

13 การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อระบบควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการมีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นไปตามหลักการดูแลกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การมีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งจะนำไปสู่ ประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น พนักงาน คู่ค้า ชุมชน และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 6 /2558 เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2558 ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 3 ท่าน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมถึงการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ มีการดำเนินธุรกิจที่เป็นไปตามกฎหมาย และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่บังคับใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2 / 2559 เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2559 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาและจัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และอ้างอิงรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่จัดทำโดยบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด โดยคณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมสอดคล้องกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่

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

13.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในต่อระบบควบคุมภายใน

เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2558 บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด (“พีแอนด์แอล” หรือ “ผู้ตรวจสอบภายใน”) เพื่อทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในตั้งแต่วันที่ 2 พฤศจิกายน 2558 โดยบริษัท พีแอนด์แอล จำกัด ได้ทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโดยรวมของบริษัทฯ ระบบงานวงจรรายได้ ระบบงานวงจรรายจ่าย การบริหารงานสินทรัพย์ถาวร และระบบการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งจากรายงานการตรวจสอบฉบับวันที่ 14 มีนาคม 2559 ซึ่งได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2 / 2559 เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2559 พบว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ อยู่ในเกณฑ์เหมาะสม มีประเด็นปลีกย่อยเพียงเล็กน้อยเท่านั้น ซึ่งสามารถสรุปได้ตามประเด็นดังต่อไปนี้

1. ระบบวงจรรายได้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	ความคืบหน้าในการดำเนินการ
เลขที่เอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน			
การระบุเลขที่ในชุดเอกสาร "การขออนุมัติใช้น้ำ" ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เนื่องจากเอกสารเป็นเอกสารอนุมัติเชื่อมต่อคำขอใช้น้ำรุ่นแรกของบริษัทฯ ยังไม่ได้จัดตั้งบริษัทฯ	ต่ำ	ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในเอกสารทุกครั้งก่อนทำการจัดเก็บเข้าแฟ้ม	บริษัทฯ ได้กำหนดฟอร์มเอกสาร "การขออนุมัติใช้น้ำ" ที่มีการระบุเลขที่ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และดำเนินการแก้ไขเอกสาร "การขออนุมัติใช้น้ำ" ชุดใหม่

2. การบริหารงานสินทรัพย์ถาวร

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	การดำเนินการโดยบริษัทฯ
ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน			
การกำหนดประเภทสินทรัพย์ถาวรในทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	ต่ำ	เพื่อให้เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ ควรพิจารณา/ทบทวนประเภทสินทรัพย์ถาวรในทะเบียนคุมฯ ให้ชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน	บริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทสินทรัพย์ถาวรในทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรใหม่ ให้มีความเป็นมาตรฐาน
การตรวจนับสินทรัพย์ถาวร			
บริษัทฯ กำหนดให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แต่ยังไม่มีความถี่ในการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และยังไม่มีความถี่ในการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรตามที่กำหนดไว้ในนโยบายของบริษัทฯ เช่น บัญชีจากทางสำนักงานใหญ่ไปร่วมตรวจนับ	ต่ำ	เพื่อยืนยันความมีตัวตนของสินทรัพย์ถาวรที่มีอยู่ในทะเบียนคุม ควรให้เจ้าหน้าที่ทำการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งอย่างสม่ำเสมอ	บริษัทฯ ได้กำหนดช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจนับสินทรัพย์ถาวรแล้ว โดยจะรวมหรือกับผู้สอบบัญชีภายนอก และภายใน เพื่อกำหนดแผนการตรวจประจำปี ซึ่งผู้ที่เข้าร่วมในการตรวจนับ ได้แก่ ตัวแทนจากฝ่ายบัญชี และพนักงานที่ประจำที่โรงกรองน้ำ และที่ระบบบำบัดน้ำ

3. ระบบการบริหารทรัพยากรบุคคล

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	การดำเนินการโดยบริษัทฯ
การสรรหาและคัดเลือกพนักงาน			
บริษัทฯ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน	ปานกลาง	ควรมีการหารือเพื่อพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณา คำตอบแทน เพื่อให้มีคณะกรรมการทำงาน เพื่อบริหารงานอย่างเที่ยงธรรม ภายใต้ข้อกำหนดที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2559 วันที่ 5 กรกฎาคม 2559 ได้มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน พร้อมทั้งกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและ

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	การดำเนินการโดยบริษัท
			พิจารณาคำตอบแทน
การแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการ			
บริษัท ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการ (อ้างอิง พรบ.คุ้มครองแรงงาน พ.ศ.2541 มาตรา 96 กำหนดให้สถานประกอบการที่มีลูกจ้างตั้งแต่ 50 คนขึ้นไป ต้องจัดให้มีคณะกรรมการสวัสดิการ ประกอบด้วยผู้แทนฝ่ายลูกจ้างอย่างน้อย 5 คน)	ต่ำ	ควรพิจารณาจัดให้มีคณะกรรมการสวัสดิการเพื่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี	บริษัท อยู่ระหว่างการศึกษาโครงสร้างของคณะกรรมการสวัสดิการ เพื่อดำเนินการคัดเลือกและสรรหา

13.3 ความเห็นของผู้สอบบัญชี

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด (“PwC”) ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ของบริษัทฯ ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

จากการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายในของกิจการและไม่ได้ออกรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในให้กับบริษัทฯ

13.4 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท พีแอนด์แอลอินเทอร์เนชั่นแนล ออดิท จำกัด ให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบประเด็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ยังคงค้างอยู่ และได้มอบหมายให้ นายกิตติศักดิ์ ชนภมาตุ เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติแล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

นอกจากนี้บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด (“ธรรมนิติ”) ให้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และ ธรรมนิติมอบหมายให้ นายศักดิ์ศรี อำพวันเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำปีของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของธรรมนิติ และนายศักดิ์ศรี อำพวัน แล้วเห็นว่า มีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมาเป็นระยะเวลามากกว่า 17 ปี นอกจากนี้ นายศักดิ์ศรี อำพวัน มีความเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นว่ามีความเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวทั้งนี้ การพิจารณาแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีดังต่อไปนี้

หัวหน้าตรวจสอบภายใน บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด

หัวข้อ	ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นบุคคลภายนอก
ผู้ตรวจสอบภายใน	นายกิตติศักดิ์ ชนภมาตุ (ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน) บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด
คุณวุฒิ	ปริญญาตรี สาขาพาณิชย์การบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปริญญาโท สาขาวิทยาศาสตร์ ด้านการกำกับดูแลกิจการ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี โดยมีประสบการณ์ทำงานกับบริษัทชั้นนำของโลก อาทิ บริษัท Cooper&Lybrand ประเทศไทย (ปัจจุบัน คือบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย จำกัด)
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ ประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	คุณกิตติศักดิ์ ชนภมาตุ จัดเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ที่ดีในการปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายในให้แก่บริษัทฯ
หน้าที่ความรับผิดชอบ	ตรวจสอบภายในในระบบต่าง ๆ ของบริษัทฯ ในประเด็นเกี่ยวกับระบบการควบคุม ภายในที่ยังคงค้างอยู่

หัวหน้าตรวจสอบภายใน บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด

หัวข้อ	ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นบุคคลภายนอก
ผู้ตรวจสอบภายใน	นายศักดิ์ศรี อำพัน (ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน) บริษัท ตรวจสอบภายในธรรมนิติ จำกัด
คุณวุฒิ	ปริญญาตรีคณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 17 ปี
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อ ประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	นายศักดิ์ศรี อำพัน จัดเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ที่ดีในการปฏิบัติหน้าที่ ตรวจสอบภายในให้แก่บริษัทฯ
หน้าที่ความรับผิดชอบ	ตรวจสอบภายในในระบบต่าง ๆ ของบริษัทฯ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด หรือเห็นสมควร รวมถึงร่วมเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้คณะกรรมการ ตรวจสอบพิจารณา