

## 5. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

### 5.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการมีระบบควบคุมภายในที่ดีและเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การปฏิบัติตามกฎหมายในหน้าที่ต่าง ๆ มีความโปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้ อันนำไปสู่ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2557 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระทุกท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยได้ซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องถึงระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่าง ๆ ดังนี้ (1) องค์กรและสภาพแวดล้อม (2) การบริหารความเสี่ยง (3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ (5) ระบบการติดตาม

### 5.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชี ไอ วีแอล จำกัด เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ ซึ่งบริษัท สอบบัญชี ไอ วีแอล จำกัด ได้รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2557

ตามรายงานของบริษัท สอบบัญชี ไอ วีแอล จำกัด โดยภาพรวมแล้วกลุ่มบริษัทฯ มีการออกแบบการควบคุมภายในสำหรับการจัดการความเสี่ยงในกระบวนการทำงานไว้อย่างเพียงพอในรูปแบบของนโยบาย ระเบียบและคู่มือการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการทำงานที่สำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัท สอบบัญชี ไอ วีแอล จำกัด ได้เสนอแนะบริษัทฯ พิจารณาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในบางส่วนเพื่อให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น และทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิผลและได้รับการพัฒนาปรับปรุงต่อเนื่องในระยะยาว บริษัทฯ ได้นำข้อเสนอแนะของบริษัท สอบบัญชี ไอ วีแอล จำกัด มาพิจารณาแก้ไขเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

#### 5.2.1 บริษัทฯ

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
1. บริษัทฯ มีการเบิกใช้คอนกรีตไม่สอดคล้องกับสูตรการผลิตที่กำหนดไว้ ทั้งระบบงานผลิตรั้วและระบบงานผลิตโครงสร้าง รวมทั้งมีจำนวนคิวคอนกรีตที่ต้องการร้องขอไม่สอดคล้องกับจำนวนคิวคอนกรีตที่ควรร้องขอตามสูตรการผลิต	การผสมจริงของคอนกรีตอาจมีปริมาณของส่วนผสมที่ไม่เป็นไปตามสูตรได้ ซึ่งเกิดขึ้นจากสาเหตุ 1. ปัจจัยข้อจำกัดในการผสมน้อยที่สุดต่อครั้งมากกว่า 0.2 คิว ทำให้เกิดคอนกรีตเหลือจากที่ร้องขอ 2. ปัจจัยสภาพอากาศ และความชื้นของส่วนผสม 3. ปัจจัยตาชั่ง และปัจจัยอื่นๆ บริษัทฯ ได้เพิ่มเติมเกณฑ์ในการยอมรับของการผสมคอนกรีต และแก้ไขแบบฟอร์มร้องขอ เพื่อให้สามารถกรอกข้อมูลรายละเอียดปัจจัยสภาพแวดล้อม และสามารถตรวจสอบได้ดียิ่งขึ้น ซึ่งปัจจุบันบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
2. บริษัทฯ ไม่มีการแจ้งผลการประเมินสำหรับผู้ขายที่ได้คะแนนน้อยกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ซึ่งตามระเบียบปฏิบัติเรื่องการคัดเลือกและประเมินผู้ขาย ระบุว่าผู้ขายที่ได้คะแนนน้อยกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ จะต้องทำการแจ้งผลให้ผู้ขายรับทราบ หากมีการประเมินอีกครั้งและผู้ขายยังไม่สามารถทำคะแนนได้สูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้จะต้องปลดออกจากทะเบียนผู้ขาย	บริษัทฯ ส่งหนังสือผลการประเมินผู้ขายกลับไปยังผู้ขายรายดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการรอจดหมายตอบกลับจากผู้ขาย ซึ่งปัจจุบันบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

### 5.2.2 บริษัท คิวเซฟ ไดมอนด์ จำกัด

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
1. บริษัท คิวเซฟ ไดมอนด์ จำกัด ไม่มีการประเมินรายการรับสินค้าประเภทเสาคาน และชิ้นส่วนผนังสำเร็จรูป ซึ่งเป็นรายการสั่งซื้อจากบริษัท ไดอิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และเป็นผู้ขายที่บริษัททำการขายเป็นประจำ	บริษัท คิวเซฟ ไดมอนด์ จำกัด ได้มีการปรับปรุงระบบในการประเมินใหม่ และเพิ่มการประเมินชิ้นส่วนโครงสร้างในการประเมินครั้งถัดไป ซึ่งปัจจุบันบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

### 5.2.3 บริษัท คิวเทค โมดูลส์ จำกัด

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
1. สัญญาก่อสร้างโครงสร้างไม่มีการติดอาคารแอสตมป์และซีตซ์อาคารตามที่กฎหมายกำหนด	ปัจจุบันบริษัท คิวเทค โมดูลส์ จำกัด ได้ติดอาคารแอสตมป์ทันทีเมื่อมีการลงนามในสัญญากับลูกค้าแล้ว ภายใน 15 วันนับจากวันลงนามในทุกสัญญา ซึ่งปัจจุบันบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

### 5.3 ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

สำหรับข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีและความเห็นของผู้บริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีดังนี้

ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
1. บัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างบางรายการเป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2555 และเมื่อสิ้นปี 2556 ยังไม่มีการโอนปิดรายการไปเข้าบัญชีสินทรัพย์ถาวร ซึ่งบางรายการควรจะก่อสร้างเสร็จแล้ว	ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้โอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่เกิดขึ้นในปี 2555 เข้าบัญชีสินทรัพย์ถาวรเรียบร้อยแล้ว
2. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างติดตั้งเป็นโปรแกรมสำเร็จรูปในการจัดทำบัญชีสินทรัพย์ถาวร เป็นรายการที่เกิดขึ้นตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 แต่โปรแกรมยังไม่สามารถใช้งานได้ และควรทบทวนความเหมาะสมที่ยังไม่ได้โอนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปดังกล่าว และได้โอนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน