

11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

11.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ

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

สำหรับระบบควบคุมภายในของบริษัท ประจำปี 2562 คณะกรรมการตรวจสอบมีเห็นว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอที่จะทำให้ระบบงานต่าง ๆ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานทางการเงินเชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลเพียงพอตามมาตรฐานการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2563 คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบได้ร่วมกันพิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท และบริษัทย่อย ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นเช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีคำแนะนำเพิ่มเติมบางประการ เพื่อให้ระบบควบคุมภายในของบริษัทมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

1) คณะกรรมการตรวจสอบตระหนักดีว่าภาวะเศรษฐกิจปี 2562 มีผลกระทบต่อยอดขายและการขยายตลาด แม้ว่ายอดขายปี 2562 ต่ำกว่าปีที่ผ่านมา อย่างไรก็ตาม ผลประกอบการบริษัทมีกำไรเพิ่มขึ้น กล่าวคือยอดขายส่วนใหญ่มาจากลูกค้ารายใหญ่ โดยเฉพาะแบตเตอรี่มอเตอร์ไซค์ในตลาด MTD สัดส่วนการขายเป็นของ Dealer รายใหญ่เพียงไม่กี่ราย ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบ จึงเห็นกว่าวิธีการจัดจำหน่าย ควรมีโครงสร้างลูกค้าที่สมดุล โดยการเพิ่ม Dealer เพื่อกระจายสินค้าและจัดจำหน่าย

2) ในปี 2561 คณะกรรมการตรวจสอบได้เคยให้คำแนะนำให้มีการปรับปรุงเรื่องการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้า และการคำนวณความสามารถในการชำระหนี้เพื่อกำหนดวงเงินสินเชื่อ ซึ่งในปีที่ผ่านมาคำแนะนำยังอยู่ระหว่างการดำเนินการ เพื่อปรับปรุงให้การปฏิบัติงานด้านสินเชื่อของบริษัทมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม จากแนวโน้มสภาพเศรษฐกิจ 2563 คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าฝ่ายจัดการควรเพิ่มความสนใจในประเด็นนี้ เพื่อลดความเสี่ยงด้านสินเชื่อและการชำระหนี้

3) คณะกรรมการตรวจสอบตระหนักถึงการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทเป็นสิ่งสำคัญ และจึงได้เสนอให้จัดทำ Checklist การปฏิบัติงาน เพื่อให้ฝ่ายงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งปัจจุบัน Checklist ดังกล่าวยังดำเนินการไปเพียงบางส่วน ดังนั้น คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควรดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์

4) จากการออกกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลในปี 2562 และจะมีผลบังคับใช้ในเดือนพฤษภาคม 2563 นั้น คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การปฏิบัติตามกฎหมายฉบับนี้เป็นสิ่งสำคัญ เนื่องจาก เทคโนโลยีการสื่อสารในปัจจุบันมีความทันสมัย และสะดวกรวดเร็วขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ไม่ประสงค์ดีต่อบริษัทเข้าถึงข้อมูลได้ง่าย ดังนั้น ฝ่าย

จัดการจึงควรจัดให้มีผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลข้อมูล และกำหนดวิธีปฏิบัติให้มีความชัดเจน และปลอดภัย เพื่อป้องกันบริษัททำผิดกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ปี 2562

นอกจากนี้ ในปี 2562 บริษัทได้ดำเนินการ “โครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต” ต่อเนื่องจากปี 2561 โดยบริษัทได้จัดทำร่างนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน รวมถึงนโยบายและคู่มืออื่นที่เกี่ยวข้อง

11.2 การบริหารความเสี่ยง

สำหรับในด้านการบริหารความเสี่ยง ในปี 2562 บริษัทได้ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) จึงได้มอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในระบบงานสำคัญ ๆ ของบริษัท ทำการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานทุกเดือน โดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารได้มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานในการรวบรวมข้อมูล และรายงานผลการประเมินต่อที่ประชุมผู้บริหารทุกเดือน

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

หัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท

ฝ่ายตรวจสอบเป็นหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะ โดยรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

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

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

ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบของบริษัท จะต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ