

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

[ปรับปรุงข้อมูล](#)

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/25552/2556 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555 เมษายน 2556 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 ชิง 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 และครั้งที่ 2/2556 วันที่ 11 เมษายน 2556 (เป็นการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2 ภายหลังจากแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน)

เพิ่มเติมข้อมูลการประชุมคณะกรรมการเพื่อแก้ไขกฎบัตรฯ



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 ยังอยู่ในระหว่างการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานดังกล่าว</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันการปฏิบัติงานของพนักงานของ SEAN และ NN2 เป็นไปตามกรอบที่ผู้บริหารที่วางไว้แล้ว การจัดทำคำบรรยายลักษณะงานเป็นเพียงกระบวนการจัดทำกรอบการปฏิบัติงานที่ถือปฏิบัติอยู่เดิมให้เป็นลายลักษณ์เท่านั้น การที่ SEAN และ NN2 ยังอยู่ในกระบวนการจัดทำคำบรรยายลักษณะงานจึงมิได้มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของทั้ง 2 บริษัทแต่อย่างใด</p>
<p>5. บริษัทควรพิจารณาจัดให้มีกระบวนการบริหารและความเสี่ยงขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>- ปัจจุบันบริษัทและบริษัทย่อย ยังไม่ได้จัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงขึ้นอย่างเป็นรูปธรรมและเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ SEAN และ NN2 อยู่ในระหว่างการจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม</p>	<p>บริษัทและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไขแนวทางการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนการสร้างวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นภายในองค์กร รวมถึงการจัดทำแผนรองรับการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรไว้แล้วเสร็จสมบูรณ์ ปัจจุบัน บริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงแล้ว โดยมีของเขตในการพิจารณาความเสี่ยงของการดำเนินกิจการครอบคลุมไปถึงการดำเนินกิจการของบริษัทย่อย</p>

เพิ่มข้อมูล
และปรับปรุง
ข้อมูลตามที่
ได้ดำเนินการ
แล้ว



<p style="text-align: center;">ประเด็นที่ตรวจพบจากการประเมิน การควบคุมภายในระดับองค์กรระหว่าง วันที่ 31 กรกฎาคม 2555 – 29 สิงหาคม 2555</p>	<p style="text-align: center;">การดำเนินการของบริษัท</p>
<p>6. บริษัท ควร จัด ให้ มี การ สรุ ป ผล การ ดำ เนิน งาน เปรียบเทียบแผนงาน</p> <p>- บริษัท จัด ให้ มี การ ประชุม คณะ กรรมการ บริษัท อย่าง น้อย ไตรมาส ละ 1 ครั้ง เพื่อ รายงาน ผล การ ดำ เนิน งาน ของ บริษัท และ นำ เสนอ ขอ อนุมัติ งบ การ เงิน ราย ไตรมาส อย่าง ไร ก็ ตาม บริษัท และ BKC ยัง ไม่ ได้ มี การ รายงาน สรุ ป ราย การ ที่ เกิด ขึ้น จริง เทียบ กับ แผน งาน หรือ งบประมาณ ที่ วาง ไว้ ให้ คณะ กรรมการ บริษัท รับ ทราบ</p>	<p>บริษัท ได้ จัด ทำ รายงาน การ สรุ ป ผล การ ดำ เนิน งาน ของ บริษัท ช้อย เปรียบ เทียบ กับ แผน งาน ผล ผลิต ที่ ได้ กำหนด ไว้ โดย รายงาน ดัง กล่าว ได้ มี การ นำ เสนอ ต่อ ที่ ประชุม คณะ กรรมการ บริษัท เพื่อ ทราบ ใน ทุก ๆ ไตรมาส อย่าง ไร ก็ ตาม สำหรับ บริษัท และ BKC จะ ดำ เนิน การ จัด ทำ รายงาน ดัง กล่าว เมื่อ มี การ ดำ เนิน งาน มา ครบ 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"> - คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งมีสายการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555 - บริษัทได้มีการกำหนดกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษรตามมติคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2555 วันที่ 8 พฤศจิกายน 2555 และมติคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 วันที่ 14 มกราคม 2556 ได้อนุมัติการแก้ไขกฎบัตรดังกล่าวแล้ว - บริษัทได้จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยขั้นตอนการปฏิบัติงานดังกล่าวจะระบุขั้นตอนการดำเนินงานตรวจสอบภายในตั้งแต่ การวางแผนงานตรวจสอบ การประเมินการควบคุมภายใน การดำเนินการตรวจสอบและการรายงานผล โดยฝ่ายตรวจสอบภายใน - บริษัทมีกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งได้ระบุถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ และความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน - ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2556 ซึ่งครอบคลุมการตรวจทั้งบริษัทและบริษัทย่อย ทั้งนี้แผนการตรวจสอบภายในของบริษัทจะได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนเริ่มการดำเนินการตรวจสอบทุกครั้ง และฝ่ายตรวจสอบภายในจะนำเสนอผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท <p>ทั้งนี้แผนการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อยของปี 2556 ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ตามที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555</p>



บริษัทได้จ้าง EYS ให้เป็นประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรของบริษัทและบริษัทย่อยตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2555 จนถึงวันที่ 28 กันยายน 2555 หลังจากนั้นบริษัทได้จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทขึ้นเพื่อดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย

เพิ่มเติม
ข้อมูลให้
ชัดเจน
ยิ่งขึ้น

10.2 สรุปข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2555 ได้มีมติอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นแผนการตรวจสอบภายในของบริษัทและบริษัทย่อย ปี 2556 ซึ่งฝ่ายตรวจสอบของบริษัทได้ปฏิบัติงานประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายในภาพรวม 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
ด้านการเงิน	
1. ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ตรวจนับเงินสดย่อยของ SEAN NN2 และ BKC พบว่า เงินสดย่อยมียอดคงเหลือตามทะเบียนคุม อย่างไรก็ตาม SEAN NN2 และ BKC ยังไม่ได้จัดทำระเบียบ หรือคู่มือเงินสดย่อย โดยปัจจุบันมีเฉพาะการกำหนดเพียงวิธีการปฏิบัติงาน	SEAN NN2 และ BKC อยู่ระหว่างการจัดทำคู่มือหรือระเบียบเกี่ยวกับเงินสดย่อยซึ่งจะประกาศใช้เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานทุกระดับได้รับทราบเพื่อถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้ SEAN NN2 และ BKC ได้ปฏิบัติตามวิธีการจ่ายเช็คและกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามที่กำหนด
2. ปัจจุบัน SEAN NN2 และ BKC กำหนดเช็ครับและเช็คจ่ายให้มีการ ชิดคร่อมและประทับ A/C Payee Only ทุกครั้งและให้จัดทำทะเบียนควบคุมเช็คต่าง ๆ ดังกล่าวนอกจากนี้ ยังมีข้อกำหนดให้ใช้เช็คในการส่งจ่ายเงินทุกประเภท ยกเว้นการจ่ายเงินสดย่อย และให้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งให้รายงานให้ผู้บริหารรับทราบ และอนุมัติ	อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันบริษัทและบริษัทย่อยได้จัดทำวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมเงินสดย่อยและได้นำวิธีการดังกล่าวมาถือปฏิบัติแล้ว การจัดทำคู่มือเงินสดย่อยจึงเป็นการนำวิธีการปฏิบัติดังกล่าวมาจัดทำเป็นคู่มือ ดังนั้นการที่คู่มือเงินสดย่อยยังอยู่ระหว่างการจัดทำจึงไม่มีผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทย่อยแต่อย่างใด
ด้านบัญชี	
1. จากการตรวจสอบภายในของ SEAN บัญชีลูกหนี้การค้าและบัญชีลูกหนี้อื่นๆ เป็นเงินยืมพนักงานที่เกิดจากยืมเงินทดลองเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศ และมีการติดตามคืนทุกเดือน ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า บัญชีลูกหนี้ทั้ง 2 รายการนั้น มีการบันทึกบัญชีครบถ้วน และมีการสอบทานยอดระหว่างยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือ กับยอดลูกหนี้รายตัวอย่างสม่ำเสมอ	SEAN อยู่ระหว่างการจัดทำคู่มือฯ และ มีการกำหนดมาตรการต่าง ๆ ให้ชัดเจน เช่น เงินยืมทดลองต้องคืนภายใน 7 วัน หลังจากเสร็จสิ้นกิจกรรม รวมทั้งมีการประกาศเพื่อให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับได้รับทราบและถือไว้ปฏิบัติอย่างถูกต้อง
	อย่างไรก็ตาม แม้คู่มือด้านบัญชียังอยู่ระหว่างการจัดทำ แต่บริษัทได้กำหนดวิธีการปฏิบัติและบริษัทย่อยได้นำมาปฏิบัติเรียบร้อยแล้ว อีกทั้ง ลูกหนี้การค้าของโรงไฟฟ้าพลัง

เพิ่มข้อมูล
และปรับปรุง
ข้อมูลตามที่
ได้ดำเนินการ
แล้ว



ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
	<p><u>น้ำ คือ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และลูกหนี้ของโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ คือ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ลูกหนี้การค้าทั้งสองรายเป็นหน่วยงานของภาครัฐ ดังนั้นจึงมีความเสี่ยงที่จะไม่ได้รับชำระหนี้ก่อนข้างคำ</u></p>
<p>2. บัญชีรายได้ของ SEAN เป็นบัญชีรายได้จากค่าบริการโครงการประจำเดือนของ NN2 และ บริษัท ไชยะบุรี พาวเวอร์ จำกัด ซึ่ง SEAN ได้รับรายได้จากการบริหารโครงการทั้ง 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 ส่วนบัญชีเจ้าหนี้การค้า ยอดเจ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นหนี้ของ บริษัท เอ็นซิส จำกัด ซึ่งเป็นค่า Operation ในการผลิตไฟฟ้า และหนี้ของบริษัท 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 โดยส่งให้ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบผลการดำเนินการ การติดตั้งมิเตอร์ยอดผลิต ยอดจ่ายและขอครบไฟฟ้า เป็นต้น</p>



ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
<p>ด้านจัดซื้อ</p> <ol style="list-style-type: none"> SEAN มีขั้นตอนและเงื่อนไขในการสั่งซื้อและเปรียบเทียบราคา รวมถึงอำนาจผู้อนุมัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องด้วยลักษณะการประกอบธุรกิจไม่มีการจัดซื้อเป็นประจำ SEAN จึงไม่มีพนักงานจัดซื้อที่รับผิดชอบโดยตรง นอกจากนี้ การซื้อส่วนใหญ่เป็นการซื้อของใช้เบ็ดเตล็ดซึ่งมีมูลค่าไม่มาก เช่น อุปกรณ์เครื่องเขียน เครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น SEAN จึงไม่ได้ผ่านการเปรียบเทียบราคาหรือการประกวดราคา เพียงแต่จะเปรียบเทียบราคาจากสื่อสิ่งพิมพ์ หนังสือพิมพ์ ใบปลิว หรือแผ่นพับของร้านค้า และห้างสรรพสินค้าต่าง ๆ จากการตรวจสอบใบสั่งซื้อของ NN2 ฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า การเปิดใบขอซื้อ และใบสั่งซื้อ NN2 มีผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ ซึ่งเป็นผู้ที่มีอำนาจตามที่ NN2 กำหนด อีกทั้งได้จัดทำทะเบียนคุมใบสั่งซื้อ และติดตามวัน/เดือน/ปี ที่คาดว่าจะได้รับของ อย่างไรก็ตาม การซื้อในบางกรณีไม่ได้เปรียบเทียบราคา เนื่องจากเวียงจันทน์มีผู้ขายน้อยราย NN2 จึงมีนโยบายการจัดซื้อจากบริษัทผู้ผลิตโดยตรง BKC ได้ทำสัญญากับบริษัทเป็นสัญญาว่าจ้างบริหารโดยครอบคลุมงานจัดซื้อ ซึ่งมีการอนุมัติตามวงเงินที่กำหนด และมีขั้นตอนและเงื่อนไขในการสั่งซื้อและเปรียบเทียบราคารวมถึงอำนาจผู้อนุมัติไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่อย่างไรก็ตาม การจัดซื้อส่วนใหญ่เป็นของจำพวกใช้เบ็ดเตล็ด เช่น อุปกรณ์เครื่องเขียนและเครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น จึงไม่ได้ผ่านการเปรียบเทียบราคา เพียงแต่เจ้าหน้าที่จะเปรียบเทียบจากสื่อสิ่งพิมพ์ หนังสือพิมพ์ ใบปลิวหรือแผ่นพับ เป็นต้น 	<p>ปัจจุบัน SEAN มีบุคลากรซึ่งหน้าที่รับผิดชอบงานด้านการจัดซื้อเรียบร้อยแล้วกำลังสรรหาพนักงานจัดซื้อที่จะรับผิดชอบ</p> <p>รั บ ผิ ค ช อ บ</p> <p>รายการค้าที่จะเกิดขึ้นเป็นประจำในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะไม่เกิดขึ้น มีนาคม 2556</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;">ปรับปรุงข้อมูลตามที่ได้ดำเนินการแล้ว</div>



ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
ด้านทรัพย์สิน	
<ol style="list-style-type: none"> ฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า ทรัพย์สินทุกรายการในทะเบียนคุมมีตัวตนครบถ้วน ซึ่ง SEAN มีการกำหนดรหัสทรัพย์สิน และแบ่งหมวดหมู่ทรัพย์สินในแต่ละกลุ่มไว้อย่างชัดเจน และมีการติดรหัสไว้กับทรัพย์สิน ทั้งนี้ทรัพย์สินส่วนใหญ่เป็นทรัพย์สินในกลุ่มเครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะ 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 BKC มีระเบียบการปฏิบัติงานเรื่องการควบคุมทรัพย์สินไว้อย่างครบถ้วน เช่น ทะเบียนควบคุมทรัพย์สิน การกำหนดรหัสและการติดรหัสไว้กับทรัพย์สิน และการกำหนดพื้นที่ที่นำทรัพย์สินไปใช้งาน 	<p>SEAN NN2 และ BKC ได้ดำเนินการควบคุมทรัพย์สินให้พร้อมใช้งาน อย่างมีประสิทธิภาพสม่ำเสมอ เพื่อให้ทรัพย์สินที่มีอยู่ได้ใช้งานและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด</p>
ด้านการซ่อมบำรุงและการควบคุม Spare Part	
<ol style="list-style-type: none"> NN2 มีขั้นตอนในการแจ้งซ่อม Spare Part และมีการปฏิบัติตามโดยผู้มีอำนาจลงนามการแจ้งซ่อมแต่ละครั้ง และมีการจัดให้มีระบบการรับ การจ่ายและการบริหาร Spare Part และจากการสุ่มตรวจนับอะไหล่เปรียบเทียบกับทะเบียนพบว่า มีอะไหล่ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม 	<p>NN2 ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการและวิธีปฏิบัติงานตามที่กำหนด</p>
ด้านบุคคล	
<ol style="list-style-type: none"> จากการตรวจสอบทรัพยากรบุคคลจาก SEAN พบว่า มีลูกจ้างบางคนที่มีการบันทึกเวลาเข้า – ออก ส่วนตำแหน่งงานอื่น เช่น ผู้บริหาร ที่ปรึกษา พนักงาน และลูกจ้างอีกส่วนหนึ่ง ไม่มีการบันทึกเวลาดังกล่าว SEAN และ NN2 มีการกำหนดระเบียบ และข้อบังคับในการทำงานซึ่งสอดคล้องกับกฎหมายแรงงานและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง 	<p>เนื่องด้วย ในขณะนี้ จำนวนพนักงานของ SEAN ถือว่ามีจำนวนน้อย ผู้บริหารของ SEAN จึงมีนโยบายในการสร้างวัฒนธรรมองค์กร โดยให้พนักงานมีความรับผิดชอบต่องานของตนเองและงานที่ได้รับมอบหมาย แต่อย่างไรก็ตาม หากมีจำนวนพนักงานเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ SEAN จะจัดให้มีคู่มือปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรว่า พนักงาน หรือผู้บริหารระดับใด ที่จะต้องบันทึกเวลาเข้า – ออก เพื่อไว้ใช้สอบทานการทำงาน การทำงานล่วงเวลา รวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาประเมินผลการทำงานของพนักงานได้อย่างถูกต้อง</p>



ประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
3. BKC ได้ว่าจ้างบริษัทเป็นสัญญาว่าจ้างบริหาร ด้านที่ปรึกษาและควบคุม ซึ่งทำให้ BKC ไม่ได้ว่าจ้างพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ประจำ แต่อย่างไรก็ตาม BKC มีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ซึ่งสอดคล้องตามที่กฎหมายแรงงานกำหนด	

10.3 สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีระหว่างงวด

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

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