

## 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

### 13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถช่วยป้องกัน บริหารจัดการความเสี่ยง หรือความเสียหายต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทฯ และผู้มีส่วนได้เสีย สามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริตเสียหาย และมีการจัดทำรายงานทางบัญชีที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2559 โดยมีกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระเข้าร่วมประชุมทุกท่าน คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยการประเมินเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมภายในภายใต้แนวคิดของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งประกอบด้วย

- (1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)
- (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- (3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
- (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication)
- (5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอกับลักษณะการประกอบธุรกิจของ บริษัทฯ และได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม รวมถึงมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอ (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในเอกสารแนบ 5 แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน)

### 13.2 ข้อสังเกตผู้ตรวจสอบภายใน

ในปี 2558 บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด (“พีแอนด์แอล”) ซึ่งเป็นบุคคลภายนอก เพื่อทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยพีแอนด์แอลได้เข้าทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในซึ่งครอบคลุมกระบวนการงานที่สำคัญ 7 ด้าน ได้แก่ (1) วงจรรายได้ (2) วงจรรายจ่าย (3) กระบวนการผลิต (4) การบริหารสินค้าคงคลัง (5) การบริหารทรัพยากรมนุษย์ (6) การบริหารสินทรัพย์ถาวร และ (7) ระบบสารสนเทศ ในระหว่างเดือนพฤศจิกายน 2558 ถึงเดือนมกราคม 2559 และในระหว่างเดือนพฤษภาคม 2559 - ถึงเดือนมิถุนายน 2559



ทั้งนี้ รายงานผลการติดตามและข้อเสนอแนะการควบคุมภายในโดยพีแอนด์แอล สามารถสรุปได้ดังนี้

| ข้อสังเกตที่ตรวจพบ   | คำชี้แจง/ข้อเสนอแนะ   |   |
|--|---|---|
| 1. บริษัทฯ ไม่มีการจัดตั้งงบประมาณรายจ่าย และแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี 2559 ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร  | บริษัทฯ ควรนำเสนอของงบประมาณให้แก่คณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติให้ถูกต้อง   | ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2559 มีมติอนุมัติงบประมาณประจำปี 2559 |
| 2. บริษัทฯ มีการประเมินผู้ขายทุกครั้งที่มีการส่งมอบ (เฉพาะ Paking กับ สารเคมี) ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน แต่ยังไม่มีการทำสรุปผลการประเมินประจำปีไว้เป็นลายลักษณ์อักษร                                     | บริษัทฯ ควรประเมินผู้ขายประจำปี และจัดทำสรุปผลการประเมินไว้เป็นลายลักษณ์อักษร   | บริษัทฯ กำหนดให้ทำการสรุปผลการประเมินผู้ขายประจำปีละ 1 ครั้ง ซึ่งยังไม่ถึงรอบการประเมินตามที่กำหนด      |
| 3. บริษัทฯ มีการจัดทำเอกสาร "ใบขอซื้อ (PR) ด้วย (Manual) ทุกรายการ   | เพื่อป้องกันการผิดพลาดของการคีย์ข้อมูล และสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ บริษัทฯ ควรพัฒนาระบบให้มีการจัดทำเอกสารใบขอซื้อโดยอัตโนมัติ | บริษัทฯ อยู่ระหว่างพัฒนาระบบซึ่งคาดว่าจะเริ่มใช้งาน PR ในระบบ ประมาณเดือนกันยายน 2559                   |
| 4. มีการตรวจ Check สภาพถังดับเพลิงล่าสุด คือวันที่ 25 พฤษภาคม 2559 จากการตรวจสอบถังดับเพลิงจำนวน 63 ถังถึง 100% พบว่า มีถังดับเพลิงที่ไม่ได้รับการตรวจ Check สภาพจำนวน 1 ถัง เนื่องจากเป็นบริเวณที่มีการก่อสร้าง | บริษัทฯ ควรมีการสอบทานถังดับเพลิงให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอย่างสม่ำเสมอ และครบถ้วนทุกจุด   | บริษัทฯ เห็นด้วยกับผู้ตรวจสอบภายใน และได้สั่งการให้มีการตรวจเช็คถังดับเพลิงอย่างสม่ำเสมอ และครบถ้วนแล้ว |

### 13.3 ข้อสังเกตผู้สอบบัญชี

บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ("ผู้สอบบัญชี") ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยการประเมินประสิทธิภาพดังกล่าวจำกัดเฉพาะข้อมูลที่จะเป็นในการให้ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินของบริษัทฯ เท่านั้น

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชี ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2559

#### 13.4 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

##### 13.4.1 หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งพีแอนด์แอล เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ สำหรับปี 2559 ถึงปี 2560 โดยพีแอนด์แอลจะทำการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแผนการตรวจสอบรายปีที่ตกลงร่วมกับบริษัทฯ และจัดทำรายงานและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงให้เป็นไปตามแผนและนโยบายการควบคุมภายในของบริษัทฯ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักการห้าข้อของ COSO ตามที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในเอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ (Compliance))

##### 13.4.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความเหมาะสมของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2559 มีมติแต่งตั้งพีแอนด์แอล เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยมี คุณมนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์ เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบภายในและมีบุคคลากรที่มีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ ความรู้ และความสามารถ ที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ

##### 13.4.3 แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ และได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2559