

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2559 ซึ่งมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงพิจารณาแบบประเมินที่ฝ่ายบริหารได้จัดทำขึ้น และผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว สรุปได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ รวม 5 องค์ประกอบดังนี้

1. การควบคุมภายในองค์กร
2. การประเมินความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบการติดตาม

คณะกรรมการมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงาน ให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ จากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบ หรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

13.2 หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2559 ได้แต่งตั้งนายนิติพงษ์ สุจริตพงษ์ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ มีสายการรายงานขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากนายนิติพงษ์ มีประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมาเป็นระยะเวลากว่า 10 ปี และมีความสามารถที่เหมาะสมเพียงพอต่อการเป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ คุณสมบัติของนายนิติพงษ์ ปรากฏตามเอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

นอกจากนี้ ในเดือนมกราคม 2559 บริษัทฯ ยังได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก (Outsource) เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ประกอบด้วย บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด รับผิดชอบการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของระบบวงจรรายได้ ระบบวงจรรายจ่าย การบริหารทรัพยากรบุคคล การบริหารสินค้าคงคลัง และการบริหารสินทรัพย์ถาวร และ บริษัท พีแอนด์แอล ไอที ออดิท จำกัด รับผิดชอบการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของระบบสารสนเทศด้านการควบคุมภายในทั่วไป (รวมเรียกว่า “พีแอนด์แอล”)

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

13.3 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

พีแอนด์แอล เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในระหว่างเดือนมกราคม – มีนาคม 2559 ครอบคลุมระบบการควบคุมภายในรวม 6 ด้าน ได้แก่ ระบบวงจรรายได้ ระบบวงจรรายจ่าย การบริหารทรัพยากรบุคคล การบริหารสินค้าคงคลัง การบริหารสินทรัพย์ถาวร และระบบสารสนเทศด้านการควบคุมภายในทั่วไป และรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2559 วันที่ 25 มีนาคม 2559 โดยระบบสารสนเทศด้านการควบคุมภายในทั่วไปไม่พบประเด็นใด สำหรับระบบอื่นๆ บริษัทฯ ได้ปรับปรุงประเด็นการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของ พีแอนด์แอล เสร็จสิ้นแล้ว เหลือเพียงประเด็นของระบบวงจรรายได้ที่อยู่ระหว่างการปรับปรุง สรุปได้ดังนี้

ประเด็นการควบคุมภายในที่พบ	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
บริษัทฯ ให้บริการต่อ พรบ.รถยนต์ ในร้านค้าที่ตั้งอยู่ภายในสถานีบริการน้ำมัน แต่ไม่พบสัญญาการเช่าพื้นที่ หรือ ข้อตกลงกับบริษัทผู้ให้บริการประกันภัยดังกล่าว	บริษัทฯ อยู่ระหว่างประสานงานกับผู้ให้บริการประกันภัย เพื่อจัดทำสัญญาการเช่าพื้นที่ คาดว่าจะบรรลุข้อตกลงและลงนามในสัญญาภายในเดือนมิถุนายน 2559

13.4 ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี และการควบคุมภายในทั่วไปทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการควบคุมระบบงาน จากการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีแล้ว โดยมีรายละเอียดพอสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร/ ความคืบหน้าในการดำเนินการ
การควบคุมภายในด้านบัญชี		
บริษัทฯ มีลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง (ทีพีโอ โพลีน ชีวอินทรีย์) ที่ค้างนานเกินกว่า 1 ปี จำนวน 1,286 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ไม่มีนโยบายในการตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับยอดลูกหนี้คงเหลือ – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทฯ ควรเร่งรัดให้ ทีพีโอ โพลีน ชีวอินทรีย์ ชำระคืนเงินดังกล่าวให้บริษัทฯ โดยเร็ว	บริษัทฯ ได้รับชำระหนี้คืนแล้วทั้งจำนวน ในวันที่ 29 มีนาคม 2559
บริษัทฯ มีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นที่ดินเปล่า โดยบริษัทฯ เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงจากกรมธนารักษ์ จำนวน 47 ล้านบาท	บริษัทฯ ควรว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อประเมินมูลค่าที่ดินดังกล่าว	บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท ไทยประเมินราคา ลิเนียร์ ฟิสิกส์ จำกัด ผู้ประเมินราคาอิสระ เข้า ประเมินมูลค่าที่ดิน เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2559 โดยผลการประเมินมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 85.64 ล้านบาท โดยที่ดินได้ถูกขายให้บริษัทในกลุ่มทีพีโอ โพลีน เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2559 ในราคา 49.97 ล้านบาท
บริษัทฯ ไม่มีการตรวจทานบัญชีค้างจ่ายอย่างสม่ำเสมอ	บริษัทฯ ควรตรวจทานบัญชีค้างจ่ายเป็นรายเดือนอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้แน่ใจว่าบัญชีค้างจ่ายแต่ละรายการมีอยู่จริงและมีการล้างรายการค้างนานออกอย่างเหมาะสม	บริษัทฯ ได้จัดทำรายงาน Aging ของบัญชีเจ้าหนี้ และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และได้ตัดบัญชีรายการเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่มีอายุมากกว่า 1 ปี แล้ว ยกเว้นเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของบริษัทในกลุ่มทีพีโอ โพลีน

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร/ ความคืบหน้าในการดำเนินการ
		ทั้งนี้ บริษัทฯ จะจัดทำรายงาน Aging ของบัญชี เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นรายไตรมาส
บริษัทฯ มีอะไหล่และวัสดุสิ้นเปลืองค้ำงาน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังไม่มีนโยบายที่ชัดเจน ในการควบคุมอะไหล่และวัสดุสิ้นเปลืองค้ำงานดังกล่าว	ฝ่ายบริหารควรกำหนดนโยบายและระเบียบ ขั้นตอนที่เป็นทางการในการกำกับดูแลอะไหล่ และวัสดุสิ้นเปลืองค้ำงาน	บริษัทฯ มีระเบียบในการบริหารสินค้าคงเหลือ ไว้ชัดเจน โดยใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการ ควบคุม ทั้งนี้ อะไหล่ประเภท Critical Part จะเก็บเป็น Stock ไว้ที่บริษัทฯ เพื่อลดปัญหา Break Down ของเครื่องจักร โดยผู้ดูแล stock จะออกรายงาน ส่งให้ผู้รับผิดชอบพิจารณาทุกเดือน หากไม่ใช้ งานแล้วต้องปรับเป็นอะไหล่ที่ Obsolete ส่วนอะไหล่ประเภท Consumer Part ที่ใช้ ร่วมกันภายในกลุ่มทีพีโอโพลีน จะถูกเก็บไว้โดย บริษัท ทีพีโอ โพลีน เพื่อลดปัญหาการเก็บ อะไหล่ที่ซ้ำซ้อนกัน และเมื่อบริษัทฯ จำเป็นต้อง ใช้ก็จะซื้อจากบริษัท ทีพีโอ โพลีน
บริษัทฯ ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ รายการกระทบบยอระหว่างรายละเอียด เงินเดือนและยอดจ่ายเงินเดือนอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	บริษัทฯ ควรจัดให้มีระเบียบปฏิบัติในการ ตรวจสอบและกระทบบยอรายการก่อนมีการ อนุมัติจ่ายเงินเดือน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่ เดือนกุมภาพันธ์ 2559
บริษัทฯ ไม่มีการจัดทำสัญญาการให้บริการ ระหว่างบริษัทในกลุ่มทีพีโอ โพลีน อย่างเป็น ลายลักษณ์อักษร	บริษัทฯ ควรจัดให้มีเอกสารสัญญาระหว่างกัน เพื่อเป็นหลักฐานการให้บริการและมีการจัดเก็บ ค่าบริการอย่างเหมาะสม	เดิมการให้บริการระหว่างกันในกลุ่มทีพีโอ โพ ลีน ไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการ ยกเว้นพนักงาน ที่ส่งไปทำงานประจำ และเมื่อบริษัทฯ มีแผนที่ จะนำบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์ จึงได้ทำสัญญาบริการระหว่างกัน และได้เริ่มเก็บค่าบริการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559
บริษัทฯ มีภาระหนี้สินจากการออกหนังสือค้ำ ประกันหนี้สินจากการซื้อสินค้าของลูกค้าบริษัท ใหญ่ และตามสัญญาเช่ารถยนต์บรรทุกพร้อม อุปกรณ์ของบริษัทหนึ่งกับบริษัทใหญ่ โดย ธุรกรรมดังกล่าวไม่ได้มีความเกี่ยวข้องกับ บริษัทฯ และมีการนำหุ้นของบริษัทใหญ่มาค้ำ ประกันรายการดังกล่าวกับบริษัทฯ	บริษัทฯ ควรทบทวนการค้าประกันให้กับบริษัท ในกลุ่มทีพีโอ โพลีน ทั้งหมด	บริษัทฯ ยกเลิกการค้าประกันหนี้สินดังกล่าว แล้วในเดือนมีนาคม 2559

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร/ ความคืบหน้าในการดำเนินการ
การควบคุมภายในทั่วไปทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการควบคุมระบบงาน		
การกำหนดค่ารหัสผ่านบนระบบฐานข้อมูลไม่เหมาะสม สำหรับผู้ใช้งานบางราย	บริษัทฯ ควรพิจารณากำหนดค่ารหัสผ่านให้เหมาะสม เพื่อเพิ่มความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูลในระบบ	บริษัทฯ ดำเนินแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
บริษัทฯ จัดทำตารางกำหนดสิทธิมาตรฐานสำหรับผู้ใช้งาน แต่ยังไม่ได้ทำการทบทวนสิทธิ์สำหรับผู้ใช้งานในรอบปี 2558	บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีการสอบทานสิทธิและสถานะของรหัสผู้ใช้งานระบบเป็นระยะ เช่น ปีละ 1-2 ครั้ง เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ใช้ได้รับสิทธิที่เหมาะสมกับความจำเป็นตามหน้าที่งาน และไม่มีรหัสผู้ใช้ที่ไม่จำเป็นอยู่ในระบบ	บริษัทฯ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลผู้ใช้งานเรียบร้อยแล้ว
บริษัทฯ อยู่ระหว่างการศึกษาและจัดทำแผนฉุกเฉินกรณีระบบเกิดความเสียหาย (Disaster Recovery Plan) เพื่อรองรับเหตุการณ์ต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น แต่ยังไม่ได้มีการทดสอบและประกาศใช้อย่างเป็นทางการ โดยแผนดังกล่าวยังขาดหัวข้อที่สำคัญ ได้แก่ การแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบ ช่องทางการติดต่อผู้รับผิดชอบในส่วนต่างๆ และผลการทดสอบแผน	บริษัทฯ ควรออกประกาศใช้แผนสำรองฉุกเฉินในกรณีระบบเกิดความเสียหายอย่างเป็นทางการ พร้อมทั้งประกาศใช้และเผยแพร่ให้แก่ผู้เกี่ยวข้องและผู้ใช้งานระบบรับทราบโดยทั่วกัน รวมทั้งควรให้ความสำคัญในเรื่องแผนสำรองฉุกเฉินในกรณีระบบเกิดความเสียหายสำหรับระบบงานที่มีความเสี่ยงและผลกระทบสูงในกรณีต่างๆ อีกทั้งควรมีการทดสอบแผนงานฉุกเฉินดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ นอกจากนี้ ควรให้มีการทดสอบการใช้ข้อมูลจากเทปสำรองข้อมูล เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำข้อมูลสำรอง (Media Backup) มาใช้ได้ อย่างถูกต้องครบถ้วน หากเกิดกรณีฉุกเฉิน	บริษัทฯ ได้จัดทำแผนสำรองฉุกเฉินกรณีระบบเกิดความเสียหาย โดยมีการแบ่งหน้าที่ตามโครงสร้างและพื้นที่รับผิดชอบ รวมทั้งระบุช่องทางการติดต่อประสานงานไว้ในเอกสาร ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ทดสอบการ Restore ข้อมูลที่สำรองไว้และให้ผู้ใช้งานทดสอบการใช้งานเสร็จสิ้นแล้ว