

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 โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 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 พร้อมทั้งทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางการเงินของบริษัทตามความเห็นว่าเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม รวมทั้งตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อแสดงว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้แจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2558 ว่า ผู้สอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบและสอบทานบัญชีของบริษัท

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีได้สอบทานการควบคุมทั่วไป (General Control) และการควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control) ที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีของบริษัทในช่วงไตรมาสที่ 2 และ 3 ของปี 2558 โดยสามารถสรุปข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีและความเห็นของผู้บริหารของบริษัท ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2558 และวันที่ 14 กันยายน 2558 ได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1. จากการสุ่มสอบทานการปรับปรุงข้อมูลไวรัสคอมพิวเตอร์ ณ วันที่ 1 เมษายน 2558 พบว่า เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้บริการระบบ TMS (Ticket Management System) มีการปรับปรุงฐานข้อมูลไวรัสล่าสุดเมื่อวันที่ 5 มกราคม	บริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการ และคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในตุลาคม 2558

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
2558 ซึ่งยังไม่เป็นปัจจุบัน และอาจส่งผลให้ระบบสารสนเทศที่สำคัญของบริษัทเกิดความเสี่ยงจากภัยคุกคามของไวรัสคอมพิวเตอร์ชนิดใหม่ๆ ได้	
2. บริษัทมีการจัดทำสมุดทะเบียนควบคุมสต็อกตัวโดยสาร ซึ่งอยู่ในรูปแบบของ Excel โดยจะมีการบันทึกจำนวนเล่มของตัวโดยสารทั้งการรับเข้าและจ่ายออก แล้วมาคำนวณยอดคงเหลือ แต่จากการตรวจสอบวิธีการควบคุมสต็อกของตัวโดยสารดังกล่าว พบว่า ● บริษัทมีการควบคุมตัวโดยสารเพียงระดับของจำนวนเล่มเท่านั้น ไม่ได้ครอบคลุมถึงจำนวนใบของตัวโดยสาร ● บริษัทมีการบันทึกข้อมูลบางรายการในทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง	บริษัทได้กำหนดวิธีการจัดทำสต็อกตัวโดยสารใหม่ โดยทำสต็อกการ์ดคุมตามจำนวนเล่มและเลขที่ เพื่อให้ครอบคลุมจำนวนใบของตัวที่มีแต่ละเล่ม และให้จัดทำเหมือนกันทุกจุดที่มีการเบิกตัว โดยปกติจะตรวจนับทุกเดือน และกำหนดให้มีการสุ่มตรวจนับจากสำนักงานกรุงเทพฯ หรือสำนักงานดอนสักทุก 3-6 เดือน และเมื่อวิธีการดังกล่าวมีความเที่ยงตรงระดับหนึ่งแล้ว บริษัทจะพิจารณารูปแบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อควบคุมสต็อกตัวโดยสารให้มีความเที่ยงตรงและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทั้งนี้ บริษัทคาดว่าจะดำเนินแล้วเสร็จภายใน 6 เดือน นับจากวิธีการจัดทำสต็อกการ์ดมีความเที่ยงตรง ทั้งนี้ บริษัทได้จัดทำสต็อกการ์ดแบบใหม่ตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชี และจะเริ่มบันทึกจำนวนเล่มและเลขที่ของตัวโดยสารเพื่อควบคุมสต็อกตัวโดยสารแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558

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

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1. จากการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อย จำนวน 5 รายการ พบจำนวน 1 รายการมีผลต่างจากการตรวจนับ ซึ่งมีเงินเกิน 3 บาท	ฝ่ายบริหารได้กำชับให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบเงินสดย่อย และทำการตรวจนับเงินสดย่อยอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เป็นไปตามวงเงินสดย่อยที่กำหนดไว้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
2. จากการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์ในระบบ ERP เปรียบเทียบกับเล่มทะเบียนรถ และการต่อภาษีรถยนต์ จำนวนทั้งหมด 24 รายการ พบว่า มีคู่มือทะเบียนรถที่ยังไม่ได้เปลี่ยนเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทจำนวน 4 รายการ ได้แก่ • รถบรรทุกน้ำมัน (81-8654 สฎ) Isuzu • รถบรรทุกน้ำมัน (81-5316 สฎ) Mitsubishi • รถบรรทุกน้ำมัน (91-9865) Nissan • รถบรรทุกน้ำมัน (87-9017 กทม) Hino โดยคู่มือทะเบียนรถดังกล่าวระบุชื่อในนาม บริษัท ราชาไปโอ-ดีเซล จำกัด และบริษัท ปาร์คไฮเต็ลแอนด์รีสอร์ท จำกัด	ฝ่ายบริหารได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการโอนย้ายกรรมสิทธิ์ของรถยนต์ดังกล่าว ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน 2558 ทั้งนี้ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2558 บริษัทได้ดำเนินการโอนย้ายกรรมสิทธิ์ของรถยนต์ดังกล่าวมาเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทเสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้ • รถบรรทุกน้ำมัน (81-8654 สฎ) Isuzu • รถบรรทุกน้ำมัน (81-5316 สฎ) Mitsubishi • รถบรรทุกน้ำมัน (91-9865) Nissan ซึ่งเดิมจดทะเบียนที่กรุงเทพฯ บริษัทได้เปลี่ยนเลขทะเบียนใหม่เป็น 82-4227 สุราษฎร์ธานี • รถบรรทุกน้ำมัน (87-9017 กทม) Hino ซึ่งเดิมจดทะเบียนที่กรุงเทพฯ บริษัทได้เปลี่ยนเลขทะเบียนใหม่เป็น 82-4228 สุราษฎร์ธานี
3. การประเมินสภาพคลังอะไหล่ พบว่ามีการติดตั้งกล่องวงจรปิด ซึ่งไม่สามารถมองเห็นได้อย่างชัดเจน	ฝ่ายบริหารแจ้งว่า บริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจและติดตั้งกล่องวงจรปิดเพิ่มเติม เพื่อที่จะติดตั้งกล่องวงจรปิดให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ของคลังสินค้าและอะไหล่ เพื่อที่จะได้สามารถควบคุมและมองเห็นการเข้าออกของคลังได้อย่างชัดเจน ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทอยู่ระหว่างพิจารณาการจัดซื้อกล่องวงจรปิดเพิ่มเติม ซึ่งคาดว่าจะสามารถดำเนินการแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 3 ของปี 2558

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

อนึ่ง ในอดีต บริษัทมีการซื้อที่ดินจากบุคคลภายนอก แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีการซื้อที่ดินดังกล่าวในงบการเงิน (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.4 บทที่ 16 การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ) ทำให้งบการเงินที่ผ่านมาไม่ได้รับรู้การได้มาของที่ดินดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ณ ปัจจุบัน บริษัทมีระบบควบคุมทรัพย์สินโดยใช้วิธีตั้งงบประมาณ ซึ่งจะเสนอให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติเป็นประจำทุกช่วงปลายปี และบริษัทได้มีการลงทุนและนำข้อมูลทั้งหมดเข้าระบบ ERP ซึ่งการลงทุนในทรัพย์สินใดๆ จะต้องผ่านระบบ PR และ PO ทำให้ไม่มีโอกาสที่จะบันทึกบัญชีทรัพย์สินไม่ครบถ้วน รวมทั้งมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ซึ่งมีนโยบายตรวจนับเป็นประจำทุกปี อีกทั้งบริษัทได้ทำการตรวจสอบการเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินกับกรมที่ดินแล้ว พบว่า ที่ดินทั้งหมดที่แสดงและปรับปรุงในงบการเงินงวดไตรมาสที่ 2 ปี 2558 มีความถูกต้องและครบถ้วน ทำให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมทรัพย์สินและเอกสารที่สำคัญของบริษัทที่รัดกุมเพียงพอแล้ว และจะไม่ปัญหาเหมือนเช่นในอดีตอีก