

## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2556 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยได้ซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม (พิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมได้จากเอกสารแนบ 3 แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) คณะกรรมการมีความเห็นว่าปัจจุบันบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ ที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทจากการที่ผู้บริหารจะนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจได้ และมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมถึงการมีระบบการควบคุมภายในในการกำกับดูแลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทตั้งแต่ปี 2554 จนถึงปัจจุบัน โดยได้เข้าปฏิบัติงานเพื่อทำการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทเป็นรายไตรมาส หมุนเวียนไปตามฝ่ายงานและ/หรือระบบงานต่างๆ ได้แก่ การใช้ระบบงานสารสนเทศคอมพิวเตอร์เพื่อการรายงานและการจัดการ การปฏิบัติงานด้านการตรวจนับทรัพย์สิน การบริหารทรัพยากรบุคคล การควบคุมสินค้าและวัตถุดิบ การจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจสอบคุณภาพวัตถุดิบ การบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน และการควบคุมการปฏิบัติงานและงบประมาณโครงการ ซึ่งจากผลการตรวจสอบโดยรวม ณ สิ้นปี 2555 ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า โดยรวมแต่ละฝ่ายงานและ/หรือแต่ละกระบวนการปฏิบัติงานมีกระบวนการบริหารจัดการซึ่งมีระบบการควบคุมที่เพียงพอตามควร ที่จะสนับสนุนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดได้ ส่วนข้อเสนอนี้เพื่อปรับปรุงแก้ไขการควบคุมให้เพียงพอและมีประสิทธิผล ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการและยังไม่ได้ดำเนินการ ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องควรนำไปพิจารณาปรับปรุงต่อเนื่องให้แล้วเสร็จ ได้แก่ การสรรหาและ/หรือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายคลังสินค้า การทบทวนความเหมาะสมของกระบวนการปฏิบัติงานจริงกับการปฏิบัติงานของคลังสินค้าตามระเบียบที่กำหนดไว้ การควบคุมความครบถ้วนของใบเบิกก่อนบันทึกรายการ การตรวจนับสินค้า และการอนุมัติขอซื้อและสั่งซื้อให้สอดคล้องตามนโยบายและ/หรือคู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดซื้อที่กำหนด โดยบริษัทได้มีการดำเนินการเพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้เสนอแนะมาอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ผลจากการตรวจติดตามครั้งล่าสุด ตามรายงานของผู้ตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ 18 มิถุนายน 2556 นั้น บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่ผ่านมาทั้งหมดเรียบร้อยแล้วทั้งหมด จากผลการตรวจสอบและติดตามการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าว โดยรวมสรุปได้ว่ากระบวนการปฏิบัติงานสำคัญของแต่ละฝ่ายงานขององค์กร มีกระบวนการบริหารจัดการซึ่งมีระบบการควบคุมที่เพียงพอที่จะสนับสนุนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอผลการตรวจสอบและผลการตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าวข้างต้น รายงานตรงต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการติดตามความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ จากรายงานผลการตรวจสอบภายในครั้งล่าสุด (ครั้งที่ 2/2556) ซึ่งได้เข้าตรวจสอบระบบงานการบริหารจัดการ ต้นทุนโครงการ ในช่วงปลายเดือนมิถุนายน 2556 สรุปได้ว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเล็กน้อยในการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น การปรับปรุงกระบวนการให้มีการตรวจสอบ/เปรียบเทียบปริมาณงานตามสัญญากับปริมาณงานที่ก่อสร้างจริง อย่างสม่ำเสมออย่างน้อยเดือนละครั้งเพื่อบันทึกรายได้ตามอัตราความสำเร็จของงาน เพื่อให้มีการบริหารจัดการและการ

ควบคุมภายในที่ดียิ่งขึ้น (โดยที่ผ่านมารบริษัททำการเปรียบเทียบปริมาณงานตามวิธีดังกล่าวไตรมาสละครั้งเมื่อปิดงบการเงิน และไม่พบผลแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ) การปรับปรุงประมาณการรายได้และค่าใช้จ่ายเมื่อมีแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของปริมาณงานเพิ่มขึ้นหรือลดลงกว่าที่กำหนดในสัญญา และการควบคุมต้นทุนการผลิตระหว่างต้นทุนจริงกับต้นทุนตามงบประมาณ โดยฝ่ายโครงการควรจัดทำงบประมาณค่าใช้จ่ายงานเพิ่มเพื่อแจ้งให้ฝ่ายบัญชีทราบทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงหรืออย่างน้อยทุกสิ้นเดือน ทั้งนี้ บริษัทได้ชี้แจงว่าได้ดำเนินการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ โดยได้เริ่มดำเนินการแล้วตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2556 เป็นต้นมา และผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจติดตามผลอีกครั้งในเดือนกันยายน 2556 พบว่าบริษัทได้มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

นอกจากนี้ บริษัทยังได้มีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งมีบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นองค์กรจากภายนอก (Outsourcing) และดำเนินการติดตามการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นองค์กรจากภายนอก

สำหรับแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบสำหรับปี 2556 ต่อเนื่องจากการตรวจสอบครั้งที่ 24/2556 โดยบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท มีกำหนดการตามลำดับดังนี้

ครั้งที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ช่วงเวลา
2/2556	■ การบริหารจัดการต้นทุนโครงการ	อยู่ระหว่างตรวจสอบ และจัดทำรายงาน
3/2556	■ การคำนวณต้นทุนและรายได้ค่าก่อสร้างทางบัญชี	ไตรมาส 3 ปี 2556
4/2556	■ การควบคุมสินค้าและวัสดุในการก่อสร้าง	ไตรมาส 4 ปี 2556

ในด้านการบริหารความเสี่ยงนั้น ที่ผ่านมารบริษัทมีทีมผู้บริหารที่ทำหน้าที่ดูแลความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการรับงานทุกโครงการ ซึ่งปัจจุบันผู้บริหารเหล่านั้นได้ดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยสนับสนุนคณะกรรมการบริษัทในการกำหนดนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร รวมทั้งกำกับดูแลให้มีระบบหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างเหมาะสม ซึ่งมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการ ศึกษา ทบทวนลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่หรือคาดว่าจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อบริษัท รวมทั้งกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร กำหนดกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับนโยบาย กำกับดูแลตลอดจนทบทวนนโยบาย กลยุทธ์ และวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจว่ากลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงนั้นได้ถูกนำไปใช้ปฏิบัติอย่างเหมาะสม โดยให้มีการรายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา ก่อนเสนอให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบทุกไตรมาส

บริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และเริ่มปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2554 เป็นต้นมา เพื่อดูแลให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัท เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกันอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทพิจารณาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทได้แต่งตั้ง สำนักงาน เอ. เอ็ม. ที. แอสโซซิเอท เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทระหว่างปี 2553-2555 และงวด 63 เดือนแรกปี 2556 สำหรับการตรวจสอบบัญชีของบริษัทสำหรับปี 2555 ผู้สอบบัญชีได้เข้าตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด และได้มีข้อสังเกตตามหนังสือลงวันที่ 25 มกราคม 2556 ในเรื่องการตรวจนับวัตถุดิบไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามรายงาน ซึ่งสาเหตุเกิดจากการบันทึกการเบิกจ่ายในระบบไม่ครบถ้วนภายในวันที่มีการเบิกจ่าย และการจัดเก็บวัตถุดิบคงคลังไม่เรียบร้อยทำให้ยากแก่การตรวจนับ ทั้งนี้ ฝ่ายจัดการรับทราบและได้มีการชี้แจงและดำเนินการแก้ไขทันที หลังจากนั้นในวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2556 ผู้สอบบัญชีได้มีการตรวจติดตามผลการดำเนินการแก้ไขของบริษัทตามที่ได้รับทราบการชี้แจงแนวทางการแก้ไขจากฝ่ายจัดการ พบว่าประเด็นดังกล่าวข้างต้นได้ถูกแก้ไขแล้วเสร็จ และไม่พบประเด็นและจุดอ่อนในการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีนัยสำคัญ โดยผู้สอบบัญชีได้แจ้งต่อฝ่ายบริหารของบริษัท ตามหนังสือลงวันที่ 26 มีนาคม 2556 และฝ่ายบริหารได้มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบถึงผลการดำเนินการแก้ไขดังกล่าว