

2.3.5 ระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

2.3.5.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายใน (Internal Control) ที่ดี เพื่อเป็นการสนับสนุนให้การดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคณะกรรมการบริษัทจัดให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายในที่ครอบคลุมทั้งด้านการเงินและการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง และจัดให้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุลที่มีประสิทธิภาพเพียงพอในการปกป้องและดูแลรักษาทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยอยู่เสมอ จัดให้มีการกำหนดลำดับชั้นของอำนาจอนุมัติ และความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานที่มีการตรวจสอบและถ่วงดุลในตัว กำหนดระเบียบการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามระเบียบที่วางไว้ รวมทั้งประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ ภายในบริษัทฯ และบริษัทย่อย คณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลสอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทฯ จัดให้บริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลักมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและรัดกุมเพียงพอ เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทย่อย รวมทั้งดำเนินการให้บริษัทย่อยมีระบบงานที่ชัดเจน เพื่อแสดงได้ว่าบริษัทย่อยมีระบบเพียงพอในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่มีนัยสำคัญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่องและน่าเชื่อถือ และมีช่องทางให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ สามารถได้รับข้อมูลของบริษัทย่อยในการติดตามดูแลผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน การทำรายการระหว่างบริษัทย่อยกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อย และการทำรายการที่มีนัยสำคัญของบริษัทย่อยได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้จัดให้มีกลไกในการตรวจสอบระบบงานดังกล่าวในบริษัทย่อย โดยให้ทีมงานผู้ตรวจสอบภายในและกรรมการอิสระของบริษัทฯ สามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยตรง และให้มีการรายงานผลการตรวจสอบระบบงานดังกล่าวให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ รับทราบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทย่อยมีการปฏิบัติตามระบบงานที่จัดทำไว้อย่างสม่ำเสมอ

คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความเหมาะสมและความมีประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย มีความเหมาะสม เพียงพอและเป็นไปตามหลักการการควบคุมภายในของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) โดยครอบคลุมการควบคุมภายในด้านการบริหาร การดำเนินงาน การบัญชี และการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.3.5.2 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

เพื่อให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และทำให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง เพียงพอและเหมาะสม บริษัทฯ ได้จัดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเป็นอิสระและมีการรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยบุคลากรทางด้านการ

ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 3 ท่าน เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ด้านการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายใน และมีความคุ้นเคยกับธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศไทย มาเลเซียและอินโดนีเซียเป็นอย่างดี

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2559 โดยมีกรรมการตรวจสอบครบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในซึ่งครอบคลุมในห้าด้านหลัก ได้แก่

- (1) องค์การและสภาพแวดล้อม
- (2) การบริหารความเสี่ยง
- (3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- (5) ระบบการติดตาม

คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในโดยภาพรวมและการจัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อให้สามารถป้องกันการแสวงหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่น คณะกรรมการของบริษัทฯ และคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการควบคุมภายในในภาพรวมที่เพียงพอและเหมาะสมแล้วเช่นกัน

2.3.5.3 การดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

บริษัทฯ มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและดำเนินการให้มีการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและเพียงพอ รวมถึงการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ

2.3.5.4 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ส์ เอบีเอส จำกัด (“ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส์” หรือ “PwC”) ในเดือนพฤศจิกายน 2557 เพื่อทำการประเมินและสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย รวมถึงติดตามการควบคุมภายในที่ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยการดำเนินการดังกล่าวโดย PwC มีการดำเนินการใน 2 ช่วงเวลา ได้แก่ การเข้าตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในครั้งที่ 1 ซึ่งมีการดำเนินการในระหว่างเดือนธันวาคม 2557-มกราคม 2558 และการตรวจติดตามผลซึ่งมีการดำเนินการในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-พฤษภาคม

2558 โดยขอบเขตการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยโดย PwC ครอบคลุมถึงการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทฯ ดังต่อไปนี้

บริษัทในประเทศไทย

1. บริษัท อินเกรส อินดัสเตรียล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) โดยในการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ทาง PwC ได้มีการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ในด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. บริษัท อินเกรส ออโตเวนเจอร์ จำกัด (“IAV”) โดยในการประเมินระบบควบคุมภายในของ IAV ทาง PwC ได้มีการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ในด้านการบริหารจัดการข้อมูล การจัดเก็บรายได้และบริหารลูกหนี้การค้า การจัดซื้อและบริหารเจ้าหนี้การค้า การบริหารสินค้าคงเหลือ การบริหารจัดการสินทรัพย์ถาวร การบริหารเงินเดือนและค่าจ้าง และการจัดทำรายงานทางการเงิน
3. บริษัท ไฟน์ คอมโปรเนนท์ (ประเทศไทย) จำกัด (“FCT”) โดยในการประเมินระบบควบคุมภายในของ FCT ทาง PwC ได้มีการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ในด้านการบริหารจัดการข้อมูล การจัดเก็บรายได้และบริหารลูกหนี้การค้า การจัดซื้อและบริหารเจ้าหนี้การค้า การบริหารจัดการสินทรัพย์ถาวร การบริหารเงินเดือนและค่าจ้าง และการจัดทำรายงานทางการเงิน

บริษัทในประเทศมาเลเซีย

1. Ingress Technologies Sdn.Bhd. (“ITSB”) โดยในการประเมินระบบควบคุมภายในของ ITSB ทาง PwC ได้มีการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ในด้านการจัดเก็บรายได้และบริหารลูกหนี้การค้า การจัดซื้อและบริหารเจ้าหนี้การค้า การบริหารจัดการทรัพย์สินถาวร การบริหารสินค้าคงเหลือ การบริหารเงินเดือนและค่าจ้าง และการจัดทำรายงานทางการเงิน
2. Ingress Precision Sdn.Bhd. (“IPSB”) โดยในการประเมินระบบควบคุมภายในของ IPSB ทาง PwC ได้มีการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ในด้านการจัดเก็บรายได้และบริหารลูกหนี้การค้า การจัดซื้อและบริหารเจ้าหนี้การค้า การบริหารจัดการสินทรัพย์ถาวร การบริหารสินค้าคงเหลือ การบริหารจัดการเงินเดือนและค่าจ้าง และการจัดทำรายงานทางการเงิน

ในส่วนของบริษัท Ingress Industrial (Malaysia) Sdn.Bhd. (“IIM”) ซึ่งทำหน้าที่เป็น Holding Company ของ ITSB และ IPSB ไม่ได้มีการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในโดย PwC แต่อย่างใด เนื่องจาก IIM เพิ่งจัดตั้งขึ้นในราวปลายปี 2557 และไม่ได้มีการดำเนินธุรกิจแต่อย่างใด ส่วนการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทย่อยในประเทศอินโดนีเซีย อันได้แก่ PT Ingress Malindo Ventures (“PT IMV”) และ PT Ingress Technologies Indonesia (“PT ITI”) เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของ Ingress Corporation Berhad (“ICB”) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทฯ โดยเมื่อช่วงต้นเดือนกันยายน 2558 เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายในของ ICB ดังกล่าวจำนวน 3 ท่าน ซึ่งทั้งหมดเป็นชาว

มาเลเซียได้มีการย้ายสังกัดมาเป็นพนักงานเต็มเวลาของกลุ่มบริษัทฯ โดยพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายในดังกล่าวทั้งหมดได้รับการว่าจ้างและเป็นพนักงานของ IIM ทั้งนี้ เพื่อลดการพึ่งพิงความช่วยเหลือและสนับสนุนทางธุรกิจจาก ICB

ทาง PwC ได้เข้าร่วมการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ รับทราบเกี่ยวกับผลการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องด้านระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ที่ตรวจพบจำนวน 2 ครั้ง ได้แก่

- 1) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2558 ซึ่งเป็นการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบเกี่ยวกับจุดบกพร่องที่ตรวจพบจากการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในระหว่างเดือนธันวาคม 2557-มกราคม 2558
- 2) การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 ซึ่งเป็นการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบเกี่ยวกับจุดบกพร่องด้านระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ของบริษัทฯ, IAV, FCT, ITSB และ IPSB ที่ได้รับการแก้ไขแล้วและที่อยู่ในระหว่างดำเนินการแก้ไขตามคำแนะนำของ PwC (มีการดำเนินการแก้ไขโดยบริษัทฯ และบริษัทย่อย และตรวจติดตามโดย PwC ในช่วงระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-พฤษภาคม 2558) ตามรายงานฉบับลงวันที่ 15 มิถุนายน 2558 (เป็นฉบับที่ลงนามโดยผู้มีอำนาจของทาง PwC ก่อนส่งให้ทางบริษัทฯ และบริษัทย่อย) โดยตามรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในฉบับลงวันที่ 15 มิถุนายน 2558 ของแต่ละบริษัท มีประเด็นจุดบกพร่องด้านระบบควบคุมภายในที่ได้รับการแก้ไขแล้วและอยู่ในระหว่างดำเนินการแก้ไข ซึ่งสามารถสรุปได้ตามตารางดังต่อไปนี้

บริษัทในกลุ่มบริษัท ที่ได้รับการประเมิน ระบบควบคุมภายใน โดย PwC	จำนวนประเด็นจุดบกพร่องด้าน ระบบควบคุมภายในในระดับ กระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ที่ ทาง PwC ตรวจพบทั้งหมดตั้งแต่ การตรวจครั้งแรก	ระดับความเสี่ยงของ จุดบกพร่องที่ตรวจพบ	ความคืบหน้าในการแก้ไข ณ วันที่ 15 มิถุนายน 2558
บริษัทฯ	14 ประเด็น	มีความเสี่ยงสูง 8 ประเด็น มีความเสี่ยงต่ำ 6 ประเด็น	ได้รับการแก้ไขแล้ว 5 ประเด็น อยู่ในระหว่างการแก้ไข 9 ประเด็น
IAV	17 ประเด็น	มีความเสี่ยงสูง 11 ประเด็น มีความเสี่ยงต่ำ 6 ประเด็น	ได้รับการแก้ไขแล้ว 6 ประเด็น อยู่ในระหว่างการแก้ไข 11 ประเด็น

บริษัทในกลุ่มบริษัท ที่ได้รับการประเมิน ระบบควบคุมภายใน โดย PwC	จำนวนประเด็นจุดบกพร่องด้าน ระบบควบคุมภายในในระดับ กระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ที่ ทาง PwC ตรวจพบทั้งหมดตั้งแต่ การตรวจครั้งแรก	ระดับความเสี่ยงของ จุดบกพร่องที่ตรวจพบ	ความคืบหน้าในการแก้ไข ณ วันที่ 15 มิถุนายน 2558
FCT	9 ประเด็น	มีความเสี่ยงสูง 7 ประเด็น มีความเสี่ยงต่ำ 2 ประเด็น	ได้รับการแก้ไขแล้ว 3 ประเด็น อยู่ในระหว่างการแก้ไข 6 ประเด็น
ITSB	21 ประเด็น	มีความเสี่ยงสูง 9 ประเด็น มีความเสี่ยงต่ำ 12 ประเด็น	ได้รับการแก้ไขแล้ว 13 ประเด็น อยู่ในระหว่างการแก้ไข 8 ประเด็น
IPSB	15 ประเด็น	มีความเสี่ยงสูง 9 ประเด็น มีความเสี่ยงต่ำ 6 ประเด็น	ได้รับการแก้ไขแล้ว 6 ประเด็น อยู่ในระหว่างการแก้ไข 9 ประเด็น

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2559 คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการของบริษัทฯ มีความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในด้านต่างๆ ตามแบบประเมิน COSO ดังต่อไปนี้ (ทั้งนี้ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการของบริษัทฯ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2559 ไม่แตกต่างจากความเห็นของการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 ซึ่งได้พิจารณารายงานการประเมินระบบควบคุมภายในของทั้ง 5 บริษัท (ได้แก่ บริษัทฯ, IAV, FCT, ITSB และ IPSB) ฉบับลงวันที่ 15 มิถุนายน 2558 ที่จัดทำโดย PwC และการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการของบริษัทฯ)

1) ด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม

- (1) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่สำคัญ ได้แก่ นโยบายการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance Policy) นโยบายจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) นโยบายและคู่มือเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน (Related Party Transactions Policy and Manual) เป็นลายลักษณ์อักษร นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจนและเหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการอนุมัติและดำเนินการ (Limit of Authority: LOA) ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน รวมถึงบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน โดยคณะกรรมการบริษัทได้กำชับให้ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการและติดตามให้เป็นไปตามข้อแนะนำของ PwC ในเรื่องการดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้พนักงานของบริษัทฯ และ

บริษัทอยู่ทั้งในประเทศไทย มาเลเซียและอินโดนีเซียรับทราบ มีความเข้าใจและมีการปฏิบัติงานให้เป็นตามข้อกำหนดของนโยบายการกำกับดูแลกิจการ นโยบายจริยธรรมธุรกิจ นโยบายและคู่มือเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ฯลฯ รวมถึงจะมีการปรับปรุงและแก้ไขนโยบายดังกล่าวให้มีความสอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพการดำเนินธุรกิจและกฎเกณฑ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งฝ่ายบริหารและฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องได้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการของบริษัทฯ ได้แจ้งให้ทราบ โดยในปัจจุบัน ได้มีการแจ้งให้คณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ และบริษัทอยู่รับทราบเกี่ยวกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการ นโยบายจริยธรรมธุรกิจ รวมถึงนโยบายและคู่มือเกี่ยวกับการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันแล้วผ่านการประชุม Management Council Meeting เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2558 และ 13 สิงหาคม 2558 ตามลำดับ

- (2) บริษัทฯ ได้จัดทำขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยชุดต่างๆ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และเลขานุการบริษัทร่วมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งได้จัดทำแบบบรรยายลักษณะงาน (Job Description) และแบบฟอร์มประเมินผลพนักงาน (Performance Evaluation) ของผู้บริหารและพนักงานเป็นรายตำแหน่ง
- (3) บริษัทฯ มีการกำหนดวิสัยทัศน์และพันธกิจในการดำเนินธุรกิจ มีการกำหนดเป้าหมายและแผนธุรกิจ รวมถึงให้ความสำคัญในการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และมีเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน

2) ด้านการบริหารความเสี่ยง

- (1) บริษัทฯ มีการจัดทำเป้าหมาย/แผนงานประจำปี เพื่อเสนอให้พิจารณาอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ และมีการติดตามและประเมินผลอย่างสม่ำเสมอเกี่ยวกับความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนงาน โดยผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัท (ซึ่งได้จัดให้มีขึ้นอย่างน้อยไตรมาสละครั้ง) คณะกรรมการบริหารและฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง (ซึ่งได้จัดให้มีขึ้นอย่างสม่ำเสมอตามความจำเป็น)
- (2) บริษัทฯ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง อันได้แก่ Severity (ผลกระทบหรือความรุนแรง) Occurrence (โอกาสเกิด) และ Tolerance Level (ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้) โดยกำหนดเป็นวงเงินความเสียหาย เพื่อให้ทุกฝ่ายงานใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยง
- (3) บริษัทฯ ดำเนินการอบรมเรื่องการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารของทุกฝ่ายงาน เพื่อประเมินความเสี่ยงที่สำคัญของทุกฝ่ายงาน
- (4) คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารตรวจสอบและติดตามเกี่ยวกับปัจจัยความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทอยู่ รวมถึงกำหนดแผนและมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความเหมาะสม โดยคณะกรรมการบริหารจะรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบเกี่ยวกับความคืบหน้าในการดำเนินมาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ

3) ด้านการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ และบริษัทอยู่กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Instructions) และนโยบายของกระบวนการต่าง ๆ เป็นลายลักษณ์อักษร ได้แก่ ระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อและการบริหารเจ้าหน้าที่การค้า ระเบียบเกี่ยวกับการขายและการดำเนินกิจกรรมทางการตลาด ระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติงานด้านทรัพยากรบุคคล ระเบียบว่าด้วยการบริหารจัดการทรัพย์สินถาวร

และสินค้าคงเหลือ รวมทั้งมีมาตรฐานและขั้นตอนการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆภายในโรงงาน โดยบริษัทฯ และบริษัท ย่อยมีการสอบย้อนข้อมูล (Check and Balance Mechanism) ในกระบวนการที่สำคัญ เช่น กระบวนการผลิต การควบคุม สินค้าคงคลัง ฯลฯ โดยแต่ละหน่วยงานมีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

4) ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประชุมฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องร่วมกันเป็นประจำ เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน วางแผนการทำงานและร่วมกันกำหนดแนวทางแก้ไขกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้า รวมถึงมีการจัดทำนโยบายเกี่ยวกับการจัดการและรายงานเหตุการณ์ทุจริต (Whistleblower Policy) เป็นส่วนหนึ่งของนโยบายการกำกับดูแลกิจการ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทแต่ละครั้ง เลขาธิการบริษัทจะจัดทำหนังสือเชิญประชุมพร้อมข้อมูลประกอบการพิจารณา เพื่อนำเสนอให้กรรมการของบริษัทฯ ได้พิจารณาและศึกษาข้อมูลก่อนการประชุมจริงในแต่ละครั้ง และเพื่อให้คณะกรรมการ บริษัทได้มีข้อมูลเพียงพอสำหรับการพิจารณาอนุมัติการทำรายการที่มีความยุ่งยากซับซ้อน และ/หรือเพื่อให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง บริษัทฯ จะพิจารณาแต่งตั้งที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญอิสระ เช่น ที่ปรึกษาทางการเงิน ที่ปรึกษา กฎหมาย ผู้ประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน ฯลฯ ให้ดำเนินการศึกษาและจัดทำข้อมูล และเอกสารหลักฐานที่จำเป็นสำหรับการพิจารณาและอนุมัติการทำรายการโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและ/หรือที่ ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความโปร่งใสและมีความน่าเชื่อถือ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการกำหนดลำดับชั้นและช่องทางในการ รายงานผลตามลำดับชั้นซึ่งมีความสอดคล้องกับโครงสร้างองค์กร

5) ด้านระบบการติดตาม

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประเมินและตรวจสอบการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของ บริษัทฯ รวมถึงให้มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร รวมถึง ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำความเห็นและ/หรือข้อเสนอแนะไปปรับปรุงระบบการทำงานภายในต่อไป โดยฝ่ายตรวจสอบ ภายในของบริษัทฯ ได้มีการติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงและแก้ไขจุดบกพร่องด้านระบบควบคุมภายในที่ค้นพบและ นำผลการติดตามมาแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ รับทราบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Annual Audit Plan) ที่ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหลักเกณฑ์ในการ ประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานในทุกระดับ รวมถึงแต่ละฝ่ายงานที่มีความชัดเจนและเป็นธรรม และมีกระบวนการใน การติดตามผลภายหลังจากการประเมินที่ชัดเจนและมีความเหมาะสม

ในส่วนของประเด็นจุดบกพร่องด้านระบบควบคุมภายในในระดับกระบวนการทางธุรกิจ (Business Process Level Control: BPLC) ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่ตรวจพบโดย PwC และอยู่ในระหว่างการแก้ไข ณ วันที่ 15 มิถุนายน 2558 (ซึ่งเป็นวันที่ทาง PwC ออกรายงานการตรวจสอบฉบับที่ได้รับการลงนาม) รวมถึงความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง ดังกล่าวแต่ละประเด็นสามารถสรุปได้ตามตารางดังต่อไปนี้

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมที่ทาง PwC ให้แก่บริษัทฯ ในด้านการบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology System)

ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
บริษัทฯ ควรจัดทำนโยบายด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Security Policy) เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการส่งเสริมให้พนักงานเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Security Awareness) (ระดับความเสี่ยง: ต่ำ)	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนพฤษภาคม-กรกฎาคม 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Security Policy) เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งได้มีการประกาศใช้นโยบายดังกล่าวกับทั้งกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ (ACM Business) เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2558 โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีการฝึกอบรมที่จำเป็นเพื่อให้พนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการรักษาความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Security Awareness) อย่างต่อเนื่อง
บริษัทฯ ไม่ได้จัดทำมีขั้นตอนและกระบวนการกู้คืนข้อมูลที่สำคัญ (Disaster Recovery Plan) ที่มีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ในกรณีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเกิดความเสียหายและอาจทำให้ข้อมูลเกิดการสูญหาย (ระดับความเสี่ยง: สูง)	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 22 กันยายน 2558 ตามลำดับ	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนพฤษภาคม-สิงหาคม 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการดำเนินการที่จำเป็นเพื่อลดความเสี่ยงในกรณีที่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของทางกลุ่มล้มหรือเกิดความเสียหาย โดยมีการเก็บสำรองข้อมูลต่างๆ (data backup) เช่น ข้อมูลทางการผลิต ข้อมูลทางการเงิน ฯลฯ ทั้งที่ระบบสารสนเทศกลางของกลุ่มที่มาเลเซีย และที่ระบบสารสนเทศของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศไทย มาเลเซียและอินโดนีเซีย โดยการสำรองและจัดเก็บข้อมูลจะมีการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ ตามกำหนดระยะเวลา
บริษัทฯ ไม่ได้มีการจัดทำขั้นตอนการดำเนินการที่เป็นลายลักษณ์อักษร ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของทางกลุ่ม (system	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุง

ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและ ความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
configuration change procedures) (ระดับ ความเสี่ยง: สูง)	กรกฎาคม 2558 และวันที่ 22 กันยายน 2558 ตามลำดับ	จุดบกพร่องระหว่างเดือนพฤษภาคม-มิถุนายน 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำขั้นตอนการ ดำเนินการที่เป็นลายลักษณ์อักษรในกรณีที่มี ความจำเป็นต้องแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศของทางกลุ่มแล้ว โดยได้มี การประกาศใช้ขั้นตอนการดำเนินการดังกล่าว เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2558
บริษัทฯ ไม่ได้มีการจัดทำขั้นตอนการออกแบบ และพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (system design and development procedures) และขั้นตอนการบริหารจัดการ ผู้ใช้ระบบ (user management procedures) ที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความ คืบหน้าในการแก้ไขในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 22 กันยายน 2558 ตามลำดับ	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง ในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่าย ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตาม ความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุง จุดบกพร่องระหว่างเดือนพฤษภาคม-กรกฎาคม 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำขั้นตอนการ ออกแบบและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และขั้นตอนการบริหารจัดการผู้ใช้ระบบที่เป็น ลายลักษณ์อักษร โดยขั้นตอนดังกล่าวได้มีการ ประกาศใช้เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2558
Password ในการใช้ระบบเทคโนโลยี สารสนเทศที่สำคัญภายในบริษัทฯ มีการใช้ ร่วมกัน (sharing) ระหว่างผู้ใช้ระบบบางราย (ระดับความเสี่ยง: สูง)	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความ คืบหน้าในการแก้ไขในการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง ในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่าย ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตาม ความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุง จุดบกพร่องระหว่างเดือนพฤษภาคม-กรกฎาคม 2558 โดยบริษัทฯ มีการดำเนินการดังต่อไปนี้: • บริษัทฯ ได้กำหนดให้การใช้ระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่สำคัญภายใน บริษัทฯ อันได้แก่ ระบบ SAP และระบบ ERP มีการจำกัดไว้เฉพาะหน่วยงานและ บุคลากรที่เกี่ยวข้องเท่านั้น (Limited Access) • นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการให้ บุคลากรที่มีสิทธิเข้าถึงและใช้ระบบ SAP และ ERP ในการทำงาน (Authorized Users) มี password เฉพาะที่เป็นของแต่ ละบุคคล และจะไม่มีการใช้ password ดังกล่าวร่วมกับบุคคลอื่น
ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทฯ ควรมี การตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจได้ว่ามี การจำกัดสิทธิในการเข้าสู่ระบบเทคโนโลยี	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความ คืบหน้าในการแก้ไขในการประชุม	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง ในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่าย ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตาม

ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
สารสนเทศที่สำคัญของบริษัทฯ (access rights) ไร้เฉพาะหน่วยงานและบุคคลที่เกี่ยวข้องเท่านั้น (ระดับความเสี่ยง: สูง)	คณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	ความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนพฤษภาคม-กรกฎาคม 2558 โดยบริษัทฯ มีการดำเนินการดังต่อไปนี้: • บริษัทฯ ได้กำหนดให้การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สำคัญภายในบริษัทฯ อันได้แก่ ระบบ SAP และระบบ ERP มีการจำกัดไว้เฉพาะหน่วยงานและบุคลากรที่เกี่ยวข้องเท่านั้น • นอกจากนี้ password ของพนักงานที่ได้รับสิทธิในการเข้าสู่ระบบ (system access right) แต่พนักงานดังกล่าวได้ลาออกไปแล้ว จะถูกยกเลิกเพื่อมิให้มีการนำ password ดังกล่าวไปใช้ในทางที่มิชอบโดยพนักงานอื่น

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมที่ทาง PwC ให้แก่บริษัทย่อยในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย

ข้อเสนอแนะ	บริษัทย่อยที่ PwC ให้ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
ไม่มีการจัดทำคู่มือและนโยบายเกี่ยวกับดำเนินกิจกรรมทางด้านการขายและการตลาดที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	IPSB, ITSB, IAV และ FCT	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-เมษายน 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำคู่มือและนโยบายเกี่ยวกับดำเนินกิจกรรมทางด้านการขายและการตลาดที่เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว โดยนโยบายดังกล่าวซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 เมษายน 2558 มีผลใช้บังคับกับกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ (ACM Business) ทั้งกลุ่ม
สัญญาสำคัญทางธุรกิจที่จัดทำระหว่าง ITSB และ IPSB ไม่ได้มีการลงนามระหว่างคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย (ระดับความเสี่ยง: สูง)	ITSB และ IPSB	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนมิถุนายน-กรกฎาคม 2558 ทั้งนี้ ได้มีการลงนามในสัญญาสำคัญทางธุรกิจดังกล่าวระหว่าง ITSB และ IPSB แล้วเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2558

ข้อเสนอแนะ	บริษัทย่อยที่ PwC ให้ ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้า ในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
		และวันที่ 22 กันยายน 2558 ตามลำดับ	
ไม่ได้มีการจัดทำคู่มือและนโยบายเกี่ยวกับการจัดซื้อและการบริหารเจ้าหนี้การค้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	ITSB, IPSB และ IAV	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-เมษายน 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำคู่มือและนโยบายเกี่ยวกับการจัดซื้อและการบริหารเจ้าหนี้การค้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบายดังกล่าวซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 เมษายน 2558 มีผลใช้บังคับกับกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ (ACM Business) ทั้งกลุ่ม
ไม่ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือในการบริหารจัดการทรัพย์สินถาวรที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	ITSB, IPSB, IAV และ FCT	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-เมษายน 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือในการบริหารจัดการทรัพย์สินถาวรที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบายดังกล่าวซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 เมษายน 2558 มีผลใช้บังคับกับกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ (ACM Business) ทั้งกลุ่ม
ไม่ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือในการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	ITSB, IPSB และ IAV	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-เมษายน 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือในการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบายดังกล่าวซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 เมษายน 2558 มีผลใช้บังคับกับกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ (ACM Business) ทั้งกลุ่ม
ไม่ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรมนุษย์และการบริหารจัดการค่าจ้างและค่าตอบแทนที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	ITSB, IPSB, IAV และ FCT	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-เมษายน 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรมนุษย์และการบริหารจัดการค่าจ้างและค่าตอบแทนที่เป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ	บริษัทย่อยที่ PwC ให้ ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้า ในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
			โดยนโยบายดังกล่าวซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 21 เมษายน 2558 มีผลใช้บังคับกับกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ (ACM Business) ทั้งกลุ่ม
ไม่ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือเกี่ยวกับการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงินที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	ITSB, IPSB, IAV และ FCT	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขและปรับปรุงจุดบกพร่องระหว่างเดือนกุมภาพันธ์-พฤษภาคม 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำนโยบายและคู่มือเกี่ยวกับการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงินที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบายดังกล่าวซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 12 พฤษภาคม 2558 มีผลใช้บังคับกับกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ (ACM Business) ทั้งกลุ่ม
ไม่ได้มีการตรวจนับทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ (ระดับความเสี่ยง: สูง)	ITSB, IPSB และ IAV	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 22 กันยายน 2558 ตามลำดับ	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งมีการดำเนินการในระหว่างเดือนมิถุนายน-สิงหาคม 2558 โดยในการดำเนินการสำหรับจุดบกพร่องในประเด็นนี้ได้มีการตรวจนับทรัพย์สินที่มีอยู่จริงและเทียบกับทรัพย์สินที่มีการบันทึกในระบบ และเมื่อมีความแตกต่าง ก็จะหาสาเหตุของความแตกต่างและมีการเสนอเรื่องให้พิจารณาโดยฝ่ายบริหาร เพื่อปรับยอดคงเหลือของทรัพย์สินที่ปรากฏในระบบให้ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้จริง ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการจัดทำนโยบายเกี่ยวกับการตรวจนับทรัพย์สินซึ่งเป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบายดังกล่าวกำหนดว่า ในกรณีเป็นการตรวจนับทรัพย์สินประเภทสินค้าคงเหลือ (inventory) จะมีการตรวจนับทุกๆไตรมาส โดยในการตรวจนับสินค้าคงเหลือทุกครั้งจะต้องมีตัวแทนจากฝ่ายงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดเก็บและดูแลสินค้าคงเหลือ ฝ่ายการเงินและบัญชี เป็นผู้ดำเนินการตรวจนับสินค้าคงเหลือ โดยจะมีผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีคอยสังเกตการณ์ในการตรวจนับทรัพย์สินเป็นครั้งคราว และในกรณีที่มีความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือของสินค้าที่มีอยู่จริงและยอดตามที่

ข้อเสนอแนะ	บริษัทย่อยที่ PwC ให้ ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้า ในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
			ปรากฏในระบบบริหารสินค้าคงเหลือ จะต้องรายงานให้ผู้บริหารระดับสูงรับทราบ และหาสาเหตุที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมถึงจะมีการปรับยอดคงเหลือของสินค้าในระบบบัญชีให้ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้จริง หลังจากที่เกิดปัญหาทำให้เกิดความแตกต่างและได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหารให้ทำการปรับยอดแล้ว สำหรับทรัพย์สินถาวรประเภทเครื่องจักรและเครื่องมือในการผลิต รวมถึงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน (asset register) โดยจะมีการตรวจนับทรัพย์สินถาวรอย่างน้อยทุกๆ 6 เดือน เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลที่ปรากฏในทะเบียนทรัพย์สิน และในกรณีที่มีความแตกต่างระหว่างยอดที่ตรวจนับได้จริงและยอดตามที่ปรากฏในทะเบียนทรัพย์สิน ก็จะหาสาเหตุที่ทำให้เกิดความแตกต่าง และดำเนินการขออนุมัติตามลำดับขั้นเพื่อปรับยอดตามที่ปรากฏในระบบให้ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้จริง ฝ่ายบริหารและฝ่ายตรวจสอบภายในจะติดตามให้ทางกลุ่มบริษัทฯ ปฏิบัติตามนโยบายการตรวจนับทรัพย์สินที่กำหนดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ
ไม่ได้มีการดำเนินการเพื่อหาสาเหตุที่เกิดความแตกต่างระหว่างยอดสินค้าคงเหลือตามที่ปรากฏในระบบบริหารสินค้าคงเหลือ UBS System และระบบบัญชี SAP System (ระดับความเสี่ยง: สูง)	IPSB	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 22 กันยายน 2558 ตามลำดับ	ความแตกต่างระหว่างยอดสินค้าคงเหลือตามที่ปรากฏในระบบบริหารสินค้าคงเหลือ UBS System และระบบบัญชี SAP System มีสาเหตุหลักมาจากการที่พนักงานผู้รับผิดชอบในการบันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือในระบบ UBS System ไม่ได้ดำเนินการบันทึกรายการตามขั้นตอนและกำหนดระยะเวลาในการบันทึกรายการที่กลุ่มบริษัทฯ ได้กำหนดไว้ ในบางครั้ง ซึ่งทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างยอดตามที่ปรากฏในทั้งสองระบบ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้มีการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้มาอย่างต่อเนื่อง ในทุกครั้งที่ฝ่ายตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทในกลุ่ม ACM Business โดยในกรณีที่มีความแตกต่างระหว่างยอดสินค้าคงเหลือตามที่ปรากฏในระบบ UBS System และระบบ SAP System ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องคือ

ข้อเสนอแนะ	บริษัทย่อยที่ PwC ให้ ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้า ในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
ไม่ได้มีการดำเนินการเพื่อหาสาเหตุที่ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างยอดทรัพย์สินถาวร (fixed assets) ที่ได้จากการตรวจนับจริงและยอดที่ปรากฏในระบบบัญชี (ระดับความเสี่ยง: สูง)	FCT	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ใน การ ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 22 กันยายน 2558 ตามลำดับ	ฝ่ายการเงินและบัญชีและฝ่ายคลังสินค้าจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุที่ทำให้เกิดความแตกต่าง รวมถึงมีการปรับยอดสินค้าคงเหลือในระบบให้ตรงกับยอดตามที่ตรวจนับได้จริง หลังจากมีการรายงานให้ฝ่ายบริหารได้รับทราบ รวมถึงมีการอนุมัติการปรับยอดให้ตรงความเป็นจริงจากฝ่ายบริหารแล้ว ที่ผ่านมา IPSB และบริษัทย่อยอื่นๆในกลุ่ม ACM Business ได้มีการเพิ่มความถี่ในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ โดยให้มีการตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างน้อยไตรมาสละครั้ง (และอาจมีการตรวจนับสินค้าคงเหลือบางประเภทที่มีการเคลื่อนไหวเร็ว อย่างน้อยเดือนละครั้ง) รวมถึงมีการส่งเสริมและดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้พนักงานในฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามขั้นตอนและกำหนดระยะเวลาในการบันทึกรายการสินค้าคงเหลือตามที่ทางกลุ่มบริษัทฯ ได้กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด ซึ่งการดำเนินการตามมาตรการทั้งสองดังกล่าวในช่วงที่ผ่านมา ทำให้ความแตกต่างระหว่างยอดสินค้าคงเหลือตามที่ปรากฏในระบบ UBS และระบบ SAP มีน้อยลงเรื่อยๆ นอกจากนี้เพื่อให้เกิดระบบควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือ ที่ผ่านมา สินค้าคงเหลือประเภทต่างๆได้ถูกจัดเก็บไว้อย่างเป็นระเบียบและเป็นสัดส่วน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนระหว่างผู้จัดเก็บและดูแลสินค้าคงเหลือ ผู้อนุมัติการทำรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ (การซื้อและขายสินค้าคงเหลือ) และผู้บันทึกรายการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ เพื่อให้เกิดกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุล
			การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งมีการดำเนินการในระหว่างเดือนกรกฎาคม-สิงหาคม 2558 โดยทาง FCT ได้ดำเนินการหาสาเหตุที่ทำให้เกิดความแตกต่างระหว่างยอดทรัพย์สินถาวร (fixed assets) ที่ได้จากการตรวจนับจริงและยอดที่ปรากฏในระบบบัญชี และมีการรายงานให้ฝ่ายบริหารรับทราบเพื่อขออนุมัติปรับยอดมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Net Book Value) ตามที่ปรากฏในระบบบัญชีให้ตรงกับยอดที่ตรวจนับได้จริง (ซึ่งดำเนินการแล้ว

ข้อเสนอแนะ	บริษัทย่อยที่ PwC ให้ ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้า ในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
			เสร็จในเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2558) และเพื่อให้เกิดระบบในการควบคุมและดูแลทรัพย์สินถาวร ทาง FCT จะมีการตรวจนับทรัพย์สินถาวรประเภทต่างๆอย่างสม่ำเสมอ ให้เป็นไปตามนโยบายการบริหารจัดการทรัพย์สินถาวรของทางกลุ่มบริษัท นอกจากนี้ เพื่อให้เกิดระบบควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทรัพย์สินถาวร ที่ผ่านมา กลุ่มบริษัทฯ มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนระหว่างผู้จัดเก็บและดูแลทรัพย์สินถาวร ผู้อนุมัติการทำรายการเกี่ยวกับทรัพย์สินถาวร (การซื้อและขายทรัพย์สินถาวร) และผู้บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินถาวร เพื่อให้เกิดกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุล
ในบางครั้งไม่ได้มีการบันทึก รายการทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ การรับวัตถุดิบในการผลิตลงใน ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม (ระดับ ความ สำคัญ ของ จุดบกพร่อง: ต่ำ)	IPSB	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจ พบและความคืบหน้าในการ แก้ไข ใน ก า ร ป ร ะ ชู ม คณะกรรมการตรวจสอบเมื่อ วันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องใน ประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน ของบริษัทฯ และฝ่ายบัญชีและการเงินของ IPSB โดยมี การดำเนินการติดตามแก้ไขในระหว่างเดือนมิถุนายน- กรกฎาคม 2558 ทั้งนี้ ฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทที่ อยู่ในกลุ่ม ACM Business ได้กำหนดนโยบายว่าใน กรณีที่มีรายการทางธุรกิจ (Business Transactions) ใดๆ ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องจะต้องแจ้งและส่งข้อมูลรวมถึง เอกสารที่เกี่ยวข้องให้ฝ่ายบัญชีและการเงิน ภายใน 1 วัน นับจากวันที่เกิดรายการ เพื่อที่ฝ่ายบัญชีและการเงินจะ ได้ลงบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา โดย ฝ่ายบัญชีและการเงินจะมีการติดตามให้มีการดำเนินการ ตามนโยบายนี้อย่างสม่ำเสมอ
ในบางครั้งไม่ได้มีการพิจารณา และตรวจสอบสัญญาสำคัญทาง ธุรกิจที่จัดทำกับลูกค้า (ระดับ ความเสี่ยง: สูง)	IAV และ FCT	มี ก า ร ร าย ง า น ให้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจ พบและความคืบหน้าในการ แก้ไข ใน ก า ร ป ร ะ ชู ม คณะกรรมการตรวจสอบเมื่อ วันที่ 27 กรกฎาคม 2558	การติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องใน ประเด็นนี้เป็นการดำเนินการโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน ของบริษัทฯ โดยมีการดำเนินการติดตามแก้ไขในระหว่าง เดือนมิถุนายน-กรกฎาคม 2558 ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของทุก บริษัทในกลุ่ม ACM Business ได้กำชับให้ฝ่ายงานที่ เกี่ยวข้องจัดส่งร่างสัญญาสำคัญทางธุรกิจที่จะจัดทำกับ ลูกค้าให้ฝ่ายกฎหมายพิจารณาและตรวจสอบก่อนที่จะ เข้าทำสัญญาจริง โดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะมีการติดตามในประเด็นนี้อย่างสม่ำเสมอ

ในส่วนขอระบบควบคุมภายในของ PT IMV และ PT ITI ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศอินโดนีเซีย ทาง PwC ได้มีการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายในของ ICB (ซึ่งในปัจจุบันได้ย้ายมาสังกัดกลุ่มบริษัท ตั้งแต่ต้นเดือนกันยายน 2558) เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในของทั้งสองบริษัทในเบื้องต้น โดยทาง PwC ได้ออกเอกสารนำเสนอ (Presentation) ฉบับลงวันที่ 8 มิถุนายน 2558 เพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของ PT IMV และ PT ITI ในเบื้องต้น โดยทาง PwC ได้ให้ข้อเสนอแนะที่สำคัญตามรายละเอียดในเอกสารดังกล่าวดังต่อไปนี้

ข้อเสนอแนะ	บริษัทย่อยที่ PwC ให้ข้อเสนอแนะ	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
รักษาการหัวหน้าของฝ่ายงานด้านการตรวจภายในของ ICB ดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่การเงิน (CFO) ของกลุ่ม ICB ด้วย ทำให้เกิดประเด็นเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายใน (ระดับความเสี่ยง: สูง)	PT IMV และ PT ITI	มี ก ร ร ร ย ง น ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558	กลุ่มบริษัท มีการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในของทางกลุ่มเอง โดยการโอนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจำนวน 3 ท่านซึ่งแต่เดิมเป็นพนักงานของ ICB ให้มาเป็นพนักงานสังกัดกลุ่มบริษัท (เริ่มตั้งแต่ต้นเดือนกันยายน 2558) โดยฝ่ายตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท จะขึ้นตรงและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท
จำนวนพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายในอาจจะไม่เพียงพอสำหรับการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท ที่มีการดำเนินธุรกิจในประเทศไทย มาเลเซียและอินโดนีเซีย (ระดับความเสี่ยง: ปานกลาง)	PT IMV และ PT ITI	มี ก ร ร ร ย ง น ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	ทีมผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท จะมีการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย รวมถึงการตรวจติดตามผลตามแผนการตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2559/2560 (1 กุมภาพันธ์ 2559-31 มกราคม 2560) ที่ได้รับการพิจารณาและอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ซึ่งระบุรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบและติดตามผลการปรับปรุงจุดบกพร่องที่ตรวจพบของแต่ละบริษัท

นอกจากนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท ยังได้มีการตรวจและติดตามระบบควบคุมภายในของทั้ง PT IMV และ PT ITI สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม-31 กรกฎาคม 2558 โดยฝ่ายตรวจสอบภายในได้เข้ามารายงานผลการตรวจสอบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่องในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ ซึ่งประเด็นที่มีนัยสำคัญที่ได้มีการชี้แจงในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 2 ครั้งดังกล่าวมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเด็นด้านการตรวจสอบภายในที่มี การค้นพบ	บริษัทย่อยใน ประเทศ อินโดนีเซียที่มี การค้นพบ จุดบกพร่อง	การรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการ แก้ไขจุดบกพร่อง	แนวทางและความคืบหน้าใน การแก้ไข
ไม่ได้มีการติด tag ที่ตัวทรัพย์สินประเภท เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ซื้อเข้ามาใหม่ ซึ่ง อาจทำให้ทะเบียนทรัพย์สินที่จัดทำมีความ คลาดเคลื่อนจากจำนวนทรัพย์สินที่มีอยู่ จริง (ระดับความเสี่ยง: ปานกลาง) ไม่ได้มีการตรวจนับทรัพย์สินประเภท เครื่องมือและอุปกรณ์ อย่างสม่ำเสมอ (ระดับความเสี่ยง: สูง)	PT IMV และ PT ITI	มีการรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	ทั้ง PT IMV และ PT ITI ได้มีการ ตรวจนับทรัพย์สินถาวรและมีการ ติด tag ที่ตัวทรัพย์สินแล้ว นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทฯ ได้มีการ จัดทำนโยบายและคู่มือในการ บริหารจัดการทรัพย์สินถาวรที่เป็น ลายลักษณ์อักษร โดยนโยบาย ดังกล่าวซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต วันที่ 21 เมษายน 2558 มีผลใช้ บังคับกับกลุ่มธุรกิจผลิตชิ้นส่วน รถยนต์ (ACM Business) ทั้งกลุ่ม โดย PT IMV และ PT ITI จะ ปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวอย่าง เคร่งครัด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน การบริหารจัดการทรัพย์สินถาวร และฝ่ายตรวจสอบภายในจะได้มี การติดตามให้ PT ITI และ PT IMV ดำเนินการตามนโยบาย บริหารจัดการทรัพย์สินถาวรของ กลุ่ม อย่างเคร่งครัด
มียอดลูกหนี้การค้าค้างเกินกำหนด ชำระซึ่งอาจมีผลกระทบต่อกระแสเงินสด และสภาพคล่องของ PT IMV (ระดับความ เสี่ยง: สูง)	PT IMV	มีการรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	ลูกหนี้ที่ค้างดังกล่าวเป็น OEMs ระดับโลกจากอเมริกาและ ญี่ปุ่นที่มีฐานการผลิตรถยนต์ใน ประเทศอินโดนีเซีย ทำให้มีความ เสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk) ต่ำ โดย PT IMV ได้มีการเรียกเก็บ หนี้จาก OEMs เหล่านี้แล้ว นอกจากนี้ เพื่อลดปัญหาหนี้เสีย ในอนาคต PT IMV ได้ดำเนินการ - เพิ่มประสิทธิภาพในการ เรียกเก็บหนี้จากลูกค้า และ มีการติดตามทวงหนี้จาก ลูกค้าทุกรายอย่างสม่ำเสมอ - พิจารณาให้เครดิตทาง การค้าแก่ลูกค้า โดย พิจารณาจากฐานะทาง การเงิน ความน่าเชื่อถือและ

ประเด็นด้านการตรวจสอบภายในที่มี การค้นพบ	บริษัทย่อยใน ประเทศ อินโดนีเซียที่มี การค้นพบ จุดบกพร่อง	การรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการ แก้ไขจุดบกพร่อง	แนวทางและความคืบหน้าใน การแก้ไข
			ประวัติการจ่ายหนี้ของ ลูกค้า
PT IMV และ PT ITI ไม่ได้มีคู่มือการใช้และ ซ่อมแซมเครื่องจักร (machine manuals) ที่เป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ย: ต่ำ)	PT IMV และ PT ITI	มีการรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	PT IMV และ PT ITI ได้ขอคู่มือ การใช้และซ่อมแซมเครื่องจักรจาก ผู้จำหน่ายและเก็บไว้ในรูป electronic file สำหรับใช้อ้างอิงใน อนาคตโดยฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง แล้ว
PT IMV ไม่ได้ตรวจสอบและประเมินผลผู้ จัดจำหน่ายสินค้าและวัตถุดิบประจำปี (yearly suppliers' audit) (ระดับความ เสี่ยง: สูง)	PT IMV	มีการรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	ได้มีการตรวจสอบและประเมินผล suppliers แล้วในช่วงระหว่าง เดือนพฤษภาคม-สิงหาคม 2558 โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV รวมถึงฝ่ายตรวจสอบภายในจะ ติดตามให้ฝ่ายจัดซื้อมีการติดตาม และประเมินผลผู้จำหน่ายสินค้า และวัตถุดิบ (suppliers) ประจำปี อย่างสม่ำเสมอ โดยจะมีการ พิจารณาปัจจัยต่างๆซึ่งรวมถึง คุณภาพของวัตถุดิบ ราคาขาย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญา ซื้อขาย การให้บริการจัดส่ง การให้ เครดิตทางการค้า ฯลฯ โดยในการ จัดซื้อวัตถุดิบหลักในการผลิต (Primary Raw Materials) ได้แก่ เหล็กกรดเย็นและเหล็กกล้าไร้สนิม PT IMV จะได้ทำตามข้อกำหนด ในเรื่องระบบจัดซื้อกลาง (CPS)
PT IMV ไม่ได้มีการจัดทำบันทึกเกี่ยวกับ ปริมาณการใช้และยอดคงเหลือของ น้ำมันหล่อลื่น (lubricants) ที่ใช้ใน กระบวนการผลิตและซ่อมแซมเครื่องจักร (ระดับความเสี่ย: สูง)	PT IMV	มีการรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	PT IMV มีการจัดทำและเก็บ stock card เพื่อบันทึกปริมาณ การใช้และยอดคงเหลือของ น้ำมันหล่อลื่น เพื่อเก็บข้อมูลว่าใน แต่ละเดือนมีการใช้น้ำมันหล่อลื่น จำนวนเท่าใด และใช้เพื่อ วัตถุประสงค์อะไรบ้าง
ยอดสินค้าสำเร็จรูปที่มีคุณภาพได้ตาม มาตรฐาน (OK Finished Products) ที่ บันทึกและจัดทำโดยฝ่ายตรวจสอบ	PT IMV และ PT ITI	มีการรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข	ความแตกต่างเกิดขึ้นเนื่องจากคำ นิยามของ OK Finished Products ที่กำหนดโดยฝ่าย QC

ประเด็นด้านการตรวจสอบภายในที่มี การค้นพบ	บริษัทย่อยใน ประเทศ อินโดนีเซียที่มี การค้นพบ จุดบกพร่อง	การรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการ แก้ไขจุดบกพร่อง	แนวทางและความคืบหน้าใน การแก้ไข
คุณภาพ (Quality Control: QC) และฝ่าย วางแผน และ ควบคุม การผลิต (Production, Planning and Control: PPC) ในบางครั้งไม่ตรงกัน (ระดับความ เสี่ยง: ปานกลาง)		ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	และฝ่าย PPC ไม่ตรงกัน ทั้งนี้ เพื่อให้วิธีการตรวจนับ OK Finished Products ของทั้งฝ่าย QC และฝ่าย PPC มีมาตรฐาน เดียวกันซึ่งจะทำให้การตรวจนับ OK Finished Products โดยทั้ง สองฝ่ายงานมีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น ทั้งสองฝ่ายได้กำหนด มาตรฐานร่วมกันเกี่ยวกับวิธีการ ในการตรวจสอบคุณภาพและ คุณลักษณะของ OK Finished Products รวมถึงวิธีการและ ขั้นตอนในการตรวจนับ OK Finished Products เพื่อยึดถือ เป็นแนวปฏิบัติร่วมกัน
ในบางครั้ง มีความแตกต่างระหว่างยอด คงเหลือของสินค้าคงเหลือประเภทอะไหล่ เครื่องจักร (spare parts) ตามที่ปรากฏบน แบบฟอร์มขอเบิกใช้อะไหล่เครื่องจักร (Spare Part Request Form: SPRF) และ ยอดตามที่ปรากฏในระบบควบคุมปริมาณ อะไหล่เครื่องจักร (Spare Part List Control: SPLC) (ระดับความเสี่ยง: สูง)	PT IMV	มีการรายงานให้คณะกรรมการ ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไข ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 และวันที่ 9 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ	ความแตกต่างที่เกิดขึ้นเป็นผลมา จากความผิดพลาดในการทำ หน้าที่ (human errors) ของ พนักงานผู้รับผิดชอบในการทำ หน้าที่ update ปริมาณคงเหลือ ของ spare parts ตามที่ควรจะ ปรากฏใน SPLC เมื่อมีผู้มาขอเบิก ใช้อะไหล่เครื่องจักรโดยใช้ แบบฟอร์ม SPRF ดังนั้น ในกรณีที่ มีความแตกต่างระหว่างยอด คงเหลือของ spare parts ตามที่ ปรากฏบน SPRF และยอดตามที่ ปรากฏใน SPLC ก็จะมีการค้นหา สาเหตุที่ทำให้เกิดความแตกต่าง และมีการปรับยอดตามที่ปรากฏ ใน SPLC ให้ตรงความเป็นจริง ต่อไป

2.3.5.5 ข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศไทยอันได้แก่ IAV และ FCT คือ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้จัดทำรายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มกราคม พ.ศ. 2558 โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับประเด็นข้อสังเกตและความคืบหน้าในการดำเนินการดังนี้

ประเด็นข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	บริษัทที่ผู้สอบบัญชีให้ข้อสังเกต	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
ควรมีการจัดทำคู่มือและนโยบายการทำงานสำหรับกระบวนการทางธุรกิจที่สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	IAV และ FCT	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2558	บริษัทฯ มีการจัดทำนโยบายและคู่มือการทำงานสำหรับกระบวนการทางธุรกิจที่สำคัญ เช่น การจัดซื้อและบริหารเจ้าหนี้การค้า การบริหารทรัพย์สินถาวรและสินค้าคงเหลือ การบริหารทรัพยากรมนุษย์และค่าจ้างค่าตอบแทน การจัดทำรายงานทางการเงิน การบริหารการตลาดและพัฒนาธุรกิจ การรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นลายลักษณ์อักษรและมีการประกาศใช้อย่างเป็นทางการแล้ว
IAV ควรมีการปรับปรุงกระบวนการในการลงบันทึกบัญชี (Journal Entries) ด้วยระบบ SAP เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการลงบัญชีที่ถูกต้องและครบถ้วน โดยก่อนจะมีการทำ Journal Entries ในระบบ SAP ต้องมีการดำเนินการเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการบันทึกรายการบัญชีได้รับการพิจารณา ทบทวนและตรวจสอบโดยผู้มีอำนาจอนุมัติการลงบันทึกบัญชี (Authorized Person) (ระดับความเสี่ยง: ปานกลาง)	IAV	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2558	เริ่มต้นตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2558 ก่อนจะมีการทำ Journal Entries ในระบบ SAP เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องจะถูกจัดพิมพ์ออกมาเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อพิจารณา ตรวจสอบและอนุมัติโดยผู้มีอำนาจอนุมัติการลงบันทึกบัญชี (Authorized Person) ก่อนที่จะมีการบันทึกรายการลงในระบบ SAP
ไม่มีหลักฐานที่แสดงว่ารายการปรับยอดความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือของสินทรัพย์ถาวรและสินค้าคงเหลือตามที่ได้จากการตรวจนับจริงและตามที่ปรากฏในระบบบัญชีให้ตรงกัน (stock adjustment) ได้รับการอนุมัติจากฝ่ายบริหาร (ระดับความเสี่ยง: สูง)	IAV	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2558	IAV ได้ดำเนินการปรับปรุงจุดบกพร่องในข้อนี้ โดยในกรณีที่มีความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือของสินทรัพย์ถาวรและสินค้าคงเหลือตามที่ได้จากการตรวจนับจริงและตามที่ปรากฏในระบบบัญชี จะมีการตรวจสอบหาสาเหตุที่ทำให้เกิดความแตกต่างและมีการรายงานให้ฝ่ายบริหารรับทราบและการปรับยอดคงเหลือของทรัพย์สินตามที่ปรากฏในระบบบัญชีให้ตรงกับยอดที่มีอยู่จริงจะต้องได้รับการพิจารณาและอนุมัติโดยฝ่ายบริหารของ IAV ซึ่งรวมถึง Financial Controller และกรรมการผู้จัดการ

ประเด็นข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	บริษัทที่ผู้สอบบัญชีให้ข้อสังเกต	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
		ธันวาคม 2558	
ควรมีการตรวจสอบและกระทบบยอดรายการทางการเงินเดือนก่อนมีการจ่ายเงินเดือนในแต่ละเดือน (ระดับความเสี่ยง: ปานกลาง)	IAV	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2558	ที่ผ่านมา ก่อนการจ่ายเงินเดือนในแต่ละเดือน ฝ่ายบุคคลของ IAV จะมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ามีการจ่ายเงินให้แก่พนักงานและลูกจ้างอย่างถูกต้องและครบถ้วน 1. มีการตรวจสอบจำนวนวันลาและวันมาทำงานของพนักงานแต่ละคนเพื่อเทียบกับจำนวนวันที่ต้องมาทำงานทั้งหมดของพนักงานแต่ละคนในรอบหนึ่งปี 2. ตรวจสอบจำนวนพนักงานที่มีการลาออกและพนักงานที่เข้ามาใหม่ในระหว่างเดือน และจำนวนพนักงานที่มีอยู่ทั้งหมด ณ วันที่มีการคำนวณเงินเดือน 3. ตรวจสอบจำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานที่มีสิทธิได้รับค่าจ้างและเงินเดือนให้ตรงกับยอดตามที่กำหนดในสัญญาจ้างงาน ก่อนการจ่ายเงินเดือน 4. IAV จะกระทบบยอดรายการทางการเงินเดือนในกรณีที่ยอดจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างในเดือนปัจจุบันมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากเดือนก่อนหน้า เพื่อหาสาเหตุที่ทำให้ยอดการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ
ควรมีการกระทบบยอดและตรวจสอบรายการทางธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบัญชีเจ้าหนี้และลูกหนี้ที่คงค้างกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง อย่างสม่ำเสมอ (ระดับความเสี่ยง: สูง)	IAV และ FCT	มีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2558	ทั้งสองบริษัทได้ดำเนินการกระทบบยอดและตรวจสอบรายการทางธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบัญชีเจ้าหนี้และลูกหนี้ที่คงค้างกับบริษัทดังกล่าว โดยจะมีการดำเนินการเป็นประจำทุกไตรมาส นอกจากนี้ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2559 คณะกรรมการตรวจสอบได้ขอให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ ดำเนินการตรวจสอบในทุกไตรมาสเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการทำการรายการระหว่างกันของกลุ่มบริษัทฯ กับบุคคลที่เกี่ยวข้องจะมีการดำเนินการให้เป็นไปตามอำนาจอนุมัติดำเนินการของกลุ่มบริษัทฯ (Limit of Authority: LOA) และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งฝ่ายบริหารและฝ่ายตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการตามคำแนะนำของคณะกรรมการตรวจสอบ
IAV และ FCT ควรดำเนินการกระทบบยอดและตรวจสอบรายการบัญชีที่	IAV และ FCT	มีการรายงานให้คณะกรรมการ	ที่ผ่านมา ทั้งสองบริษัทมีการดำเนินการตรวจสอบ ติดตามการเปลี่ยนแปลงและกระทบบยอดบัญชีทั้ง 4 ดังต่อไปนี้

ประเด็นข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	บริษัทที่ผู้สอบบัญชีให้ข้อสังเกต	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
สำคัญ ได้แก่ ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้า สินค้าคงเหลือและทรัพย์สินถาวร (ระดับความเสี่ยง: สูง)		ตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2558	<u>ลูกหนี้การค้า</u> 1) มีการตรวจสอบและติดตามจำนวนและคุณภาพของลูกหนี้การค้า โดยพิจารณาจากรายงานการวิเคราะห์อายุและคุณภาพของลูกหนี้การค้า (Aging List) ซึ่งมีการจัดทำให้ฝ่ายบริหารพิจารณาเป็นประจำทุกเดือน 2) ก่อนการเรียกเก็บเงินจากลูกค้าทุกครั้ง ทั้ง IAV และ FCT จะมีการแจ้งยอดหนี้ที่มีการเรียกเก็บให้ลูกค้าทุกรายรับทราบ และในกรณีที่มิได้แจ้งเกี่ยวกับจำนวนเงินที่จะเรียกเก็บ IAV และ FCT จะต้องประสานงานกับลูกค้าเพื่อให้ได้ข้อสรุป ก่อนที่จะเรียกเก็บเงินจริง <u>เจ้าหนี้การค้า</u> 1) มีการตรวจสอบและติดตามจำนวนเจ้าหนี้การค้าโดยพิจารณาจากรายงานการวิเคราะห์อายุของเจ้าหนี้การค้า (Aging List) ซึ่งมีการจัดทำให้ฝ่ายบริหารพิจารณาเป็นประจำทุกเดือน 2) ก่อนการจ่ายเงินให้แก่ Supplier ทุกครั้ง ทั้ง IAV และ FCT จะมีการประสานงานกับเจ้าหนี้ เพื่อยืนยันจำนวนเงินและระยะเวลาที่ต้องจ่ายเงินให้แก่ supplier ทุกครั้ง <u>สินค้าคงเหลือ</u> IAV และ FCT จะมีการตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือที่กำหนดขึ้นและมีผลใช้บังคับกับ ACM Business ทั้งกลุ่ม <u>ทรัพย์สินถาวร</u> IAV และ FCT จะมีการตรวจนับทรัพย์สินถาวรอย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายการบริหารจัดการทรัพย์สินถาวรที่กำหนดขึ้นและมีผลใช้บังคับกับ ACM Business ทั้งกลุ่ม

นอกจากนี้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ยังได้จัดทำรายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับรอบบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มกราคม พ.ศ. 2559 โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับประเด็นข้อสังเกตและความคืบหน้าในการดำเนินการดังนี้

ประเด็นข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	บริษัทที่ผู้สอบบัญชีให้ข้อสังเกต	การรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบถึงประเด็นที่ตรวจพบและความคืบหน้าในการแก้ไขจุดบกพร่อง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
ควรมีการกระทบบยอดรายการทางธุรกิจและยอดคงค้างระหว่างบริษัททุกบริษัทที่อยู่ในกลุ่มบริษัท	บริษัทฯ, IAV และ FCT	29 มีนาคม 2559 และ 14 มิถุนายน 2559 ตามลำดับ	ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ, IAV และ FCT รับทราบข้อแนะนำจากทางบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ในประเด็นนี้ โดยทุกบริษัทที่อยู่ในกลุ่มบริษัทฯ ได้จัดเตรียมรายงานแสดงรายการทางธุรกิจและยอดคงค้างที่แต่ละบริษัทมีกับบริษัทอื่นๆ ทั้งหมดเป็นรายไตรมาส และในกรณีที่มีความแตกต่างหรือประเด็นข้อสงสัย แต่ละบริษัทจะดำเนินการกระทบบยอด เพื่อหาสาเหตุของความแตกต่างและปรับปรุงรายการให้ตรงกับความเป็นจริง
IAV ไม่ได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ในกรณีมียอดความแตกต่างของสินค้าที่ได้จากการตรวจนับสินค้า	IAV	29 มีนาคม 2559 และ 14 มิถุนายน 2559 ตามลำดับ	ตามกฎหมายว่าด้วยภาษีมูลค่าเพิ่มของกรมสรรพากร ในกรณีที่มีการตรวจนับสินค้า (physical count) และพบว่าสินค้าบางส่วนที่ขาดหายไป บริษัทผู้ดำเนินการผลิตอาจจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรในอัตรา 7% ของราคาตลาดของสินค้าที่ขาดหายไป เนื่องจากกฎหมายอาจพิจารณาว่ายอดของสินค้าที่ขาดหายไปเกิดขึ้นเนื่องจากการขายสินค้า ที่ผ่านมา IAV ได้ดำเนินการกระทบบยอดและตรวจนับสินค้าคงเหลือตามนโยบายของกลุ่มบริษัทฯ ทำให้ยอดความแตกต่างของสินค้าตามที่ตรวจนับได้จริงและตามที่ปรากฏในระบบลดน้อยลงเรื่อยๆ โดยในกรณีที่มียอดแตกต่าง ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงินของ IAV จะอธิบายให้สำนักงานสรรพากรประจำจังหวัดรับทราบว่ายอดของสินค้าที่ขาดหายไปไม่ได้เกิดขึ้นจากการขายสินค้าหรือการที่สินค้าถูกลักขโมย แต่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่พนักงานไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและระยะเวลาในการบันทึกรายการสินค้าที่กลุ่มบริษัทฯ ได้กำหนดขึ้น ในบางครั้ง ซึ่งที่ผ่านมาทางสำนักงานสรรพากรประจำจังหวัดก็ยอมรับคำอธิบายของทาง IAV อย่างไรก็ตาม เริ่มตั้งแต่เดือนเมษายน 2559 IAV จะปฏิบัติตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชี โดยในกรณีที่มีการตรวจนับสินค้าและพบว่ามียอดสินค้าที่ขาดหายไป ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องจะดำเนินการกระทบบยอดเพื่อหาสาเหตุของความแตกต่าง และหลังจากกระทบบยอดและตรวจสอบในเชิงลึกแล้วยังมียอดของสินค้าที่ขาดหายไปที่ไม่สามารถหาสาเหตุได้ IAV ก็จะปฏิบัติตามข้อกำหนดของกรมสรรพากรในเรื่องนี้

ในส่วนของการสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่มีการประกอบธุรกิจหลักในประเทศมาเลเซีย อันได้แก่ ITSB และ IPSB ที่ปรึกษาทางการเงินได้รับจดหมายยืนยันจากบริษัทฯ ว่าทางผู้สอบบัญชีของ ITSB และ IPSB ในประเทศมาเลเซียไม่ได้ออกจดหมายให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับจุดบกพร่องของระบบควบคุมภายใน (management letter: ML) ของแต่ละบริษัทแต่อย่างใด เนื่องจากทางผู้สอบบัญชีในประเทศมาเลเซียไม่ได้ตรวจพบจุดบกพร่องในด้านระบบควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญของแต่ละบริษัท

อนึ่ง ผู้สอบบัญชีของ PT IMV และ PT ITI ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศอินโดนีเซีย อันได้แก่ สำนักงานสอบบัญชี Purwantono, Sungkoro & Surja ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีในเครือข่ายเดียวกันกับบริษัท สำนักงานอูวาย จำกัด ได้ออกจดหมายฉบับลงวันที่ 16 มีนาคม 2559 เพื่อให้คำแนะนำเกี่ยวกับการลงบันทึกบัญชีของ PT IMV และ PT ITI ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น ซึ่งมีรายละเอียดของข้อแนะนำและคำชี้แจงโดยฝ่ายบริหารดังตารางดังต่อไปนี้

ข้อแนะนำของผู้สอบบัญชี	บริษัทที่ผู้สอบบัญชีให้คำแนะนำ	คำชี้แจงโดยฝ่ายบริหาร
มีความแตกต่างระหว่างยอดคงเหลือใน General Ledgers และในงบทดลอง (Trial Balance) เนื่องจากมีการบันทึกรายการปรับปรุง (Adjustments) เฉพาะใน Trial Balance เท่านั้น แต่ไม่ได้มีการบันทึกรายการปรับปรุงใน General Ledgers	PT IMV และ PT ITI	ประเด็นนี้ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV และ PT ITI รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ โดยในการจัดเตรียมงบการเงินของทั้งสองบริษัทในครั้งต่อไป จะมีการรับรู้และบันทึกรายการปรับปรุงในทั้ง General Ledgers และ Trial Balance
ควรมีการกระทบยอดรายการทางธุรกิจและยอดคงเหลือกับบริษัทอื่นๆ ที่อยู่ภายในกลุ่มบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ	PT IMV และ PT ITI	ฝ่ายบริหารของ PT IMV และ PT ITI รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ โดยทั้งสองบริษัทมีการกระทบยอดรายการทางธุรกิจและยอดคงเหลือกับบริษัทอื่นๆ ที่อยู่ภายในกลุ่มบริษัทฯ เป็นรายไตรมาส และกรณีที่มีความแตกต่างจากการกระทบยอด ก็จะหาสาเหตุของความแตกต่าง เพื่อให้มีการบันทึกบัญชีที่ครบถ้วนและถูกต้อง
ไม่ได้มีการจัดทำนโยบายเกี่ยวกับการรับรู้การด้อยค่าของทรัพย์สินในการดำเนินงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร	PT IMV และ PT ITI	ประเด็นนี้ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV และ PT ITI รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ และจะดำเนินการตามนโยบายในการจัดทำรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Manual) ของกลุ่มบริษัทฯ ในเรื่องการรับรู้การด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment of Financial and Non-Financial Assets) ซึ่งกำหนดให้บริษัทภายในกลุ่มต้องมีการติดตามและประเมินการด้อยค่าของทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ และในกรณีที่ทรัพย์สินมีการด้อยค่า ก็จะมีการรับรู้การด้อยค่าในงบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ
ไม่ได้มีการจัดทำนโยบายเกี่ยวกับการรับรู้การเสื่อมมูลค่าและล้าสมัยของสินค้าคงเหลือที่เป็นลายลักษณ์อักษร	PT IMV	ประเด็นนี้ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ และจะดำเนินการตามนโยบายในการจัดทำรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Manual) ของกลุ่มบริษัทฯ ในเรื่องการรับรู้มูลค่าสินค้าคงเหลือตามวิธีมูลค่าตามราคาทุนหรือ

ข้อแนะนำของผู้สอบบัญชี	บริษัทที่ผู้สอบบัญชีให้คำแนะนำ	คำชี้แจงโดยฝ่ายบริหาร
		มูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาอาจจะต่ำกว่า โดยในกรณีที่ดินค้างเหลือของกลุ่มบริษัทฯ มีการเสื่อมมูลค่าและล้าสมัย ก็จะมีการรับรู้การเสื่อมมูลค่าและล้าสมัยบนงบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ
ควรมีการ update ทะเบียนทรัพย์สินถาวรอย่างสม่ำเสมอ	PT IMV	ประเด็นนี้ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ และจะมีการ update ทะเบียนทรัพย์สินถาวรเมื่อมีการซื้อทรัพย์สินถาวรใหม่เข้ามาหรือขายออกไปทุกครั้ง โดยฝ่ายตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ จะมีการตรวจและติดตามในประเด็นนี้ อย่างสม่ำเสมอ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ควรมีการกระทบยอดรายการภาษีเงินได้ค้างจ่ายอย่างสม่ำเสมอ	PT IMV และ PT ITI	ประเด็นนี้ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV และ PT ITI รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ และจะติดตามให้ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องมีการกระทบยอดระหว่างรายการภาษีเงินได้ค้างจ่ายและรายงานการชำระภาษีเงินได้ตัวอย่างสม่ำเสมอ
มีการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายบางประเภทเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าแทนที่จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	PT IMV	ประเด็นนี้ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ และจะมีการติดตามและหารือกับทางผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่ารายการค่าใช้จ่ายที่ให้ประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจเฉพาะในงวดบัญชีใดบัญชีหนึ่งจะมีการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงวดบัญชีนั้น ส่วนรายการค่าใช้จ่ายที่ให้ประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจมากกว่า 1 งวดบัญชีจะมีการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และมีการตัดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอย่างเหมาะสม ตลอดระยะเวลาให้ประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจของค่าใช้จ่ายนั้นๆ
ควรมีการแสดงรายการทางการเงินบ้างประเภทบนงบการเงินให้มีความถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น	PT IMV และ PT ITI	ประเด็นนี้ได้รับการแก้ไขแล้ว โดยฝ่ายบริหารของ PT IMV และ PT ITI รับทราบคำแนะนำของผู้สอบบัญชีในประเด็นนี้ และจะมีการติดตามและหารือกับทางผู้สอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่ามีการแสดงรายการทางการเงินบ้างประเภทต่างๆบนงบการเงินอย่างถูกต้องและเหมาะสม

2.3.5.6 ฝ่ายงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศไทย มาเลเซียและอินโดนีเซีย มีความโปร่งใสและมีการตรวจสอบและถ่วงดุลอำนาจในระดับที่เหมาะสม บริษัทฯ จึงได้จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Department) ซึ่งขึ้นตรงและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ โดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ในปัจจุบัน ประกอบด้วยบุคลากรทั้งหมดจำนวน 3 ท่าน ซึ่งทั้ง 3 ท่านเป็นชาวมาเลเซีย แต่เดิม ผู้ตรวจสอบภายในทั้ง 3 ท่านเป็นพนักงานประจำของ Ingress Corporation Berhad (ICB) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทฯ แต่เพื่อเป็นการขจัดประเด็น

ด้านการพึ่งพิง ICB ในการดำเนินธุรกิจ จึงได้มีการโอนย้ายเจ้าหน้าที่ทั้งสามท่านมาเป็นพนักงานประจำของกลุ่มบริษัท ในช่วงต้นเดือนกันยายน 2558 โดยทั้งสามท่านเป็นพนักงานประจำและสังกัด Ingress Industrial Malaysia Sdn.Bhd. (IIM) ซึ่งเป็นบริษัทหนึ่งในกลุ่มบริษัท

ในการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทย่อยทั้งหมดที่มีการดำเนินธุรกิจหลักในช่วงที่ผ่านมา เจ้าหน้าที่ด้านตรวจสอบภายในทั้ง 3 ท่านได้มีการทำหน้าที่ในการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของ ACM Business อย่างเป็นอิสระ และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท โครงสร้างของฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งประกอบด้วยพนักงานที่เป็นชาวมาเลเซียทั้งหมดมีความจำเป็น เนื่องจากทั้ง 3 ท่านมีประสบการณ์และความคุ้นเคยกับการตรวจสอบระบบการดำเนินงานของบริษัทย่อยของบริษัท ที่ประกอบธุรกิจหลักในประเทศมาเลเซียและอินโดนีเซีย (ได้แก่ ITSB, IPSB, PT ITI และ PT IMV) เป็นอย่างดี อย่างไรก็ตาม ในระยะยาว บริษัทฯ จะสรรหาบุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในที่เป็นพนักงานของทางบริษัทฯ เองเพิ่มเติม โดยเจ้าหน้าที่ด้านการประเมินระบบควบคุมภายในที่จะสรรหาเพิ่มเติมดังกล่าว (ซึ่งในเบื้องต้นคาดว่าจะเป็นคนไทย) จะสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ทั้ง 3 ท่านที่มีอยู่ในปัจจุบัน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบควบคุมภายในและระบบการปฏิบัติงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

อนึ่ง ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ในปัจจุบัน (ซึ่งเป็นท่านหนึ่งในเจ้าหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายในชาวมาเลเซียจำนวน 3 ท่านดังกล่าว) คือ Mr. Mohd Fazli Mohd Nawi โดยมีข้อมูลเกี่ยวกับประวัติการทำงาน การศึกษาและการฝึกอบรมของ Mr. Mohd Fazli Mohd Nawi ตามที่ปรากฏในเอกสารแนบของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ฉบับนี้ ตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการพิจารณาและอนุมัติการแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย หรือเลิกจ้างหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้ตามความเหมาะสม

จากการพิจารณาประวัติการทำงานและประวัติการศึกษาของ Mr. Mohd Fazli Mohd Nawi คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า Mr. Mohd Fazli Mohd Nawi มีคุณสมบัติที่เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะหัวหน้างานด้านการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จากการที่ Mr. Mohd Fazli Mohd Nawi มีประสบการณ์ทำงานด้านการตรวจสอบภายใน (internal audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (compliance) ทั้งที่ ICB และธุรกิจอื่น ๆ มาแล้วหลายปี รวมถึงมีพื้นฐานการศึกษาด้านการบัญชีและการเงินซึ่งจะช่วยสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหัวหน้างานด้านการตรวจสอบภายในของ Mr. Mohd Fazli Mohd Nawi ได้เป็นอย่างดี

2.3.5.7 การบริหารจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตระหนักดีถึงความสำคัญของการประเมินความเสี่ยงซึ่งเป็นเครื่องมือในการส่งสัญญาณถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ดำเนินการให้มีการประเมินและติดตามความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย รวมถึงทบทวนและปรับปรุงแนวทางและแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้รับการสนับสนุนให้มีความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อลดระดับผลกระทบหรือป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นอย่างทันทั่วทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้สนับสนุนให้มีการตระหนักถึงความรับผิดชอบร่วมกันของพนักงานทุกคนต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงสำคัญที่มีผลกระทบต่อไปมายังกลยุทธ์ขององค์กร โดยมาตรการและแผนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ถูกกำหนดจากปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นต่อธุรกิจ เป้าหมายและแผนการดำเนินงาน

ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นยังนำมาถึงเป้าหมายของการควบคุมการบริหารความเสี่ยงโดยใช้วิธีการควบคุมต่างๆที่เหมาะสม บริษัทฯ ได้มีการกำหนดให้มีการรายงานความเสี่ยงที่อาจมีการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งมีการควบคุมและติดตามให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างเหมาะสมและทันทั่วทั้ง แผนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะได้รับการติดตามและทบทวนความเหมาะสมอย่างรอบคอบและนำเสนอต่อฝ่ายบริหารให้พิจารณา ทั้งนี้ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯ โดยภาพรวมจะเน้นที่หลักการดังต่อไปนี้:

- การกำหนดวิสัยทัศน์และพันธกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่มีความชัดเจนและสามารถบรรลุเป้าหมายได้
- การกำหนดเป้าหมายทางธุรกิจที่มีความชัดเจนทั้งในระดับองค์กรและระดับหน่วยงาน โดยจะต้องมีการทบทวนเป้าหมายเพื่อสอบทานความเหมาะสมเป็นประจำทุกปี
- การระบุ ประเมิน และรวบรวมข้อมูลความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง การพัฒนาแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม การติดตามความเสี่ยงที่ได้ระบุขึ้นและดำเนินการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนข้อมูลความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
- การดำเนินการต่างๆตามความจำเป็นเพื่อให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงนโยบายต่างๆขององค์กรที่กำหนดขึ้น
- การทบทวนปัจจัยความเสี่ยงต่างๆที่เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น การเริ่มดำเนินโครงการใหม่ และ/หรือการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจและการเมือง
- การระบุและประเมินสัญญาณเตือนล่วงหน้าสำหรับปัจจัยความเสี่ยงต่างๆ (Risk Indicators) และการดำเนินการต่างๆตามความจำเป็นในการลดความเสี่ยง
- การนำหลักการบริหารความเสี่ยงไปปฏิบัติและ/หรือรวมอยู่ในกระบวนการดำเนินธุรกิจ และการสร้างวัฒนธรรมแห่งการตระหนักถึงความเสี่ยงภายในองค์กร

ทั้งนี้ การประเมินปัจจัยความเสี่ยงประเภทต่างๆที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย รวมถึงการกำหนดแนวทางและแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประเภทต่างๆ จะดำเนินการพิจารณาผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหาร รวมถึงการประชุมผู้จัดการฝ่ายต่างๆ โดยในการประชุมแต่ละครั้ง จะมีการมอบหมายให้ฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการติดตามการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยเสี่ยงต่างๆ รวมถึงความคืบหน้าในการดำเนินการตามมาตรการต่างๆที่กำหนดขึ้นในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยฝ่ายงานที่ได้รับมอบหมายจะต้องนำรายงานความคืบหน้าในการดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมาย มารายงานให้ที่ประชุมทราบอย่างสม่ำเสมอ