือในสภาวะการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยมีแผนการอบรมรายปี และรายตำแหน่งที่สำคัญ ให้มีการพัฒนาทั้งทางด้าน Hard Skill และ Soft Skill มีการวางแผนและเตรียมสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) เพื่อรักษาความต่อเนื่องและความสามารถของบุคลากรในตำแหน่งที่มีนัยสำคัญขององค์กร รวมทั้งมีการกำหนดกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและการกำหนดค่าตอบแทนที่เป็นธรรม เพื่อจูงใจและรักษาบุคลากร
- 1.5 องค์กรกำหนดให้บุคลากรทุกตำแหน่งมีหน้าที่และรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กร และกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบตามตำแหน่งงาน เพื่อให้ทุกตำแหน่งได้มีส่วนรับผิดชอบต่อระบบการควบคุมภายใน โดยกำหนดการจัดทำคำบรรยายงาน (Job Description) การจัดทำรายงานความเสี่ยงและแผนการดำเนินการในความเสี่ยงต่าง ๆ

ทุกกิจกรรมของการดำเนิน รายงานต่อที่ประชุมผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์กร และ คณะกรรมการตรวจสอบทราบ รวมทั้งการดำเนินการผ่านกระบวนการตามระบบบริหารคุณภาพ ISO 9001 :2015 และการประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

2.1 องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

บริษัทกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดจากลักษณะงาน หรือกิจกรรมขององค์กรที่ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่ครอบคลุมหรือไม่สามารถ ป้องกันข้อผิดพลาดจากการดำเนินงานได้ รวมถึงการไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่จัดไว้ สาเหตุของความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายใน และ/หรือปัจจัยภายนอกอย่างชัดเจน สำหรับการ ดำเนินงานด้านบัญชี มีการกำหนดวัตถุประสงค์และวิธีการปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อให้การจัดทำรายงาน ทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในทั้ง 3 ด้าน คือ การดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.2 ระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงและวิธีจัดการความเสี่ยง ทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ไว้อย่างครอบคลุม

บริษัทระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากลักษณะงานหรือกิจกรรมที่ อาจเกิดความผิดพลาด เสียหาย ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งความเสี่ยงของสินทรัพย์ที่ จำเป็นต้องได้รับการดูแลป้องกันรักษา หรือความเสี่ยงของกระบวนการทำงานที่ต้องส่งมอบสินค้าและ บริการให้ลูกค้า เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในสามารถควบคุมจุดอ่อนที่มีความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ ตามแนวทางปฏิบัติที่ดี

2.3 พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

บริษัทนำระบบควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงด้านทุจริต โดยกำหนดจุด ควบคุมในกิจกรรมที่มีปัจจัยเสี่ยง เพื่อระบุมาตรการป้องกันจุดอ่อนของกระบวนการทำงาน หรือ ประเด็นที่มีโอกาสเกิดความเสียหายด้านทุจริต และผลกระทบของความเสี่ยง รวมทั้งการค้นหาสาเหตุของ ปัจจัยเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การพัฒนา และปรับปรุงกระบวนการทำงาน

2.4 ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

บริษัทมีการระบุปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร โดยจัดแบ่งเป็น 6 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการตลาด ความเสี่ยงด้านการผลิตและบริการ ความเสี่ยงด้านบริหารจัดการองค์กรและทรัพยากรบุคคล และความเสี่ยงด้านการทุจริต การกำหนดเกณฑ์พิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงหลังจากระบุปัจจัยเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประมาณ โอกาสเกิดและความถี่ที่ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นว่ามีมากน้อยเพียงใด ซึ่งผู้บริหารจะพิจารณาความสำคัญต่อความเสี่ยงที่มีระดับความรุนแรงสูงและสูงมาก โดยจัดเรียงลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อจัดการหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีความเหมาะสม โดยมีการเฝ้าระวังและติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน/แผนการบริหารจัดการเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง หรือเมื่อสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

3.1 มีมาตรการหรือกิจกรรมควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ บริษัทกำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนการจัดการกับความเสี่ยง(Action Plan) ของกิจกรรมที่มีการประเมินว่ามีความเสี่ยงในทุกระดับความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสเกิดความเสี่ยงจากกระบวนการทำงานด้วยการออกแบบกิจกรรมการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง เช่น กิจกรรมใดมีผลการประเมินความเสี่ยงสูง จำเป็นต้องมีการกำหนดแผน/มาตรการ การปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นลำดับแรก โดยแผนดังกล่าวต้องมีความสอดคล้องกับสาเหตุความเสี่ยงและความเหมาะสมของการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่ได้รับ และสอดคล้องกับวิธีการพื้นฐานในการจัดการความเสี่ยง เป็นต้น

3.2 เลือและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี บริษัททบทวนประกาศนโยบายและแนวปฏิบัติด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร โดยกำหนดให้นำระบบ Enterprise Resource Planning (ERP) มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาระบบการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งอยู่ในช่วงทดสอบความพร้อมใช้งานและจัดทำรายละเอียดของขั้นตอน/ระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ให้เป็นไปตามกฎหมายเทคโนโลยีสารสนเทศ กฎระเบียบข้อบังคับของบริษัท หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จัดทำแผนป้องกัน

และลดความเสียหายของระบบงานหลัก โดยมีการบำรุงรักษาเชิงป้องกันตามระยะเวลาที่กำหนด การทดสอบความพร้อมใช้งานระบบระหว่างศูนย์คอมพิวเตอร์หลักกับศูนย์คอมพิวเตอร์สำรอง และการเตรียมความพร้อมให้รองรับภัยคุกคามด้าน Cyber Attack

3.3 จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อนำนโยบายที่กำหนดไว้ไปสู่การปฏิบัติได้

กิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ของบริษัท เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับ ทราบว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความเสี่ยงที่สำคัญในเรื่องใด และในขั้นตอนใดของการปฏิบัติงานมีระดับความสำคัญและโอกาสที่จะเกิด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากผลการประเมินความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน โดยบุคลากรทุกคนที่มีส่วนร่วมทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมตามที่องค์กรกำหนด มีการสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ การมอบหมายบุคลากรในการปฏิบัติงานที่สำคัญในแต่ละขั้นตอนตามหลักการว่าด้วยการถ่วงดุล (Check and Balance)

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

4.1 มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการไปได้ตามที่กำหนดไว้

บริษัทจัดตั้งสำนักงานพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อนำเทคโนโลยีมาพัฒนาระบบสารสนเทศให้การดำเนินงานในกระบวนการต่าง ๆ มีการประมวลผลข้อมูลอย่างเป็นระบบ ครบถ้วน และสามารถรายงานข้อมูลเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหารระดับต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

4.2 การสื่อสารข้อมูลภายใน ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถปฏิบัติได้ตามที่วางไว้

บริษัทสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรเพื่อให้บุคลากรในองค์กรได้รับข้อมูลและสามารถบริหารจัดการเป็นไปในทิศทางเดียวกันให้ประสบผลสำเร็จ โดยมีการสื่อสารจากบนลงล่าง และจากล่างขึ้นบน ผ่านสื่อต่างๆ ที่หลากหลายตามความเหมาะสม

4.2 มีการสื่อสารกับหน่วยงานหรือบุคคลภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน บริษัทสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร อย่างมีประสิทธิภาพด้วยช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสมตามกลุ่มเป้าหมายที่ประกอบด้วยลูกค้า พันธมิตรทางธุรกิจ ผู้ถือหุ้น นักลงทุน หน่วยงานกำกับดูแล ชุมชน และสังคม เช่น กลุ่มชุมชน โดยรอบที่ตั้งของหน่วยงาน มีการเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ของชุมชนอย่างสม่ำเสมอเพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดีและสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท กลุ่มนักลงทุนและผู้ถือหุ้น ตลอดจนเปิดเผยข้อมูลของบริษัทให้ทราบถึงการดำเนินงานและสถานะของบริษัทอย่างสม่ำเสมอทุกไตรมาส

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

5.1 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

บริษัทกำหนดให้สำนักงานตรวจสอบซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระภายในบริษัท ทำหน้าที่สอบทาน ตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการป้องกันความเสี่ยงอย่างครบถ้วนตามกระบวนการควบคุมภายในที่ได้วางไว้ รวมถึงการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยบุคลากรในสำนักงานตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักมาตรฐานสากล และจรรยาบรรณของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งจะมีการรายงานผลการสอบทานและตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

5.2 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา และเหมาะสมต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

บริษัทกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน และติดตามตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้และมีการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องอย่างเหมาะสม มีการประเมินผลความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยสำนักงานตรวจสอบทำการสอบทาน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในหรือจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป พร้อมเสนอแนวทางแก้ไข เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันทั่วถึง เพื่อลดความเสี่ยงและผลกระทบต่อองค์กร รวมทั้งมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลนั้น รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ นอกจากนี้บริษัทยังได้กำหนดให้ต้องมีการรายงานต่อผู้กำกับดูแล

ทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือ สงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

ในด้านการบริหารความเสี่ยง บริษัทได้ให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง โดยมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง 2 คณะ แบ่งเป็นคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับจัดการ และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์กร เพื่อประเมินปัจจัยความเสี่ยงของธุรกิจในด้านต่าง ๆ พร้อมทั้งมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม ยอมรับได้ และเหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับจัดการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่หรือคาดว่าจะประสบ นำมาวิเคราะห์ผลกระทบ และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้น แล้วกำหนดมาตรการป้องกันและจัดการความเสี่ยงนั้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และสอดคล้องกับนโยบายของบริษัท นำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์กรพิจารณาความเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการทบทวนระบบและประเมินประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงทุกปี หรือในทุกช่วงระยะเวลาที่พบว่าระดับความเสี่ยงมีการเปลี่ยนแปลง โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำการติดตามผลเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอ และรายงานผลให้ฝ่ายจัดการ และคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการบริษัทรับทราบโดยรวม