

## 10. การควบคุมภายใน

กลุ่มบริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดให้มีระบบควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามหลักของการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อความโปร่งใสและป้องกันการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนจากการใช้ข้อมูลภายในของบริษัทที่ยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชน

เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2555 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2555 ได้มีมติจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีขอบเขตอำนาจหน้าที่เพื่อสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพและพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้ายเลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และ/หรือ การว่าจ้างบริษัทตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด (“ธรรมนิติ”) เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ ซึ่งจะประเมินผลจากข้อเท็จจริง ซึ่งได้รับการสัมภาษณ์และสอบถามผู้บริหาร ผู้จัดการฝ่าย และ/หรือพนักงานผู้เกี่ยวข้อง ตามโครงสร้างองค์กร ประกอบการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามสมควร โดยการประเมินเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมภายใน ภายใต้แนวคิดของ COSO ซึ่งประกอบด้วย 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activity) 4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และ 5) การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) โดยทางธรรมนิติ ได้ดำเนินการประเมินผลและได้เสนอรายงานสรุปผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัท โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2555 โดยสรุปว่า โดยภาพรวมแล้ว กลุ่มบริษัทฯ มีกระบวนการปฏิบัติงานและการบริหารจัดการที่มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ โดยมีเครื่องมือที่ใช้ในการบริหารจัดการในแต่ละกิจกรรมของกระบวนการปฏิบัติงานที่จะสามารถทำให้เกิดผลสำเร็จของงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ แม้อาจจะมีบางส่วนที่ควรได้รับการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขบางประการเกี่ยวกับ สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการควบคุม และสารสนเทศและการสื่อสาร อย่างไรก็ตามก็ถือได้ว่า กระบวนการควบคุมโดยรวมสามารถให้ความเชื่อมั่นได้ว่า กลุ่มบริษัทฯ จะสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และนโยบายที่คาดหวังได้

ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่ากลุ่มบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้ว โดยระบบควบคุมภายในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน มีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันมิให้ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทฯ ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

เพื่อความเพียงพอและประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุม กลุ่มบริษัทฯ ได้นำข้อเสนอแนะของธรรมนิติในรายงานสรุปผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ณ วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2555 มาพิจารณาเพื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การแก้ไขปรับปรุงโดยกลุ่มบริษัทฯ
การจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อประเมินและเสนอแนะแนวทางการควบคุมและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เพียงพอเหมาะสมก่อนการดำเนินงานของแต่ละโครงการและ/หรือการดำเนินงานขององค์กร	จะจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ในการประชุมไตรมาส 2 ปี 2555
การนำส่ง “ข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของพนักงาน” ให้กับกรมแรงงาน และประกาศให้พนักงานทุกคนรับทราบ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด	จัดทำข้อบังคับการทำงานของพนักงานเรียบร้อยแล้วและจะนำส่งกรมแรงงานภายในวันที่ 1 มิถุนายน 2555
การกำหนดหลักเกณฑ์หรือโครงสร้างอัตราเงินเดือนมาตรฐานสำหรับการจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง ให้กับพนักงานในระดับต่างๆขององค์กร	จัดทำเรียบร้อยแล้วเหลือเพียงการลงนามอนุมัติเอกสารให้เป็นทางการ
การจัดฝึกอบรมเพิ่มเติมให้กับพนักงานฝ่ายพัฒนาโครงการเกี่ยวกับความรู้ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น กฎหมายการก่อสร้าง กฎหมายเกี่ยวกับภาษีโรงเรือนและกฎหมายเกี่ยวกับความปลอดภัย เป็นต้น	กลุ่มบริษัทฯ ได้จัดทำแผนการฝึกอบรมพนักงานประจำปี 2555 และได้รวมการฝึกอบรมพนักงานฝ่ายพัฒนาโครงการไว้ด้วยแล้ว
การอนุมัติ “ระเบียบข้อบังคับในการใช้งานคอมพิวเตอร์” และ “แนวทางในการปฏิบัติงานและข้อห้ามในการใช้งานระบบสารสนเทศคอมพิวเตอร์” โดยผู้บริหาร และประกาศให้พนักงานได้รับทราบ	ได้จัดทำ “แนวทางปฏิบัติและข้อห้ามในการใช้งานระบบสารสนเทศคอมพิวเตอร์” เรียบร้อยแล้วเหลือเพียงการสอบทานก่อนลงนามอนุมัติเอกสารให้เป็นทางการจะแล้วเสร็จภายในวันที่ 15 มิถุนายน 2555
การจัดทำรายงานสรุปใบแจ้งหนี้ค้างรับ-ค้างจ่าย รายงานกระแสเงินเข้า-ออก (Cash Flow) และรายงานการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	เริ่มดำเนินการจัดทำตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2555 เป็นต้นไป
การปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานด้านพัฒนาโครงการและงานจัดซื้อเพิ่มเติมเรื่อง การประเมินคุณภาพผู้ขาย ซึ่งเกี่ยวข้องกับการประเมินผู้ขายก่อนการสั่งซื้อ ทะเบียนผู้ขายซึ่งผ่านการประเมิน (AVL) การประเมินผู้ขายหลังการซื้อ การจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกผลประเมิน เป็นต้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน	จัดทำเรียบร้อยแล้วเหลือเพียงการลงนามอนุมัติเอกสารให้เป็นทางการ

และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และต่อเนื่อง บริษัทฯจึงได้แต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด ให้ปฏิบัติจากตรวจสอบภายในประจำปี 2555 ธรรมนิติได้จัดทำแผนตรวจสอบล่วงหน้าโดยมุ่งเน้นการตรวจสอบให้ครอบคลุมการดำเนินงานสำคัญขององค์กรซึ่งเกี่ยวกับ การจัดทำข้อเสนอโครงการ (Proposal) การบริการหลังการขาย การคัดเลือกผู้รับเหมา การขออนุญาตก่อสร้าง การจัดหาที่ดิน การจัดทำสัญญาซื้อขายและหรือเช่าที่ดิน การบริหารจัดการโครงการ การก่อสร้างโครงการของผู้รับเหมา การบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายประมวลรัษฎากร และติดตามการปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมภายในตามข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

ณ วันที่ 25 พฤษภาคม 2555 ผู้สอบบัญชีของกลุ่มบริษัทฯ คือ บริษัท ไพร์ซวอเตอร์แฮสคูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ สำหรับปี 2554 ดังต่อไปนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การแก้ไขปรับปรุงโดยกลุ่มบริษัทฯ
การขาดแคลนบุคลากร ด้านทางการบัญชี และฝึกอบรมความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานทางบัญชี	กลุ่มบริษัทฯ รับทราบและมีแผนที่จะเพิ่มจำนวนบุคลากรทางด้านบัญชีเพื่อรองรับการทำงานและการเติบโตของกลุ่มบริษัทฯ ในอนาคต โดยในไตรมาสที่ 1 ปี 2555 กลุ่มบริษัทฯ ได้รับพนักงานในฝ่ายการเงินและบัญชีเพิ่มจำนวน 1 ท่าน และกลุ่มบริษัทฯ ก็ได้มีการรับสมัครและอยู่ในระหว่างการดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม