



10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท สหการประมูล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2556 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

- 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ โดยทุกส่วนมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้ปฏิบัติตามมาตรฐานทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการรายงานงบการเงินรายไตรมาส งบการเงินประจำปีของบริษัทตามที่ควรอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีกระบวนการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และสอดคล้องกับกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของบริษัทแต่ประการใด รวมถึงระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว โดยสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ ทั้งนี้ กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบไม่มีความเห็นแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบจะกำกับเรื่องการเป็นองค์กรที่มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ให้มากขึ้นด้วย

บริษัทได้จัดให้มีการจัดการบริหารงานและระบบการควบคุมภายในที่ดีเพียงพอ โดยผู้บริหารได้สนับสนุนให้ตระหนักถึงความจำเป็นในการควบคุมภายใน โดยจัดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน รวมทั้งได้กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย ระดับอำนาจการบริหาร และระดับการอนุมัติราชการที่เหมาะสมอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้ง บริษัทได้จัดให้มีส่วนตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานของกิจกรรมต่างๆ ให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของบริษัทโดยรวม โดยผลการตรวจสอบที่ผ่านมาไม่พบว่ามีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในแต่ประการใด สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

โดยรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในปรากฏอยู่ในเอกสารแนบ 2



บริษัทมีนโยบายว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นบุคคลภายนอก (Outsource) โดยบริษัทได้แต่งตั้งบริษัท มัลติพลัส คอนซัลติ้ง จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในตั้งแต่ปี 2553 เพื่อทำการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท และให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมมาโดยตลอดอย่างต่อเนื่องในด้านต่างๆ ดังนี้

1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบ เช่น ระบบจัดซื้อ การเบิกจ่ายเงินสดย่อย การเคลียร์เงินทรองจ่าย การปิดบัญชี เป็นต้น
2. สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (COSO)
3. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบรายได้จากการประมุล
4. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคา
5. สอบทานระบบค่าใช้จ่ายและงบประมาณ
6. การตรวจสอบทุจริต

โดยล่าสุดผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ 8 มีนาคม 2556 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2556 เกี่ยวกับ :-

1. การสอบทานประเด็นจากการตรวจสอบภายในประจำปี 2553-2555
2. สอบทานประเด็นจากการตรวจสอบทุจริต

ทั้งนี้ จากรายงานผลการติดตามความคืบหน้าประเด็นการตรวจสอบข้างต้น พบว่าได้มีการแก้ไขแล้วทุกประเด็น ยกเว้น 2 ประเด็นซึ่งบางส่วนอยู่ในระหว่างดำเนินการสรุปได้ดังนี้

หัวข้อตรวจสอบ	ประเด็น	ผลการปรับปรุงแก้ไข
การตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบรายได้จากการประมุล	การประชุมของผู้บริหารเมื่อวันที่ 17 พ.ค. 2555 อนุมัติให้มีการเปลี่ยนแปลงหมายเลขป้ายประมุลรถยนต์จากเดิมใช้ตัวเลข 3 หลัก เปลี่ยนเป็น 4 หลัก และรถจักรยานยนต์เดิมใช้ตัวเลข 2 หลัก เปลี่ยนเป็น 3 หลัก เพื่อรองรับจำนวนผู้เช่าประมุลที่เพิ่มขึ้น โดยให้เริ่มใช้ในวันที่ 1 ก.ค. 2555	ในทางปฏิบัติบริษัทได้มีการเปลี่ยนแปลงหมายเลขป้ายประมุลสำหรับการประมุลตามที่ได้มีการบันทึกไว้ในรายงานการประชุมของผู้บริหารเรียบร้อยแล้ว แต่บริษัทยังไม่ได้มีการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงหมายเลขป้ายประมุลดังกล่าวในคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน อย่างไรก็ตามปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างปรับปรุงแก้ไขคู่มือดังกล่าว ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายใน 30 มิถุนายน 2556 นี้
การตรวจสอบทุจริต	พนักงานตรวจสอบรถต่างจังหวัดในทุกจังหวัดได้ทำรายงานมาไม่มีเพิ่มประวัติรถให้ตรวจเป็นจำนวนมาก เพิ่มประวัติรถบางคันส่งมากรุงเทพฯ มีเพิ่มประวัติแต่ไม่มีรูปเพราะว่าจัดทำเพิ่มประวัติไม่ทันซึ่งทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าขงที่อยู่ในรถสูญหายหรือไม่ และมีอะไรบ้างอยู่ในรถ	จากการหารือของคณะผู้บริหารของบริษัท เห็นชอบให้จัดทำข้อมูลรายละเอียดของรถพร้อมภาพในระบบข้อมูล Online ขึ้นบน Website ให้ทันทุกคัน ตามแผนงานการพัฒนาและปรับปรุงระบบงานสารสนเทศ เพื่อแก้ปัญหา



ทั้งนี้ บริษัท ไพร่ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้ประเมินประสิทธิผลระบบควบคุมภายในทางบัญชีของบริษัท จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีข้อสังเกตและผลการติดตามของผู้สอบบัญชีจำนวน 3 ส่วน ได้แก่ 1) ข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ 2) ข้อสังเกตเกี่ยวกับบัญชีและตรวจสอบบัญชี และ 3) ข้อสังเกตอื่นๆ ซึ่งพบว่าบริษัทมีการแก้ไขเรียบร้อยแล้วทุกข้อ ยกเว้นเรื่องไม่มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานเพื่อตรวจสอบความเพียงพอสำหรับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับความสัมพันธ์ รายการและยอดคงเหลือกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีการแก้ไขบางส่วน อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องสำหรับการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันในการตรวจสอบประจำปี โดยรายละเอียดสรุปดังนี้

	ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ผลการติดตาม	สถานะ
ข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	<ol style="list-style-type: none"> 1. นโยบายการควบคุมระบบสารสนเทศและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สำคัญยังไม่มีการจัดทำอย่างเป็นทางการ 2. ควรมีการแบ่งแยกหน้าที่งานของพนักงานฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศและสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม 3. สิทธิการเข้าถึงระบบงานไม่ได้มีการกำหนดตามหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละผู้ใช้ 	จากการสอบทานในเดือนกันยายน 2555 ผู้บริหารได้ดำเนินการจัดทำนโยบายและวิธีปฏิบัติงานฝ่ายสารสนเทศใหม่ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องของระบบการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศแล้ว	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
ข้อสังเกตเกี่ยวกับบัญชีและตรวจสอบบัญชี	<ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานเพื่อตรวจสอบความเพียงพอสำหรับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับความสัมพันธ์ รายการและยอดคงเหลือกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 	จากการสอบทานในเดือนมกราคม 2556 ผู้บริหารมีการจัดทำนโยบายแต่ไม่ได้ปฏิบัติงานดังกล่าว อย่างไรก็ตามบริษัทได้ขอให้ผู้บริหารและกรรมการบริษัทยืนยันข้อมูลรายการระหว่างกันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อตรวจสอบความเพียงพอสำหรับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ รายการและยอดคงเหลือกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	แก้ไขบางส่วน อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องสำหรับการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันในการตรวจสอบประจำปี
	<ol style="list-style-type: none"> 2. การเพิ่มประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินประจำเดือนของบริษัท 	จากการสอบทานในเดือนมกราคม 2556 รายงานทางการเงินสำหรับผู้บริหารบริษัทมีการปรับปรุงโดยเพิ่มเติมการวิเคราะห์รายการผลแตกต่างที่มีสาระสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณ	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
	<ol style="list-style-type: none"> 3. การตรวจนับสินทรัพย์ถาวรควรให้มีพนักงานบัญชีหรือบุคคลภายนอกเข้าร่วมด้วย 	ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบรายงานการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรเดือนธันวาคม 2555 พบว่าบริษัทได้ทำการตรวจนับทรัพย์สินตาม	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว



	ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ผลการติดตาม	สถานะ
		วิธีปฏิบัติที่จัดทำใหม่และไม่พบรายการผลแตกต่างที่มีสาระสำคัญ	
	4. ค่าแนะนำหรือค่าจัดหารดเข้าประมวลจ่ายให้ตัวบุคคล	ผู้สอบบัญชีได้สอบถามนโยบายจ่ายค่าแนะนำหรือค่าจัดหารดเข้าประมวลลงวันที่ 1 มกราคม 2556 โดยก่อนการจัดทำนโยบายดังกล่าว ผู้บริหารบริษัทได้ปรึกษาหารือเรื่องดังกล่าวกับกรรมการบริษัทและกรรมการอิสระและจากการตรวจสอบคำดำเนินการจ่ายในระหว่างเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2556 พบว่าบริษัทได้ดำเนินการตามนโยบายที่แก้ไขแล้ว	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
	5. ไม่มีการกำหนดให้มีการเปรียบเทียบราคาก่อนซื้อสำหรับยอดต่ำกว่า 100,000 บาท	จากการสอบถามนโยบายการเปรียบเทียบราคาในการจัดซื้อลงวันที่ 1 กันยายน 2555 และจากการตรวจสอบรายการจัดซื้อเพิ่มเติมในเดือนธันวาคม 2555 พบว่าบริษัทได้แก้ไขประเด็นในการเปรียบเทียบราคาตามนโยบายของบริษัทเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
	6. ไม่พบหลักฐานที่เพียงพอสำหรับการเลือกผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ	จากการสอบถามนโยบายการเปรียบเทียบราคาในการจัดซื้อลงวันที่ 1 กันยายน 2555 และตรวจสอบรายการค่าขนส่งเพิ่มเติมในเดือนธันวาคม 2555 พบว่าบริษัทได้มีการแนบเอกสารการเลือกผู้ขายให้บริการค่าขนส่ง โดยการเปรียบเทียบราคาตามนโยบายเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
ข้อสังเกตอื่นๆ	1. บริษัทได้จัดทำร่างจรรยาบรรณทางธุรกิจแต่ยังไม่ได้มีการสื่อสารนโยบายดังกล่าวไปยังพนักงานของบริษัท	บริษัทได้จัดทำจรรยาบรรณทางธุรกิจและได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2555 และได้ประกาศแก่พนักงานเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2555 พร้อมทั้งปิดประกาศที่บอร์ดประชาสัมพันธ์บริษัทตั้งแต่วันที่ 14 สิงหาคม 2555	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
	2. การเตรียมพร้อมสำหรับมาตรฐานบัญชีใหม่ที่จะประกาศและมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่	บริษัทได้มีการจัดสัมมนาบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีเรื่องภาษีเงินได้ในเดือนธันวาคม 2555 ทั้งนี้ บริษัทอยู่ระหว่างเตรียม	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว



	ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ผลการติดตาม	สถานะ
	1 มกราคม 2556	ตัวสำหรับการนำมามาตรฐานดังกล่าวมาประยุกต์ใช้รวมถึงการคำนวณภาษีหรือตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนเมษายน 2556	
	3. แผนการตรวจสอบภายในไม่ได้มีการบันทึกเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการทุจริต	<p>บริษัทได้จ้างบริษัท มัลติพลัส จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระของบริษัท โดยทำการตรวจสอบรายการทุจริตที่เกิดขึ้นและประเมินความเสี่ยงพองของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในอิสระได้รายงานรายการทุจริตที่เกิดขึ้นพร้อมทั้งแนวทางแก้ไขโดยผู้บริหารแล้วตามรายงานฉบับวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2556</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในได้เสนอรายงานการตรวจสอบภายในเรื่องการประเมินความเสี่ยงพองของระบบการควบคุมภายในพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัททำการแก้ไขเพื่อลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน อีกทั้งบริษัทได้เพิ่มกระบวนการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทในแผนการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2556</p>	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว