



13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความเหมาะสมและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ มีความเหมาะสมเพียงพอ และเป็นไปตามหลักการการควบคุมภายในของ COSO (The Committee of Sponsoring Organisation of the Treadway Commission) โดยครอบคลุมการควบคุมภายในด้านการบริหาร (Management Control) การดำเนินงาน (Operational Control) การบัญชีและการเงิน (Accounting and Financial Control) และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Control)

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2557 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 2 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร ซึ่งสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ส่วน ได้แก่

- (1) องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measures)
- (2) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)
- (3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)
- (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)
- (5) ระบบการติดตาม (Monitoring)

คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและการจัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอและเหมาะสมที่จะดำเนินการตามระบบควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ

13.1 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ("ผู้ตรวจสอบภายใน") เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2557 ตามรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยภาพรวมแล้ว บริษัทฯ มีกระบวนการปฏิบัติงานและกระบวนการบริหารจัดการการดำเนินงานซึ่งมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นต่างๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบและเห็นชอบผลการติดตามตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 1/2557 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2557 วันที่ 11 พฤศจิกายน 2557 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้



| ประเด็น | ข้อสังเกต | ข้อเสนอแนะ | ผลการตรวจติดตามการปรับปรุง โดยบริษัทฯ |
|------------------------------------|--|--|--|
| 1. การจัดเก็บหนังสืออนุมัติลูกหนี้ | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ ไม่ได้จัดเก็บหนังสืออนุมัติลูกหนี้ของสถานีก๊าซธรรมชาติที่กำหนดวงเงินและระยะเวลาการชำระหนี้ที่ฝ่ายบัญชีสำนักงานใหญ่ของบริษัทฯ เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการอนุมัติให้เครดิตและการติดตามหนี้ | <ul style="list-style-type: none">ฝ่ายบัญชีของบริษัทฯ ควรจัดเก็บหลักฐานการอนุมัติลูกหนี้ เพื่อประกอบการตรวจสอบสถานะลูกหนี้และติดตามการจ่ายชำระหนี้ | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ ได้จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานเรื่อง ขั้นตอนการเปิดเดบิตลูกค้า และกำหนดแบบฟอร์ม “ใบขออนุมัติเปิดเดบิต” เรียบร้อยแล้วบริษัทฯ ได้จัดทำ “ใบขออนุมัติเปิดเดบิต” ลูกค้าจำนวน 60 ราย แล้วเสร็จในเดือนกรกฎาคม 2557 และผู้จัดการฝ่ายอาวุโสฝ่ายปฏิบัติการโครงการก๊าซธรรมชาติได้อนุมัติลงนาม “ใบขออนุมัติเปิดเดบิต” ครบถ้วนแล้วจำนวน 43 ราย¹ |
| 2. กระบวนการส่งผลิตชิ้นงาน | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ ไม่ได้มีการลงนามของผู้มีอำนาจอนุมัติในสำเนาแบบ (Drawing) ซึ่งผู้ส่งผลิตต้องแนบสำเนาแบบ (Drawing) ไปกับกระบวนการส่งผลิตชิ้นงาน | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ ควรเสนอแบบให้ผู้มีอำนาจอนุมัติลงนาม และให้ประทับตรา “Construction” ในสำเนาแบบทุกฉบับก่อนนำไปใช้ผลิตชิ้นงาน | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ ได้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยก่อนนำสำเนาแบบ (Drawing) ไปใช้งาน จะต้องมีการลงนามโดยผู้อนุมัติแบบทุกครั้ง โดยให้เริ่มปฏิบัติตั้งแต่เดือนเมษายน 2557 เป็นต้นไปทั้งนี้ แบบ (Drawing) สำหรับงานโครงการ ประเภทงานโครงสร้าง ก่อนใช้งานต้องประทับตรา “For Construction” และมีลายมือชื่อผู้อนุมัติแบบกำกับทุกครั้ง สำหรับแบบ (Drawing) งานประกอบต้องมีลายมือชื่อผู้อนุมัติ (Approved By) จากกรรมการผู้จัดการใหญ่ หรือผู้อำนวยการสายงานผลิตและปฏิบัติการ หรือผู้จัดการฝ่าย/แผนกของแต่ละแผนกที่ออกแบบ และผ่านการตรวจสอบแบบจากผู้จัดการแผนกพัฒนาและออกแบบผลิตภัณฑ์ตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2557 เป็นต้นไป บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุง โดยบริษัทฯ จะไม่ดำเนินการผลิต หากแบบ (Drawing) งานประกอบที่ไม่มี |

¹ เดิมบริษัทฯ ไม่มีการจัดเก็บหนังสืออนุมัติลูกหนี้ของลูกค้าที่ใช้ระบบเดบิตทั้งหมดของบริษัทฯ ซึ่งเป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 60 ราย ณ เดือนกรกฎาคม 2557 อย่างไรก็ตามในเวลาต่อมาลูกค้าจำนวน 17 รายจาก 60 รายได้ยกเลิกการเป็นลูกค้าเดบิตและเปลี่ยนไปใช้ระบบเงินสดหรือระบบฟลีตการ์ด (Fleet Card) ทดแทน



| ประเด็น | ข้อสังเกต | ข้อเสนอแนะ | ผลการตรวจติดตามการปรับปรุง โดยบริษัทฯ |
|---|--|--|---|
| | | | <p>การลงลายมือชื่อของผู้มีอำนาจและผู้ตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none">ทั้งนี้ จากการสุ่มตรวจสอบชุดเอกสารในเดือนสิงหาคม 2557 พบว่าแบบ (Drawing) ได้รับการลงนามอนุมัติโดยผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว |
| 3. การระบุข้อมูลในใบควบคุมการผลิต | <ul style="list-style-type: none">การระบุข้อมูลในใบควบคุมการผลิต (PPC Checklist) ยังไม่ครบถ้วนทุกฉบับ เนื่องจากไม่สะดวกในการส่งเอกสารดังกล่าวไปยังหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้ระบุข้อมูลในเอกสารให้ | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ ควรพิจารณาความเหมาะสมของการระบุข้อมูลในเอกสารดังกล่าว หรือปรับปรุงแบบฟอร์มให้สามารถใช้งานได้จริง | <ul style="list-style-type: none">จากการประชุมระหว่างผู้บริหารและพนักงานผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการใช้ข้อมูลจากเอกสารใบควบคุมการผลิต (PPC Checklist) ได้มีมติให้ยกเลิกใบควบคุมการผลิต (PPC Checklist) ณ วันที่ 16 ตุลาคม 2557 โดยใช้ข้อมูลจากใบสั่งผลิต ใบสั่งซื้อ ใบตรวจสอบการผลิต และใบส่งมอบงาน ที่บริษัทฯ ใช้ในการดำเนินงานอยู่แล้วในการควบคุมการผลิตแทน |
| 4. การคืนวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมบำรุง | <ul style="list-style-type: none">พนักงานไม่ได้คืนวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมบำรุง ไม่ได้ดำเนินการภายในวันตามข้อกำหนดของฝ่ายคลังสินค้า เนื่องจากพนักงานเก็บวัสดุอุปกรณ์ที่เหลือนำไปใช้ครั้งต่อไป และหลงลืมการคืนวัสดุอุปกรณ์ตามระเบียบ | <ul style="list-style-type: none">พนักงานเก็บวัสดุอุปกรณ์ที่เหลือ ควรคืนวัสดุอุปกรณ์ที่ไม่ได้ใช้ให้ฝ่ายคลังสินค้าภายในวันตามข้อกำหนด | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ รับทราบข้อเสนอแนะดังกล่าว และได้จัดให้มีการจัดประชุมชี้แจงให้พนักงานปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนดแล้วในวันที่ 14 ตุลาคม 2557 อีกทั้งได้มีการกำชับให้พนักงานให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ทั้งนี้ จากการสุ่มตรวจสอบชุดเอกสารการคืนวัสดุอุปกรณ์ ณ วันที่ 28 ตุลาคม 2557 พบว่ามีพนักงานคืนวัสดุอุปกรณ์ซ่อมบำรุงครบถ้วน |
| 5. การระบุข้อมูลในเอกสารประกอบการปฏิบัติงาน | <ul style="list-style-type: none">การปฏิบัติงานการบำรุงรักษาเชิงป้องกัน (Preventive Maintenance) บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามเอกสารกำหนด โดยระบุข้อมูลสรุปผลการซ่อมเกี่ยวกับสภาพหลังการเปลี่ยนและ/หรือตรวจเช็คไม่ครบถ้วน | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ ควรกำชับให้พนักงานบันทึกข้อมูลในเอกสารประกอบการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน | <ul style="list-style-type: none">บริษัทฯ รับทราบข้อเสนอแนะดังกล่าว และได้จัดให้มีการจัดประชุมชี้แจงให้พนักงานปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่กำหนดแล้วในวันที่ 14 ตุลาคม 2557 มีการกำชับให้พนักงานให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ทั้งนี้ จากการสุ่มตรวจสอบชุดเอกสารการบันทึกข้อมูลการปฏิบัติงาน ณ |



| ประเด็น | ข้อสังเกต | ข้อเสนอแนะ | ผลการตรวจติดตามการปรับปรุง โดยบริษัทฯ |
|---------|-----------|------------|--|
| | | | วันที่ 28 ตุลาคม 2557 พบว่ามีกร บันทึกข้อมูลครบถ้วน |

13.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีจากบริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มพีเอส จำกัด (“ผู้สอบบัญชี”) ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยได้จัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านบัญชี (Management Letter) ฉบับลงวันที่ 18 เมษายน 2557 และรายงานการติดตามผลตามรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะด้านบัญชี ฉบับลงวันที่ 27 สิงหาคม 2557 ทั้งนี้ การประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในครอบคลุมเฉพาะข้อมูลที่เป็นในการให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ เท่านั้น ซึ่งอาจไม่ครอบคลุมถึงการตรวจสอบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในทั้งระบบได้

ตารางดังต่อไปนี้แสดงผลสรุปจากรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ จากผู้สอบบัญชี รวมทั้งผลการตรวจติดตามการปรับปรุงโดยบริษัทฯ จากการรายงานผลการปรับปรุงโดยผู้สอบบัญชีในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2557 โดยคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วมีความเห็นว่าไม่มีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ

| ประเด็น | ข้อสังเกตและผลกระทบ | ข้อเสนอแนะ | ผลการตรวจติดตามการปรับปรุงโดย บริษัทฯ |
|--|---|--|--|
| 1. การรับรู้รายได้จากการขายรถยนต์ | <ul style="list-style-type: none"> ข้อสังเกต บริษัทฯ รับรู้รายได้จากการขายรถยนต์ตามวันที่ในใบเสร็จรับเงิน ซึ่งในบางกรณีลูกค้าไม่สามารถรับรถยนต์ได้ตามวันที่กำหนด ผลกระทบ บริษัทฯ อาจรับรู้รายได้คลาดเคลื่อน ซึ่งจะเป็นผลทำให้รายได้ถูกรับรู้ต่ำ/สูงเกินความเป็นจริง และงบการเงินของบริษัทฯ ไม่ถูกต้อง | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ควรรับรู้รายได้เมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว บริษัทฯ ควรตรวจสอบยอดนำส่งระหว่างช่วงการปิดบัญชี และปรับปรุงการรับรู้รายได้ให้สอดคล้องกัน | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 โดยได้ดำเนินการปรับปรุงรายได้ทุกสิ้นเดือน สำหรับรถยนต์ที่มีการออกไปเสร็จรับเงินแล้วแต่ยังไม่ได้นำส่งให้แก่ลูกค้า |
| 2. การเก็บรวบรวมข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกัน | <ul style="list-style-type: none"> ข้อสังเกต บริษัทฯ ใช้ข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้จากการเก็บรวบรวมของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและที่ปรึกษาทางการเงิน | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ควรมอบหมายหน้าที่ดังกล่าวให้กับบุคลากรภายในบริษัทฯ และควรใช้รหัสบัญชีที่เฉพาะสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกัน | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้บริษัทฯ ไม่ได้สร้างรหัสบัญชีเฉพาะสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม รายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นรายการระหว่างบริษัทฯ |



| ประเด็น | ข้อสังเกตและผลกระทบ | ข้อเสนอแนะ | ผลการตรวจติดตามการปรับปรุงโดยบริษัท |
|-------------------------------------|---|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> ผลกระทบ ข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันอาจไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน บริษัทฯ ควรดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง | | และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทฯ จึงได้มอบหมายให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของทั้งสองฝ่ายร่วมกันตรวจสอบ ² |
| 3. รหัสบัญชีสำหรับการปิดบัญชีธนาคาร | <ul style="list-style-type: none"> ข้อสังเกต บริษัทฯ ยังคงมีรหัสบัญชีของบัญชีธนาคารที่ปิดไปแล้วค้างอยู่ในระบบ และยังสามารถบันทึกข้อมูลทางบัญชีลงไปใบบัญชีธนาคารดังกล่าวได้ ผลกระทบ อาจมีรายการธุรกรรมทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องหรือไม่เหมาะสมถูกบันทึกอยู่ในใบบัญชีธนาคารที่ถูกปิดไปแล้ว | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ควรลบรหัสบัญชีดังกล่าวออกจากระบบ หรือระบุสถานะของบัญชีดังกล่าวเพื่อให้ไม่สามารถนำไปใช้ในธุรกรรมใดๆ ได้ | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยบริษัทฯ ได้ระบุสถานะของบัญชีธนาคาร ซึ่งทำให้ไม่สามารถบันทึกข้อมูลทางบัญชีลงไปใบบัญชีธนาคารที่ปิดไปแล้วได้ ตั้งแต่วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗ |

² ทั้งนี้ บริษัทฯ มีรหัสบัญชีเฉพาะสำหรับรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทฯ และบริษัทลูกซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 99.99 อยู่แล้ว และในปัจจุบันบริษัทฯ ได้สร้างรหัสบัญชีเพิ่มเติมสำหรับธุรกรรมที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเรียบร้อยแล้ว