



5. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

5.1 ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

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

เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2550 บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท ดีไอเอ แอนด์แอสโซซิเอตส์ จำกัด ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยที่ผ่านมา บริษัท ดีไอเอ แอนด์แอสโซซิเอตส์ จำกัด ได้ตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในแล้ว 12 ครั้ง ซึ่งบริษัทฯ ได้นำผลการตรวจสอบและประเมินดังกล่าวมาปรับปรุงและพัฒนาาระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในรายงานการตรวจสอบภายในฉบับล่าสุดลงวันที่ 2 เมษายน 2557 มีข้อเสนอแนะที่สำคัญดังนี้

| 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 เนื่องจากถูกน้ำกักเซาะทำให้มีการรั่วซึม ฝ้าและผนังสีถลอกและมีโอกาสลุกลามไปห้อง Server | ปานกลาง | บริษัทฯ ได้ทำการแจ้งปัญหาดังกล่าวให้กับเจ้าของตึกรับทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว |

5.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2557เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2557 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุม ได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมสอดคล้องกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.3 ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

ข้อสังเกตผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านระบบบัญชีของบริษัทฯ สามารถสรุปได้ดังนี้



| ลำดับที่ | สิ่งที่ตรวจพบ | ความเห็นของฝ่ายบริหาร |
|----------|--|---|
| 1. | บริษัท มีนโยบายรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ที่ใช้เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและจากอัตราดอกเบี้ยเมื่อสิ้นสุดสัญญา ทำให้งบการเงินของบริษัท ไม่สะท้อนผลของสัญญา เนื่องจากยังไม่ได้รับรู้ กำไร/ขาดทุน ที่ยังไม่ได้เกิดขึ้น อย่างไรก็ตามผลกระทบในปัจจุบันยังไม่มีความสำคัญต่องบการเงิน | บริษัท เห็นว่ารายการตราสารอนุพันธ์ดังกล่าวในปัจจุบันมีผลกระทบอย่างไม่มีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัท อย่างไรก็ตามบริษัท ยินดีที่จะปรับนโยบายการรับรู้รายการในส่วนดังกล่าว เมื่อนโยบายบัญชีดังกล่าวมีการบังคับใช้โดยทั่วไป |
| 2. | ใบจ่ายของจากพัสดุ และใบรับของ ระบุราคาต่อหน่วย ทำให้ผู้ควบคุมสามารถรู้ราคาของสินค้าและอาจทำให้เกิดการทุจริตที่คลังสินค้าได้ | ระบบงานบริหารอะไหล่คงคลังจะมีการตัดจ่ายอะไหล่โดยวิธี FIFO และเพื่อเป็นการตรวจสอบการตัด FIFO ให้ถูกต้อง จึงเปิดให้ผู้ควบคุมเห็นราคา ส่วนประเด็นเรื่องการทุจริต ทางบริษัท มีการวางระบบที่ป้องกันโดยต้องมีการลงนามก่อนการเบิกจ่าย ทั้งจากผู้จ่าย ผู้รับ และหัวหน้างาน ซึ่งสามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้ |
| 3. | อาคาร และเครื่องจักรโรงปุ๋ยมีราคาทุนมูลค่า 43.06 ล้านบาท ซึ่งรับโอนจาก VPP โดย อาคาร : ใช้ราคาทุนเปลี่ยนแทน (Depreciated replacement cost) เครื่องจักร : ใช้ราคาซากจากข้อมูลของผู้ขายในต่างประเทศ ยังไม่มีแผนการใช้ประโยชน์และอาจทำให้เกิดการด้อยค่าในอนาคต | บริษัท เห็นว่าการที่สินทรัพย์ทั้งสองถูกบันทึกบัญชีโดยใช้ราคาทุนเปลี่ยนแทน และราคาซาก มีความเหมาะสมแล้ว และในปัจจุบันบริษัท ก็มีแผนที่จะใช้อาคารและเครื่องจักรดังกล่าวในการผลิตปุ๋ยเพื่อใช้งานเองภายในบริษัท โดยมีได้จำหน่ายให้กับบุคคลภายนอก |
| 4. | ค่าวิจัยโครงการ BIOMASS มูลค่า 7.34 ล้านบาท แสดงอยู่ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และโครงการดังกล่าวอาจจะไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต | ในช่วง 6 เดือน ปี 2557 บริษัท ได้ตัดจำหน่ายค่าวิจัยโครงการ BIOMASS ดังกล่าวแล้ว |