

### 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 13.1 สรุปความเห็นของกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของบริษัท ซึ่งในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 มีคณะกรรมการบริษัทจำนวน 8 ท่าน จาก 10 ท่าน (รวมถึงกรรมการตรวจสอบจำนวน 2 ท่าน จาก 3 ท่าน) เข้าร่วมประชุม ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัททั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม โดยมีแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท และได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการดังกล่าว (โปรดพิจารณารายละเอียดตามเอกสารแนบ 2) โดยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว

สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน บริษัทยังมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงานของบริษัท โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน และผู้บริหารบริษัท เกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ กฎระเบียบ ประกาศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยจะมีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัทยังได้แต่งตั้ง บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ซึ่งเป็นสำนักงานตรวจสอบภายนอก (outsourc) เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนงาน สำหรับใช้ติดตามและตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานและนโยบายที่บริษัทกำหนด ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ซึ่งทำหน้าที่ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทนั้น มีคุณสมบัติเหมาะสมเป็นผู้ตรวจสอบภายในเนื่องจากมีประวัติและประสบการณ์การตรวจสอบบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และมีความน่าเชื่อถือ (โปรดพิจารณารายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท ตามเอกสารแนบ 3)

**13.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท****13.2.1 สรุปความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี 2558**

จากการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทสำหรับปี 2558 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ของบริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ดำเนินการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทตามที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขต วิธีการทดสอบและระยะเวลาที่จะใช้ในการตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีผลกระทบอย่าง เป็นสาระสำคัญต่อการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีเพื่อให้บริษัทพิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

จากข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ฉบับลงวันที่ 18 มีนาคม 2559 ซึ่งข้อสังเกตดังกล่าวได้ถูกนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559 โดยมีรายละเอียดข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
<p>1. จากการสังเกตการณ์การตรวจนับและสุ่มทดสอบการตรวจนับสินค้าคงเหลือและตรวจสอบบัญชีสินค้าคงเหลือของบริษัทประจำปี 2558 พบว่ายอดที่ตรวจนับได้กับยอดตามบัญชีคุมสินค้ามีผลแตกต่างกันจำนวนหนึ่ง อย่างไรก็ตามบริษัทได้ปรับปรุงยอดตามบัญชีคุมและบัญชีแยกประเภทให้ตรงกันกับยอดที่ตรวจนับได้แล้ว</p>	<p>บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายสินค้า ผู้บันทึกข้อมูลในบัญชีคุมสินค้า และผู้ตรวจนับสินค้าให้ปฏิบัติงานด้วยความเข้มงวดและระมัดระวังรอบคอบ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายต่างๆ ให้ความร่วมมือและการประสานงานกันให้มากขึ้น</p>	<p>รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และกำหนดให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทำการประชุมร่วมกันทุกครั้งก่อนมีการตรวจนับสินค้าประจำปี</p>
<p>2. บริษัทแปลงค่าหนี้สินภายใต้สัญญาทรัสต์รีซีทีที่มีการป้องกันความเสี่ยงด้วยสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าไม่ถูกต้อง ทำให้ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศต่ำไปประมาณ 1.6 ล้านบาท (เสนอรายการปรับปรุงแล้ว) นอกจากนี้บริษัทแปลงค่าเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศราย Whiteley Corp. ซึ่งมียอดคงค้างเป็นเงินสกุล AUD แต่บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยน USD ในการแปลงค่าเจ้าหนี้ที่เป็น AUD จึงทำให้บันทึกผลขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศผิดไปประมาณ 8 ล้านบาท (ไม่เป็นสาระสำคัญ)</p>	<p>บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินของบริษัทเป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด</p>	<p>รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และได้ดำเนินการแจ้งให้ฝ่ายบัญชีบันทึกบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องแล้ว</p>
<p>3. บัญชีเจ้าหนี้สินได้รวมยอดเจ้าหนี้การค้า W.K.M. International Co., Ltd. จำนวนเงินประมาณ 0.4 ล้านบาท ซึ่งที่ถูกต้องควรจัดประเภทและแสดงรายการเป็นเจ้าหนี้การค้า (ไม่เป็นสาระสำคัญ)</p>		<p>รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และแจ้งให้ทางผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อเพิ่มความรอบคอบในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง</p>
<p>4. บริษัทไม่ได้จัดประเภทและแสดงรายการหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวนเงินประมาณ 2.0 ล้านบาทเป็นส่วนหนึ่งของรายการหนี้สินหมุนเวียน (เสนอรายการจัดประเภทใหม่แล้ว)</p>		<p>รับทราบ บริษัทได้แจ้งให้ทางผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการและแก้ไขการจัดประเภทรายการและแสดงรายการให้ถูกต้องแล้ว</p>
<p>5. บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากรายงานสำหรับปี 2558 ต่ำไป 143,170 บาท (ไม่เป็นสาระสำคัญ) ซึ่งไม่ครบถ้วนตาม Actuarial Valuation Report ของ Qualified Actuary นอกจากนี้ บริษัทยังค้นหารายงานการคำนวณรายบุคคลของหนี้สินดังกล่าวที่เคยได้รับจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยไม่พบ</p>	<p>บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินของบริษัทเป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด และบริษัทควรดำเนินการขอสำเนารายงานข้อมูลดังกล่าวจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยเร็ว</p>	<p>รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และบันทึกรายการให้ถูกต้องสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป และได้ติดต่อขอรับสำเนารายงานดังกล่าวจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยแล้ว</p>

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
6. บริษัทแสดงรายการค่าแพ็คเกจสินค้าจำนวนเงินประมาณ 3.4 ล้านบาทเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการขาย โดยที่ถูกต้องควรจัดประเภทและแสดงรายการเป็นต้นทุนขาย (ไม่เป็นสาระสำคัญ)	บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินของบริษัทเป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด	รับทราบ บริษัทจะบันทึกค่าแพ็คเกจสินค้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป
7. บริษัทแสดงรายการค่าธรรมเนียมการจัดการเงินกู้และใช้ L/C, L/G, T/R รวมประมาณ 1.7 ล้านบาทเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยที่ถูกต้องควรจัดประเภทและแสดงรายการเป็นต้นทุนทางการเงิน (ไม่เป็นสาระสำคัญ)		รับทราบ บริษัทจะบันทึกค่าธรรมเนียมเงินกู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป
8. จากการสุ่มทดสอบระบบควบคุมภายในทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างพบว่า เอกสารสำคัญบางรายการที่ควรขอจากพนักงานได้ขาดหายไปจากแฟ้มประวัติของผู้บริหารและพนักงานบางท่าน เช่น สำเนาผลการศึกษา หรือ Transcript และสำเนาทะเบียนบ้าน เป็นต้น	บริษัทควรขอและจัดเก็บข้อมูลและเอกสารต่างๆ ที่จำเป็นและสำคัญจากพนักงานทุกคนภายในกรอบระยะเวลาที่เหมาะสม เช่น เมื่อมาสมัครงานหรือเมื่อรับพนักงานเข้าทำงาน เป็นต้น	รับทราบ บริษัทจะดำเนินการให้ฝ่ายบุคคลจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน
9. บริษัทจัดทำงบกระแสเงินสดและข้อมูลที่เป็นต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินบางรายการล่าช้าและไม่ถูกต้อง เช่น ค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ (ทั้งผลตอบแทนระยะสั้นและหลังออกจากงาน) ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ดำเนินงาน สรุปข้อมูลวงเงินสินเชื่อจากธนาคาร เป็นต้น	บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำข้อมูลดังกล่าวให้แล้วเสร็จด้วยความถูกต้องโดยเร็วยิ่งขึ้นเพื่อให้ทันต่อกรอบเวลาของการออกงบการเงินรายไตรมาสและรายปี	รับทราบ บริษัทจะกำชับให้ฝ่ายบัญชีจัดทำงบกระแสเงินสดและข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้แล้วเสร็จก่อนที่ผู้สอบบัญชีเข้าทำการตรวจสอบ

**13.3 ข้อสังเกตของหน่วยงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท**

บริษัทได้แต่งตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ซึ่งปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยได้ว่าจ้างบริษัท ผู้สำเร็จ จำกัด เข้าทำหน้าที่ดังกล่าว ซึ่งบริษัท ผู้สำเร็จ จำกัด มีนายไพศาล ภูรัตนเจริญชัย (CIA, CPIA) เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งบริษัทได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท ผู้สำเร็จ จำกัด และนายไพศาล ภูรัตนเจริญชัย แล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งบริษัทได้ว่าจ้าง บริษัท ผู้สำเร็จ จำกัด ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2555 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในภาพรวม (Overview Audit) และตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจะส่งผลต่อการดำเนินงานของพนักงานและองค์กรให้เป็นไปตามแผนงานและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ของฝ่ายบริหารอย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ในการบริหารงาน รวมถึงการมีรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจะนำเสนอรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารบริษัทเพื่อใช้ประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการที่ดี

บริษัท ผู้สำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในภาพรวม (Overview Audit) ของบริษัท ครั้งที่ 1 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2555 (รายงานฉบับที่ 1) และได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในของบริษัทอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน รวมจำนวน 8 ฉบับ ดังตาราง

รายงานการตรวจสอบภายใน	วันที่ออกรายงาน
รายงานฉบับที่ 1 (Overview Audit)	25 มิถุนายน 2555
รายงานฉบับที่ 2	10 มิถุนายน 2556
รายงานฉบับที่ 3	21 มีนาคม 2557
รายงานฉบับที่ 4	14 มีนาคม 2558
รายงานฉบับที่ 5	16 กรกฎาคม 2558
รายงานฉบับที่ 6	22 ตุลาคม 2558
รายงานฉบับที่ 7	28 มกราคม 2559
รายงานฉบับที่ 8 <sup>1/</sup>	3 มีนาคม 2559

หมายเหตุ: <sup>1/</sup> รายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 8 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 เป็นการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ในด้านการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตตามรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 7 ฉบับลงวันที่ 28 มกราคม 2559

จากข้อมูลจากรายงานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Report) ครั้งที่ 4/2558 (รายงานฉบับที่ 7) จัดทำโดยบริษัท ผู้สำเร็จ จำกัด ลงวันที่ 28 มกราคม 2559 ครอบคลุมการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย 10 ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม ระบบบัญชี ระบบการเงิน ระบบบริหารงานขาย ระบบจัดซื้อ ระบบบุคคลและธุรการ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบซ่อมบำรุง ระบบงานความปลอดภัย และระบบขึ้นทะเบียนผลิตภัณฑ์ รวมถึงการตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบฉบับก่อนหน้า โดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 18 - 27 มกราคม 2559 และได้สรุปผลการตรวจสอบกับฝ่ายบริหารในวันที่ 28 มกราคม 2559 พบข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท รวมจำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วยข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับปานกลางจำนวน 3 ข้อ และประเด็นความเสี่ยงระดับต่ำจำนวน 2 ข้อ ซึ่ง

ทางบริษัทได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าว เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559 และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559

ต่อมา บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 8 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 ซึ่งเป็นการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ (Special Audit Report) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ในด้านการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตตามรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 7 ฉบับลงวันที่ 28 มกราคม 2559 โดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 1 - 3 มีนาคม 2559 และได้สรุปผลการตรวจสอบกับฝ่ายบริหารในวันที่ 3 มีนาคม 2559 เพื่อให้ความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบภายในฉบับก่อนหน้าเรียบร้อยแล้ว

ข้อมูลจากรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 8 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 พบข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทที่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไข จำนวน 1 ข้อ เป็นข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับต่ำ ซึ่งทางบริษัทได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าว เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559

สำหรับผลการตรวจสอบติดตามการดำเนินการของบริษัท ตามที่ระบุในรายงานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Report) ครั้งที่ 4/2558 (รายงานฉบับที่ 7) ลงวันที่ 28 มกราคม 2559 และรายงานการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ (Special Audit Report) (รายงานฉบับที่ 8) ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 ดังกล่าว สามารถสรุปรายละเอียดข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ พร้อมผลการตรวจติดตามสำหรับเรื่องที่อยู่ระหว่างการดำเนินการได้ ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<b>1. ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม</b>			
1.1 มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และมีการประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานแล้ว แต่ยังไม่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และบันทึกไว้ในรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท เป็นลายลักษณ์อักษร	เห็นด้วยและรับดำเนินการ โดยอยู่ระหว่างขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ
<u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> - มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว แต่เอกสารการประเมินความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยงยังอยู่ระหว่างดำเนินการ และยังไม่ได้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารพิจารณา (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรรีบดำเนินการให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กรให้แล้วเสร็จ และนำเสนอคณะกรรมการบริหารพิจารณาอนุมัติ แล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณอนัญญา (กรรมการบริหารความเสี่ยง) และรวบรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารในวันที่ 22 มีนาคม 2559  <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้นำเสนอเอกสารการประเมินความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 เพื่ออนุมัติเรียบร้อยแล้ว
<b>2. ระบบการเงิน</b>			
2.1 จากการตรวจ Outgoing Payment เดือนพฤศจิกายน 2558 พบว่ามีคำสั่งจ่ายเช็คเงินสด 2 ฉบับ ได้แก่ เลขที่ 115110012 ค่าจดจำนองที่ดิน ลงวันที่ 3/11/58 จำนวนเงิน 207,000 บาท และ 115110262 เงินทดรองจ่ายไปจดจำนองที่ดิน 5,000 บาท (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ฝ่ายการเงินควรทำเช็คสำหรับ Outgoing Payment ที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้น และการทำเช็คจ่ายทุกครั้งควรเป็นเช็คระบุชื่อและประทับตรา A/C Payee Only	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณมารุต โดยผู้บริหารจะไม่ให้มีการออกเป็นเช็คเงินสด โดยให้จ่ายเป็นเงินทดรองจ่ายแทน  <u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> - เอกสารใบสำคัญจ่ายในเดือนมกราคม 2559 มีการลงนามผู้จัดทำ ผู้สอบทาน และผู้อนุมัติครบถ้วนทุกฉบับ และถูกต้องตามคู่มืออำนาจอนุมัติดำเนินการ - เช็คจ่ายประจำวันถูกต้องตรงกับรายงานการจ่ายเช็คประจำวัน และเช็คเปล่าคงเหลือมีจำนวน

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
			ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมเช็ค รวมถึงการพิมพ์เช็คจ่ายแต่ละฉบับ มีข้อความว่า "Account Payee Only" ทุกฉบับ เนื่องจากการกำหนดในโปรแกรม SAP ให้พิมพ์ข้อความดังกล่าวทุกครั้ง
<b>3. ระบบบริหารงานบุคคลและธุรการ</b>			
3.1 มีการปรับปรุงแบบประเมินผล โดยใช้ KPI แล้ว แต่ตัวชี้วัด KPI ราย Job Description บางฉบับยังไม่กำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจน ที่สามารถประเมินผลได้ (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ในการจัดทำตัวชี้วัด KPI ราย Job Description ควรกำหนดตัวชี้วัดเป็นตัวเลขให้สามารถชี้วัดได้	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณอนัญญา จะประสานงานกับทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการแก้ไข คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2559  <u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> ในเอกสาร Job Description ของพนักงานทุกตำแหน่ง มีการระบุตัวชี้วัด KPI ที่เป็นตัวเลขที่สามารถวัดได้อย่างชัดเจนแล้ว
<b>4. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>			
4.1 ไม่มีการกำหนด Username และ Password ในการเข้าระบบของบริษัท (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรกำหนด Username และ Password ในการเข้าระบบของบริษัท และควรกำหนดให้เปลี่ยน Password อย่างน้อยทุก 6 เดือน เพื่อความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณธรรมณู โดยจะกำหนดให้มีการเปลี่ยน Password ทุก 3 เดือน คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2559  <u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> มีการกำหนด User ID และรหัสผ่าน Password ให้พนักงานทุกคนที่เข้าใช้ระบบงานคอมพิวเตอร์แล้ว



ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<b>5. ระบบซ่อมบำรุง</b>			
5.1 จากการตรวจสอบใบลงบันทึกและควบคุมการปฏิบัติงานแผนก Service พบว่า ไม่มีการบันทึกเลขที่ใบเสนอราคา และเลขที่ Invoice ที่เรียกเก็บเงินกับลูกค้าทั้งหมดประกัน (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้ขาดการควบคุมการเรียกเก็บเงินสำหรับผลิตภัณฑ์ทั้งหมดวันรับประกัน	ควรปรับปรุงเอกสารให้มีการควบคุมการเรียกเก็บเงินสำหรับงานบริการผลิตภัณฑ์ทั้งหมดประกัน โดยเพิ่มคอลัมน์ เลขที่ใบเสนอราคา และเลขที่ Invoice	เห็นด้วยและรับดำเนินการทันทีโดยคุณปรีชา ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ มีการระบุข้อมูลว่าอยู่ในช่วงรับประกันหรือพ้นช่วงรับประกัน รวมถึงมีรายการเลขที่ใบเสนอราคาในรายงานใบบันทึกและควบคุมการปฏิบัติงานของแผนก Service แล้ว

#### คำอธิบายระดับความเสี่ยง (Priority Ratings)

แนวทางในการจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นตามรายงานการตรวจสอบภายในข้างต้น ซึ่งจัดทำโดยบริษัท ความสำเร็จ จำกัด พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะแต่ละข้อ จึงได้มีการประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความจำเป็นเร่งด่วนในการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยกำหนดระดับความเสี่ยงเป็น 3 ระดับ ดังนี้

- ความเสี่ยงสูง :** ข้อบกพร่องซึ่งมีความสำคัญมาก ซึ่งหากไม่ได้มีการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไข อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงานด้านการเงินหรือการบริหารกิจการของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ
- ความเสี่ยงปานกลาง :** กิจกรรมควบคุมที่ควรได้รับการปรับปรุง เพื่อที่จะลดความเสี่ยงอันเกิดจากข้อบกพร่อง / ข้อผิดพลาดที่ไม่สามารถตรวจพบได้ หรืออาจเกิดขึ้นได้อย่างผิดปกติ
- ความเสี่ยงต่ำ :** กิจกรรมที่ควรได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อเสริมสร้างสถานะแวดล้อมในการควบคุมให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติอันเป็นเลิศ (Best Practice Guidance)

สำหรับปี 2559 บริษัทได้วางใจให้บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทอย่างต่อเนื่อง โดยมีแผนงานการตรวจสอบภายใน เป็นรายไตรมาสในปี 2559 (Internal Audit Plan) ดังนี้

1. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 1/2559 (เมษายน 2559)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี
3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงานจัดซื้อ
5. ระบบคลังสินค้าและจัดส่ง
6. ระบบการตลาดและการขาย
7. ระบบบริหารงานบุคคล
8. ระบบบริหารงานขาย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

2. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 2/2559 (กรกฎาคม 2559)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี
3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงาน Free Sale
5. ระบบงานจัดซื้อ
6. ระบบงานธุรการ
7. ระบบซ่อมบำรุง
8. ระบบสารสนเทศ
9. งานความปลอดภัย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

3. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 3/2559 (ตุลาคม 2559)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี
3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงานจัดซื้อ
5. ระบบคลังสินค้าและจัดส่ง
6. ระบบการตลาดและการขาย
7. ระบบบริหารงานบุคคล
8. ระบบบริหารงานขาย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

4. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 4/2559 (มกราคม 2560)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี

3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงาน Free Sale
5. ระบบงานจัดซื้อ
6. ระบบงานธุรการ
7. ระบบซ่อมบำรุง
8. ระบบสารสนเทศ
9. งานความปลอดภัย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน