

## 11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

### 11.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าระบบควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการช่วยลดความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการทำงาน และสามารถทำให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใส จึงได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้สอบทานระบบควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง เพื่อติดตามระบบควบคุมภายในของบริษัท และเมื่อได้รับรายงานของฝ่ายบัญชีและการเงิน รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบจากฝ่ายตรวจสอบภายในแล้ว หากคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาว่าข้อมูลที่ได้รับอาจเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของบริษัทแล้ว จะขอเชิญหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุม เพื่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม และนำเสนอแนวทางป้องกันต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท

สำหรับระบบควบคุมภายในของบริษัท ประจำปี 2561 คณะกรรมการตรวจสอบมีเห็นว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอที่จะทำให้ระบบงานต่าง ๆ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานทางการเงินเชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลเพียงพอตามมาตรฐานการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2562 คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมกันพิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นเช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีคำแนะนำเพิ่มเติมบางประการดังนี้

1) คณะกรรมการตรวจสอบ แนะนำให้มีการปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้ระบบการขายสินค้ามีความรอบคอบรัดกุมและสามารถที่จะป้องกันการทุจริตของพนักงานขายได้ ทั้งนี้ฝ่ายจัดการได้ดำเนินการจัดตั้งคณะทำงานภายในบริษัทขึ้น เพื่อประเมินและพัฒนากระบวนการควบคุมภายในของระบบการขายสินค้า

2) จากสถานะเศรษฐกิจในปี 2561 ที่ก่อให้เกิดปัญหาด้านความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้าบางรายในบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความกังวลและให้ความสนใจในเรื่อง การวิเคราะห์สินเชื่อ การอนุมัติสินเชื่อ และการติดตามหนี้ และได้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าและการคำนวณความสามารถในการชำระหนี้เพื่อกำหนดวงเงินสินเชื่อ ซึ่งควรได้รับการปรับปรุงให้เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัทให้มากขึ้น

3) เนื่องจากสถานที่ตั้งของโรงงานอยู่ในพื้นที่บังคับของพระราชบัญญัติผังเมือง หากมีการเปลี่ยนแปลงบริษัทจะทำได้เพียงเพื่อการบำรุงรักษาอาคารให้อยู่ในสภาพที่ดีและให้ใช้งานได้ ในขณะที่ ฝ่ายจัดการมีโครงการก่อสร้าง และต่อเติมอาคารหลายโครงการ ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบ จึงแนะนำให้มีการจัดทำ Master Plan สำหรับโครงการปรับปรุงให้ชัดเจน และศึกษารายละเอียดของการก่อสร้างให้เป็นตามกฎหมายกำหนด เพื่อเป็นการป้องกันการกระทำผิดกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ในปี 2561 บริษัทได้เริ่มดำเนินการ “โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต” โดยบริษัทได้ขึ้นเจตนารมณ์การร่วมโครงการอย่างเป็นทางการ และได้รับการตอบรับจากโครงการเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2561 อย่างไรก็ตาม ในระหว่างปี 2561 คณะทำงานซึ่งได้รับการแต่งตั้งโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารได้รายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการต่อคณะกรรมการกำกับดูแลกิจการอย่างต่อเนื่อง

### 11.2 การบริหารความเสี่ยง

สำหรับในด้านการบริหารความเสี่ยง ในปี 2561 บริษัทได้ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) จึงได้มอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในระบบงานสำคัญ ๆ ของบริษัท ทำการ

ประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานทุกเดือน โดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารได้มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานในการรวบรวมข้อมูล และรายงานผลการประเมินต่อที่ประชุมผู้บริหารทุกเดือน

เนื่องจาก คณะกรรมการตรวจสอบตระหนักว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นสิ่งสำคัญในการดำเนินธุรกิจ ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบจึงให้ความสนใจในเรื่องความเสี่ยงของบริษัท และติดตามความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ในมุมมองกว้าง (Bird Eye View) ผ่านระบบการควบคุมภายใน และการรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายจัดการ อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าหากบริษัทมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Committee) ขึ้นแล้ว บทบาทหน้าที่และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดนี้จะครอบคลุมในรายละเอียดของความเสี่ยงในทุกด้าน ซึ่งจะช่วยให้การจัดการความเสี่ยงของบริษัทมีประสิทธิภาพมากขึ้น

#### หัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท

ฝ่ายตรวจสอบเป็นหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะ โดยรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ฝ่ายตรวจสอบใช้หลักการตรวจสอบตามฐานความเสี่ยง (Risk Management Approach) โดยนำหลักการของ COSO เป็นแนวทางในการประเมินหน่วยงานต่าง ๆ และคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

บริษัทได้แต่งตั้งให้ นางสาวดาราวรรณ สุขสวัสดิ์ ดำรงตำแหน่งเป็นหัวหน้างานตรวจสอบของบริษัท ตั้งแต่วันที่ 3 เมษายน 2549 เนื่องจากมีประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายในมาเป็นระยะเวลามากกว่า 10 ปี และเข้าอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ หลักสูตรการเตรียมตัวเป็นผู้ตรวจสอบภายใน รับอนุญาตสากล การตรวจสอบภายในสำหรับพนักงานตรวจสอบ (COSO) การตรวจสอบภายในตามฐานความเสี่ยง และการประเมินตนเองเพื่อการบริหารความเสี่ยง ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่

ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบของบริษัท จะต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ