

### 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2558 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในพร้อมทั้งเอกสารประกอบ รวมถึงซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เพื่อพิจารณา ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่าง ๆ 5 องค์ประกอบ ดังนี้

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)

คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ และมีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้แสดงรายละเอียดการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในไว้ในแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามเอกสารแนบ 3

#### 13.2 การควบคุมภายในของบริษัทฯ

ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้งหมดประมาณ 25 ระบบ โดยแบ่งเป็นระบบการควบคุมในด้านการเงิน 11 ระบบ ระบบการควบคุมในด้านการดำเนินงาน 8 ระบบ และระบบที่ผู้บริหารให้ความสำคัญ 6 ระบบ (ปัจจุบันระบุไว้ 6 ระบบ แต่อาจเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นกับสถานการณ์ในช่วงนั้น ๆ) ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในประมาณ 7 ถึง 9 ระบบต่อปี จนครบทั้งหมดประมาณ 25 ระบบ ขึ้นอยู่กับประมาณการระยะเวลาที่จะใช้ตรวจสอบแต่ละระบบในปีนั้น ๆ โดยในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา (ปี 2555-2557) จนถึงไตรมาสแรกของปี 2558 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ

ในไตรมาสที่ 4 ของแต่ละปี ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในสำหรับปีถัดไป เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าว โดยแผนการตรวจสอบภายในจะระบุถึงระบบการควบคุมภายในที่จะได้รับการตรวจสอบในแต่ละปีซึ่งกำหนดขึ้นโดยอ้างอิงจากความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน กล่าวคือ ระบบการควบคุมภายในที่มีความเสี่ยงมากจะได้รับการตรวจสอบก่อน ในการพิจารณาระดับความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในจะพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ได้แก่ คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานที่ควบคุมดูแลระบบการควบคุมภายใน ความซับซ้อนของระบบการควบคุมภายใน ความเสี่ยงของสินทรัพย์/เงื่อนไขพิเศษ ผลกระทบทางการเงินและด้านอื่น ๆ และระยะเวลานับจากครั้งสุดท้ายที่ระบบได้รับการตรวจสอบ

ในปี 2557 ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เช่น การดูแลบัญชีแยกประเภทและการรายงานทางการเงิน การจัดการเงินเดือนและผลประโยชน์ การจัดการทรัพยากรบุคคล โครงการลงทุนและสินทรัพย์ถาวร การวางแผน

การบำรุงรักษา และการดำเนินการสัญญาที่เป็นรายการระหว่างกัน เป็นต้น ซึ่งจากผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในข้างต้นไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ

### 13.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ คือ บริษัท ไพร์ชอวเคอร์เฮาส์คูเปอร์ส์ เอบีเอส จำกัด ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 31 ธันวาคม 2556 และ 31 ธันวาคม 2557 ในการตรวจสอบผู้สอบบัญชีต้องประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ทั้งนี้ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์รวมถึงทดสอบการควบคุมเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุม โดยวิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี การประเมินและการทดสอบดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงิน และไม่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

จากการประเมินและการทดสอบดังกล่าวผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายในซึ่งมีผลต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และไม่ได้ออกรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในให้กับบริษัทฯ

### 13.4 ผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่กำกับดูแลองค์กรของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2555 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2555 ได้แต่งตั้งคุณสุพุมล ดนพิทักษ์ ตามข้อเสนอของฝ่ายบริหาร ให้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ อย่างเป็นทางการ ทั้งนี้ คุณสุพุมล ดนพิทักษ์ ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีประสบการณ์ในปฏิบัติงานกับบริษัทฯ เป็นระยะมากกว่า 10 ปี และมีประสบการณ์ในฝ่ายตรวจสอบภายในมากกว่า 5 ปี (นับถึงปี 2555)

การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะต้องผ่านการอนุมัติ จากคณะกรรมการตรวจสอบ

สำหรับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ นั้น คุณณัฐวรรณ ขำวิวรรณ ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัทฯ ให้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่กำกับดูแลองค์กรของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2558

โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปรากฏในเอกสารแนบ 2