



## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายในที่ดีเพื่อที่จะช่วยให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคณะกรรมการของบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่สอบทานความเหมาะสมและประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทเหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์ฯ และหลักการการควบคุมภายในของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งครอบคลุมการควบคุมภายในด้านการบริหาร (Management Control) การดำเนินงาน (Operational Control) การบัญชีและการเงิน (Financial Control) และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Control)

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบ ซึ่งมีการพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท โดยมีการจัดให้ส่วนตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานระดับฝ่ายซึ่งจะปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเป็นอิสระและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง และรายงานการบริหารงานทางด้านธุรการต่อกรรมการผู้จัดการ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่าง ๆ 5 ส่วน ประกอบด้วย

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measures)
2. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring)

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมตามขนาดและสภาพการณ์ปัจจุบัน รวมทั้งบริษัทมีระบบติดตามควบคุมดูแลระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมในการทำธุรกรรมต่าง ๆ กับนิติบุคคลหรือนุคคลที่เกี่ยวข้อง

#### การดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและดำเนินการให้มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและเพียงพอ รวมถึงการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งในการประชุมจะมีผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุม เพื่อให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัท



บริษัทได้จ้าง บริษัท เอ็นส์ แอนด์ ยัง คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด (“EYS”) เพื่อทำหน้าที่ดำเนินการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรตามขอบเขตงานซึ่งระบุในสัญญาการให้บริการสอบทานการควบคุมภายในระดับองค์กรตามแนวทางการประเมินของ COSO 5 ด้าน ซึ่งได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล 5) ระบบการติดตาม โดยการดำเนินงานดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรและนำเสนอข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุง รวมทั้งการดำเนินการติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่พบจากการประเมิน ซึ่งขอบเขตการประเมินครอบคลุมถึงการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรของบริษัทและบริษัทย่อย ในส่วนที่เป็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ บริษัทได้ทำการแก้ไขปรับปรุงประเด็นต่าง ๆ ตามที่ EYS ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้เรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ EYS ได้ดำเนินการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2555 ถึงวันที่ 29 สิงหาคม 2555 และได้ประชุมกับผู้บริหารระดับสูงสุดของบริษัทในวันที่ 14 กันยายน 2555 เพื่อนำเสนอประเด็นที่พบจากการประเมินและรับฟังความคิดเห็นของผู้บริหารต่อประเด็นดังกล่าว หลังจากนั้นยังได้ดำเนินการติดตามปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่พบในระหว่างวันที่ 24 – 28 กันยายน 2555 และจัดส่งรายงานผลการประเมินดังกล่าวต่อผู้บริหารระดับสูงของบริษัท วันที่ 4 ตุลาคม 2555 การประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กร EYS ได้ใช้วิธีการสัมภาษณ์กรรมการผู้จัดการ รวมถึงผู้บริหารสายงานต่าง ๆ ตลอดจนการสอบทานเอกสารสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของส่วนงานต่าง ๆ ซึ่ง EYS ได้ชี้แจงถึงประเด็นการควบคุมภายในต่าง ๆ สรุปได้ตามตารางข้างล่างดังนี้

ประเด็นที่ตรวจพบจากการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรระหว่างวันที่ 31 กรกฎาคม 2555 – 29 สิงหาคม 2555	การดำเนินการของบริษัท
1. บริษัทควรพิจารณาจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนธุรกิจให้มีความครบถ้วนสมบูรณ์และสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรรับทราบ - บริษัทอยู่ระหว่างการพัฒนาให้แผนธุรกิจระยะสั้นระยะกลาง และระยะยาวมีความครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ให้ครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ เช่น วัสดุภัณฑ์ พันธกิจ และการวิเคราะห์ตลาด เป็นต้น	บริษัทจัดทำแผนธุรกิจระยะสั้น ระยะกลางและระยะยาวแล้วเสร็จเดือน กันยายน 2555 ที่ผ่านมาซึ่งเนื้อหาในแผนธุรกิจดังกล่าวครอบคลุมหัวข้อสำคัญ ๆ ดังนี้ 1) บทสรุปผู้บริหาร 2) วัตถุประสงค์และความเป็นมา 3) ลักษณะการประกอบธุรกิจ 4) การวิเคราะห์อุตสาหกรรม 5) การวิเคราะห์ปัจจัยของธุรกิจ 6) แผนการบริหารจัดการ 7) แผนกลยุทธ์ 8) แผนการเงิน และ 9) การประเมินความเสี่ยง
2. บริษัทควรจัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร - บริษัทยังไม่ได้มีการจัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	บริษัทได้จัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการ รวมถึงกฎบัตรต่าง ๆ ขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และได้มีการแก้ไขกฎบัตรต่าง ๆ เรียบร้อยแล้ว โดยได้นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2555 วันที่ 8 พฤศจิกายน 2555 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 วันที่ 14 มกราคม 2556 และครั้งที่ 2/2556 วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2556

ประเด็นที่ตรวจพบจากการประเมิน การควบคุมภายในระดับองค์กรระหว่าง วันที่ 31 กรกฎาคม 2555 – 29 สิงหาคม 2555	การดำเนินการของบริษัท
<p>3. บริษัทควรจัดให้มีนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานให้ครอบคลุมส่วนงานสำคัญในองค์กร</p> <p>- บริษัทยังอยู่ระหว่างพัฒนานโยบายและระเบียบปฏิบัติงานทั้งในส่วนของการจัดซื้อ การบริหารทรัพยากรบุคคล และการบัญชีการเงิน โดยคาดว่าจะเสร็จภายในเดือนกันยายน 2555 ส่วน บริษัทย่อย BKC ยังไม่มีนโยบายดังกล่าว</p>	<p>บริษัท และ BKC ได้จัดทำนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานสำหรับงานจัดซื้อ บัญชีและทรัพยากรบุคคลขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>4. บริษัทควรจัดทำคำบรรยายลักษณะงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรและครอบคลุมทุกตำแหน่งงาน</p> <p>- บริษัทยังอยู่ในระหว่างการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานให้เป็นลายลักษณ์อักษร ส่วน SEAN และ NN2 ไม่มีการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานดังกล่าว</p>	<p>บริษัท และ BKC มีการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานได้ครอบคลุมถึงตำแหน่งงานสำคัญในองค์กรตามโครงสร้างองค์กร แต่ SEAN และ NN2 ยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานดังกล่าว</p>
<p>5. บริษัทควรพิจารณาจัดให้มีกระบวนการบริหารและความเสี่ยงขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>- ปัจจุบันบริษัทและบริษัทย่อย ยังไม่ได้จัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมและเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ SEAN และ NN2 อยู่ในระหว่างการจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม</p>	<p>บริษัทและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไขแนวทางการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนการสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นภายในองค์กร รวมถึงการจัดทำแผนรองรับการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้แล้วเสร็จสมบูรณ์</p>
<p>6. บริษัทควรจัดให้มีการสรุปผลการดำเนินงานเปรียบเทียบแผนงาน</p> <p>- บริษัทจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทและนำเสนอขออนุมัติงบการเงินรายไตรมาส อย่างไรก็ตาม บริษัทและ BKC ยังไม่ได้มีการรายงานสรุปรายการที่เกิดขึ้นจริงเทียบกับแผนงานหรืองบประมาณที่วางไว้ให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ</p>	<p>บริษัทได้จัดทำรายงานการสรุปผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยเปรียบเทียบกับแผนงานผลิตที่ได้กำหนดไว้ โดยรายงานดังกล่าวได้มีการนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบในทุกๆไตรมาส อย่างไรก็ตาม สำหรับบริษัทและ BKC จะดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวเมื่อมีการดำเนินงานมาครบ 1 ปี</p>



<p>ประเด็นที่ตรวจพบจากการประเมิน การควบคุมภายในระดับองค์กรระหว่าง วันที่ 31 กรกฎาคม 2555 – 29 สิงหาคม 2555</p>	<p>การดำเนินการของบริษัท</p>
<p>7. บริษัทควรจัดให้มีกิจกรรมการตรวจสอบภายในขึ้นในองค์กร</p> <p>- เนื่องจากบริษัทเพิ่งเริ่มดำเนินกิจการ ปริมาณรายการยังมีไม่มากนัก การปฏิบัติงานในบางส่วนจึงอาศัยบุคลากรเพียงคนเดียว จึงอาจก่อให้เกิดการแบ่งแยกหน้าที่ที่ไม่เหมาะสม เช่น</p> <p>กระบวนการบัญชีและการเงินของบริษัทรับผิดชอบโดยผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินเพียงท่านเดียว</p> <p>กระบวนการจัดซื้อของบริษัทและ BKC มีผู้รับผิดชอบ 1 ท่านซึ่งทำหน้าที่ทั้งการคัดเลือกผู้ขาย การต่อรองราคา การสั่งซื้อ</p> <p>กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคลและการจ่ายเงินเดือนของ BKC กำหนดให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินรับผิดชอบในการสรรหา จัดเก็บข้อมูลบุคลากร ตลอดจนการจ่ายเงินเดือน แต่ BKC ยังไม่มีพนักงาน ที่ผ่านมาจึงยังไม่ได้มีการดำเนินการใด ๆ</p> <p>อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารชี้แจงว่า การเพิ่มคนเพื่อให้เกิดการคานอำนาจระหว่างกันอาจจะไม่คุ้มค่า โดยฝ่ายบริหารได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ บริษัทได้จัดตั้งส่วนตรวจสอบภายในขึ้น โดยมีสายการรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้การดำเนินการตรวจสอบภายในจะเริ่มขึ้น เมื่อมีการประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อขอความเห็นและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน</p>	<p>บริษัทได้จัดให้มีกิจกรรมการตรวจสอบภายในขึ้นในองค์กร โดยได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบประจำปี โดยได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งมีสายการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555</li> <li>- บริษัทได้มีการกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษรตามมติคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2555 วันที่ 8 พฤศจิกายน 2555 และมติคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 วันที่ 14 มกราคม 2556 ได้อนุมัติการแก้ไขกฎบัตรดังกล่าวแล้ว</li> <li>- บริษัทได้จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยขั้นตอนการปฏิบัติงานดังกล่าวจะระบุขั้นตอนการดำเนินงานตรวจสอบภายในตั้งแต่ การวางแผนงานตรวจสอบ การประเมินการควบคุมภายใน การดำเนินการตรวจสอบและการรายงานผล โดยฝ่ายตรวจสอบภายใน</li> <li>- บริษัทมีกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งได้ระบุถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ และความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน</li> <li>- ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2556 ซึ่งครอบคลุมการตรวจทั้งบริษัทและบริษัทย่อย ทั้งนี้แผนการตรวจสอบภายในของบริษัทจะได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนเริ่มการดำเนินการตรวจสอบทุกครั้ง และฝ่ายตรวจสอบภายในจะนำเสนอผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท</li> </ul> <p>ทั้งนี้แผนการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อยของปี 2556 ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ตามที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555</p>



## 10.2 สรุปข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555 ได้มีมติอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นแผนการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย ปี 2556 ซึ่งฝ่ายตรวจสอบของบริษัทได้ปฏิบัติงานประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในภาพรวม โดยเข้าทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของ SEAN NN2 และ BKC ระหว่างวันที่ 25 ธันวาคม 2555 – 5 กุมภาพันธ์ 2556 จำนวน 7 ด้านได้แก่ 1) ด้านการเงิน 2) ด้านบัญชี 3) ด้านการผลิต 4) ด้านจัดซื้อ 5) ด้านทรัพย์สิน 6) ด้านการซ่อมบำรุงและการควบคุม SPARE PART และ 7) ด้านบุคคล

ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทมีข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งบริษัทได้ทำการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
<b>ด้านการเงิน</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ตรวจนับเงินสดย่อยของ SEAN NN2 และ BKC พบว่า เงินสดย่อยมียอดคงเหลือตามทะเบียนคุม อย่างไรก็ตาม SEAN NN2 และ BKC ยังไม่ได้จัดทำทะเบียน หรือคู่มือเงินสดย่อย โดยปัจจุบันมีเฉพาะการกำหนดเพียงวิธีการปฏิบัติงาน</li> <li>ปัจจุบัน SEAN NN2 และ BKC กำหนด เช็ครับ และ เช็คจ่ายให้มีการ ชิดคร่อมและประทับ A/C Payee Only ทุกครั้งและให้จัดทำทะเบียนควบคุมเช็คต่าง ๆ ดังกล่าวนอกจากนี้ ยังมีการกำหนดให้ใช้เช็คในการส่งจ่ายเงินทุกประเภท ยกเว้นการจ่ายเงินสดย่อย และให้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งให้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบ และอนุมัติ</li> </ol>	SEAN NN2 และ BKC อยู่ระหว่างการจัดทำคู่มือหรือระเบียบเกี่ยวกับเงินสดย่อยซึ่งจะประกาศใช้เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับได้รับทราบเพื่อถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้ SEAN NN2 และ BKC ได้ปฏิบัติตามวิธีการจ่ายเช็คและกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามที่กำหนด
<b>ด้านบัญชี</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>จากการตรวจสอบภายในของ SEAN บัญชีลูกหนี้การค้า และ บัญชีลูกหนี้อื่นๆ เป็นเงินยืมพนักงานที่เกิดจากยืมเงินตรงเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศ และมีการติดตามคืนทุกเดือน ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า บัญชีลูกหนี้ทั้ง 2 รายการนั้น มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน และมีการสอบทานยอดระหว่างยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือ กับยอดลูกหนี้รายตัวอย่างสม่ำเสมอ</li> </ol>	SEAN อยู่ระหว่างการจัดทำคู่มือฯ และ มีการกำหนดมาตรการต่าง ๆ ให้ชัดเจน เช่น เงินยืมตรงต้องคืนภายใน 7 วัน หลังจากเสร็จสิ้นกิจกรรม รวมทั้งมีการประกาศเพื่อให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับได้รับทราบและถือปฏิบัติอย่างถูกต้อง



ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
<p>2. บัญชีรายได้ของ SEAN เป็นบัญชีรายได้จากค่าบริการโครงการประจำเดือนของ NN2 และ บริษัท ไชยะบุรี พาวเวอร์ จำกัด ซึ่ง SEAN ได้รับรู้รายได้จากการบริหารโครงการทั้ง 2 โครงการและมีการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน</p> <p>3. ฝ่ายตรวจสอบได้ทำการตรวจบัญชีค่าใช้จ่ายพบว่า SEAN ใช้การบริหารในรูปของงบประมาณประจำปี โดยทุกหน่วยงานมีการบริหารงานตามงบประมาณที่กำหนดไว้ และมีระบบการขออนุมัติจากผู้มีอำนาจตามเงื่อนไขของ SEAN ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายที่เกินงบประมาณ</p> <p>4. BKC มีสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟผ. ซึ่งเป็นลูกหนี้รายเดียว โดย BKC มีเงื่อนไขการชำระเงินเครดิต 30 วัน จากวันวางบิล ซึ่ง BKC ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟผ. ครบถ้วน ส่วนบัญชีเจ้าหนี้การค้าของเจ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นหนี้ของ บริษัท เอ็นซิส จำกัด ซึ่งเป็นค่า Operation ในการผลิตไฟฟ้า และหนี้ของ บริษัท ซึ่งเป็นค่าที่ปรึกษาและควบคุมงาน โดย BKC ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญากับบริษัททั้ง 2 ดังกล่าว ครบถ้วน</p>	
ด้านการผลิต	
<p>1. ฝ่ายซ่อมบำรุงรักษาของ NN2 ซึ่งมีหน้าที่ในการผลิตไฟฟ้า รายงานผลการผลิตประจำวัน และส่งมอบการรับ-จ่ายไฟฟ้า ระหว่าง NN2 กับ กฟผ. นั้น จากการตรวจสอบรายงานการผลิต พบว่า NN2 ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน</p> <p>2. BKC มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงาน โดยในแต่ละวันจะจัดทำรายงานผลการผลิตประจำวัน รายเดือน และส่งมอบการรับ-จ่ายไฟฟ้า ระหว่าง BKC กับ กฟผ.</p>	<p>NN2 ได้ปฏิบัติตามสัญญา และขั้นตอนการวิธีปฏิบัติงาน เช่น การจัดทำรายงานการผลิตประจำวัน โดยส่งให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบผลการดำเนินการ การติดตั้งมิเตอร์ยอดผลิต ยอดจ่ายและยอดรับไฟฟ้า เป็นต้น</p>



ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
<p>ด้านจัดซื้อ</p> <p>1. SEAN มีขั้นตอนและเงื่อนไขในการสั่งซื้อและเปรียบเทียบราคา รวมถึงอำนาจผู้อนุมัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องด้วยลักษณะการประกอบธุรกิจไม่มีการจัดซื้อเป็นประจำ SEAN จึงไม่มีพนักงานจัดซื้อที่รับผิดชอบโดยตรง นอกจากนี้ การซื้อส่วนใหญ่เป็นการซื้อของใช้เบ็ดเตล็ดซึ่งมีมูลค่าไม่มาก เช่น อุปกรณ์เครื่องเขียน เครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น SEAN จึงไม่ได้ผ่านการเปรียบเทียบราคาหรือการประกวดราคา เพียงแต่จะเปรียบเทียบราคาจากสื่อสิ่งพิมพ์ หนังสือพิมพ์ ใบปลิว หรือแผ่นพับของร้านค้า และห้างสรรพสินค้าต่าง ๆ</p> <p>2. จากการตรวจสอบใบสั่งซื้อของ NN2 ฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า การเปิดใบขอซื้อ และใบสั่งซื้อ NN2 มีผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ ซึ่งเป็นผู้ที่มีอำนาจตามที่ NN2 กำหนด อีกทั้งได้จัดทำทะเบียนคุมใบสั่งซื้อ และติดตามวัน/เดือน/ปี ที่คาดว่าจะได้รับของ อย่างไรก็ตาม การซื้อในบางกรณีไม่ได้เปรียบเทียบราคา เนื่องจากเวียงจันทน์มีผู้ขายน้อยราย NN2 จึงมีนโยบายการจัดซื้อจากบริษัทผู้ผลิตโดยตรง</p> <p>3. BKC ได้ทำสัญญากับบริษัทเป็นสัญญาว่าจ้างบริหารโดยครอบคลุมงานจัดซื้อ ซึ่งมีการอนุมัติตามวงเงินที่กำหนด และมีขั้นตอนและเงื่อนไขในการสั่งซื้อและเปรียบเทียบราคารวมถึงอำนาจผู้อนุมัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่อย่างไรก็ตาม การจัดซื้อส่วนใหญ่เป็นของจำพวกใช้เบ็ดเตล็ด เช่น อุปกรณ์เครื่องเขียนและเครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น จึงไม่ได้ผ่านการเปรียบเทียบราคา เพียงแต่เจ้าหน้าที่จะเปรียบเทียบจากสื่อสิ่งพิมพ์ หนังสือพิมพ์ ใบปลิวหรือแผ่นพับ เป็นต้น</p>	<p>SEAN กำลังสรรหาพนักงานจัดซื้อที่จะรับผิดชอบรายการค้าที่จะเกิดขึ้นเป็นประจำในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะไม่เกินเดือน มีนาคม 2556</p>



ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
ด้านทรัพย์สิน	
<p>1. ฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า ทรัพย์สินทุกรายการในทะเบียนคุมมีตัวตนครบถ้วน ซึ่ง SEAN มีการกำหนดรหัสทรัพย์สิน และแบ่งหมวดหมู่ทรัพย์สินในแต่ละกลุ่มไว้อย่างชัดเจน และมีการติดรหัสไว้กับทรัพย์สิน ทั้งนี้ทรัพย์สินส่วนใหญ่เป็นทรัพย์สินในกลุ่มเครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะ</p> <p>2. NN2 ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วนเช่นกัน ซึ่งทรัพย์สินที่มีมูลค่าที่สำคัญ แบ่งเป็น 4 กลุ่ม ได้แก่ 1) Civil Works 2) Hydro-Mechanical Equipment and Penstocks 3) Electro-Mechanical Equipment และ 4) Transmission Line, Power house อีกทั้ง NN2 ยังมีคู่มือในการกำหนดรหัสทรัพย์สินอย่างชัดเจน</p> <p>3. BKC มีระเบียบการปฏิบัติงานเรื่องการควบคุมทรัพย์สินไว้อย่างครบถ้วน เช่น ทะเบียนควบคุมทรัพย์สิน การกำหนดรหัสและการติดรหัสไว้กับทรัพย์สิน และการกำหนดพื้นที่ที่นำทรัพย์สินไปใช้งาน</p>	<p>SEAN NN2 และ BKC ได้ดำเนินการควบคุมทรัพย์สินให้พร้อมใช้งาน อย่างมีประสิทธิภาพสม่ำเสมอ เพื่อให้ทรัพย์สินที่มีอยู่ได้ใช้งานและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด</p>
ด้านการซ่อมบำรุงและการควบคุม Spare Part	
<p>1. NN2 มีขั้นตอนในการแจ้งซ่อม Spare Part และมีการปฏิบัติตาม โดยผู้มีอำนาจลงนามการแจ้งซ่อมแต่ละครั้ง และมีการจัดให้มีระบบการรับ การจ่ายและการบริหาร Spare Part และจากการสุ่มตรวจนับอะไหล่เปรียบเทียบกับทะเบียนพบว่า มีอะไหล่ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม</p>	<p>NN2 ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการและวิธีปฏิบัติงานตามที่กำหนด</p>
ด้านบุคคล	
<p>1. จากการตรวจสอบทรัพยากรบุคคลจาก SEAN พบว่า มีลูกจ้างบางคนที่มีการบันทึกเวลาเข้า – ออก ส่วนตำแหน่งงานอื่น เช่น ผู้บริหาร ที่ปรึกษา พนักงาน และลูกจ้างอีกส่วนหนึ่ง ไม่มีการบันทึกเวลาดังกล่าว</p>	<p>เนื่องด้วย ในขณะนี้ จำนวนพนักงานของ SEAN ถือว่ามีจำนวนน้อย ผู้บริหารของ SEAN จึงมีนโยบายในการสร้างวัฒนธรรมองค์กร โดยให้พนักงานมีความรับผิดชอบต่องานและงานที่ได้รับมอบหมาย แต่อย่างไรก็ตาม หากมี</p>





2. SEAN และ NN2 มีการกำหนดระเบียบ และข้อบังคับในการทำงานซึ่งสอดคล้องกับกฎหมายแรงงานและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	จำนวนพนักงานเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ SEAN จะจัดให้มีคู่มือปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรว่า พนักงาน หรือผู้บริหารระดับใด ที่จะต้องบันทึกเวลาเข้า – ออก เพื่อไว้ใช้สอบทานการทำงาน การทำงานล่วงเวลา รวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาประเมินผลการทำงานของพนักงานได้อย่างถูกต้อง
ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
3. BKC ได้ว่าจ้างบริษัทเป็นสัญญาว่าจ้างบริหาร ด้านที่ปรึกษาและควบคุม ซึ่งทำให้ BKC ไม่ได้ว่าจ้างพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ประจำ แต่อย่างไรก็ตาม BKC มีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ซึ่งสอดคล้องตามที่กฎหมายแรงงานกำหนด	

### 10.3 สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีระหว่างงวด

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด (“ผู้สอบบัญชี”) ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทเสนอรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในจากการสอบทาน (Management Letter) ต่อผู้บริหารของ SEAN และ NN2 โดยไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งมีข้อสังเกตที่ต้องนำไปปรับปรุงแก้ไขจำนวนสรุปได้ดังนี้

ประเด็นที่ตรวจพบของผู้สอบบัญชี	การดำเนินการของบริษัท
1. การสอบทานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร - แม้ว่าบริษัทจะมีการจัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank reconciliations) ทุกเดือนและงบทะทบยอดดังกล่าวได้รับการสอบทานโดยหัวหน้าส่วนบัญชีของบริษัท อย่างไรก็ตาม จากการสอบทานของผู้สอบบัญชี พบว่า งบทะทบยอดเงินฝากธนาคารดังกล่าวไม่มีหลักฐานการสอบทาน	บริษัทได้ปรับปรุงแบบฟอร์มงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยจัดให้มีช่องลงนามสำหรับผู้สอบทานงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารแล้ว ตั้งแต่เดือน มกราคม 2556