



## 5. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

### 5.1 ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการมีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นไปตามหลักการดูแลกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การมีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งจะนำไปสู่ ประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น พนักงาน คู่ค้า ชุมชน และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2550 บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท ดีไอเอ แอนด์แอสโซซิเอตส์ จำกัด ทำหน้าที่ตรวจสอบและ ประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยที่ผ่านมา บริษัท ดีไอเอ แอนด์แอสโซซิเอตส์ จำกัด ได้ตรวจสอบและประเมิน ระบบควบคุมภายในแล้ว 12 ครั้ง ซึ่งบริษัทฯ ได้นำผลการตรวจสอบและประเมินดังกล่าวมาปรับปรุงและพัฒนา ระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในรายงานการตรวจสอบภายในฉบับล่าสุดลงวันที่ 2 เมษายน 2557 มี ข้อเสนอแนะที่สำคัญดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความเสี่ยง	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
1.บริษัทฯ มีการสอบทานการให้วงเงินสินเชื่อกับลูกค้าแต่ละรายทุกครั้งเมื่อทำสัญญาซื้อขายใหม่ แต่บริษัทฯ ยังไม่จัดทำนโยบายการขายเป็นลายลักษณ์อักษร	ต่ำ	อยู่ระหว่างการจัดทำร่างนโยบายขายเพื่อนำเสนอผู้บริหาร โดยคาดว่าจะเสร็จในไตรมาส 3/2557
2.การพิจารณาวงเงินสินเชื่อลูกค้าใหม่ควรจัดทำหลักฐานการอนุมัติวงเงินสินเชื่อแบบประกอบเพิ่มประวัติลูกค้า เช่น แบบฟอร์มคำขอเปิดวงเงินสินเชื่อหรือใบขออนุมัติเปลี่ยนแปลงวงเงินสินเชื่อเพิ่ม/(ลด)	ต่ำ	บริษัทฯ กำลังดำเนินการและคาดว่าจะเสร็จในไตรมาส 3/2557
3.มีการผุพังของฝ้าเพดานและผนังห้องข้างเคียงห้องServer เนื่องจากถูกน้ำกัดเซาะทำให้มีการรั่วซึม ฝ้าและผนังสีถลอกและมีโอกาสลุกลามไปห้อง Server	ปานกลาง	บริษัทฯ ได้ทำการแจ้งปัญหาดังกล่าวให้กับเจ้าของตึกรับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว



## 5.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2557 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุม ได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่า บริษัท มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมสอดคล้องกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## 5.3 ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

ข้อสังเกตผู้สอบบัญชีของบริษัท เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านระบบบัญชีของบริษัท สามารถสรุปได้ดังนี้

ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1.	บริษัท มีนโยบายรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ที่ใช้เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และจากอัตราดอกเบี้ยเมื่อสิ้นสุดสัญญา ทำให้งบการเงินของบริษัท ไม่สะท้อนผลของสัญญา เนื่องจากยังไม่ได้รับรู้ กำไร/ขาดทุน ที่ยังไม่ได้เกิดขึ้น อย่างไรก็ตามผลกระทบในปัจจุบันยังไม่มีความสำคัญต่อการเงิน	บริษัท เห็นว่ารายการตราสารอนุพันธ์ดังกล่าวในปัจจุบันมีผลกระทบอย่างไม่มีนัยสำคัญต่อการเงินของบริษัท อย่างไรก็ตามบริษัท ยินดีที่จะปรับนโยบายการรับรู้รายการในส่วนดังกล่าว เมื่อนโยบายบัญชีดังกล่าวมีการบังคับใช้โดยทั่วไป
2.	ใบจ่ายของจากพัสดุ และใบรับของ ระบุราคาต่อหน่วย ทำให้ผู้ควบคุมสามารถรู้ราคาของสินค้า และอาจทำให้เกิดการทุจริตที่คลังสินค้าได้	ระบบงานบริหารอะไหล่คลังจะมีการตัดจ่ายอะไหล่โดยวิธี FIFO และเพื่อเป็นการตรวจสอบการตัด FIFO ให้ถูกต้อง จึงเปิดให้ผู้ควบคุมเห็นราคา ส่วนประเด็นเรื่องการทุจริต ทางบริษัท มีการวางระบบที่ป้องกันโดยต้องมีการลงนามก่อนการเบิกจ่าย ทั้งจากผู้จ่าย ผู้รับ และหัวหน้างาน ซึ่งสามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้
3.	อาคาร และเครื่องจักรโรงปุ๋ยมีราคาทุนมูลค่า 43.06 ล้านบาท ซึ่งรับโอนจาก VPP โดย อาคาร : ใช้ราคาทุนเปลี่ยนแปลง (Depreciated replacement cost) เครื่องจักร : ใช้ราคาซากจากข้อมูลของผู้ขายในต่างประเทศ ยังไม่มีแผนการใช้ประโยชน์และอาจทำให้เกิดการด้อยค่าในอนาคต	บริษัท เห็นว่าการที่สินทรัพย์ทั้งสองถูกบันทึกบัญชีโดยใช้ราคาทุนเปลี่ยนแปลง และราคาซาก มีความเหมาะสมแล้ว และในปัจจุบันบริษัท ก็มีแผนที่จะใช้อาคารและเครื่องจักรดังกล่าวในการผลิตปุ๋ยเพื่อใช้งานเองภายในบริษัท โดยมีได้จำหน่ายให้กับบุคคลภายนอก



ลำดับที่	สิ่งที่ตรวจพบ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
4.	ค่าวิจัยโครงการ BIOMASS มูลค่า 7.34 ล้านบาท แสดงอยู่ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และโครงการดังกล่าวอาจจะไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต	บริษัทฯ ยังมีความตั้งใจที่จะดำเนินโครงการดังกล่าว โดยในปัจจุบันบริษัทฯ ยังอยู่ในระหว่างการศึกษาความคุ้มค่าของโครงการ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าโครงการลงทุนของบริษัทฯ น่าจะสร้างผลตอบแทนที่คุ้มค่าให้กับผู้ถือหุ้น