

## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2556 โดยมีประธานคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมและร่วมให้ความเห็น ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามและ/หรือตรวจสอบเอกสารหลักฐานจากฝ่ายบริหาร แล้วสามารถสรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัททั้ง 5 ด้าน คือ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม (แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่ได้รับมติอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทดังกล่าวพิจารณาตามเอกสารแนบ 1) โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสมและเพียงพอกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว ซึ่งการพิจารณาอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าว จะคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ โดยผู้ที่มีส่วนได้เสียจะต้องไม่เป็นผู้พิจารณา หรืออยู่ในที่ประชุมในขณะที่มีการพิจารณาการทำธุรกรรม และถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในสำหรับหัวข้ออื่นว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

การควบคุมภายในของบริษัทจะมีคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการสอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพ โดยสอบทานร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน และผู้บริหารบริษัท เพื่อให้การสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อการพิจารณางบการเงินและการสอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

### 10.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทได้รับการตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท แคปปิตอล เอ็นจิเนียริง เน็ตเวิร์ค จำกัด (มหาชน) ("CEN") (เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทสัดส่วนร้อยละ 77.77 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วก่อนการเสนอขายหุ้นสามัญต่อประชาชน) เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบและวางแผนระบบควบคุมภายในของบริษัท (Internal Audit) โดยมีการกำหนดการประเมินผลและตรวจทานผลการประเมินเป็นประจำทุกไตรมาสอย่างสม่ำเสมอ สำหรับการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัททั้งหมด 11 ฝ่าย ได้แก่ 1) ฝ่ายผลิต 2) ฝ่ายวิศวกรรม 3) ฝ่ายคลังและจัดส่งสินค้า 4) ฝ่ายซ่อมบำรุง 5) ฝ่ายขายและการตลาด 6) ฝ่ายบัญชี 7) แผนกการเงินและติดตามหนี้ 8) แผนกจัดซื้อวัตถุดิบ 9) แผนกจัดซื้อทั่วไป 10) ฝ่ายบริหารทรัพยากรมนุษย์ 11) ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยทั้ง 11 ฝ่าย จะประกอบไปด้วย 30 ระบบงานย่อย ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเข้าไปตรวจสอบทุกระบบงาน โดยจะเข้ามาดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัททุกไตรมาสเป็นระยะเวลา 1 ปี โดยมีแผนงานการแบ่ง เพื่อเข้าตรวจสอบทั้ง 30 ระบบงานย่อยเหมือนกันในแต่ละไตรมาสของทุกปี ดังนี้



ไตรมาสที่ 1: ระบบที่จะเข้าตรวจสอบ	ไตรมาสที่ 2: ระบบที่จะเข้าตรวจสอบ	ไตรมาสที่ 3: ระบบที่จะเข้าตรวจสอบ	ไตรมาสที่ 4: ระบบที่จะเข้าตรวจสอบ
1. ระบบงานขาย	1. ระบบงานบุคคล	1. ระบบงานจัดซื้อ หรือจัดจ้าง (จัดซื้อทั่วไป)	1. ระบบงานจัดซื้อ หรือจัดจ้าง (จัดซื้อวัตถุดิบ )
2. ระบบงานจัดซื้อ หรือจัดจ้าง (จัดซื้อทั่วไป)	2. ระบบเงินเดือน ค่าจ้าง และผลตอบแทนอื่นๆ	2. ระบบงานซ่อมบำรุง	2. ระบบงานสินค้าคงคลัง
3. ระบบงานผลิต	3. ระบบงานจัดซื้อ หรือจัดจ้าง (จัดซื้อวัตถุดิบ )	3. ระบบงานผลิต	3. ระบบงานบุคคล
4. ระบบงานวางแผนผลิต และการควบคุมคุณภาพสินค้า	4. ระบบงานสินค้าคงคลัง	4. ระบบงานสารสนเทศ	4. ระบบเงินเดือน ค่าจ้าง และผลตอบแทนอื่นๆ
5. ระบบรายได้และลูกหนี้	5. ระบบเจ้าหนี้	5. ระบบต้นทุนผลิตและงานระหว่างทำ	5. ระบบเงินสดย่อย
6. ระบบรายได้รับล่วงหน้า หรือการรับรู้รายได้	6. ระบบค่าใช้จ่าย	6. ระบบงบประมาณ	6. ระบบเงินทดรองจ่ายและเคลียร์เงินทดรองจ่าย
7. ระบบรับชำระหนี้	7. ระบบจ่ายชำระ (บัญชี)	7. ระบบปิดบัญชี	7. ระบบสินทรัพย์ถาวร
8. ระบบงานขาย	8. ระบบเงินกู้ยืมและการจ่ายชำระ (บัญชี)	8. ระบบจ่ายชำระ (การเงิน)	

ในไตรมาสที่ 4 ปี 2556 หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่า ฝ่ายงานต่างๆ ได้ปฏิบัติตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้วทุกประเด็น และไม่มีประเด็นข้อบกพร่องใดๆ คงเหลือ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานสรุปการติดตามผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2557 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย และต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557 คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการตรวจสอบและพิจารณาแล้วว่าไม่มีประเด็นข้อบกพร่องในระบบการควบคุมภายในอย่างมีสาระสำคัญ

ในไตรมาสที่ 1 ปี 2557 หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่า ฝ่ายงานต่างๆ ที่ได้ทำการตรวจสอบ มีระบบการควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพ ไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญในการเข้าตรวจสอบ โดยแผนกตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานสรุปการติดตามผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2 /2557 เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2557 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย และต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3 /2557 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2557 คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการตรวจสอบและพิจารณาแล้วว่าไม่มีประเด็นข้อบกพร่องในระบบการควบคุมภายในอย่างมีสาระสำคัญ

### 10.3 ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

สำหรับงบการเงินของบริษัทสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผู้สอบบัญชีของบริษัท คือ บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮ้าส์ คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ได้ทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งทางสำนักงานมิได้ทำการตรวจสอบทุกรายการ เพียงแต่ใช้วิธีการทดสอบเท่านั้น ดังนั้น สำนักงานจึงไม่พบประเด็นเพิ่มเติม หรือจุดอ่อนในการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีสาระสำคัญที่จะให้พิจารณาปรับปรุงแก้ไขในรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทในปี 2556