

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 สรุปความเห็นของกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของบริษัท ซึ่งที่ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2559 (การประชุมครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2559 มีคณะกรรมการบริษัท (รวมถึงกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน) ทุกท่านเข้าร่วมประชุม 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 กฏ ระเบียบ ประกาศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยจะมีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัทยังได้แต่งตั้ง บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ซึ่งเป็นสำนักงานตรวจสอบภายนอก (outsourcer) เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณานุมัติแผนงาน สำหรับใช้ติดตามและตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานและนโยบายที่บริษัทกำหนด ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ซึ่งทำหน้าที่ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทนั้น มีคุณสมบัติเหมาะสมเป็นผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีประวัติและประสบการณ์การตรวจสอบบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และมีความน่าเชื่อถือ (โปรดพิจารณารายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท ตามเอกสารแนบ 3)

13.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท**13.2.1 สรุปความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี 2558**

บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด และบริษัทย่อยและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด สำหรับปี 2558 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และได้เสนอรายงานการตรวจสอบ ลงวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 โดยในการตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทางบัญชีของบริษัท ฉบับลงวันที่ 10 มีนาคม 2559 ซึ่งข้อสังเกตดังกล่าวได้ถูกนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 โดยผู้สอบบัญชีได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทตามที่คุณสอบบัญชีเห็นว่าจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขต วิธีการทดสอบและระยะเวลาที่จะใช้ในการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบไม่พบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีผลกระทบอย่างป็นสาระสำคัญต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

สำหรับงบการเงินของบริษัทสำหรับงวด 3 เดือนแรกของปี 2559 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 ที่สอบทานโดยบริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ทั้งนี้ทางผู้สอบบัญชีมิได้มีการจัดทำเอกสารข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท

13.3 ข้อสังเกตของหน่วยงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทได้แต่งตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ซึ่งปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยได้ว่าจ้างบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด เข้าทำหน้าที่ดังกล่าว ซึ่งบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด มีนายไพศาล ภูรัตนเจริญชัย (CIA, CPIA) เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งบริษัทได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด และนายไพศาล ภูรัตนเจริญชัย แล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งบริษัทได้ว่าจ้าง บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2555 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในภาพรวม (Overview Audit) และตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจะส่งผลต่อการดำเนินงานของพนักงานและองค์กรให้เป็นไปตามแผนงานและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ของฝ่ายบริหารอย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ รวมถึงเกิดประโยชน์ในการบริหารงาน รวมถึงการมีรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจะนำเสนอรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารบริษัทเพื่อใช้ประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการที่ดี

บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในภาพรวม (Overview Audit) ของบริษัท ครั้งที่ 1 ลงวันที่ 16 มกราคม 2558 (รายงานฉบับที่ 1) และได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในของบริษัทอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน รวมจำนวน 6 ฉบับ ดังตาราง

รายงานการตรวจสอบภายใน	วันที่ออกรายงาน
รายงานฉบับที่ 1 (Overview Audit)	16 มกราคม 2558
รายงานฉบับที่ 2	30 เมษายน 2558
รายงานฉบับที่ 3	27 กรกฎาคม 2558
รายงานฉบับที่ 4	10 ตุลาคม 2558
รายงานฉบับที่ 5	15 มกราคม 2559
รายงานฉบับที่ 6	7 เมษายน 2559

สำหรับการตรวจสอบภายในรายไตรมาสครั้งที่ 1 ของปี 2559 บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 6 ลงวันที่ 7 เมษายน 2559 ครอบคลุมการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย 11 ระบบงาน ได้แก่ ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม ระบบบัญชี ระบบการเงิน ระบบจัดซื้อ ระบบขายในประเทศ ระบบขายต่างประเทศ ระบบผลิตSVBA (Solvent Based Adhesive) ระบบผลิต WMA&HMA (Water Based Adhesive and Hot Melt Adhesive) ระบบคลังวัตถุดิบสินค้าและจัดส่ง ระบบบริหารงานบุคคลและธุรการ และ

ระบบสารสนเทศ รวมถึงการตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบฉบับก่อนหน้า โดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 28 มีนาคม 2559 ถึง 5 เมษายน 2559 และได้สรุปผลการตรวจสอบกับฝ่ายบริหารในวันที่ 7 เมษายน 2559 พบข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท รวมจำนวน 3 ข้อ ประกอบด้วยข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับปานกลางจำนวน 1 ข้อ และประเด็นความเสี่ยงระดับต่ำจำนวน 2 ข้อ ซึ่งทางบริษัทได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าว เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัท มหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัท มหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559

สำหรับผลการตรวจสอบติดตามการดำเนินการของบริษัท ตามที่ระบุในรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 6 ดังกล่าว สามารถสรุปรายละเอียดข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ พร้อมผลการตรวจติดตามสำหรับเรื่องที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ ได้ ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
1. ระบบการผลิต SVBA (Solvent Based Adhesive)			
1.1 จากการสุ่มตรวจสอบเอกสาร ตัวการผลิตพบว่าใบสั่งงานการผลิตเลขที่MM01-1603291, MM01-1603500, 315, 464 ไม่มีการลงนามของแผนก RD ในขั้นตอนการตรวจสอบเครื่องผลิต / ถังผลิต (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรกำชับให้แผนก RD ลงนามสอบทานการตรวจสอบเครื่องผลิต/ถังผลิต ในใบสั่งงานการผลิตด้วยทุกครั้ง	เห็นด้วยและรับดำเนินการ โดยประธานเจ้าหน้าที่สายงานปฏิบัติงาน (COO) จะทำการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานและใบสั่งงานการผลิต คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2559 ปัจจุบันทางบริษัทดำเนินการปรับปรุงแก้ไขคู่มือปฏิบัติงานและใบสั่งงานการผลิตเรียบร้อยแล้ว และดำเนินการแจ้งให้พนักงานในฝ่ายงานดังกล่าวทราบและต้องดำเนินการตามคู่มือปฏิบัติงานแล้ว
2. ระบบงานคลังวัตถุดิบ สินค้า และจัดส่ง			
2.1 จากการตรวจสอบใบจัดเตรียมสินค้าสำเร็จรูปเดือน มี.ค. 59 พบว่าเอกสารเลขที่ 59011714, 713 ของวันที่ 19 มี.ค. 59 และเอกสารเลขที่ 5901458, 432, 312, 095, 096, 462, 457, 446, 449, 448, 453, 447, 392, 276, 395, 465 และ 149 ของวันที่ 8 มี.ค. 59 ไม่มีการลงนามผู้อนุมัติ และผู้รับมอบสินค้า (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานตามคู่มือปฏิบัติงานเรื่องการจัดเตรียมสินค้าสำเร็จรูป แล้วลงนามในเอกสารใบจัดเตรียมสินค้าสำเร็จรูปให้ครบถ้วนทุกครั้ง	เห็นด้วยและรับดำเนินการ โดยผู้จัดการฝ่ายโลจิสติกส์ ปัจจุบันทางบริษัทดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเอกสารตามคู่มือปฏิบัติงาน และดำเนินการแจ้งให้พนักงานในฝ่ายงานดังกล่าวทราบและต้องดำเนินการตามคู่มือปฏิบัติงานแล้ว

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
2.2 จากการตรวจสอบทะเบียนคุมรถขนส่ง เพื่อซ่อมบำรุงตามระยะ พบว่ามีการบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน ล่าสุดถึงเดือนธ.ค. 58 และจากการตรวจสอบเอกสารตารางตรวจเช็คครรถประจำเดือนมี.ค. 59 พบว่า - รถทะเบียน ตห-7737, ตญ 5473, 51-7572, ถส 8861, ตส 649 ไม่มีการตรวจเช็คน้ำมันเกียร์ประจำเดือน - รถทะเบียน ตว 6319, ถส 8861, ตส 649 ไม่มีการตรวจเช็คประจำวัน (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ รวมถึงทำให้ขาดเครื่องมือที่สำคัญสำหรับควบคุมและสอบทานการซ่อมบำรุงรถขนส่ง อาจทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดส่งหยุดชะงัก หากรถขนส่งเกิดการชำรุดเสียหาย	ควรให้มีการบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมรถขนส่งเพื่อซ่อมบำรุงให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้ในการบริหารงานจัดส่งและควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ประจำรถขนส่งตรวจเช็คครรถประจำวัน แล้วบันทึกการปฏิบัติงานในตารางตรวจเช็คครรถประจำเดือน แล้วนำส่งผู้บังคับบัญชาลงนามสอบทานเป็นประจำทุกเดือน	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดย ผู้จัดการฝ่ายโลจิสติกส์ คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2559 ปัจจุบันทางบริษัทดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเอกสารตามคู่มือปฏิบัติงาน และดำเนินการแจ้งให้พนักงานในฝ่ายงานดังกล่าวทราบและต้องดำเนินการตามคู่มือปฏิบัติงานแล้ว

คำอธิบายระดับความเสี่ยง (Priority Ratings)

แนวทางในการจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นตามรายงานการตรวจสอบภายในข้างต้น ซึ่งจัดทำโดยบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะแต่ละข้อ จึงได้มีการประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความจำเป็นเร่งด่วนในการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยกำหนดระดับความเสี่ยงเป็น 3 ระดับ ดังนี้

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

สำหรับปี 2559 บริษัทยังคงว่าจ้างบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทโดยมีแผนงานการตรวจสอบภายในสำหรับแต่ละไตรมาสของปี 2559 (Internal Audit Plan) ดังนี้

1. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับไตรมาสที่ 2 ของปี 2559

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบบัญชี
3. ระบบการเงิน
4. ระบบ จป. และความปลอดภัย
5. ระบบงานวิจัยและพัฒนา
6. ระบบธุรการขาย
7. ระบบธุรการทั่วไป
8. ระบบงานซ่อมบำรุง
9. ระบบคุณภาพ ISO
10. ระบบวางแผน
11. ประกันสุขภาพ

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

2. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับไตรมาสที่ 3 ของปี 2559

1. ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบบัญชี
3. ระบบการเงิน
4. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
5. ระบบงานการผลิต
6. ระบบคลังสินค้าและจัดส่ง
7. ระบบจัดซื้อ
8. ระบบบริหารงานบุคคล
9. ระบบขายในประเทศ
10. ระบบขายต่างประเทศ

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

3. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับไตรมาสที่ 4 ของปี 2559

1. ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบบัญชี
3. ระบบการเงิน
4. ระบบ จป. และความปลอดภัย
5. ระบบงานวิจัยและพัฒนา
6. ระบบธุรการขาย
7. ระบบธุรการทั่วไป
8. ระบบงานซ่อมบำรุง
9. ระบบคุณภาพ ISO
10. ระบบวางแผน
11. ประกันสุขภาพ

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน