

### 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2558 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

- 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม
- 2) การประเมินความเสี่ยง
- 3) มาตรการควบคุม
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

ภายหลังการประเมิน คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบัน บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 10.2.1 และข้อ 12.1 ถึง 12.3 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งยังได้มีการจัดจ้างบริษัทอิสระจากภายนอกเพื่อทำหน้าที่ในการสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจากบริษัท พีวี ออดิท จำกัด ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 พร้อมทั้งทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางการเงินของบริษัทตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม รวมทั้งตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อแสดงว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้แจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2558 ว่า ผู้สอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบและสอบทานบัญชีของบริษัท

นอกจากนี้ บริษัทได้แต่งตั้งบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด (“ผู้ตรวจสอบภายใน”) ซึ่งเป็นบริษัทอิสระจากภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบและติดตามระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบภายในระบบงาน และกระบวนการทำงานที่สำคัญของบริษัท อันได้แก่ ระบบงานวงจรรายได้ ระบบงานวงจรรายจ่าย ระบบงานสินทรัพย์ และระบบงานซ่อมบำรุงและคลังอะไหล่ ในระหว่างวันที่ 10 – 27 มีนาคม 2558 และได้จัดทำรายงานการติดตามผลการตรวจสอบการควบคุมภายใน (“รายงานประเมินระบบควบคุมภายใน”) ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2558 พร้อมขอเสนอแนะเพื่อให้บริษัทพิจารณา โดยสามารถสรุปข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน และความเห็นของผู้บริหารของบริษัทได้ดังนี้

| ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ความเห็นของฝ่ายบริหาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. จากการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อย จำนวน 5 รายการ พบจำนวน 1 รายการมีผลต่างจากการตรวจนับ ซึ่งมีเงินเกิน 3 บาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ฝ่ายบริหารได้กำชับให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบเงินสดย่อย และทำการตรวจนับเงินสดย่อยอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เป็นไปตามวงเงินสดย่อยที่กำหนดไว้                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2. จากการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์ในระบบ ERP เปรียบเทียบกับเล่มทะเบียนรถ และการต่อภาษีรถยนต์ จำนวนทั้งหมด 24 รายการ พบว่า มีคู่มือทะเบียนรถที่ยังไม่ได้เปลี่ยนเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทจำนวน 4 รายการ ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (81-8654 สฎ) Izusu</li> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (81-5316 สฎ) Mitsubishi</li> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (91-9865) Nissan</li> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (87-9017 กทม) Hino</li> </ul> โดยคู่มือทะเบียนรถดังกล่าวระบุชื่อในนามบริษัท ราชาไบโอ-ดีเซล จำกัด และบริษัท ปาร์คไฮเตคแอนดิริสอร์ท จำกัด | ฝ่ายบริหารได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการโอนย้ายกรรมสิทธิ์ของรถยนต์ดังกล่าว ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน 2558<br><br>ทั้งนี้ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2558 บริษัทได้ดำเนินการโอนย้ายกรรมสิทธิ์ของรถยนต์ดังกล่าวมาเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทเสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (81-8654 สฎ) Izusu</li> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (81-5316 สฎ) Mitsubishi</li> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (91-9865) Nissan ซึ่งเดิมจดทะเบียนที่กรุงเทพฯ บริษัทได้เปลี่ยนเลขทะเบียนใหม่เป็น 82-4227 สุราษฎร์ธานี</li> <li>● รถบรรทุกน้ำมัน (87-9017 กทม) Hino ซึ่งเดิมจดทะเบียนที่กรุงเทพฯ บริษัทได้เปลี่ยนเลขทะเบียนใหม่เป็น 82-4228 สุราษฎร์ธานี</li> </ul> |
| 3. การประเมินสภาพคลังอะไหล่ พบว่ามีการติดตั้งกล่องวงจรปิด ซึ่งไม่สามารถมองเห็นได้อย่างชัดเจน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ฝ่ายบริหารแจ้งว่า บริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจและติดตั้งกล่องวงจรปิดเพิ่มเติม เพื่อที่จะติดตั้งกล่องวงจรปิดให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ของคลังสินค้าและอะไหล่ เพื่อที่จะได้สามารถควบคุมและมองเห็นการเข้าออกของคลังได้อย่างชัดเจน<br><br>ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทอยู่ระหว่างพิจารณาการจัดซื้อกล่องวงจรปิดเพิ่มเติม ซึ่งคาดว่าจะสามารถดำเนินการแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 3 ของปี 2558                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นไว้ในรายงานประเมินระบบควบคุมภายในว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในในส่วนที่เป็นสาระสำคัญที่เพียงพอ และที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2558 ได้รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว