



### 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

##### ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2557 โดยมีกรรมการอิสระทั้ง 4 ท่าน ซึ่งดำรงเป็นกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และการนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งบริษัทได้แจ้ง บริษัท มัตติพลัสอดิทีแอนด์ คอนซัลติงจำกัด เป็นผู้ทำหน้าที่ดังกล่าว โดยคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยในด้านต่าง ๆ 5 องค์ประกอบ คือ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยให้ สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

นอกจากนั้น คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2557 ในวันที่ 11 มีนาคม 2557 เพื่อหารือกับผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท คือ บริษัท มัตติพลัสอดิทีแอนด์ คอนซัลติง จำกัด เพื่อรับทราบข้อมูลเพิ่มเติมในการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน รวมทั้งแนวทางพัฒนาระบบควบคุมภายในอนาคตภายหลังจากการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ

##### รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมภายในและเรื่องอื่นๆ จากการตรวจสอบบัญชี

สำหรับผู้สอบบัญชีของบริษัท คือ บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ เอบีเอส จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2555 และงบการเงินรายไตรมาส/งบการเงินประจำปี 2556 ได้ให้ความเห็นในรายงานการสอบบัญชีว่า บริษัทมิได้มีข้อบกพร่องทางระบบบัญชีที่เป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด โดย Management Letter ของผู้ตรวจสอบบัญชีในงานตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2556 มีข้อเสนอแนะดังนี้



1. การแบ่งแยกหน้าที่ในวงจรการสั่งซื้อไม่เหมาะสม

สิ่งที่ตรวจพบ / คำแนะนำ

- วงจรการสั่งซื้อสินค้าของ TG และ TT มีบางรายการซึ่งผู้อนุมัติในการสั่งซื้อและผู้ส่งจากเงินเป็นบุคคลเดียวกัน ทั้งนี้ PWC ให้ข้อเสนอแนะว่า ผู้อนุมัติในการสั่งซื้อไม่ควรเป็นบุคคลเดียวกันกับผู้อนุมัติในการส่งจ่ายเงิน เพราะอาจมีการสั่งซื้อสินค้าที่ไม่เป็นไปตามนโยบายของบริษัทและเปิดโอกาสให้ทุจริตได้

ผลการติดตามโดย PWC

- ตั้งแต่พฤษภาคม 2556 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงให้ผู้อนุมัติในการสั่งซื้อ คือ รองกรรมการผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อ และผู้มีอำนาจอนุมัติในการจ่ายเงิน คือ รองกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน

นอกจากนั้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมภายใน บริษัทได้มีการปรับเปลี่ยนผู้มีอำนาจลงนามในการจ่ายเช็คธนาคารสำหรับบัญชีธนาคารของบริษัท

จากเดิม : คุณประเสริฐ ตริวีรานูวัฒน์ หรือ คุณนิตา ตริวีรานูวัฒน์ หรือคุณกาญจนา ตริวีรานูวัฒน์ ลงนามร่วมกัน 2 ใน 3 ท่าน

ปัจจุบัน : คุณประเสริฐ ตริวีรานูวัฒน์ หรือ คุณนิตา ตริวีรานูวัฒน์ หรือคุณกาญจนา ตริวีรานูวัฒน์ คนใดคนหนึ่ง ลงนามร่วมกับ คุณเจริญชัย อำนาจสมบูรณ์สุข หรือ คุณฉัตรประภา จันทร์ศรี หรือคุณฐิติมา ธนาปกิจ คนใดคนหนึ่ง

2. ใบส่งสินค้า/บริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้าบางฉบับ ไม่ได้มีการบันทึกวันที่ ที่ลูกค้ารับมอบสินค้า/บริการ

สิ่งที่ตรวจพบ / คำแนะนำ

- มีรายการใบส่งสินค้า/บริการของ TT บางรายการมีการลงลายมือชื่อของผู้รับบริการแต่ไม่ได้ลงวันที่ในการรับบริการ 1 รายการ ซึ่งอาจส่งผลให้บริษัทบันทึกรายการขายสินค้า/บริการไม่ถูกต้องตามรอบระยะเวลาบัญชี

ผลการติดตามโดย PWC

- จากการตรวจสอบยอดขาย/บริการระหว่างเดือนธันวาคม 2556 – มกราคม 2557 ไม่พบใบส่งสินค้า/บริการที่ลูกค้าไม่ได้ลงลายมือชื่อและลงวันที่รับมอบสินค้า/บริการ

3. การจัดทำรายงานการกระทบยอดเงินฝากธนาคารที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศไม่เหมาะสม



#### สิ่งที่ตรวจพบ / คำแนะนำ

- TT มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศที่ธนาคารกรุงเทพ 1 บัญชี ซึ่งทำการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเป็นเงินบาท อย่างไรก็ตาม PWC เสนอให้ควรมีการจัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากเป็นเงินสกุลเดียวกับบัญชีเงินฝากนั้นๆ เพื่อป้องกันการเกิดผลต่าง

#### ผลการติดตามโดย PWC

- TT ทำการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวแล้วในเดือนกรกฎาคม 2556
4. ค่าใช้จ่ายต้นทุนแรงงานที่เกิดขึ้นจริงของงานโครงการไม่สอดคล้องกับข้อมูลจริงที่ได้รับจากวิศวกร

#### สิ่งที่ตรวจพบ / คำแนะนำ

- TT มีการบันทึกบัญชีรายได้ในลักษณะงานให้บริการ ซึ่งค่าใช้จ่ายต้นทุนแรงงานที่เกิดขึ้นเพื่อใช้ในการบันทึกรายได้ในเดือนมีนาคม 2556 ไม่สอดคล้องกับข้อมูลที่ได้รับจากวิศวกรผู้ปฏิบัติงานเป็นมูลค่า 51,346.46 บาท ซึ่งอาจทำให้บริษัทบันทึกรายได้งานโครงการไม่ถูกต้องตามรอบระยะเวลาบัญชีได้

#### ผลการติดตามโดย PWC

- ในเดือนกุมภาพันธ์ 2557 พบว่าไม่มีผลต่างระหว่างข้อมูลค่าใช้จ่ายต้นทุนแรงงานที่ใช้ในการบันทึกบัญชี และข้อมูลจริงที่ได้รับจากวิศวกร โดยในการปฏิบัติงานบริษัทได้กำหนดให้มีการสอบทานข้อมูลที่ได้รับระหว่างแผนกกับเอกสารประกอบการคำนวณรายได้และการบันทึกบัญชี

### 13.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบกรณีที่มีความเห็นแตกต่างจากคณะกรรมการบริษัท

ในการพิจารณาแบบประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งมีกรรมการตรวจสอบของบริษัททั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย มิได้มีความเห็นแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทแต่อย่างใด

### 13.3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

บริษัทมีนโยบายที่จะใช้ผู้ตรวจสอบภายในโดยว่าจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) ให้ทำการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท โดยบริษัทได้แต่งตั้งบริษัท มัลติพลัสเอสดีทีแอนด์คอนซัลติง จำกัด โดยคุณสุพล ฤทธิวิชัยจิต เป็นผู้ตรวจสอบภายในตั้งแต่วันที่ 2556 เพื่อทำการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทช่วยร่วมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับการพัฒนาและปรับปรุงระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และ



ได้ติดตามให้บริษัททำการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดย ณ 20 เมษายน 2557 บริษัทได้ปรับปรุงระบบการทำงานภายในตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท มัลติพลัสฮอติทแอนด์ คอนซัลติง จำกัด โดยคุณสรุพล ถวัลยวิษขิตมีความเห็นว่าบริษัทและผู้ควบคุมการปฏิบัติงานดังกล่าว มีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท รวมทั้งมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานของบริษัท การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ตรวจสอบภายในต้องผ่านความเห็นชอบ และพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบภายใต้การหารือร่วมกับผู้บริหารของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้คัดเลือกผู้ตรวจสอบภายใน และมอบหมายหน้าที่ให้ผู้บริหารของบริษัททำการประสานงานในการว่าจ้าง รวมทั้งเจรจาต่อรองในเรื่องค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง