

## 13. การควบคุมภายใน

### 13.1 ระบบการควบคุมภายในของ บมจ. อมตะ วิเอ็น

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจด้านการลงทุนโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company) ปัจจุบันบริษัทฯ ลงทุนในอมตะ เวียดนาม โดยบริษัทฯ ไม่ได้ประกอบธุรกิจอื่นใด ดังนั้นการควบคุมภายในของบริษัทฯ จึงมุ่งเน้นที่การควบคุมภายในของ อมตะ เวียดนาม ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเป็นหลัก

ในการประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 7 กันยายน 2555 ได้แต่งตั้งกรรมการและผู้บริหารไปทำหน้าที่กรรมการในบริษัทย่อยโดยบริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในบริษัทย่อยและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อกำหนดแนวทางการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนการควบคุมภายในด้านต่างๆ ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติการของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม เพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลดังนี้

#### ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม

บริษัทคำนึงถึงการมีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่ต้องมีกลไกซึ่งทำให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง และส่งเสริมให้ทุกคนรับทราบและเข้าใจถึงรายละเอียดหลักๆ ของระบบการควบคุมภายในดังต่อไปนี้

- คณะกรรมการของบริษัทและบริษัทย่อยได้จัดการดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจอย่างชัดเจน โดยมีการประชุมร่วมกันของฝ่ายบริหาร เพื่อกำหนดแผนการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยอยู่ตลอด เพื่อที่จะนำเอาธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นไปดังที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้และพิจารณากำหนดเป็นงบประมาณประจำปี อีกทั้งมีการแจ้งให้ผู้บริหารแต่ละฝ่ายรับทราบ เพื่อบริหารงานภายในให้สอดคล้องกับเป้าหมายที่ตั้งไว้
- บริษัทและบริษัทย่อยได้พิจารณาทบทวนถึงการตั้งเป้าหมายของการทำงานในแต่ละหน้าที่อย่างรอบคอบ โดยทบทวนถึงผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สภาวะเศรษฐกิจ และปัจจัยต่างๆ เพื่อก่อให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดแรงจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานอย่างเหมาะสม
- บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดโครงสร้างองค์กร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการองค์กร และมีการประกาศให้พนักงานทราบโดยทั่วกัน
- บริษัทและบริษัทย่อยมีการจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) ข้อกำหนด ระเบียบการปฏิบัติและบทลงโทษของฝ่ายบริหารและพนักงาน

- บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดนโยบายและระเบียบในการอนุมัติธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารสินทรัพย์ เพื่อป้องกันการทุจริต
- บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายเกี่ยวกับหลักการกำกับกิจการที่ดี (Corporate Governance) และมีการกำหนดหลักเกณฑ์พร้อมทั้งแผนการปฏิบัติงาน โดยคำนึงถึงความเป็นธรรมในการดำเนินธุรกิจกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้เสีย

## ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง

- บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน ทั้งวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมให้สอดคล้องกันเพื่อที่จะสามารถทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณประจำปีที่ได้รับการอนุมัติ และทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม อีกทั้งบริษัทและบริษัทย่อยได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน ฝ่ายบริหารจึงกำหนดให้มีการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอดังต่อไปนี้
- ประชุมเพื่อประเมินถึงความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอและวิเคราะห์ถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดเป็นความเสี่ยง ตลอดจนมีการติดตามสถานการณ์ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการป้องกันหรือลดความเสี่ยงดังกล่าว
- แจ้งให้ผู้บังคับบัญชาของแต่ละฝ่ายงานทราบถึงแนวทางการปฏิบัติตามนโยบาย การบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปถ่ายทอดแก่พนักงานทุกคนเพื่อปฏิบัติให้ถูกต้อง และได้ติดตามผลการปฏิบัติตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้

## ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารที่ทำให้มั่นใจว่านโยบายที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน
- บริษัทและบริษัทย่อยมีมาตรการดูแลการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างรัดกุมและชัดเจน โดยมีการกำหนดให้การทำการค้าระหว่างกันของบริษัท หรือบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผล หรือเงื่อนไขการค้ำปกติหรือราคาตลาด โดยจะต้องนำเสนอการทำการค้าดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับความสมเหตุสมผลในการทำการค้านั้นๆ หากมีการทำการค้าระหว่างกันที่ไม่เป็นรายการทางการค้ำปกติ จะกำหนดให้ต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทพิจารณาความเหมาะสม เพื่อเสนอความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี เพื่ออนุมัติรายการก่อนเข้าทำการค้า ซึ่งการอนุมัติจะกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นสำคัญ

- ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทและบริษัทย่อยในระยะยาว บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดให้ต้องมีการติดตามการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ได้ตกลงกันไว้ และให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทบทวนความเหมาะสมของรายการตลอดระยะเวลาของสัญญา อีกทั้งคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาครอบคลุมถึงการป้องกันไม่ให้ผู้เกี่ยวข้องนำโอกาสหรือผลประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อย ไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย
- บริษัทได้กำหนดให้มีการติดตามดูแลการบริหารจัดการในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมอยู่เสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัท แต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินการของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเป็นไปตามเป้าหมายของบริษัท ตลอดจนมีการกำหนดนโยบายตรวจสอบติดตามการดำเนินงานของบริษัท บริษัทย่อย และบริษัทร่วม ให้สอดคล้องเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และบริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการฝ่าฝืนกฎหมาย

#### ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทและบริษัทย่อยมีการจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศให้ครอบคลุมการปฏิบัติงาน ทั้งในระดับองค์กร ระดับการรายงานทางการเงิน ระดับหน่วยปฏิบัติการ และระดับการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุม เพื่อให้มั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพื่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้ดียิ่งขึ้น ดังนั้นการสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

- บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่างๆ อย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ โดยเฉพาะข้อมูลที่มีนัยสำคัญ โดยจะจัดส่งหนังสือเชิญประชุมและเอกสารประกอบการพิจารณาล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน เพื่อให้คณะกรรมการมีเวลาศึกษาข้อมูลต่างๆ อย่างเพียงพอ เว้นแต่ในกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วนซึ่งทำให้ไม่สามารถจัดส่งเอกสารล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันได้
- บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดให้มีการบันทึกรายงานการประชุมคณะกรรมการโดยมีเนื้อหารายละเอียดตามควร ซึ่งเป็นเนื้อหาสำคัญต่อการตัดสินใจในแต่ละเรื่อง อีกทั้งยังมีการบันทึกข้อซักถาม ความเห็น และข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา รวมทั้งความเห็นของกรรมการในการประชุม
- บริษัทและบริษัทย่อยมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่สะดวกต่อการตรวจสอบ และมีการกำหนดนโยบายบัญชีของบริษัท และบริษัทย่อยให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจหลักของบริษัท และบริษัทย่อยเป็นสำคัญ และไม่ขัดต่อหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

#### ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม

บริษัทและบริษัทย่อยมีการติดตามงานที่ได้ดำเนินการไปอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการตรวจสอบ ปรับปรุง และแก้ไขระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และเพื่อให้ข้อบกพร่องต่างๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันท่วงที โดยมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

- บริษัทและบริษัทย่อยมีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในโดยพิจารณาจากผลการปฏิบัติงานจริง บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดการประชุมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นว่ามีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ ตลอดจนเสนอแนวทางการปฏิบัติที่จำเป็น เพื่อที่บริษัทและบริษัทย่อยจะได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องภายในระยะเวลาที่เหมาะสม
- เนื่องจากบริษัทเป็นบริษัทซึ่งลงทุนด้วยการเข้าถือหุ้นในบริษัทอื่น ดังนั้น บริษัทจึงมิได้มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท อย่างไรก็ตาม บริษัทได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานของบริษัทย่อยและรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร/กรรมการผู้จัดการของบริษัท เพื่อให้ฝ่ายบริหารสามารถแก้ไขปัญหาเร่งด่วนได้ทันการ และรับการประเมินผลงานจากคณะกรรมการตรวจสอบด้วย ทั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจะเป็นผู้ดูแลและประสานงานระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดประชุมคณะกรรมการบริษัทในทุกไตรมาส เพื่อรายงานความคืบหน้าของการตรวจสอบระบบควบคุมภายในในด้านต่าง ๆ พร้อมทั้งซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร หน่วยงานตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของ อมตะ เวียดนาม มีความเพียงพอและเหมาะสมกับขนาดของกิจการและสภาพการณ์ปัจจุบันของอมตะ เวียดนาม อีกทั้งคณะกรรมการบริษัทยังได้ตระหนักถึงการควบคุมความเสี่ยงต่าง ๆ ของบริษัท และได้มีมาตรการที่เหมาะสมมาใช้ในการป้องกันความเสี่ยงนั้น ๆ และได้ดำเนินการปรับปรุงระบบการควบคุมเพื่อที่สามารถนำมาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

### 13.2 ระบบการควบคุมภายในของ บจ. Amata (Vietnam) Joint Stock

ตั้งแต่ปี 2555 เป็นต้นมา บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง A&C Auditing and Consulting Co., Ltd (“A&C”) ในการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของอมตะ เวียดนาม ในทุกไตรมาส ซึ่งการตรวจสอบระบบควบคุมภายในจะเป็นลักษณะการตรวจสอบทุกระบบของกระบวนการทำงานในรอบปีนั้น ๆ ตามแนวทางการประเมินของ COSO ภายใต้ขอบเขตของระบบปฏิบัติการ 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล 5) ระบบการติดตาม

ในปี 2557 และไตรมาส 1 ปี 2558 A&C ได้เข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในของอมตะ เวียดนามในทุกๆ ระบบของกระบวนการทำงาน มีรายละเอียดดังนี้

กระบวนการทำงาน	เหมาะสม	ความเสี่ยง		
		น้อย	ปานกลาง	มาก
<b>ไตรมาสที่ 1 ปี 2557</b>				
<b>1. ขั้นตอนการจัดตั้งและบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>				
- ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ			✓	
- ความปลอดภัยและการรักษาความลับของข้อมูล			✓	
- การใช้อินเทอร์เน็ต		✓		
- การจัดการเกี่ยวกับอีเมลล์		✓		

กระบวนการทำงาน	เหมาะสม	ความเสี่ยง		
		น้อย	ปานกลาง	มาก
- ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		✓		
- การจัดเก็บข้อมูลภายใน	✓			
- เว็บไซต์	✓			
<b>2. การบริหารจัดการด้านการขายและค่าใช้จ่าย</b>				
<b>2.1 ระบบควบคุมภายในด้านรายได้</b>				
- การบันทึกและติดตามสัญญาที่ลงนามแล้ว		✓		
- ติดตามรายได้สำหรับงวด (ยกเว้น รายได้จากเช่าที่ดินและโรงงานสำเร็จรูป) เช่น รายได้จากบริการไฟฟ้า การบริการน้ำประปา การจัดการน้ำเสีย เป็นต้น	✓			
- การรับรู้รายได้และการออกใบแจ้งหนี้	✓			
- การตรวจสอบและเปรียบเทียบการรับรู้รายได้และการออกใบแจ้งหนี้	✓			
- การจัดการเงินไขการชำระเงิน	✓			
- นโยบายการให้เครดิตและติดตามทวงหนี้	✓			
<b>2.2 ระบบควบคุมภายในด้านต้นทุน</b>				
- ต้นทุนของการเช่าที่ดิน	✓			
- ต้นทุนของโรงงานสำเร็จรูปให้เช่าและเพื่อขาย		✓		
<b>ไตรมาสที่ 2 ปี 2557</b>				
<b>1. ขั้นตอนการเก็บข้อมูลเวลาทำงาน</b>				
- การติดตามการเก็บข้อมูลเวลาทำงาน		✓		
- การตรวจสอบและอนุมัติการคำนวณเงินเดือน		✓		
- การบันทึกเงินเดือนและการหักเงินเดือน	✓			
- การจ่ายเงินเดือน	✓			
<b>2. เงินตรงจ่าย</b>				
- ระเบียบการอนุมัติและการคืนเงินตรงจ่าย		✓		
- การจัดการเงินตรงจ่าย	✓			
<b>3. ระเบียบด้านการเงิน</b>				
<b>3.1 การควบคุมลูกหนี้จากลูกค้า</b>				
- การพิจารณาการให้เครดิตแก่ลูกค้า		✓		
- การติดตามลูกหนี้จากลูกค้าแต่ละราย	✓			
- การติดตามและเร่งรัดการเก็บหนี้	✓			
- การเก็บหนี้จากลูกค้า	✓			
- การตั้งหนี้สูญ		✓		
- การเวียนจดหมายยืนยันลูกหนี้จากลูกค้า	✓			
<b>3.2 การควบคุมเจ้าหนี้จากผู้จัดจำหน่ายสินค้า</b>				
- การคัดเลือกผู้จัดจำหน่ายสินค้า	✓			
- การติดตามเจ้าหนี้จากผู้จัดจำหน่ายแต่ละราย	✓			
- การทบทวนและติดตามการชำระเงินสำหรับหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ	✓			

กระบวนการทำงาน	เหมาะสม	ความเสี่ยง		
		น้อย	ปานกลาง	มาก
- การจัดการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากเจ้าหนี้เงินตราต่างประเทศในวันที่เกิดรายการ	✓			
<b>3.3 สินทรัพย์ถาวร</b>				
- แผนงานการซื้อสินทรัพย์ถาวร		✓		
- การซื้อสินทรัพย์ถาวร	✓			
- การตัดค่าเสื่อม (ค่าตัดจำหน่าย) ของสินทรัพย์ถาวร	✓			
- การปรับปรุง ซ่อมแซม และบำรุงรักษาสินทรัพย์ถาวร	✓			
- การหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร	✓			
- การจัดการสินทรัพย์ถาวร		✓		
<b>3.4 ค่าใช้จ่ายด้านการจัดการและด้านการบริหาร</b>				
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	✓			
- ค่าใช้จ่ายรับรอง ต้อนรับ และค่านายหน้า		✓		
<b>ไตรมาสที่ 3 ปี 2557</b>				
<b>1. การดำเนินโครงการก่อสร้างโรงงานหมายเลข 45 และ 48 และโรงบำบัดสิ่งปฏิกูลหมายเลข 5</b>				
- การเตรียมรายละเอียดการออกแบบ	✓			
- การยื่นเอกสารขออนุญาตก่อสร้าง		✓		
- การเตรียมและสำรวจการออกแบบสำหรับการก่อสร้าง	✓			
- การคัดเลือกผู้รับเหมา		✓		
- การคัดเลือกบริษัทที่ควบคุมงานก่อสร้าง	✓			
- การตรวจสอบงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จ	✓			
- การยื่นเอกสารทางกฎหมายเพื่อขอใบรับรองความเป็นเจ้าของ	✓			
- การเก็บเอกสารโครงการ		✓		
- ประสานงานและส่งมอบโรงงาน (สาธารณูปโภค) ให้แก่ลูกค้า	✓			
- ประสานงานกับแผนกก่อสร้างเพื่อปรับปรุงงานก่อสร้าง	✓			
<b>2. การจัดการสิ่งอำนวยความสะดวกสาธารณะและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น</b>				
- หน่วยงานการปรับภูมิทัศน์		✓		
- ทีมงานรักษาความปลอดภัย		✓		
- ทีมงานบำรุงรักษา		✓		
<b>ไตรมาสที่ 4 ปี 2557</b>				
<b>ขั้นตอนการเข้าพื้นที่และโรงงาน</b>				
1. ขอบเขตและหน้าที่ของแผนกขาย	✓			
2. การลงนามสัญญา与客户				
- ลูกค้าที่ยอมรับได้	✓			
- การลงนามในสัญญา	✓			
- ระยะเวลาการเช่าที่ดิน		✓		
- ราคาที่ดิน		✓		
3. ผลตอบรับจากลูกค้า		✓		

กระบวนการทำงาน	เหมาะสม	ความเสี่ยง		
		น้อย	ปานกลาง	มาก
4. สถานการณ์ของเงินลงทุนสำหรับที่ดินและโรงงานให้เช่า		✓		
<b>ขั้นตอนการขอคืนที่ดินและการจ่ายค่าชดเชย</b>				
1. แผนการฟื้นฟูที่ดิน การตรวจสอบ การสำรวจ การวัด และการบอกกล่าวเกี่ยวกับการฟื้นฟูที่ดิน	✓			
2. การสำรวจ การวัด และเตรียมการสำรวจที่ดินสำหรับโครงการ	✓			
3. คำแนะนำของการจ่ายค่าชดเชยที่ดิน		✓		
4. ตรวจสอบและคำนวณจำนวนบ้านหรือสินทรัพย์ที่ติดมากับที่ดิน	✓			
5. เข้าร่วมงานประชุมเพื่อสอบถามความคิดเห็นจากผู้อยู่อาศัยที่จัดโดย The State Bodies	✓			
6. ติดตามและเร่งจัดทำวิธีการคิดค่าชดเชย	✓			
7. การโอนค่าชดเชย	✓			
8. เข้าร่วมการส่งมอบที่ดินที่จัดโดย The State Bodies	✓			
<b>ไตรมาส 1 ปี 2558</b>				
<b>การปรับปรุงมาตรฐานบัญชีใหม่และการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานบัญชีใหม่</b>				
1. มาตรฐานบัญชีทางธุรกิจ	✓			
2. ระบบบัญชี	✓			
3. งบการเงิน	✓			
4. เอกสารทางบัญชี	✓			
5. การบันทึกบัญชี	✓			
6. โปรแกรมทางบัญชี		✓		
<b>กฎระเบียบด้านการดำเนินงาน</b>				
1. กฎระเบียบภายใน	✓			
2. ข้อตกลงด้านแรงงาน		✓		
3. กฎระเบียบด้านการจัดเก็บเอกสาร	✓			
4. การอนุมัติเอกสาร	✓			
<b>ขั้นตอนการคำนวณเงินเดือนและการจ่ายเงินเดือน</b>				
1. ขั้นตอนการคำนวณเงินเดือน	✓			
2. การบันทึกวันลาพักร้อน การทำงานล่วงเวลา และเวลาเข้างาน	✓			
3. ขั้นตอนการคำนวณค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสภาพการค่า ค่าประกันสังคม ค่าประกันสุขภาพ และค่าประกันการว่างงาน				
- ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสภาพการค่า	✓			
- ค่าประกันสังคม	✓			
- ค่าประกันสุขภาพ	✓			
- ค่าประกันการว่างงาน		✓		
4. กฎระเบียบการจ่ายโบนัส	✓			
<b>กฎระเบียบด้านการเงิน</b>				
1. การปันส่วนกำไร	✓			

กระบวนการทำงาน	เหมาะสม	ความเสี่ยง		
		น้อย	ปานกลาง	มาก
2. การจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง	✓			
3. การจ่ายค่าบริการด้านการสื่อสาร	✓			
4. การจ่ายค่าโทรศัพท์	✓			
5. การจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่กล่าวถึงในกฎระเบียบด้านการเงิน	✓			

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2558 ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในไตรมาส 1 ปี 2558 (ฉบับปัจจุบัน) ทั้งนี้ จากผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของปี 2557 และไตรมาส 1 ปี 2558 โดย A&C นั้น อมตะ เวียดนาม ได้ทำการแก้ไขปรับปรุงประเด็นต่างๆ ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้เรียบร้อยแล้ว มีรายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
<p><b>ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีเจ้าหน้าที่ดูแลหน่วยงานทางเทคโนโลยีสารสนเทศไม่เพียงพอ</li> <li>- มีการนำนโยบาย General Information Technology Security Policy (GITSP) มาปฏิบัติแต่ขาดรายละเอียดที่ชัดเจนในเรื่องบทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบ และกระบวนการหากมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามนโยบาย</li> <li>- มีความล่าช้าในการปฏิบัติตามแผนที่มีการนำเสนอไว้</li> </ul> <p><b>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การมีเจ้าหน้าที่หน่วยงานทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่ไม่เพียงพอ อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และอาจส่งผลกระทบต่อความล่าช้าในการทำงานได้</li> <li>- นโยบาย General Information Technology Security Policy (GITSP) ได้นำมาใช้ในการป้องกันความเสียหายของระบบเครือข่าย อย่างไรก็ตาม นโยบายไม่มีรายละเอียดที่ชัดเจนในเรื่องบทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบ และกระบวนการ หากมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามนโยบาย</li> <li>- เมื่อระบบสารสนเทศทั้งหมดอยู่ในการดูแลของเจ้าหน้าที่เพียง 1 คนเท่านั้น อาจเกิดความเสี่ยงด้านความปลอดภัยของข้อมูล ในกรณีที่พนักงานถูกให้ออกจากงาน อาจเกิดปัญหาเกี่ยวกับระบบสารสนเทศได้ หากไม่สามารถหาพนักงานใหม่มาแทนได้ทันเวลา</li> </ul> <p><b>ความปลอดภัยและการรักษาความลับของข้อมูล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การอนุญาตให้มีลิงโปรแกรมบางส่วนได้ทำให้เกิดความเสี่ยงของการมีไวรัสในระบบ</li> <li>- ขาดการควบคุมการโอนถ่ายข้อมูลจากระบบผ่าน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วในปี 2558 โดยปรับปรุงนโยบาย General Information Technology Security Policy ให้เหมาะสมและนำมาถือปฏิบัติ อีกทั้ง ได้เพิ่มจำนวนเจ้าหน้าที่ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในเพียงพอกับการปฏิบัติงาน</li> </ul>
<p><b>ความปลอดภัยและการรักษาความลับของข้อมูล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การอนุญาตให้มีลิงโปรแกรมบางส่วนได้ทำให้เกิดความเสี่ยงของการมีไวรัสในระบบ</li> <li>- ขาดการควบคุมการโอนถ่ายข้อมูลจากระบบผ่าน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทฯ ได้มีการปรับปรุงเรื่องความปลอดภัยและการรักษาความลับของข้อมูลตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว โดยกำหนดขึ้นเป็นนโยบาย</li> </ul>



<p>อุปกรณ์เก็บข้อมูล (Storage device) หรืออีเมลล์ อาจก่อให้เกิดการรั่วไหลของข้อมูลของบริษัท</p> <p><b>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- โปรแกรมที่ไม่พึงประสงค์อาจทำให้ระบบเครือข่ายทางคอมพิวเตอร์เสียหายได้ทั้งโดยที่ตั้งใจและที่ไม่ได้ตั้งใจ ซึ่งจะส่งผลต่อให้การทำงานของระบบสารสนเทศเกิดความล่าช้าและข้อมูลอาจรั่วไหลได้</li> <li>- ข้อมูลสำคัญของ อมตะ เวียดนาม อาจเกิดการรั่วไหลได้</li> </ul>	<p>เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้ถือปฏิบัติ</p>
<p><b>โปรแกรมทางบัญชี</b></p> <p>ปัจจุบัน งบการเงินของ อมตะ เวียดนาม ได้จัดทำโดยโปรแกรม Microsoft Office ซึ่งเป็นการบินที่บัญชีและจัดทำงบการเงินบนไฟล์ Excel โดยโปรแกรมทางบัญชีอยู่ระหว่างการจัดเตรียมเพื่อใช้งาน อย่างไรก็ตามมาตรฐานทางบัญชีของเวียดนามมีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งอาจต้องใช้เวลาในการปรับปรุงโปรแกรมทางบัญชีให้เหมาะสมกับการใช้งาน</p> <p><b>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</b></p> <p>ตัวเลขและเนื้อหาในงบการเงินที่ถูกจัดทำในไฟล์ Excel จะง่ายต่อการเปลี่ยนแปลงและมีความเสี่ยงต่อการเกิดปัญหาที่ไม่คาดคิด เช่น การสูญหายของข้อมูล</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทฯ ได้นำ Sun System ซึ่งเป็นโปรแกรมทางบัญชีมาใช้ในการดำเนินการ ซึ่งอยู่ระหว่างการกำหนดช่วงเวลาให้ที่ปรึกษาโปรแกรมทางบัญชีนำข้อมูลรายการทางบัญชีเข้าสู่ระบบ และคาดว่าจะสามารถใช้โปรแกรม Sun System ในการดำเนินงานได้ในไตรมาส 2 ปี 2558</li> </ul>
<p><b>ข้อตกลงด้านแรงงาน</b></p> <p>ข้อตกลงด้านแรงงานฉบับล่าสุดที่ลงนามวันที่ 26 เมษายน 2555 และอนุมัติโดย Dong Nai Industrial Zone Authority ในวันที่ 3 พฤษภาคม 2555 ซึ่งข้อตกลงนี้มีผลบังคับใช้เป็นเวลา 3 ปี ตั้งแต่ 3 พฤษภาคม 2555 ถึง 3 พฤษภาคม 2557 และ อมตะ เวียดนาม ต้องปฏิบัติตามข้อตกลงด้านแรงงานฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 3 พฤษภาคม 2557</p> <p><b>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</b></p> <p>กฎระเบียบที่กล่าวในข้อตกลงด้านแรงงานฉบับเก่าไม่ได้ครอบคลุมถึงกฎเกณฑ์ด้านกฎหมายและสิ้นสุดลงในเดือน พฤษภาคม 2558 การสิ้นสุดของข้อตกลงนี้จะส่งผลต่อค่าใช้จ่ายด้านแรงงานของบริษัทที่ไม่สามารถนำมาคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อตกลงด้านแรงงานอยู่ระหว่างการพิจารณาของผู้บริหารและคาดว่าจะได้ข้อสรุปในช่วงสิ้นเดือน พฤษภาคม 2558</li> </ul>

<p><b>ค่าประกันการว่างงาน</b></p> <p>อมตะ เวียดนาม ได้ใช้อัตราเงินเดือนสูงสุดในการคำนวณค่าประกันการว่างงานสำหรับพนักงานจำนวน 4 คน อย่างไรก็ตาม หนังสือหมายเลข 1319/BHXH-PT ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2557 และ Decree 105/2014/ND-CP ลงวันที่ 1 มกราคม 2558 ได้กำหนดให้ใช้อัตราเงินเดือนต่ำสุดในการคำนวณค่าประกันการว่างงาน ซึ่ง อมตะ เวียดนาม ได้ถูกพิจารณาเป็น Region 1 ดังนั้นต้องใช้ อัตราเงินเดือนต่ำสุดที่ 3,100,000 ด่งในการคำนวณค่าประกันการว่างงาน</p> <p><b>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</b></p> <p>ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 การกำหนดให้ใช้อัตราเงินเดือนต่ำสุดในการคำนวณค่าประกันการว่างงาน จะส่งผลกระทบต่อค่าประกันการว่างงานที่ลดลงและส่งผลกระทบต่อสิทธิทางแรงงานเมื่อพนักงานลาออก</p>	<p>- ค่าประกันการว่างงานได้ถูกปรับปรุงให้สอดคล้องกับกฎระเบียบใหม่เรียบร้อยแล้ว</p>
---	--

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชี ได้แก่ Ernst & Young Vietnam Limited ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ของ อมตะ เวียดนาม และได้พิจารณาประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการและระบบควบคุมภายในทางการบัญชี ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2558 ได้พิจารณารายงานตรวจสอบภายในทางบัญชี (Management Letter) ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตรายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	การดำเนินการของบริษัท
<p><b>1. ระบบบัญชี</b></p> <p>บริษัทกำลังอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดตั้งระบบบัญชี Sun Sysytem ซึ่งบริษัทได้ทำสัญญากับ TRG Company โดยขณะนี้อยู่ในระยะทดลองใช้และบริษัท คาดว่าจะพร้อมใช้งานในปี 2558</p> <p><b>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การบันทึกบัญชีสามารถแก้ไขได้โดยบุคคลที่ไม่มีอำนาจ</li> <li>- การแก้ไขโดยไม่มีร่องรอยทำให้ยากต่อการตรวจสอบข้อผิดพลาดและการฉ้อโกงได้</li> <li>- งบการเงิน (มาตรฐาน VAS และมาตรฐาน IFRS) ไม่ได้มีการจัดทำที่น่าเชื่อถือและทันเวลา</li> </ul>	<p>ผู้บริหารรับทราบและคาดว่าจะระบบบัญชี Sun System จะพร้อมใช้งานภายในรอบปีบัญชี 2558</p>
<p><b>2. การฝึกอบรมพนักงาน</b></p> <p>กระทรวงการคลังของประเทศเวียดนามได้ออกหนังสือเวียน ฉบับที่ 200/2014/TT-BTC ระบุถึงมาตรฐานบัญชีเวียดนาม (“หนังสือเวียนฉบับที่ 200”)</p>	<p>ผู้บริหารรับทราบหนังสือเวียนฉบับที่ 200 และเข้าร่วมอบรมเพื่อให้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานดังกล่าวผ่านการฝึกอบรมที่จัดขึ้นโดยบริษัท ผู้เชี่ยวชาญในเดือนมีนาคม 2558 นอกจากนี้ บริษัทฯ</p>

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	การดำเนินการของบริษัท
<p>เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2557 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้แทนฉบับที่ 15/2006/QD-BTC เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2549 และฉบับที่ 244/22009/TT-BTC และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมนอกเหนือจากมาตรฐานบัญชี ฉบับลงวันที่ 31 ธันวาคม 2552 โดยหนังสือเวียนฉบับที่ 200 นี้จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปีบัญชี 2558 เป็นต้นไป</p> <p><b>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อาจเกิดข้อผิดพลาดในการรายงานทางบัญชีภายใต้มาตรฐาน VAS ตามหนังสือเวียนฉบับที่ 200 และส่งผลกระทบต่อรายงานทางบัญชีภายใต้มาตรฐาน IFRS</li> <li>- บริษัทอาจไม่สามารถรายงานทางบัญชีได้ภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งส่งผลกระทบต่อบริษัทจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและส่งผลกระทบต่อรายงานทางบัญชีของกลุ่มบริษัท และสำนักงาน ก.ล.ต. ในประเทศไทย</li> </ul>	<p>อยู่ระหว่างการปรับปรุงมาตรฐานบัญชีของทั้ง VAS และ IFRS เพื่อให้ตรงกับกฎระเบียบในหนังสือเวียนฉบับที่ 200 รวมถึงการรายงานต่างๆ และสำนักงาน ก.ล.ต. ในประเทศไทย</p>