

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการบริษัท

PMTA ตระหนักถึงความสำคัญของระบบควบคุมภายในที่ดีซึ่งจะช่วยสนับสนุนให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2556 ได้อนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน และประธานกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่สอบทานประสิทธิภาพและความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน รวมถึง ตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจได้ว่า PMTA และบริษัท ย่อยดำเนินธุรกิจเป็นไปตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายอื่นๆ ที่บังคับใช้ในการดำเนินธุรกิจ

PMTA ได้จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ประสานงาน ตรวจสอบ และประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของ PMTA และบริษัทย่อย พร้อมทั้ง ให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในที่กำหนด ซึ่งรวมถึงแนวทางการประเมินของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: COSO 5 ด้าน ได้แก่ (1) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (2) การประเมินความเสี่ยง (3) กิจกรรมการควบคุม (4) ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร และ (5) การติดตามผล ฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานผลของการตรวจสอบ การติดตามการปรับปรุงแก้ไข ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของ PMTA และบริษัทย่อยและธุรกรรมรายการระหว่างกันของ PMTA และบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2556 ได้พิจารณาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของ PMTA และบริษัทย่อย โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร ผลการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน และอ้างอิงรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดย บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชยที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด (“KPMG Advisory”) ฉบับลงวันที่ 21 สิงหาคม 2556 ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับขนาดของกิจการและสภาพการณ์ปัจจุบันพร้อมทั้ง ได้จัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในตามเอกสารแนบ 4

13.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2556 ซึ่งคณะกรรมการบริษัทร่วมกันทำการประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในที่บริษัทฯ วางไว้ โดยให้ความสำคัญใน 5 องค์ประกอบหลักที่สำคัญในการประเมิน คือ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร และการติดตามผล

จากการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีภายนอกได้ให้ความเห็นที่สอดคล้องกันว่า ไม่พบข้อบกพร่องในการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอตามที่ฝ่ายบริหารเห็นว่าจำเป็นสำหรับการประกอบกิจการของบริษัทฯ และไม่พบ

ข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการผิดพลาดหรือการทุจริตทั้งนี้ ตามรายงานคณะกรรมการตรวจสอบในเอกสารแนบ 4

13.3 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

KPMG Advisory ได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในในช่วงระหว่างวันที่ 5 – 26 มิถุนายน 2556 ซึ่งมุ่งเน้นการประเมินองค์ประกอบหลักภายใต้กรอบการควบคุมภายในของ COSO ตาม 5 องค์ประกอบหลัก จากการสอบทานพบว่า PMTA และ Baconco ได้กำหนดการควบคุมภายในที่สำคัญ แม้ว่าจะระหว่างการสอบทาน KPMG Advisory จะพบข้อสังเกตบ้างในแต่ละกระบวนการ แต่ผู้บริหารได้แก้ไขปรับปรุงแล้ว ทั้งนี้ KPMG Advisory มีข้อสังเกตเพื่อการปรับปรุงเฉพาะประเด็นข้อสังเกตที่อยู่ระหว่างการดำเนินการสรุปได้ดังนี้

หัวข้อ	ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจง / การดำเนินการของบริษัทฯ
ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล	การประชุมคณะกรรมการบริษัทควรจัดเตรียมจดหมายแจ้งประชุมล่วงหน้าก่อนการประชุมอย่างน้อย 7 วันเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 32	PMTA และ Baconco ได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ดำเนินการปรับปรุงกระบวนการดังกล่าวแล้ว
ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล	รายงานการประชุมของ Baconco นอกจากจะระบุหัวข้อเกี่ยวกับมติของที่ประชุมแล้ว ควรระบุข้อมูลอื่นที่สำคัญเพิ่มเติมด้วย เช่น เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ เรื่องรับรองรายงานการประชุม เรื่องเสนอให้ที่ประชุมทราบ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา เป็นต้น	PMTA และ Baconco ได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เพิ่มเติมข้อมูลในรายงานการประชุมให้มีความครบถ้วนแล้ว

13.4 ข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้สอบบัญชี

KPMG ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ทั้งนี้ KPMG ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน และไม่มีรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญที่มีผลกระทบต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยแต่อย่างใด

13.5 หัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีความเป็นอิสระและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการสนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทโดยทำการประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในที่บริษัทฯ วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ตรวจสอบประเด็นที่สำคัญทางการบัญชีและการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการกำหนดนโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงทางธุรกิจและการเงินของผู้บริหาร เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในที่วางไว้เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ

PMTA เป็นบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทของ TTA ดังนั้น ฝ่ายตรวจสอบภายในของ PMTA จึงมีการประสานงานกับฝ่ายตรวจสอบภายในของ TTA ตามกลไกการกำกับดูแลของกลุ่มบริษัท โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในของ TTA ได้แก่ นางสาววิษณุชนภาวี แดงน้อย ซึ่งดำรงตำแหน่งหัวหน้างานฝ่ายตรวจสอบภายในของ PMTA ด้วย ตามข้อมูลในเอกสารแนบ 3 ทั้งนี้ ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบที่แสดงไว้ในส่วนที่ 2 หัวข้อที่ 11 เรื่อง การกำกับดูแลกิจการ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการพิจารณาและอนุมัติการแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย หรือเลิกจ้าง หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในได้ตามความเหมาะสม

13.6 การบริหารจัดการความเสี่ยง

PMTA ตระหนักถึงความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงซึ่งเป็นเครื่องมือในการส่งสัญญาณถึงความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ได้มีการทบทวนนโยบาย แนวทาง และแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้รับการสนับสนุนให้มีความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อลดระดับผลกระทบหรือป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นอย่างทัน่วงที ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้สนับสนุนให้มีการตระหนักถึงความรับผิดชอบร่วมกันของพนักงานทุกคนต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงสำคัญที่มีผลกระทบต่อเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กร โครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงได้จัดวางอย่างมีแบบแผน มาตรการและแผนการบริหารความเสี่ยงได้ถูกกำหนดจากปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อธุรกิจ เป้าหมาย และการดำเนินงานของบริษัทฯ ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นยังนำมาถึงเป้าหมายของการควบคุมการบริหารความเสี่ยงโดยการใช้วิธีการควบคุมต่างๆ ที่เหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้มีการกำหนดให้มีการรายงานความเสี่ยงที่อาจเปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งการควบคุมติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้นๆ อย่างเหมาะสมและทัน่วงที แผนการบริหารความเสี่ยงจะถูกติดตามและทบทวนความเหมาะสมอย่างรอบคอบก่อนจะนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2556 ได้กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงไว้ดังนี้

- กำหนดวิสัยทัศน์และพันธกิจ
- กำหนดเป้าหมายธุรกิจที่ชัดเจน ทั้งในระดับองค์กร ระดับกลุ่มธุรกิจ และระดับหน่วยงาน โดยเป้าหมายดังกล่าวจะมีการทบทวนเพื่อสอบทานความเหมาะสมเป็นประจำทุกปี
- กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
- ระบุ ประเมิน และรวบรวมข้อมูลความเสี่ยง (Risk Profile) ขององค์กรและแต่ละกลุ่มธุรกิจ พัฒนาแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามความเสี่ยงหลักที่ได้ระบุขึ้นเพื่อควบคุมและบริหารความเสี่ยงต่อไป รวมทั้งทบทวนข้อมูลความเสี่ยงเป็นประจำทุกไตรมาส
- ระบุความเสี่ยงหลักตามขอบเขตความรับผิดชอบของแต่ละกลุ่มธุรกิจ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะมีการควบคุมการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ติดตามผลการใช้งานและประสิทธิผลของการควบคุมดังกล่าวและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีความสอดคล้อง ความสมเหตุสมผล และประสิทธิภาพ
- พิจารณาความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและผลตอบแทน/โอกาสจากการตัดสินใจทางธุรกิจต่างๆ ด้วยความระมัดระวังถี่ถ้วน (ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดเฉพาะเรื่องการลงทุน/การเลิกกิจการ การได้มา และโครงการลงทุน)

- ทำให้มั่นใจได้ว่าการตระหนักถึงและมีการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงนโยบายต่างๆ ขององค์กรตามขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบ
- ทบทวนความเสี่ยงหลักที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอก อาทิเช่น การเพิ่มสายผลิตภัณฑ์ และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเมือง
- คาดการณ์ล่วงหน้าและบริหารความเสี่ยงซึ่งรวมถึงความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นโดยสอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ทนรับได้ (Risk Tolerance) ขององค์กร
- ระบุและประเมินสัญญาณเตือนล่วงหน้าสำหรับปัจจัยเสี่ยงหลัก (Key Risk Indicators) และดำเนินการที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว
- นำการบริหารความเสี่ยงไปปฏิบัติและ/หรือรวมอยู่ในกระบวนการดำเนินธุรกิจ และสร้างวัฒนธรรมแห่งการตระหนักถึงความเสี่ยงภายในองค์กร