

## การควบคุมและการตรวจสอบภายใน

### 1. การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัท ให้ความสำคัญต่อการจัดให้มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผลกับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ ทั้งนี้ต้องเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ โดยดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในโดยอ้างอิงกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) ซึ่งกำหนดองค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในไว้ 5 ด้าน ได้แก่ (1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) (3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) และ (5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของบริษัทจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินการบัญชี รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับตามกรอบแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance : CG) ดังนี้

- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีประสิทธิผล ตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการสอบทานให้ผู้ถือหุ้นทราบในรายงานประจำปี
- ผู้บริหารมีหน้าที่นำแนวทางที่เกี่ยวข้องกับการกำกับและดูแลที่กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัทฯ ไปถ่ายทอดให้แก่พนักงานเพื่อนำไปปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบาย ตลอดจนปลูกฝังให้พนักงานมีวินัยต่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดอันเนื่องมาจากการควบคุมภายใน
- พนักงานทุกระดับ ต้องปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนคำสั่งใดที่อยู่ภายใต้ระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด

คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการดำเนินการตามแนวทางและข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาการควบคุมภายในแล้ว สรุปได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่าง ๆ 5 องค์ประกอบ คือ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของบริษัท โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## 2. หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 5/2559 เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2559 มีมติอนุมัติแต่งตั้งนางสาวนิภาทิพย์ ศุภฤกษ์รัตนไชย ให้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 เป็นต้นไป เพื่อทำหน้าที่ดูแลงานด้านการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เนื่องจากเป็นผู้ที่มีศักยภาพเพียงพอ ประกอบกับมีประสบการณ์ในงานด้านบัญชีและการเงิน และมีความเหมาะสมสามารถที่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในอิสระ และหน่วยงานต่างๆ ภายในบริษัทได้ เพื่อเสริมสร้างและพัฒนางานด้านการตรวจสอบภายในให้แก่บริษัทในอนาคตต่อไป

แผนการตรวจสอบของปัจจุบัน จะใช้วิธีดำเนินการตรวจสอบร่วมกัน ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในอิสระ และหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกหน่วยงานและกิจกรรมของบริษัทฯ ตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 13/2560 เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2560 ได้มีมติให้จัดจ้างบริษัท ยูนิค แอดไวเซอร์ จำกัด (“Unique”) ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในอิสระของบริษัทฯ ประจำปี 2561 โดยแต่งตั้งนายโกศล แยมลีมูล ซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการผู้จัดการของ Unique เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในอิสระของบริษัทฯ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของ Unique และ นายโกศล แยมลีมูล แล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวเนื่องจากมีความเป็นอิสระและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในธุรกิจ/อุตสาหกรรมที่มีลักษณะเดียวกับบริษัท

ผู้ตรวจสอบภายในอิสระทำหน้าที่ในการประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานต่าง ๆ ภายในบริษัทฯ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในอิสระจะเป็นผู้ที่มีความเป็นอิสระโดยรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระของบริษัทฯ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระจะไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานปฏิบัติการของบริษัทฯ

รายละเอียดของขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบโดยสังเขป ดังนี้

- (1) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- (2) ตรวจสอบเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายของบริษัทฯ โดยวิธีการประเมินและเพิ่มประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลกิจการ
- (3) ให้คำปรึกษา โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกันกับผู้รับบริการ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ากระบวนการการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่มีอยู่แล้วหรือที่จัดทำขึ้นใหม่ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอ หรือสามารถให้คำแนะนำในการออกแบบกระบวนการดังกล่าว

(4) ระบุจุดอ่อนจากการควบคุมที่อาจนำไปสู่ประเด็นการทุจริต โดยผู้ตรวจสอบจะต้องคำนึงถึงและให้ความสำคัญกับประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงซึ่งจะนำไปสู่การทุจริตได้ รวมถึงสามารถบ่งชี้ถึงจุดอ่อนของการควบคุมที่อาจยังมีอยู่ และผู้ตรวจสอบจะดำเนินการสืบสวนขั้นต้นเกี่ยวกับเรื่องนี้อาจมีการทุจริตเมื่อได้รับการร้องขอจากคณะกรรมการตรวจสอบ และ/หรือ จากประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่ โดยฝ่ายจัดการเป็นผู้รับผิดชอบในการป้องกัน ค้นหา สืบสวนและลงโทษการกระทำทุจริต

(5) ร้องขอให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ ซึ่งอาจเป็นการตรวจสอบรายการที่ไม่ได้อยู่ในแผนงานตรวจสอบประจำปี รวมถึงดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษเพิ่มเติม หากได้รับการร้องขอเป็นพิเศษจากฝ่ายจัดการและ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ