

**13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง****13.1. ความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย**

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2558 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 5 ท่านของบริษัทฯ เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการอนุมัติแบบประเมินที่ฝ่ายบริหารจัดการทำและรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบแล้วสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่าง ๆ 5 องค์ประกอบ คือ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

**13.2. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ**

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ โดยประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 5 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิและมีประสบการณ์หลายด้าน ทั้งด้านกฎหมาย ด้านการบริหารองค์กร ด้านบัญชี ด้านการเงิน และด้านการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีความเป็นอิสระตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยทำหน้าที่ในการสอบทานงบการเงิน สอบทานการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ และการปฏิบัติการในรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ สอบทานแผนงานการตรวจสอบภายใน และพิจารณาประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทฯ และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงให้แก่ผู้บริหารของบริษัทฯ พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชี และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทฯ รวมทั้งพิจารณาผลการสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้มอบหมายให้แผนกตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร ทำหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อให้มั่นใจได้ว่าหน่วยงานเหล่านั้น มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดอย่างเหมาะสม โดยได้ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในโดยยึดหลักการควบคุมภายในที่ดีของบริษัทฯ ดังนี้

### 1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายและเป้าหมาย รวมทั้งกลยุทธ์ที่ชัดเจนและเหมาะสม เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจ นอกจากนี้ยังมีการจัดโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับเป้าหมายและกลยุทธ์ดังกล่าว รวมทั้งมีการกำหนดอำนาจอนุมัติตามระดับตำแหน่งเพื่อให้ฝ่ายบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีการปรับปรุงกระบวนการกำหนดเป้าหมายทางธุรกิจและวางแผนกลยุทธ์อย่างต่อเนื่องเพื่อให้สอดคล้องกับสภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป นอกจากนี้ยังมีการจัดการสื่อสารเป้าหมายของบริษัทฯ ให้พนักงานทุกระดับได้รับทราบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน

### 2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดให้ทุกหน่วยงานประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอก ผลกระทบโดยตรงและโดยอ้อมต่อบริษัทฯ โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงนั้น ๆ รวมถึงการกำหนดมาตรการบริหารความเสี่ยงให้เหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้

### 3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

บริษัทฯ มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่ชัดเจนและเหมาะสม โดยการกำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน รวมทั้งมีการจัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อเป็นแนวทางให้คณะกรรมการและผู้บริหารดำเนินธุรกิจ มีการกำหนดระดับวงเงินอนุมัติรายการประเภทต่าง ๆ ของผู้บริหารไว้เป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมทั้งสื่อสารทั้งองค์กรเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติให้ถูกต้องและเหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีกำหนดวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนในการทำรายการที่เกี่ยวข้องโยกกันหรือรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อความโปร่งใสและคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และให้แผนกตรวจสอบภายในสอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมอย่างสม่ำเสมอ โดยกำหนดให้แผนกตรวจสอบครอบคลุมถึงกระบวนการการปฏิบัติงานที่มีความสำคัญ

### 4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบสารสนเทศและการสื่อสาร โดยพนักงานทุกคนจะได้รับข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับนโยบาย ระเบียบ คำสั่งของบริษัทฯ ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของบริษัทฯ อาทิ ป้ายประกาศในสาขา จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ และการวิดีโอคอนเฟอเรนซ์ (Broadcast) เพื่อให้พนักงานทุกคนได้รับข้อมูลอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา สำหรับช่องทางการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก บริษัทฯ ใช้ช่องทาง เว็บไซต์ [www.siammakro.co.th](http://www.siammakro.co.th) และช่องทาง Call Center (02 335 5300) ของบริษัทฯ เพื่อให้บุคคลภายนอกสามารถได้รับข้อมูลข่าวสารได้ตลอดเวลา และเป็น การทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ให้แก่ลูกค้ารับทราบ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลผ่านตลาดหลักทรัพย์ฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ มีนโยบายที่ชัดเจนในเรื่องการควบคุมระบบสารสนเทศใน

ด้านการเข้าถึงข้อมูลและการนำข้อมูลไปใช้ในทางที่ไม่ควร โดยได้ดำเนินตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. 2550

#### 5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

บริษัทฯ มีการกระบวนการติดตามผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามแผนงานหรือไม่อย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งวิเคราะห์สาเหตุในกรณีที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงาน นอกจากนี้ ยังมีแผนตรวจสอบซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระ ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้หรือไม่ โดยเน้นการตรวจสอบให้ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานที่มีความเสี่ยงที่สำคัญ ทั้งนี้ ประเด็นที่ตรวจพบจะได้รับการรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งติดตามผลการดำเนินการแก้ไขจากหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัทฯ รับทราบเป็นรายไตรมาส

ในรอบปี 2557 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่าไม่พบประเด็นข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ และบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ และทุกหน่วยงานมีการปฏิบัติตามขั้นตอนและระเบียบที่กำหนดไว้

#### จำนวนครั้งที่กรรมการตรวจสอบแต่ละรายเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบในปี 2557

รายชื่อ	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม
1) นายอรรถพร ช่างม่าน	5
2) นายชวลิต อุตศาสตร์	5
3) นายธีระ วิทยนิน	5
4) ดร. ชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์	5
5) นายโชติ โภควนิช	4

ในการประชุมแต่ละครั้ง เป็นการประชุมร่วมกับเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ แผนกตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีจากภายนอก เพื่อแสดงความเห็นในหัวข้อที่เกี่ยวข้อง โดยการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบมีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ ได้แก่

1. สอบทานงบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัทฯ เป็นรายไตรมาส โดยในปี 2557 ได้มีการสอบทานและพิจารณาจากรายงานของผู้สอบบัญชีภายนอก รวมทั้งคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นและผู้ใช้งบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่างบการเงินที่บริษัทฯ จัดทำขึ้น มีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สอดคล้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีภายนอก

2. สอบทานการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ และการปฏิบัติการในรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามเงื่อนไขทางธุรกิจและหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มอบหมายให้แผนกตรวจสอบภายใน เน้นการสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทฯ เป็นรายไตรมาส

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า บริษัทฯ ดำเนินการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ครบถ้วน และเชื่อถือได้ นอกจากนี้ การทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทฯ ได้ดำเนินการเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นด้วยเงื่อนไขเป็นปกติธุรกิจ เสมือนที่ท่ากับบุคคลภายนอก

3. สอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของบริษัทฯ อยู่ภายใต้สภาพแวดล้อมที่มีการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า บริษัทฯ ได้ถือนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นสำคัญ มีผลให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเพียงพอ ไม่มีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ

4. สอบทานแผนงานการตรวจสอบภายใน และพิจารณาประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทฯ และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงให้แก่ผู้บริหารของบริษัทฯ ร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การปฏิบัติงานของแผนกตรวจสอบเป็นไปอย่างมีอิสระเพียงพอ รวมทั้งประเด็นและข้อเสนอแนะดังกล่าว มีการดำเนินการเพื่อก่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

5. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชี และให้ความเห็นต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น และที่ประชุมมีมติอนุมัติแต่งตั้งให้ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีสำหรับปี 2557

6. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และพิจารณารายงานของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ เพื่อให้ความเห็นต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในการเข้าทำรายการซื้อที่ดินและอาคารจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

7. พิจารณาผลการสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ มีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบทางการที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า บริษัทฯ ไม่มีเจตนาที่จะละเว้น ไม่ปฏิบัติ หรือดำเนินการใด ๆ ที่ขัดแย้งกับกฎหมายและข้อกำหนดที่มีสาระสำคัญ

### 13.3. หัวหน้างานฝ่ายตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาคุณสมบัติและความเหมาะสมของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ นายมนตรี คงเครือพันธุ์ ซึ่งมีวุฒิกการศึกษา และประสบการณ์การทำงานที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว (รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ปรากฏในเอกสารแนบ 3) และนายมนตรียังทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาคุณสมบัติและความเหมาะสมของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบด้วย