

## 11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารของบริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ยังอยู่ภายใต้ปรัชญาของการทำงานเป็นทีม บนพื้นฐานของความโปร่งใสและธรรมาภิบาลที่ดี ซึ่งเป็นปรัชญาการบริหารของบริษัทมาโดยตลอด การบริหารงานภายใต้ปรัชญาดังกล่าว เป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้บริษัท มีประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 11/2557 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง มาตรการควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นตรงกับความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสม

### หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ว่าจ้างนิติบุคคลภายนอกเป็นที่ปรึกษาดูแลคุณภาพงานด้านตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บริษัทฯ สามารถปรับปรุงตนเองให้ทันสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ในปี 2557 โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทตั้งแต่ปี 2547 ซึ่งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้มอบหมายให้นายคำนิง สาริสระ PARTNER เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด และนายคำนิง สาริสระ ผู้ตรวจสอบภายในแล้วเห็นว่า มีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในธุรกิจที่มีลักษณะเดียวกับบริษัท มาเป็นระยะเวลา 10 ปี

รายละเอียดของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ตามเอกสารแนบ 3 หน้า ..... ในแบบ 56-1 นี้

โดยบริษัทฯ ได้มอบหมายให้ประสานงานกับเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องทุกเดือนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในงานตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้นในกระบวนการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทร่วมกับ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด นำผลการตรวจสอบไปหารือ กับกรรมการผู้อำนวยการ ก่อนรายงานเป็นบันทึกต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกเดือน และนำเสนอผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบ และแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นเกี่ยวกับแนวคิดในการตรวจสอบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องการควบคุมการบริหารการขาย เพื่อให้สอดคล้องและสามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงในธุรกิจของบริษัทที่มีความหลากหลาย และซับซ้อนมากขึ้น และร่วมกันวางแผนการตรวจสอบในปีต่อไป ซึ่งจะมีการปรับปรุงในการใช้ระบบไอทีและระบบงานสนับสนุนของบริษัท ให้สอดคล้องกับธุรกิจของบริษัท ที่มีความหลากหลายมากขึ้น สำหรับการตรวจสอบในปี 2557 นั้น บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ในฐานะที่ปรึกษางานด้านตรวจสอบภายใน ได้สรุปความเห็นเรื่องประสิทธิผลการควบคุมภายในว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

### การควบคุมภายในองค์กร

องค์กรและสภาพแวดล้อมของบริษัท มีลักษณะที่ทำให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจที่สามารถติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน และบริหารงานบนฐานของความโปร่งใส และความยุติธรรมโดยคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าเป็นสำคัญ

### การประเมินความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย นายอมร อัสวานันท์ เป็นประธานคณะกรรมการ นายธรรมรัตน์ โชควัฒนา นายไพโรจน์ หิรัญวงศ์สว่าง นางสาวมัณฑุสา ชีรพงษ์พิพัฒน์ นายฉัฐพัฒน์ เพ็ชรรัตนารักษ์ นางพิชชา กุสุบุตรศรี เป็นกรรมการ และนางดวงฤดี มิตินาทกูร เป็นกรรมการเลขานุการ ได้รายงานความก้าวหน้าของการบริหารความเสี่ยงในปี 2557 ให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ในปี 2557 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้ทบทวนการปฏิบัติงานภายใต้ การประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะๆ ทั้งการประเมินความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การประเมินความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ และการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริต คอร์รัปชัน เพื่อให้สอดคล้องและทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ ทั้งภายในและภายนอกบริษัท โดยได้พิจารณาเพิ่มศักยภาพในการปรับปรุง และพัฒนากระบวนการทำงาน (Process) ในแต่ละระบบงาน (Operational System) การควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม ภายใต้แนวทางที่ได้ประเมินความเสี่ยงของบริษัท ในปี 2558 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จึงเสนอให้คณะกรรมการบริหารพิจารณาว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด เข้ามาเป็นที่ปรึกษาให้แก่หน่วยงาน “Corporate System Development” ทั้งนี้เพื่อให้บริษัทเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน

### การควบคุมการปฏิบัติงาน

บริษัท โอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และอำนาจในการอนุมัติวงเงินของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมกับคู่ค้าหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและกฎเกณฑ์ของทางการอย่างเคร่งครัด

เพื่อเน้นความชัดเจนในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานบริษัทที่ถูกต้องตามกฎหมาย บริษัทฯ ได้กำหนดให้พนักงานต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของบริษัท และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดในนโยบายการกำกับดูแลกิจการ จริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณพนักงาน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันร่วมกับผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน บนพื้นฐานของความโปร่งใสของรายการ จำนวน 9 รายการ บนพื้นฐานของผลประโยชน์ที่บริษัทฯ สามารถคาดหวังได้ตามสถานะของตลาด และความขัดแย้งของผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้อง ก่อนที่จะเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

ในระหว่างปี คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารสรุปเรื่องที่มีนัยสำคัญที่ผูกพันบริษัท ซึ่งได้กระทำไปภายใต้อำนาจหน้าที่ของผู้รับมอบอำนาจ มาให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบเป็นระยะๆ เป็นการเสริมสร้างบรรษัทภิบาล และเป็นการบริหารความเสี่ยงที่ดียิ่งขึ้น

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารกระตุ้นและเน้นให้พนักงานมีวินัยที่ดีในการปฏิบัติงานภายใต้กฎเกณฑ์ และขอบเขตของทางการ ตลอดจนการยึดกฎธรรมาภิบาลทุกข้อ ที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ ได้เสนอข้อมูลอย่างเพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา และนัดวันประชุมล่วงหน้าอย่างเพียงพอ

### ระบบการติดตาม

บริษัทฯ ได้กำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร และมีระบบในการติดตามผลการดำเนินงาน และแนวทางการแก้ไข เมื่อผลการดำเนินการแตกต่างไปจากเป้าหมายที่กำหนดไว้

### ข้อมูลผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีของบริษัท ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 คือ นายณัฐพัฒน์ เพ็ชรรัตนภรณ์ กรรมการบริหาร และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน เป็นผู้ดูแลการจัดทำงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท ให้มีความถูกต้อง และครบถ้วน โดยมีคุณสมบัติ ดังนี้

#### ประวัติโดยสังเขปของผู้ทำบัญชีบริษัท

- |                            |   |   |
|----------------------------|---|---|
| ชื่อ-นามสกุล               | : | นายณัฐพัฒน์ เพ็ชรรัตนภรณ์   |
| ตำแหน่งปัจจุบัน            | : | กรรมการบริหาร และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน  |
| วุฒิการศึกษา               | : | ปริญญาตรี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ   |
| ประสบการณ์การทำงาน         | : | 1. ประสบการณ์ด้านบัญชี ระยะเวลา 30 ปี<br>2. ประสบการณ์ด้านการเงิน ระยะเวลา 3 ปี   |
| ประวัติการฝึกอบรมโดยสังเขป | : | 1. หลักสูตรนักบัญชี<br>2. หลักสูตรภาษีอากรสำหรับธุรกิจ<br>3. หลักสูตรมาตรฐานบัญชีที่บังคับใช้ในแต่ละปี<br>4. Director Certification Program (DCP 139) |

## รายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยดร. วีระพงษ์ วิจิตเสรษฐ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ นายอมร อัสวานันท์ พล.ต.อ. สมชาย ประภัสสร์ศักดิ์ นางดวงพร สุจริตานุกูต เป็นกรรมการตรวจสอบ และนางดวงฤดี มิลินทางกูร เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่กำกับดูแลรายงานงบการเงินให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้ จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ เสนอให้บริษัทฯ แต่งตั้ง หรือเพิกถอน ผู้ตรวจสอบบัญชี และปฏิบัติงานอื่นที่คณะกรรมการบริษัท มอบหมาย

ในปี 2557 คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกันจำนวน 13 ครั้ง โดยได้เชิญผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี-การเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายทุกฝ่ายของบริษัท ผู้แทนของสำนักงานสอบบัญชี บจ. เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ที่ปรึกษาธุรกิจ และบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัท ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 เข้าร่วมประชุมในวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในเรื่องงบการเงิน ระบบการควบคุมภายในของบริษัท รายการระหว่างกัน การบริหารความเสี่ยง การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของบริษัท และมีสาระสำคัญต่อไปนี้

1) เห็นด้วยกับข้อสรุปของผู้แทนสำนักงานสอบบัญชี บจ. เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ที่ปรึกษาธุรกิจ ว่างบการเงินของบริษัทมีความถูกต้องในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีล่าสุด ตามที่ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปี

2) ได้มีการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีใหม่ที่จะเริ่มใช้ในปี 2558 ร่วมกับ ผู้แทนสำนักงานสอบบัญชี บจ. เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ที่ปรึกษาธุรกิจ ต่อการดำเนินงานของธุรกิจของบริษัท และพิจารณากลยุทธ์ทางธุรกิจที่เหมาะสมเพื่อให้การดำเนินธุรกิจสอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีดังกล่าว

3) มีความเห็นร่วมกันกับบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ว่าบริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ตามที่ปรากฏในรายงานความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ภายใต้แบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

4) พิจารณารายการระหว่างกัน บนพื้นฐานของความโปร่งใสของรายการ ผลประโยชน์ที่คาดหวังของบริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ตามสถานะของตลาด และความขัดแย้งของผลประโยชน์ระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้อง และได้เสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติรายการระหว่างกันรวมทั้งหมด 9 รายการ

5) พิจารณาสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบงานที่กำหนดไว้ ซึ่งบริษัทฯ มีการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

วีระพงษ์ วิจิตเสรษฐ

(ดร. วีระพงษ์ วิจิตเสรษฐ)

ประธานกรรมการตรวจสอบ