

11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารของบริษัท ไอ.ซี.ซี.อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ยังอยู่ภายใต้ปรัชญาของการทำงานเป็นทีมบนพื้นฐานของความโปร่งใสและธรรมาภิบาลที่ดี ซึ่งเป็นปรัชญาการบริหารของบริษัทมาโดยตลอด การบริหารงานภายใต้ปรัชญาดังกล่าวเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้บริษัทมีประสิทธิผลด้านการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 10/2556 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2557 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 4 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง มาตรการควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นตรงกับความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสม

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ว่าจ้างนิติบุคคลภายนอกเป็นที่ปรึกษาดูแลคุณภาพงานด้านตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บริษัทฯสามารถปรับปรุงตนเองให้ทันสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ในปี 2556 คณะกรรมการตรวจสอบได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทตั้งแต่ปี 2547 ซึ่งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้มอบหมายให้นายคำนิง สาริสระ PARTNER เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด และนายคำนิง สาริสระ ผู้ตรวจสอบภายในแล้วเห็นว่า มีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในธุรกิจที่มีลักษณะเดียวกับบริษัท มาเป็นระยะเวลา 10 ปี รายละเอียดของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ตามเอกสารแนบ 3 หน้า 170 ในแบบ 56-1 นี้

โดยบริษัทฯ ได้มอบหมายให้ประสานงานกับเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบผู้รับผิดชอบหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องทุกเดือนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในงานตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้นในกระบวนการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทร่วมกับบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด นำผลการตรวจสอบไปหารือกับกรรมการผู้อำนวยการ ก่อนรายงานเป็นบันทึกต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกเดือน และนำเสนอผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นเกี่ยวกับแนวคิดในการตรวจสอบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องการควบคุมการบริหารการขาย เพื่อให้สอดคล้องและสามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงในธุรกิจของบริษัทที่มีความหลากหลายและซับซ้อนมากขึ้น และร่วมกันวางแผนการตรวจสอบในปีต่อไป ซึ่งจะมีการปรับปรุงในการใช้ระบบไอทีของบริษัทให้สอดคล้องกับธุรกิจของบริษัทที่มี

ความหลากหลายมากขึ้นสำหรับการตรวจสอบในปี 2556 นั้น บริษัทสอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ในฐานะที่ปรึกษาทางด้านตรวจสอบภายใน ได้สรุปความเห็นเรื่องประสิทธิภาพการควบคุมภายในว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

การควบคุมภายในองค์กร

องค์กรและสภาพแวดล้อมของบริษัท มีลักษณะที่ทำให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจที่สามารถติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน และบริหารงานบนฐานของความโปร่งใสและความยุติธรรม โดยคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าเป็นสำคัญ

การประเมินความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย นายอมร อัสวานันท์ เป็นประธานคณะกรรมการ นายธรรมรัตน์ โชควัฒนา นายไพโรจน์ หิรัญวงศ์สว่าง นางสาวมัญชสา ชีรพงษ์พิพัฒน์ นายณัฐพัฒน์ เพ็ชรรัตนภรณ์ นางพิชชา ภูสุนทรศรี เป็นกรรมการ และนางดวงฤดี มิตินทางกูร เป็นกรรมการเลขานุการ ได้รายงานความก้าวหน้าในการบริหารความเสี่ยงในปี 2556 ให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ในปี 2556 หน่วยงาน “Corporate System Development” ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เป็นกลไกสำคัญในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการของของบริษัท ได้ร่วมกับผู้อำนวยการฝ่ายทุกฝ่าย วางแผนดำเนินการปรับปรุงและพัฒนา ระบบงาน สอบทานระบบงาน และติดตามให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการปฏิบัติการ (Operational System) ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง ภายใต้เป้าหมายที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง กำหนด และทบทวนเป็นระยะๆ เพื่อให้สอดคล้องและทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ทั้งภายในและภายนอกบริษัท

การควบคุมการปฏิบัติงาน

บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และอำนาจในการอนุมัติวงเงินของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและกฎเกณฑ์ของทางกรอย่างเคร่งครัด

เพื่อเน้นความชัดเจนในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานบริษัทที่ถูกต้องตามกฎหมาย บริษัทฯ ได้กำหนดให้พนักงานต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของบริษัท และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดในนโยบายการกำกับดูแลกิจการ จริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณพนักงาน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันร่วมกับผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงิน บนพื้นฐานของความโปร่งใสของรายการ จำนวน 8 รายการบนพื้นฐานของผลประโยชน์ที่บริษัทฯ สามารถคาดหวังได้ตามสถานะของตลาดและความขัดแย้งของผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

ในระหว่างปี คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารสรุปเรื่องที่มีนัยสำคัญที่ผูกพันบริษัทซึ่งได้กระทำไปภายใต้อำนาจหน้าที่ของผู้รับมอบอำนาจมาให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบเป็นระยะๆ เป็นการเสริมสร้างบรรษัทภิบาล และเป็นการบริหารความเสี่ยงที่ดียิ่งขึ้น

- 125 -

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหาร กระตุ้นและเน้นให้พนักงานมีวินัยที่ดีในการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎเกณฑ์ และขอบเขตของทางการตลอดจนการยึดกฎธรรมาภิบาลทุกข้อที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ ได้เสนอข้อมูลอย่างเพียงพอเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาและนัดวันประชุมล่วงหน้าอย่างเพียงพอ

ระบบการติดตาม

บริษัทฯ ได้กำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร และมีระบบในการติดตามผลการดำเนินงาน และแนวทางการแก้ไข เมื่อผลการดำเนินการแตกต่างไปจากเป้าหมายที่กำหนดไว้

ข้อมูลผู้ทำบัญชี

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

ประวัติโดยสังเขปของผู้ทำบัญชีบริษัท

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

รายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ไอ. ซี. ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วย ดร.ธีระพงษ์ วิจิตเสรษฐ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ นายอมร อัสวานันท์ พล.ต.อ. สมชาย ประภัสสร์ศักดิ์ นางดวงพร สุจริตานุกิต เป็นกรรมการตรวจสอบ และนางดวงฤดี มลิทินทางกูร เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่กำกับดูแลรายงานงบการเงินให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้ จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ เสนอให้บริษัทฯ แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชี และปฏิบัติงานอื่นที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ในปี 2556 คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกันจำนวน 13 ครั้ง โดยเชิญผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี การเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายทุกฝ่ายของบริษัท ผู้แทนของสำนักงานสอบบัญชี บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทตั้งแต่ปี 2555 และบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ที่ปรึกษางานด้านตรวจสอบ ภายในของบริษัท เข้าร่วมประชุมในวาระที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในเรื่องงบการเงิน ระบบการควบคุมภายในของบริษัท ราชการระหว่างกัน การบริหารความเสี่ยงระหว่างกัน การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินของบริษัท และมีข้อสรุปที่เป็นสาระสำคัญต่อไปนี้

- 1) เห็นด้วยกับข้อสรุปของผู้แทนสำนักงานสอบบัญชี บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด ว่างบการเงินของบริษัทมีความถูกต้องในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีล่าสุด ตามที่ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีในรายงานประจำปี
- 2) มีความเห็นร่วมกันกับบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ว่า บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม
- 3) พิจารณารายการระหว่างกันบนพื้นฐานของความโปร่งใสของรายการ ผลประโยชน์ที่คาดหวังของ บริษัท ไอ. ซี. ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ตามสถานะของตลาด และความขัดแย้งของผลประโยชน์ระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้อง และได้เสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติรายการระหว่างกันรวมทั้งรวม 8 รายการ
- 4) พิจารณาสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบงานที่กำหนดไว้ ซึ่งบริษัทฯ มีการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ ก.ล.ด. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

ธีระพงษ์ วิจิตเสรษฐ
(ดร. ธีระพงษ์ วิจิตเสรษฐ)
ประธานกรรมการตรวจสอบ