

## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

แนวทางการควบคุมภายในของการตรวจสอบภายในของบริษัทฯยึดหลักตามกรอบการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทของบริษัทฯ พรีเมียร์ โพรดักส์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 9/2555 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2555 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัท พรีเมียร์ ฟิชชั่น แคปปิตอล จำกัด สรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในทั้ง 5 ส่วน อย่างเพียงพอและเหมาะสม (สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน สามารถดูได้จากเอกสารแนบ 3) รวมทั้งมีระบบการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอได้ และมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องการทำธุรกรรมกับบริษัทใหญ่ของบริษัทฯ กรรมการผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมถึง มีระบบการควบคุมภายในในการกำกับดูแลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทฯได้แต่งตั้งโดยการว่าจ้างบริษัท พรีเมียร์ ฟิชชั่น แคปปิตอล จำกัด (“PFC”) ทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯได้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดย PFC มีการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ตามแผนงานที่กำหนดไว้ในแต่ละปี โดย PFC ได้เริ่มเข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯตั้งแต่ปี 2551 จนกระทั่งถึงปัจจุบัน ในปี 2551 PFC ได้ทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามปกติ ต่อมาในปี 2552 PFC ไม่ได้ทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯเนื่องจาก PFC มีบุคคลากรไม่เพียงพอในการดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามตั้งแต่ปี 2553 เป็นต้นมา PFC ได้เข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯมาอย่างสม่ำเสมอในทุกๆ ปี

โดยในช่วงเดือนตุลาคม ปี 2554 PFC ได้เข้าทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของบริษัทฯ และเข้าตรวจติดตามในเดือนกุมภาพันธ์ ปี 2555 เพื่อเป็นการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานด้านต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และมีการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่มีผลใช้บังคับ ผลของการประเมินระบบการควบคุมภายในสรุปว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ไม่มีจุดอ่อนที่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ และมีข้อเสนอแนะบางประการของผู้ตรวจสอบภายในและแนวทางแก้ไขของฝ่ายจัดการสรุปได้ดังนี้



รายงานการตรวจสอบภายในปี 2554 ณ วันที่ 5 ตุลาคม 2554		รายงานการตรวจติดตาม ณ วันที่ 16 มีนาคม 2555	
ข้อเสนอนะ	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ	การติดตามผล	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ
1. การควบคุมทรัพย์สิน			
หน่วยงานต้นสังกัดที่ใช้ทรัพย์สินไม่ได้ติดตามและปรับปรุงทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบันซึ่งทำให้ไม่สามารถตรวจนับทรัพย์สินได้	บริษัทฯ ให้นำหน่วยงานต้นสังกัดที่ใช้ทรัพย์สินจัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบันและแจ้งรายการโอนย้ายทรัพย์สินไปยังงานสำนักงานและงานบัญชีทุกครั้งที่มีการโอนย้ายทรัพย์สิน เพื่อบันทึกให้ถูกต้องและให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและให้มีการตรวจสอบร่วมกันระหว่างหน่วยงานผู้ใช้/สำนักงาน/บัญชี อย่างสม่ำเสมอ	<b>“ปรับปรุงแล้ว”</b> ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการขยายขอบเขตการตรวจนับทรัพย์สินเพิ่มเติมตามสายการผลิตและพบว่าบริษัทสามารถตรวจนับทรัพย์สินและติดตามรายการไปยังสมุดคุมแต่ละหน่วยงาน และติดตามรายการไปยังทะเบียนคุมทรัพย์สินได้	-
2. การจัดเก็บสินค้าและสภาพแวดล้อมในการทำงาน			
2.1) การจัดเก็บสินค้าสำเร็จรูปจัดวางไม่เป็นระเบียบ มีการวางปะปนและจัดเก็บไว้นอกโรงงานและสินค้าและอุปกรณ์ที่เก็บไว้นอกคลังวางไม่เป็นระเบียบ	บริษัทฯ ได้จัดหาพื้นที่เพิ่มเติมเพื่อรองรับการจัดเก็บสินค้าให้มากขึ้น	<b>“ปรับปรุงแล้ว”</b> - บริษัทฯ ได้มีการปรับปรุงขยายลานจัดเก็บสินค้าด้านหลังโรงงานทำให้การจัดเก็บสินค้ามีระเบียบมากขึ้น  - บริษัทฯ กำลังอยู่ในระหว่างเตรียมแผนในการขยายโรงงาน (ตามแผน 3 ปี) เนื่องจากปัจจุบันมีข้อจำกัดด้านพื้นที่	-  - บริษัทฯ ได้จัดทำแผนในการขยายโรงงาน (แผน 3 ปี) แล้วเสร็จ และอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงพื้นที่ด้านหลัง (ส่วนขยาย) ของโรงงานเพื่อการก่อสร้างอาคารโรงงานเพิ่มเติมซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนในการขยายโรงงานดังกล่าว
2.2) ในกรณีฝนตกหนัก น้ำฝนจะไปชะล้างคราบสกปรกจากสินค้า/อุปกรณ์ที่เก็บไว้นอกคลังไปอุดตันในรางระบายน้ำทิ้งและในกรณีที่มีน้ำฝนไหลลงรางระบายไม่ทัน น้ำฝนเหล่านี้จะท่วมขังและล้นออกมาซึ่งจะนำคราบฝุ่น ผง ไหลลงรางน้ำสาธารณะของนิคมอุตสาหกรรม	บริษัทฯ พัฒนาปรับปรุงระบบระบายน้ำเสียและปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายในโรงงาน	บริษัทฯ เพิ่มการควบคุมระบบการระบายน้ำทิ้งโดยการแยกวางระบายน้ำทิ้งและวางระบายน้ำฝนออกจากกัน เพื่อบรรเทาน้ำท่วมขัง โดยคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน 2555	<b>“ปรับปรุงแล้วเสร็จ”</b> ในเดือนมิถุนายน 2555



รายงานการตรวจสอบภายในปี 2554 ณ วันที่ 5 ตุลาคม 2554		รายงานการตรวจติดตาม ณ วันที่ 16 มีนาคม 2555	
ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ	การติดตามผล	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ
<b>3. การควบคุมสินค้าคงเหลือ</b>			
มีการจัดเก็บสินค้าสำเร็จรูปประเภทถังและฝา 2,000 ลิตร มีจำนวนประมาณ 12,000 ใบซึ่งเป็นต้นทุนทั้งหมดประมาณ 38.79 ล้านบาทโดยมีการจัดเก็บเต็มพื้นที่สนามและลานเอนกประสงค์ของโรงงาน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของบริษัทฯและเป็นการเพิ่มภาระค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาสินค้าโดยไม่จำเป็น	บริษัทฯร่วมหารือหรือแนวทางแก้ไขกับลูกค้า โดยการทยอยส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า	บริษัทฯได้ออกเอกสารการส่งของแล้วกว่า 11,713 ใบ และสามารถเก็บเงินได้มากกว่า 20 ล้านบาท ซึ่งทำให้สามารถแก้ไขปัญหาในประเด็นนี้ได้	<b>“ปรับปรุงแล้วเสร็จ”</b> ในเดือนพฤษภาคม 2555
<b>4. คู่มืออำนาจดำเนินงาน</b>			
คู่มือดังกล่าวได้ใช้มาเป็นระยะเวลาพอสมควร ปัจจุบันบริษัทฯอยู่ระหว่างการทบทวนคู่มือดังกล่าวให้สอดคล้องกับการทำงานที่เป็นอยู่ปัจจุบัน	บริษัทฯอยู่ระหว่างการทบทวน	บริษัทฯอยู่ระหว่างการทบทวน	บริษัทฯได้ทบทวนคู่มืออำนาจดำเนินการแล้วเสร็จและได้รับการอนุมัติใช้จากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 9/2555 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2555

นอกเหนือจากการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในแล้ว บริษัทฯยังได้มีการประเมินและบริหารความเสี่ยงโดยการจัดทำการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment หรือ “CSA”) ทั้งในระดับผู้บริหารและระดับปฏิบัติการโดยจัดทำร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี (ประมาณช่วงเดือนตุลาคม-พฤศจิกายน) ทั้งนี้การจัดทำแผน CSA มีวัตถุประสงค์เพื่อทบทวนประเมินความเสี่ยง ปัญหาอุปสรรค ความไม่แน่นอนที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานในองค์กร ความไม่แน่นอนที่อาจมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เหตุการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเสียโอกาสในเชิงธุรกิจและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสาเหตุทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งหากความเสี่ยงใดที่จะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินธุรกิจที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนที่กำหนดแล้ว บริษัทฯจะมีมาตรการในการบริหารความเสี่ยงเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้

สำหรับแผนการตรวจสอบตรวจสอบภายในและแผนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) ประจำปี 2555 นี้ จะจัดขึ้นในช่วงเดือนพฤศจิกายน-ธันวาคมนี้ จะเป็นการเข้าตรวจสอบในเรื่อง รายได้และสินเชื่อ ระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือและคลังสินค้า และระบบการผลิต และตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อนในเรื่องระบบสินค้าคงเหลือและสภาพแวดล้อมการควบคุม

ปัจจุบันบริษัทฯมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้ง 3 ท่าน เพื่อดูแลให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯและบริษัทย่อยเป็นไปข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกันอย่างน้อย ปีละ 4 ครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯพิจารณาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ



บริษัทฯได้แต่งตั้งบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี 2552 – 2554 และงวด 96 เดือนแรกของปี 2555 โดยบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด ได้เข้าตรวจสอบฝ่ายบัญชีในเรื่องการปิดบัญชีและการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้ทันต่อความต้องการใช้ข้อมูลและสามารถเผยแพร่ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบแล้วว่าไม่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีในงวดปี 2554 และงวด 96 เดือนแรกของปี 2555

## 10.2 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อย

เพิ่มเติมแผนการตรวจสอบความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของ IGC

### บริษัท พรีเมียร์ โฮม แอพพลายแอนซ์ จำกัด (PHA)

บริษัทย่อยPHA ได้แต่งตั้งโดยการว่าจ้าง บริษัท พรีเมียร์ ฟิชชั่น แคปปิตอล จำกัด (“PFC”) ทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้ง สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทย่อยให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ของบริษัทฯ ที่ใช้บังคับกับบริษัทย่อยด้วย

สำหรับแผนการตรวจสอบและแผนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) ประจำปี 2555 ที่จะจัดขึ้นในช่วงเดือนพฤศจิกายน-ธันวาคมนี้ จะเป็นการเข้าตรวจสอบในเรื่องระบบการขายและรับเงิน และระบบการบริหารสินค้าคงเหลือ

ทั้งนี้ หลังจากผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบแล้ว จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯทราบ เพื่อประโยชน์ในการติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายในต่อไป

### บริษัท อินฟินิท กรีน จำกัด (IGC)

เนื่องจากในเดือนกันยายน 2555 บริษัทฯได้มีการปรับโครงสร้างการถือหุ้นใน IGC โดยการเข้าซื้อหุ้นสามัญของ IGC จาก PMB ในจำนวน 14,709,715 หุ้น ในราคาหุ้นละ 16.50 บาท ซึ่งทำให้ปัจจุบันสัดส่วนการลงทุนของบริษัทฯใน IGC อยู่ที่ร้อยละ 66.64 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วของ IGC และทำให้ IGC มีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ และต่อมาในเดือนธันวาคม 2555 บริษัทฯได้ซื้อหุ้น IGC เพิ่มเติมจาก TGE อีกร้อยละ 3.28 ทำให้ปัจจุบันบริษัทฯมีสัดส่วนการถือหุ้นใน IGC รวมร้อยละ 69.92 ของทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วของ IGC

ดังนั้นบริษัทฯ จึงมีการวางแผนการตรวจสอบความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ IGC โดยผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบในช่วงเดือนพฤศจิกายน-ธันวาคม 2555 และมีแผนการตรวจสอบในเรื่องหลักๆ ดังนี้

- การรับรู้รายได้จากการขายไฟฟ้ากับคู่สัญญา
- การควบคุมทรัพย์สิน การวางแผนทรัพย์สินในสายการผลิต และการควบคุมการเคลื่อนย้ายทรัพย์สิน
- การเตรียมเก็บข้อมูลการผลิต / การจำหน่าย
- การจัดการควบคุมแรงงาน
- การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ
- การจัดการระบบสารสนเทศภายในโดยรวมของกิจการ

โดยภายหลังจากผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯทราบ เพื่อประโยชน์ในการติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายในต่อไป