

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัท เกี่ยวกับการควบคุมภายใน

บริษัท ซีวาทัย จำกัด (มหาชน) ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดให้มีระบบควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามหลักของการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อความโปร่งใสและป้องกันการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนจากการใช้ข้อมูลภายในของบริษัทฯ ที่ยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2558 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2558 ซึ่งมีกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระทุกท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยการประเมินเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมภายใน ภายใต้แนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งประกอบด้วย 1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) และ 5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities) และสรุปได้ว่าคณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอกับลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ และได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมรวมถึงระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นใหญ่ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในเอกสารแนบ 5 แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน)

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ("ธรรมนิติ") เพื่อทำการสอบทานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในแต่ละหน่วยงาน และตรวจสอบกระบวนการงานที่สำคัญของบริษัทฯ เพื่อมั่นใจว่านโยบายและวิธีปฏิบัติงานต่างๆ มีความเพียงพอและเหมาะสม ตลอดจนมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ จากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2558 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2558 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2558 มีมติรับรองรายงานผลประเมินการควบคุมภายใน และพิจารณาเห็นว่า บริษัทฯ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมอยู่เพียงพอ โดยผู้บริหารให้ความสำคัญกับกระบวนการที่รัดกุม ป้องกันความเสี่ยง และความสามารถของบุคลากร

13.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ธรรมนิติได้ดำเนินการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ในแต่ละหน่วยงาน และตรวจสอบกระบวนการงานที่สำคัญของบริษัทฯ ในเดือนมีนาคม 2558 โดยจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 1/2558 โดยธรรมนิติ เมื่อเดือนมีนาคม 2558 ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2558 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2558 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2558 ได้มีมติรับรองรายงานดังกล่าวแล้วนั้น บริษัทฯ ได้นำข้อเสนอแนะที่สำคัญมาพิจารณาแก้ไขเพื่อปรับปรุงกระบวนการโดยมีรายละเอียดสรุปดังต่อไปนี้

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความคืบหน้า/การดำเนินการของบริษัทฯ	ระดับความเสี่ยง
ฝ่ายบัญชีและการเงิน			
1.	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>การตรวจนับทรัพย์สินของโครงการ ชีวาทัยรามคำแหง มีความไม่ตรงกันกับเอกสารทะเบียนทรัพย์สิน รวมถึงการกำหนดรหัส และการระบุจำนวนทรัพย์สิน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สิน โดยเพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับ สถานที่ตั้ง หน่วยงานที่ใช้งาน ทรัพย์สิน รายละเอียดทรัพย์สิน เช่น ยี่ห้อ รุ่น สี ขนาด เป็นต้น และผู้รับผิดชอบ (ถ้ามี) ให้ครบถ้วน</p>	<p><u>ความคืบหน้า</u></p> <p>บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งจะปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สิน โดยเพิ่มข้อมูลเกี่ยวกับสถานที่ตั้งทรัพย์สินหน่วยงานที่ใช้ทรัพย์สิน รายละเอียดทรัพย์สิน เช่น ยี่ห้อ รุ่น สี ขนาด เป็นต้น และผู้รับผิดชอบ (ถ้ามี) ซึ่งบริษัทฯ จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปี 2558</p>	ต่ำ
2.	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>บริษัทฯ มีการใช้โปรแกรม Peach Tree ในการบันทึกบัญชี ซึ่งโปรแกรมดังกล่าวยังไม่สามารถสนับสนุนการจัดทำรายงานหรือข้อมูลที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ในทุกด้าน ทำให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีการเงินต้องจัดทำรายงานต่างๆ เพิ่มเติมด้วยตนเอง รวมถึงปัญหาจากการเรียกดึงข้อมูลต่างๆ ออกจากโปรแกรมเพื่อนำมาใช้</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรรวบรวมปัญหาจากการใช้งานโปรแกรม Peach Tree เพื่อนำเสนอให้ฝ่ายบริหาร ปรับปรุงโปรแกรมดังกล่าว หรือจัดหาโปรแกรมอื่น เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินได้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น</p>	<p><u>ความคืบหน้า</u></p> <p>บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการพิจารณาคัดเลือกโปรแกรมบัญชีอื่น เพื่อใช้ทดแทนโปรแกรม Peach Tree ระหว่างฝ่ายบริหารฝ่ายบัญชี และฝ่ายสารสนเทศ</p>	ต่ำ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานผลประเมินการควบคุมภายในของเดือนมีนาคม 2558 แล้ว และเห็นชอบให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าว บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะครบถ้วนแล้ว และบริษัทฯ อยู่ในระหว่างการดำเนินการจำนวน 2 ข้อตามที่ได้กล่าวมาข้างต้น ซึ่งได้ผ่านการรับรองและรับทราบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2558 ที่ผ่านมา

13.3 ข้อสังเกตจากผู้ตรวจสอบบัญชี

ตารางดังต่อไปนี้ แสดงผลสรุปจากรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทฯ จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ("ผู้สอบบัญชี") สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ฉบับลงวันที่ 24 เมษายน 2558 ซึ่งได้ผ่านการพิจารณารับรองและเห็นชอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าวจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2558 ภายใต้บริษัทมหาชน เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2558 ที่ผ่านมา สรุปได้ดังนี้

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
1. การสั่งซื้อและลูกหนี้การค้า		
1.1.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ใบคำสั่งซื้อสินค้ามีการออกหลังจากที่บริษัทฯ ได้มีการสั่งซื้อสินค้าแล้ว</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อป้องกันการสั่งซื้อสินค้าโดยไม่ผ่านการอนุมัติ ผู้ตรวจสอบบัญชีแนะนำบริษัทฯ สำหรับการสั่งซื้อสินค้าแต่ละครั้งว่าควรจัดทำใบคำสั่งซื้อและส่งให้กับฝ่ายรับสินค้าก่อนที่สินค้าจะมาถึง</p>	<p>บริษัทฯ จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะ อย่างไรก็ตามที่ผ่านมา บริษัทฯ มีนโยบายสำหรับการสั่งซื้อในกรณีเร่งด่วน เนื่องจากในทางปฏิบัตินั้น เหตุการณ์ดังกล่าวย่อมเกิดขึ้นได้ ทั้งนี้ ผู้สั่งซื้อจะดำเนินการขออนุมัติโดยวาจา อีเมล หรือช่องทางอื่น เพื่อให้ผู้มีอำนาจดำเนินการอนุมัติโดย วาจา อีเมล หรือ ช่องทางอื่นก่อนแล้วแต่กรณี ภายหลังจากนั้น จะได้ดำเนินการระบุใบสั่งซื้อที่ได้ส่งออกไปล่วงหน้า โดยมีข้อความชัดเจนว่าได้แจ้งให้ผู้มีอำนาจรับทราบรายการสั่งซื้อแล้ว เพื่อแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดี</p>
2. เงินเดือน		
2.1.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>บริษัทฯ ยังไม่ได้จัดเตรียมรายการกระทบยอดเงินเดือน ซึ่งการจัดทำรายการดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ในการจัดทำสรุปยอดเงินเดือนที่ต้องเสนอให้ผู้บริหารอนุมัติ และช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงเหตุผลในกรณีที่ยอดเงินเดือนในแต่ละเดือนมีความแตกต่างกัน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>การจัดเตรียมรายการกระทบยอดเงินเดือนจะเป็นประโยชน์ในการควบคุมการจ่ายเงินเดือนในกรณีที่มีพนักงานลาออกหรือลาหยุดโดยไม่รับเงินเดือน รวมถึงการรับพนักงานใหม่</p>	<p>บริษัทฯ จะดำเนินการจัดทำรายการกระทบยอดเงินเดือนตามข้อเสนอแนะ</p>
3. สินทรัพย์ถาวร		
3.1.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>1) บริษัทฯ ยังไม่มีกำหนดความถี่ในการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรและเปรียบเทียบกับทะเบียนสินทรัพย์</p> <p>2) ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรของบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยไม่มีการอ้างอิงข้อมูลจากเลขทะเบียน</p>	<p>บริษัทฯ ได้ดำเนินการดังกล่าวตามข้อเสนอแนะเป็นที่เรียบร้อยแล้วในไตรมาส 1 ปี 2558</p>

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
	<p>สินทรัพย์หรือป้ายกำกับสินทรัพย์ซึ่งทำให้ยากต่อการตรวจสอบทรัพย์สิน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อป้องกันการสูญหายของสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีของบริษัทฯ ควรดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ตรวจสอบสินทรัพย์ถาวรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและเปรียบเทียบกับทะเบียนสินทรัพย์ เพื่อการตรวจสอบและปรับปรุง 2) ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรของบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรมีการอ้างอิงข้อมูลจากเลขทะเบียนสินทรัพย์หรือป้ายกำกับสินทรัพย์ ซึ่งจะช่วยในการตรวจนับความมีตัวตนของสินทรัพย์ต้นทุ่น รวมถึงค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นๆ 	
4. ภาษี		
4.1.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>การกระทบยอดของรายได้ในแบบรายงานภาษีขาย ภพ. 30 และสมุดรายวันทั่วไปยังไม่ได้จัดทำเป็นรายเดือน ซึ่งทำให้เกิดความแตกต่างในยอดที่รายงานแต่ลงงวดบัญชี</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรดำเนินการกระทบยอดรายได้ในแบบรายงานภาษีขาย ภพ. 30 และสมุดรายวันทั่วไปเป็นรายเดือน เพื่อความถูกต้องในการบันทึกบัญชีภาษีซื้อ-ภาษีขาย</p>	บริษัทฯ จะดำเนินการกระทบยอดรายการดังกล่าวตามข้อเสนอแนะทันที
4.2.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>บริษัทฯ มีการทำรายการระหว่างกันบางรายการอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>การทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องทั้งด้านรายได้และค่าใช้จ่ายควรมีการทำด้วยมูลค่าตามราคาตลาดหรือมูลค่าตามปกติทั่วไป ซึ่งหากการทำรายการระหว่างกันนั้นๆ ไม่มีหลักฐานของที่มาของการกำหนดมูลค่าการทำรายการดังกล่าว บริษัทฯ อาจมีความเสี่ยงต่อการประเมินที่มาของรายได้หรือค่าใช้จ่ายอื่นเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลปลายปี</p>	บริษัทฯ รับทราบข้อสังเกตดังกล่าว และจะพิจารณาและประเมินการทำรายการระหว่างกันในอนาคตด้วยความรอบคอบและระมัดระวังตามข้อเสนอแนะ

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
	อย่างไรก็ตาม แม้ว่าที่ผ่านมาบริษัทฯ ยังไม่เคยมีประเด็นดังกล่าวกับสรรพากร บริษัทฯ มีการทำรายการระหว่างกันเพิ่มขึ้นในปี 2557 และยังไม่มีการกำหนดมาตรการกำหนดราคาสำหรับการทำรายการระหว่างกัน บริษัทฯ จึงมีความเสี่ยงในด้านภาษีในระดับปานกลาง	
4.3.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าบริการและการให้ของขวัญสำหรับเจ้าหน้าที่ราชการมีการระบุข้อมูลเอกสารประกอบไม่เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจไม่สามารถนับเป็นค่าใช้จ่ายที่นำมาหักภาษีได้</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจพิจารณาว่าไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ และอาจไม่สามารถนับเป็นค่าใช้จ่ายที่นำมาหักภาษีได้ ทั้งนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ค่ารับรองสำหรับบุคคลใดๆ ไม่ควรเป็นพนักงานบริษัทฯ 2) ค่ารับรองดังกล่าวควรเป็นประโยชน์กับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และได้รับอนุมัติโดยผู้บริหารบริษัทฯ และควรมีการระบุความสัมพันธ์และวัตถุประสงค์ของการรับรองดังกล่าวในรายงานของค่ารับรอง 3) ค่ารับรองในแต่ละครั้งไม่ควรเกิน 2,000 บาทต่อบุคคล 4) ค่ารับรองควรมีใบเสร็จรับเงินที่ออกในนามบริษัทฯ 5) ค่าใช้จ่ายในการรับรองไม่ควรเกินกว่าร้อยละ 0.3 ของรายได้ทั้งหมดหรือทุนจดทะเบียนชำระแล้วของบริษัทฯ อย่างไรก็ตามค่ารับรองที่สามารถนำมาหักภาษีได้มีมูลค่าสูงสุดไม่เกิน 10 ล้านบาท 	บริษัทฯ จะพิจารณากระบวนการเบิกจ่ายค่ารับรองดังกล่าวเพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ
5.	เรื่องอื่นๆ	
5.1.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>เอกสารทางบัญชีบางรายการยังมีการจัดเก็บไม่ครบถ้วนและเรียบร้อย</p>	บริษัทฯ ได้ดำเนินการดังกล่าวตามข้อเสนอแนะเป็นที่เรียบร้อยแล้วในไตรมาส 1 ปี 2558

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
	<p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เอกสารทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อการตรวจสอบทางภาษี เอกสารทางบัญชีดังกล่าวควรมีการเก็บในสถานที่ที่ปลอดภัย เช่น ในตู้เก็บเอกสารที่สามารถล็อกได้ และควรเก็บเอกสารไว้ด้วยกันเพื่อความสมบูรณ์และสามารถตรวจสอบได้</p>	
5.2.	<p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>ในกระบวนการปิดบัญชีบางครั้งยังมีความล่าช้า เช่น การบันทึกรายละเอียดข้อมูล และการกระทบยอดรายการต่างๆ อันเนื่องมาจากบริษัทฯ อยู่ในระหว่างการเปลี่ยนแปลงในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาถือปฏิบัติ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรจัดทำรายละเอียดแผนการดำเนินงานสำหรับการจัดเตรียมงบการเงินสิ้นสุดปีบัญชี และควรกำหนดความรับผิดชอบ ระยะเวลา และกระบวนการตรวจสอบเพื่อความถูกต้อง</p>	บริษัทฯ จะพิจารณากระบวนการต่างๆ และแก้ไขเพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะทันที

13.4 ข้อมูลเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

13.4.1 หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ("ธรรมนิติ") ซึ่งเป็นหน่วยงานภายนอก เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในให้กับบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 14 กรกฎาคม 2557 โดยธรรมนิติได้มอบหมายให้นางสาวกรกช วนสวัสดิ์ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งจะทำการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินระบบควบคุมภายในของ บริษัทฯ ตามแผนการตรวจสอบที่ตกลงร่วมกันกับบริษัทฯ และจัดทำรายงานและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงให้เป็นไปตามแผนและนโยบายการควบคุมภายในของบริษัทฯ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ 5 ข้อของ COSO ตามที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น ทั้งนี้ รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของธรรมนิติ ปรากฏตามเอกสารแนบ 3

13.4.2 ความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ เห็นว่าธรรมนิติเป็นหน่วยงานภายนอกที่มีความเป็นอิสระ ทำหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และมีคุณสมบัติเพียงพอที่จะทำหน้าที่ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีนางสาวกรกช วนสวัสดิ์ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีคุณสมบัติที่เหมาะสมและเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เนื่องจากมีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบภายในมานานกว่า 5 ปี และได้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

13.4.3 แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบ ภายใน

การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ต้องได้รับ
อนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ
บริษัทฯ และได้รับการอนุมัติโดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 30 มกราคม
2558