

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง**13.1 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท**

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2557 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยคณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้ง 5 องค์ประกอบคือ

- 1) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)
- 2) การบริหารความเสี่ยง (Risk Assessment)
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)
- 5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

ภายหลังจากการประเมินแล้วคณะกรรมการมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพรวมทั้งมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ย่อยให้ สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจรวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน นอกจากนี้บริษัทฯ ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการผู้สอบบัญชีและผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

13.2 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน**13.2.1 ข้อสังเกตจาก บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทส์ ไชยยศ ที่ปรึกษา จำกัด**

ในช่วงระหว่างเดือนพฤศจิกายน 2555 ถึงเดือนมกราคม 2556 บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทส์ ไชยยศ ที่ปรึกษา จำกัด (“บริษัทที่ปรึกษา”) ได้สอบทานความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของการออกแบบการควบคุมภายใน 8 กระบวนการธุรกิจ 12 กระบวนการย่อยของกลุ่มบริษัทฯ ประกอบด้วย 1) กระบวนการขายและรับชำระเงินใน 3 กระบวนการย่อยของโรงอาหารสัตว์ TFG ไทยฟู้ดส์กรุ๊ป และไทยฟู้ดส์ คอนแทรก ฟาร์มมิ่ง TECE 2) กระบวนการจัดซื้อและจ่ายชำระเงิน ใน 3 กระบวนการย่อยของ-โรงผลิตอาหารสัตว์ โรงผลิตชิ้นส่วนสัตว์ และส่วนกลาง 3) กระบวนการด้านบัญชีและการเงิน 4) กระบวนการบริหารงานสินเชื่อ 5) กระบวนการบริหารงานโครงการ 6) กระบวนการผลิตสำหรับโรงเลี้ยง 7) กระบวนการผลิตสำหรับโรงผลิตอาหารสัตว์ 8) กระบวนการผลิตสำหรับโรงผลิตชิ้นส่วนสัตว์ โดยการสอบทานไม่ได้ครอบคลุมถึงความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน และไม่ได้ครอบคลุมถึงการพัฒนาระบบงาน SAP ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งจากการสอบทานพบว่า กระบวนการทางธุรกิจมีการออกแบบและติดตั้งกระบวนการควบคุมภายในสำหรับการบริหารและจัดการกับความเสี่ยงในแต่ละกระบวนการทางธุรกิจไว้แล้วโดยส่วนใหญ่

ในช่วงระหว่างวันที่ 19 พฤษภาคม 2557 - 11 กรกฎาคม 2557 บริษัทที่ปรึกษาได้ทำการสอบทานความเพียงพอ และควมมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในในกลุ่มบริษัทฯ ในประเทศไทย และประเทศเวียดนาม และได้นำเสนอผลการ สอบทานและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ในช่วงเวลาดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในบริษัทที่ปรึกษาได้เข้าทำ การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในในกระบวนการหลัก 3 กระบวนการหลัก 14 กระบวนการย่อยของกลุ่มบริษัทฯ ประกอบด้วย 1) กระบวนการขายและรับชำระเงินใน 5 กระบวนการย่อย ได้แก่ การขายสินค้า การบริหารสินเชื่อ การ ติดตามหนี้ การรับเงิน และการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับเงิน 2) กระบวนการจัดซื้อและจ่ายชำระเงินใน 5 กระบวนการย่อย ได้แก่ การสั่งซื้อสินค้า การเปรียบเทียบราคา การรับสินค้า การจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ การจ่ายเงิน 3) กระบวนการผลิตใน 4 กระบวนการย่อย ได้แก่ การวางแผนการผลิต การติดตามการผลิตสินค้า การรายงาน ผลการผลิตสินค้า และการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการผลิต โดยบริษัทที่ปรึกษาได้ดำเนินการสังเกตการณ์ สัมภาษณ์ เปรียบเทียบข้อมูล และตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับเรื่องที่ทำตรวจสอบ หลังจากนั้น บริษัทที่ปรึกษาได้มีการสรุป ประเด็นที่พบจากการตรวจสอบและหารือร่วมกันกับผู้บริหารของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาปัญหาและวิธีการปรับปรุงแก้ไขจนได้ ข้อสรุปที่เห็นชอบร่วมกัน

สรุปรายงานความคืบหน้าของผลการดำเนินการแก้ไขประเด็นที่ตรวจพบของกลุ่มบริษัทฯ (ไม่รวมTVSL) ฉบับ สมบูรณ์ (รายงานฉบับ ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 จัดทำโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ) มีดังนี้

| เรื่องที่ต้องดำเนินการติดตาม | ประเด็นที่ตรวจพบ | ผลการติดตาม |
|---|--|--|
| การติดตามผลการพัฒนาและปรับปรุง ระบบการควบคุมภายในในแต่ละ กระบวนการทางธุรกิจ | | <ul style="list-style-type: none"> สำหรับประเด็นข้อตรวจพบในกระบวนการทาง ธุรกิจทั้ง 3 กระบวนการหลักนั้น บริษัทที่ปรึกษา พบข้อตรวจพบในกระบวนการซื้อถึงจ่ายชำระ เงิน รวมทั้งสิ้น 7 ข้อ ซึ่งประกอบด้วยข้อตรวจ พบที่มีระดับความสำคัญปานกลางจำนวน 5 ข้อ และระดับต่ำจำนวน 2 ข้อ โดยไม่พบข้อตรวจ พบที่มีระดับความสำคัญสูง |
| กระบวนการซื้อถึงจ่ายชำระเงิน 1.1 การติดตามรายการสั่งซื้อที่มีสถานะ คงค้างในระบบเป็นระยะเวลานาน | <ul style="list-style-type: none"> มีรายการสั่งซื้อที่มีสถานะค้างอยู่ใน ระบบเป็นระยะเวลานาน เช่น การรับ สินค้าไม่ครบถ้วนตามจำนวนในใบสั่ง ซื้อ รายการสั่งซื้อที่ยังไม่ได้รับสินค้า จากผู้ขาย เป็นต้น | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายจัดซื้อได้ดำเนินการติดตามและปิดใบสั่งซื้อ ที่ไม่ใช้งานออกจากระบบแล้ว กำหนดให้มีการตรวจสอบสถานะใบสั่งซื้อ ประจำทุกเดือน |
| 1.2 การ สอบทาน ข้อมูล ผู้ขาย ใน ฐานข้อมูลหลักผู้ขาย (Vendor Master File) | <ul style="list-style-type: none"> ข้อมูลของผู้ขายในฐานข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้เป็น ปัจจุบัน และ/หรือ มีความซ้ำซ้อนกัน ของข้อมูล | <ul style="list-style-type: none"> ดำเนินการเพิ่ม/เปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลของ ผู้ขายแล้ว มีการจัดทำใบคำร้องขอเพิ่ม/เปลี่ยนแปลงผู้ขาย ทุกรายการ ฝ่ายจัดซื้อสอบทานฐานข้อมูลผู้ขายในระบบ และปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันแล้ว |
| 1.3 แผนการสั่งซื้อ และคำสั่งซื้อไก่ฟอ-แม่ม้วนไก่ | <ul style="list-style-type: none"> ไม่พบหลักฐานการสอบทาน หรืออนุมัติ แผนการสั่งซื้อไก่ฟอ-แม่ม้วนไก่โดยผู้มี อำนาจก่อนที่ดำเนินการสั่งซื้อ | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายผลิตได้ขออนุมัติแผนการนำเข้าลูกไก่ฟอแม่ม้วนไก่ประจำปีจากกรรมการผู้จัดการ การสั่งซื้อจะทำการขออนุมัติในระบบ PRS ตาม Performance Invoice จาก supplier ในงวดที่ จะนำเข้าเลี้ยงทุกครั้ง ซึ่งจะสั่งซื้อครั้งถัดไปใน เดือนมีนาคม 2558 |

| เรื่องที่ดำเนินการติดตาม | ประเด็นที่ตรวจพบ | ผลการติดตาม |
|--|---|--|
| 1.4 การสอบทานและอนุมัติก่อนทำการเพิ่ม/เปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ขายในฐานข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ SAP | <ul style="list-style-type: none"> กรณีการเพิ่ม/เปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ขายไม่มีการจัดทำใบคำร้องขอเพิ่ม/เปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ขาย และเอกสารอ้างอิงไม่ครบถ้วน รวมถึงไม่ได้รับการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจ | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายจัดซื้อได้ดำเนินการจัดทำใบคำร้องขอเพิ่ม/เปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ขายตามที่ Deloitte-บริษัท ที่ปรึกษา ตรวจสอบโดยแนบเอกสารที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากผู้ขาย ที่ได้รับการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว ดำเนินการสอบทานฐานข้อมูลผู้ขายให้เป็นปัจจุบันแล้ว |
| 1.5 การเปรียบเทียบราคาสินค้าก่อนการสั่งซื้อ | <ul style="list-style-type: none"> เจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดซื้อไม่มีการดำเนินการเปรียบเทียบราคาผู้ขายตามวิธีปฏิบัติงานเรื่อง การจัดหาและจัดซื้อสินค้า | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายจัดซื้อร่วมกับฝ่ายกลยุทธ์องค์กร จัดทำเกณฑ์ขั้นต่ำในการสั่งซื้อสินค้า และกำหนดข้อยกเว้นของสินค้าที่ไม่ต้องเปรียบเทียบราคาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดซื้อสินค้าแล้ว แจ้งให้พนักงานปฏิบัติตามวิธีการอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันการทุจริต |
| 1.6 การสอบทานและปรับปรุงระเบียบวิธีปฏิบัติงานของฝ่ายจัดซื้อ | <ul style="list-style-type: none"> ระเบียบวิธีการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดซื้อไม่ได้รับการปรับปรุงให้สอดคล้องกับการทำงานในปัจจุบัน | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายจัดซื้อดำเนินการแก้ไข/ปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานทุกฉบับ โดยนำขึ้นทะเบียนผู้ขายรายใหม่และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2557 เป็นต้นไป |
| 1.7 การประเมินผู้ขายรายใหม่ ก่อนบันทึกข้อมูลผู้ขายในฐานข้อมูลรายชื่อผู้ขาย | <ul style="list-style-type: none"> มีผู้ขายรายใหม่ จำนวน 27 ราย ที่ไม่พบหลักฐานว่าได้ผ่านการประเมินผู้ขาย ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบวิธีการปฏิบัติงานที่บริษัทฯ กำหนด | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายจัดซื้อได้ดำเนินการจัดทำใบประเมินผู้ขายรายใหม่ทุกราย แจ้งให้พนักงานปฏิบัติตามวิธีการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ขายที่คุณสมบัติไม่ตรงตามมาตรฐานบริษัท |

ประเด็นจากการตรวจสอบ TVSLระหว่างวันที่ 1 มีนาคม 2557 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2557 โดยดำเนินการตรวจสอบ 3 กระบวนการหลัก 14 กระบวนการย่อย เช่นเดียวกับการตรวจสอบบริษัทในกลุ่ม TFG ที่มีการดำเนินธุรกิจที่ประเทศไทย

สรุปรายงานความคืบหน้าของผลการดำเนินการแก้ไขในประเด็นที่ตรวจพบของ TVSL ฉบับสมบูรณ์ (รายงานฉบับลงวันที่ 9 กันยายน 2557 จัดทำโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ) มีดังนี้

| เรื่องดำเนินการติดตาม | ประเด็นที่ตรวจพบ | ผลการติดตาม |
|--|--|---|
| 1. การติดตามผลการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในในแต่ละกระบวนการทางธุรกิจ | | <ul style="list-style-type: none"> สำหรับประเด็นข้อตรวจพบในกระบวนการทางธุรกิจทั้ง 3 กระบวนการหลักของTVSL นั้น บริษัทที่ปรึกษาพบข้อตรวจพบในกระบวนการซื้อถึงจ่ายชำระเงิน รวมทั้งสิ้น 2 ข้อ ซึ่งข้อตรวจพบดังกล่าวมีระดับความสำคัญปานกลาง โดยไม่พบข้อตรวจพบที่มีระดับความสำคัญสูงทั้งนี้ |
| กระบวนการซื้อถึงจ่ายเงิน 1.1 การติดตามเอกสารใบขอซื้อและรายการสั่งซื้อและรับสินค้า | <ul style="list-style-type: none"> ยังไม่ได้มีการกำหนดเลขที่เอกสารใบขอซื้อ และไม่ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อสอบทานความครบถ้วนและความถูกต้องของเอกสารใบขอซื้อ ไม่ได้มีการจัดทำเอกสารยืนยันคำสั่งซื้อกับผู้ขายเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับรายการสั่งซื้อที่มีมูลค่าไม่เกิน 10 ล้านบาท ยังไม่ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเพื่อสอบทานความครบถ้วนและถูกต้องของรายการรับสินค้าภายหลังจากที่ได้มีการสั่งซื้อจากผู้ขาย | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ปรับเปลี่ยนกระบวนการติดตามเอกสารใบขอซื้อและรายการสั่งซื้อ และรับสินค้า ทั้งการกำหนดนโยบาย ขั้นตอนการปฏิบัติงาน กำหนดให้มีกระบวนการและผู้รับผิดชอบในการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารใบเสนอซื้อและรายการสั่งซื้อสินค้าเพื่อติดตามและสอบทานรายการขอซื้อ สั่งซื้อ และรับสินค้า |
| 1.2 การจัดทำเอกสารใบสั่งซื้อเพื่อยืนยันรายการสั่งซื้อกับผู้ขาย | <ul style="list-style-type: none"> วัตถุประสงค์ของการออกเอกสารใบสั่งซื้อ มีเพื่อขออนุมัติจ่ายเงินจากผู้มีอำนาจ ไม่ใช่เพื่อขออนุมัติรายการซื้อจากผู้มีอำนาจ และใช้เป็นหลักฐานในการยืนยันคำสั่งซื้อกับผู้ขายแต่อย่างใด | <ul style="list-style-type: none"> แจ้งพนักงานให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ขั้นตอนการจัดทำใบสั่งซื้อเพื่อขออนุมัติซื้อสินค้าจากผู้มีอำนาจ และใช้เพื่อยืนยันราคา ปริมาณ และวันที่ต้องการสินค้ากับผู้ขาย |

จากสรุปรายงานความคืบหน้าของผลการดำเนินการแก้ไขประเด็นที่ตรวจพบของกลุ่มบริษัทฯ รวม TVSL ฉบับลงวันที่ 9 กันยายน 2557 สามารถสรุปได้ว่า ประเด็นต่างๆ ที่ตรวจพบได้รับการแก้ไขแล้ว ดังนั้น คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบของ บมจ. ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป เห็นว่า กลุ่มบริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่ดี และมีประสิทธิภาพเหมาะสม ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2557 ได้พิจารณาและรับทราบถึงความคืบหน้าของผลการติดตามในประเด็นต่างๆ ที่ตรวจพบของกลุ่มบริษัทฯ แล้ว

นอกจากนี้ ตามที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2557 วันที่ 25 ธันวาคม 2557 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2558 ในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2558 ได้มีการอนุมัติการวางระบบการควบคุมภายในเพิ่มเติมตามข้อเสนอแนะจาก บริษัทดีลอยท์ทู้ชโทมัทสு ไชยยศ ที่ปรึกษา จำกัด โดยรายการระหว่างกันของผู้บริหารระดับสูง กรรมการ หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และบริษัทในกลุ่มทั้งหมด ควรได้รับการพิจารณาหลักเสี่ยงที่จะไม่ปฏิบัติ ทั้งนี้ หากจะต้องมีการปฏิบัติจะต้องระบุลักษณะและประเภทของรายการที่ต้องดำเนินการเพื่อนำมาจัดทำระเบียบวิธีปฏิบัติที่คำนึงถึงกลไกการควบคุมภายในที่ดีและการกำกับดูแลที่เหมาะสม ภาพรวมของระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมสำหรับการเข้าทำ ซึ่งควรนำไปวางระบบมีดังนี้

1. รายการให้กู้ยืมเงินของผู้บริหารระดับสูง (รวมถึงในอนาคตที่อาจเกิดขึ้นจากกรรมการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอื่นๆ) ต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ หากต้องมีรายการในกรณีที่สามารถปฏิบัติได้ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เช่น การกู้ยืมเงินจากผู้บริหารระดับสูงหรือกรรมการ จะต้องมิระเบียบวิธีปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่ระบุถึงขั้นตอนการอนุมัติ การพิจารณาเรื่องที่เกี่ยวข้อง เช่น การจัดทำสัญญา การกำหนดอัตราดอกเบี้ยและการติดตามชำระหนี้ ที่จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปและสามารถบังคับใช้ได้ตามกฎหมาย

2. รายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นของกลุ่มบริษัทฯ และ/หรือ บริษัทอื่นๆ จะต้องได้รับการพิจารณาในคณะกรรมการพิจารณาการลงทุน ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากกรรมการและผู้บริหารที่เป็นตัวแทนของบริษัทในการตัดสินใจลงทุนในด้านต่าง ๆ อย่างไรก็ตาม หากเป็นการลงทุนในหลักทรัพย์แบบระยะยาวและมีมูลค่าโครงการที่เกินกว่าอำนาจอนุมัติโดยคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนจะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทตามระดับอำนาจอนุมัติที่กำหนดไว้ รวมถึงกรณีที่มีการลงทุนในโครงการหรือหลักทรัพย์ภายใต้หลักเกณฑ์ที่ต้องมีการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องมีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อขอความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่เหมาะสมและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ การลงทุนในหลักทรัพย์ด้านต่าง ๆ จะต้องได้รับการสรุปผลการลงทุน ผลประกอบการในปัจจุบันของหลักทรัพย์ที่ลงทุนไปแล้วหรือกำลังจะลงทุน แผนการลงทุนในขั้นต่อไปและการวิเคราะห์ผลประโยชน์ที่จะได้รับทั้งในรายหลักทรัพย์และภาพรวมของการลงทุนต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นเป็นรายไตรมาส

3. รายการระหว่างกัน และการดำเนินธุรกิจส่วนตัวของผู้บริหารระดับสูงต้องได้รับการเปิดเผยอย่างครบถ้วนตามหลักการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อไม่ให้เกิดข้อสงสัยต่อผู้ถือหุ้นในประเด็นเรื่องการแข่งขันทางธุรกิจที่เป็นประเภทเดียวกันกับบริษัทในกลุ่มทั้งหมด รวมถึงหากเป็นธุรกรรมที่เป็นเสมือนลูกค้า หรือผู้ขายของบริษัทฯจะต้องมีเงื่อนไขการดำเนินธุรกิจที่เป็นรูปแบบเดียวกันกับลูกค้าและผู้ขายรายอื่นของบริษัทฯ

4. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ระหว่างกลุ่มบริษัทในเครือและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน จะต้องผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ หากเป็นการกู้ยืมเงินกันระหว่างกลุ่มบริษัทฯ ในเครือด้วยกัน และ/หรือ บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน จะต้องมีการจัดทำหนังสือสัญญาการกู้ยืมเงินให้ครบถ้วนตามข้อกำหนดของกฎหมายและมีการลงนามในสัญญาอย่างครบถ้วน อย่างไรก็ตาม หากเป็นการให้เงินช่วยเหลือแก่เกษตรกรซึ่งเป็นผู้สัญญาการเกษตรแบบพันธสัญญา อันเนื่องมาจากความคลาดเคลื่อนจากการกำหนดเงื่อนไขในระหว่างการทำสัญญา ซึ่งส่งผลให้เกษตรกรได้รับความเดือดร้อนและอยู่ในวิสัยที่กลุ่มบริษัทฯ ในเครือสามารถสนับสนุนการช่วยเหลือได้โดยไม่ถือเป็นการกู้ยืมเงิน เช่น การลดอัตราดอกเบี้ย การให้เงินช่วยเหลือในลักษณะเงินสนับสนุนด้านค่าใช้จ่ายต่าง ๆ การปรับราคารับซื้อ หรือ การปรับโครงสร้างหนี้ ต้องมีการจัดตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานขึ้นเพื่อพิจารณานโยบายการให้ความ

ช่วยเหลือเป็นครั้งคราว ซึ่งข้อสรุปนโยบายการให้ความช่วยเหลือต้องผ่านความเห็นชอบและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ทุกครั้งก่อนดำเนินการ

5. รายการทั้งหมดที่มีการดำเนินการไม่ว่ากรณีใด ๆ ต้องได้รับการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะเอกสารสัญญาและเอกสารประกอบที่สำคัญต้องได้รับการรวบรวม จัดเก็บและดำเนินการลงนามในจุดต่าง ๆ อย่างครบถ้วน รวมถึงบันทึกรายการในระบบบัญชีของบริษัทที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอย่างครบถ้วน และได้รับการเปิดเผยอย่างเหมาะสมและโปร่งใส เพื่อให้สามารถติดตามรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน

13.2.2 ข้อสังเกตจากฝ่ายตรวจสอบภายในของ บมจ. ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป

จากที่ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้ทำการสอบทานระบบงานขายและสินเชื่อ โรงผลิตอาหารสัตว์ ที่ตั้งอยู่ในจังหวัดสุพรรณบุรี ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานที่เหมาะสม โดยเข้าสอบทานครั้งแรก ในช่วงวันที่ 3 มีนาคม 2557 ถึงวันที่ 13 มีนาคม 2557 และดำเนินการเข้าตรวจติดตามผลการปรับปรุงรวมทั้งสิ้น 3 ครั้ง สำหรับกระบวนการขายและสินเชื่อ โรงผลิตอาหารสัตว์ นอกจากนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ทำการดำเนินการตรวจติดตามผลการปรับปรุงจากประเด็นการตรวจสอบภายในของ บริษัท ดีลอยท์ ฮุช โธมัทส์ ไชยยศ ที่ปรึกษา จำกัด ทั้งบริษัทในไทย และเวียดนามเพิ่มเติม อีก 1 ครั้ง ตามรายงานสรุปผลการตรวจติดตามซึ่งจัดทำโดยฝ่ายตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทฯ ฉบับลงวันที่ 9 กันยายน 2557 ทั้งนี้ ทางฝ่ายตรวจสอบภายใน มีข้อสังเกต การดำเนินการของ บริษัทฯ และสรุปผลการติดตาม เป็นดังนี้

| เรื่องที่ดำเนินการติดตาม | ประเด็นที่ตรวจพบ | ผลการติดตาม |
|--|--|--|
| 1. การติดตามผลการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน แต่ละกระบวนการทางธุรกิจ | | <ul style="list-style-type: none"> สำหรับประเด็นข้อตรวจพบในกระบวนการระบบงานขายและสินเชื่อ นั้น บริษัทที่ปรึกษาพบข้อตรวจพบ รวมทั้งสิ้น 10 ข้อ ซึ่งประกอบด้วยข้อตรวจพบที่มีระดับความสำคัญสูงจำนวน 2 ข้อ ระดับปานกลางจำนวน 8 ข้อ |
| 1.1 การให้ส่วนลดกับลูกค้าก่อนได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติ (ระดับความสำคัญสูง) | <ul style="list-style-type: none"> พบการให้ส่วนลดการค้ากับลูกค้า 3 ราย ก่อนเอกสารการขอส่วนลด ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ | <ul style="list-style-type: none"> ได้ดำเนินการให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเรียบร้อยแล้ว สำหรับรอบถัดไป บริษัทฯ กำหนดให้ฝ่ายขายต้องส่งเอกสารให้ผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนทุกครั้ง |
| 1.2 การลงนามรับทราบของลูกค้าในเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการรับส่วนลดผลประโยชน์ หรือเงินตัดเป้าการขายลูกค้า (ระดับความสำคัญสูง) | <ul style="list-style-type: none"> เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการรับส่วนลดผลประโยชน์ หรือเงินตัดเป้าการขายลูกค้า ไม่มีการลงนามรับทราบจากลูกค้าว่าจะได้รับและใช้สิทธินั้น | <ul style="list-style-type: none"> ได้ดำเนินการแล้วโดยกำหนดให้พนักงานต้องจัดทำเอกสารสิทธิผลประโยชน์ส่วนลดเงินตัดเป้าการขาย เพื่อให้ลูกค้าดำเนินการรับทราบ |
| 1.3 การควบคุมการติดตามการจ่ายชำระหนี้ ซึ่งเป็นลูกค้าที่รับซื้อวัตถุดิบจากบริษัทฯ | <ul style="list-style-type: none"> ลูกหนี้บางราย ไม่พบเอกสารแจ้งติดตามหนี้ เนื่องจากลูกค้าซื้อวัตถุดิบจากบริษัทฯ ผ่านฝ่ายจัดซื้อเป็นผู้ดำเนินการ | <ul style="list-style-type: none"> ปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว โดยมอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายสินเชื่อเป็นผู้ติดตามหนี้ และรายงานให้ผู้บริหารรับทราบอย่างต่อเนื่อง |
| 1.4 การปรับปรุงการติดตามกรณีหลักประกัน Bank Guarantee หักยอด | <ul style="list-style-type: none"> พบลูกค้าที่ขอยกเลิกการใช้ Bank Guarantee และถูกลดวงเงินเครดิตแล้ว แต่ยังคงมียอดซื้อ-ขายกับบริษัทฯ ตามปกติ | <ul style="list-style-type: none"> สำหรับลูกค้าเครดิตที่ไม่มีกรนำหลักทรัพย์มาค้ำประกัน บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการซื้อขายเป็นเงินสด ฝ่ายสินเชื่อได้ดำเนินการจัดทำสมุดคุมหลักประกันเพื่อใช้ในการติดตามอายุ |

| เรื่องที่ต้องดำเนินการติดตาม | ประเด็นที่ตรวจพบ | ผลการติดตาม |
|---|---|---|
| | | หลักประกัน และแจ้งฝ่ายที่เกี่ยวข้องให้รับทราบล่วงหน้าก่อนหลักประกันหมดอายุ 30 วัน <ul style="list-style-type: none"> ปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว |
| 1.5 การพิจารณาปรับปรุงระบบการติดตามห่วงโซ่อุปทานนี้ค้ำชำระให้มีความเหมาะสม | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายสินเชื่อ ที่ดำเนินการติดตามห่วงโซ่อุปทานนี้ค้ำชำระ ไม่ได้ทำความเข้าใจติดตามห่วงโซ่อุปทานกับลูกค้าโดยตรง | <ul style="list-style-type: none"> กำหนดหลักเกณฑ์ให้มีการติดตามลูกหนี้เป็นระยะ และประสานงานกับฝ่ายกฎหมายในกรณีที่ลูกหนี้มีการผิดนัดชำระ นอกจากนี้ ฝ่ายสินเชื่อจะจัดทำหนังสือยืนยันยอดค้ำชำระ และแจ้งไปยังลูกค้า ทุกวันที่ 15 ของเดือน |
| 1.6 การลงนามในเอกสาร ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้จำหน่ายอาหารสัตว์ | <ul style="list-style-type: none"> การลงนามในเอกสาร ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้จำหน่ายอาหารสัตว์ พบว่า มีบุคคลที่สามารถลงนามได้หลายคน ซึ่งเป็นบุคคลที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกับระบบงานขาย | <ul style="list-style-type: none"> ปัจจุบันได้รับการแก้ไขแล้ว โดยทำเรื่องให้ผู้อำนวยการอาวุโสฝ่ายขาย/หัวหน้าแผนกธุรกิจการขาย ลงนามในเอกสารใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ให้เหมาะสมและเกิดประสิทธิภาพ |
| 1.7 การพิจารณากำหนดระยะเวลาการให้ส่วนลดราคาพิเศษแก่ลูกค้าอย่างเหมาะสม | <ul style="list-style-type: none"> พบการให้ส่วนลดแก่ลูกค้าจำนวน 38 ราย ที่ไม่ได้มีกฎระเบียบระยะเวลาในการให้ส่วนลด หรือระยะเวลาสิ้นสุดเป็น จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง | <ul style="list-style-type: none"> กำหนดระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดให้ชัดเจน ในการขออนุมัติส่วนลดของลูกค้าแต่ละราย และนำเสนอให้ผู้บริหารที่มีอำนาจลงนามอนุมัติเรียบร้อยแล้ว จะจัดให้มีการสอบทานข้อมูลทุก ๆ 3 เดือน |
| 1.8 การจ่ายชำระค่าสินค้า ของลูกค้าไม่ตรงตามเงื่อนไขการจ่ายชำระที่บริษัทฯ กำหนด | <ul style="list-style-type: none"> ลูกค้าเครดิตไม่ได้จ่ายชำระเงินตามเงื่อนไขที่กำหนด โดยจากการสุ่มสอบทาน จำนวน 52 รายการ พบว่ามีการชำระด้วยเงินสด 9 รายการ เงินโอน 28 รายการ และเช็ค 15 รายการ | <ul style="list-style-type: none"> จัดทำ Pay-in ระบบCash management ส่งมอบให้ลูกค้า เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในการรับชำระเงิน โดยเริ่มมีรายการจ่ายชำระค่าสินค้าผ่านระบบดังกล่าวแล้วในเดือนสิงหาคม 2557 |
| 1.9 การปรับปรุงระบบการจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้ลูกค้า | <ul style="list-style-type: none"> พบลูกค้าบางรายยังไม่ได้รับเอกสารใบเสร็จรับเงินที่ได้มีการชำระเงินให้กับบริษัทฯ หรือบางรายได้รับล่าช้า | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายบัญชีและการเงินของบริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดทำ “รายงานเอกสารส่งไปรษณีย์” ลงนามตรวจสอบโดย ผู้จัดการฝ่ายบัญชี โรงอาหารสัตว์ และจัดเก็บเอกสารดังกล่าวแนบชุดกับสำเนาใบเสร็จรับเงินที่ชำระค่าไปรษณีย์ในแต่ละสัปดาห์ |
| 1.10 การพิจารณาปรับปรุงการทำงานไม่ให้เจ้าหน้าที่ธุรการฝ่ายขายสามารถปรับแก้ราคาขายในระบบ SAP ได้ | <ul style="list-style-type: none"> พบว่าเจ้าหน้าที่ธุรการสามารถปรับแก้ราคาสินค้า เมื่อออกเอกสารใบสั่งขายในระบบ SAP ได้ | <ul style="list-style-type: none"> มีการล็อกระบบไม่ให้ทำการปรับปรุงราคาขายและส่วนลดการค้าแล้ว |

13.2.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีจาก บริษัท ไพร่วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประจำปี 2556 ซึ่งเป็นพื้นฐานในการออกแบบวิธีการตรวจสอบและนำวิธีการไปปฏิบัติเพื่อให้กระบวนการตรวจสอบนั้นเพียงพอและเหมาะสมเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ได้ประเมินไว้ที่เกี่ยวข้อง

กับการสอบบัญชี เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งทางสำนักงานผู้สอบบัญชีมิได้ทำความเข้าใจและประเมินระบบการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงินทั้งหมด จึงมีอาชญาให้เห็นถึงจุดอ่อนทั้งหมดที่อาจมีอยู่ในระบบการควบคุมภายในได้จากการประเมินข้างต้น โดยผู้สอบบัญชีได้มีข้อสังเกต และข้อเสนอแนะสำหรับกระบวนการต่างๆ ทั้งสิ้น 7 กระบวนการ ดังนี้ 1) กระบวนการปรับปรุงทางบัญชี 2) กระบวนการสินค้าคงเหลือและกระบวนการผลิต 3) กระบวนการจัดซื้อและการจ่ายเงิน 4) กระบวนการขายและชำระหนี้ 5) กระบวนการจ่ายเงินเดือน 6) กระบวนการสินทรัพย์ถาวร 7) กระบวนการอื่นๆ ทั้งนี้ข้อสังเกตและรายละเอียดการดำเนินการปรับปรุงที่ผ่านมาของบริษัทฯ สามารถสรุปประเด็นได้ดังนี้

| ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี | ประเด็นที่ตรวจพบ | ความเห็นผู้บริหาร การดำเนินการปรับปรุงของกลุ่มบริษัทฯ |
|---|--|--|
| กระบวนการปรับปรุงทางบัญชี | <ul style="list-style-type: none"> รายการปรับปรุงทางบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปไม่ได้ตรวจเช็คและได้รับการอนุมัติจากบุคคลผู้มีอำนาจ การลงลายมือชื่อของผู้ตรวจเช็คและอนุมัติในใบสำคัญทั่วไปไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ทราบแน่ชัดถึงอำนาจของผู้อนุมัติรายการปรับปรุง การจัดเก็บเอกสารทางบัญชีไม่ครบถ้วน | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้จัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการ (memo) เพื่อมอบหมายการอนุมัติรายการปรับปรุงทางบัญชี รายการปรับปรุงทางบัญชีได้รับการอนุมัติจากผู้จัดการแผนกหรือผู้จัดการฝ่ายที่ดูแลงบการเงิน แต่ละบริษัทฯ ตามที่ได้รับมอบหมาย บริษัทฯ ได้จัดให้มีใบปะสรุปหน้าแฟ้มเพื่อตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสาร โดยปรับปรุงพร้อมจัดให้มีรายละเอียดประกอบ |
| กระบวนการสินค้าคงเหลือและกระบวนการผลิต | <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการลงลายมือชื่อของผู้อนุมัติการเบิกยา และอาหารสำหรับการนำไปใช้ในการเลี้ยงลูกไก่และลูกสุกร รวมทั้งไม่มีการกำหนดระดับการอนุมัติในจำนวนเงินที่แตกต่างกัน ไม่มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือประเภทยา และวัคซีน | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้จัดทำกระบวนการควบคุม โดยจัดทำลำดับรายชื่อผู้มีอำนาจในการอนุมัติรายการเบิกยาและอาหาร ตามจำนวนเงิน และมีการตรวจสอบโดยผู้มีอำนาจทุกครั้ง บริษัทฯ ได้จัดทำรายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือและทำการสอบทานการตั้งสำรองสินค้าเสียหายหรือทำการทำลายตามความเหมาะสม |
| กระบวนการจัดซื้อและการจ่ายเงิน | <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการจัดทำเอกสารการรับสินค้าที่มีเลขที่เอกสารเรียงตามลำดับกำกับไว้ และไม่มีการตรวจสอบใบสั่งซื้อที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือยังได้รับสินค้าไม่ครบถ้วน ไม่มีการจัดทำตัวสัญญาใช้เงินของเงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้ทันต่อเวลา ไม่ทำการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้ทันต่อเวลา ในปลายเดือนเมษายน ของปี 2557 มีการอนุมัติการจ่าย incentive สำหรับผลการเลี้ยงสุกรของปี 2556 ซึ่งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายดังกล่าวมีการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้กำหนดให้ใช้ใบรับสินค้า ที่มีการเรียงเลขที่เอกสารไว้ล่วงหน้า และกำหนดให้มีการสอบทานอย่างสม่ำเสมอ บริษัทฯ ได้จัดทำตัวสัญญาใช้เงินของเงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันทันทีที่มีรายการ ตั้งแต่เดือนมกราคม 2557 บริษัทฯ กำหนดให้มีการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมระหว่างกันทุกๆสิ้นเดือน ตั้งแต่เดือน มีนาคม 2557 บริษัทฯ กำหนดให้มีการสอบทานความครบถ้วนของการบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต่างๆอย่างทันเวลาสำหรับทุกรอบของการปิดบัญชี และมีการสอบทานทุกไตรมาส ตั้งแต่ไตรมาสแรกของปี 2557 |

| ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี | ประเด็นที่ตรวจพบ | ความเห็นผู้บริหาร การดำเนินการปรับปรุงของกลุ่มบริษัทฯ |
|--------------------------------------|---|--|
| <u>กระบวนการขายและชำระเงิน</u> | <ul style="list-style-type: none"> ราคาขายสินค้าที่ขายให้กิจการที่เกี่ยวข้องกันแตกต่างจากราคาขายให้แก่บุคคลภายนอก ไม่มีการคำนวณดอกเบี้ยรับของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้ทันต่อเวลา | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้ทำการกำหนดราคาขายด้วยวิธีการ Mark up จากต้นทุนผลิตสินค้า ทั้งสินค้าที่ขายภายในและภายนอกกลุ่ม โดยมีรายละเอียดและเหตุผลสนับสนุนการคิดราคาดังกล่าว ซึ่งจัดทำตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2557 บริษัทฯ ได้ทำการคำนวณดอกเบี้ยรับของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้ทันต่อเวลา โดยให้ฝ่ายการเงินและฝ่ายบัญชีบันทึกให้ครบถ้วนเป็นรายเดือน |
| <u>กระบวนการจ่ายเงินเดือน</u> | <ul style="list-style-type: none"> ไม่ได้จัดทำรายงานวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของเงินเดือนพนักงานในแต่ละเดือน ไม่มีการสอบถามทะเบียนการจ่ายเงินเดือนโดยผู้มีอำนาจอย่างเหมาะสม ค่าทำงานล่วงเวลาที่จ่ายให้แก่พนักงานฝ่ายผลิตไม่เป็นไปตามเอกสารรายละเอียดการจ่ายค่าล่วงเวลาที่ได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร มีการจ่ายเงินเดือนและค่าล่วงเวลาให้แก่พนักงานบางรายเป็นเงินสดโดยไม่ผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของพนักงาน | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้จัดทำรายงานการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของเงินเดือนพนักงาน ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2557 บริษัทฯ มีการกำหนดให้มีผู้อนุมัติและตรวจสอบทะเบียนการจ่ายเงินเดือนพนักงาน รวมถึงมีการสอบถามการจ่ายค่าล่วงเวลาให้เป็นไปตามอัตราที่ผู้บริหารกำหนด ทั้งนี้ การจ่ายเงินเดือนและค่าล่วงเวลาจะทำการจ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของพนักงานเท่านั้น ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 |
| <u>กระบวนการสินทรัพย์ถาวร</u> | <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีนโยบายในการตรวจนับสินทรัพย์ถาวร ไม่ได้พิจารณาถึงมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี | <ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายทรัพย์สินของบริษัทฯ ได้มีแผนงานและได้ทำการตรวจสอบทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่ช่วงไตรมาส 4 ของปี 2556 โดยการตรวจนับทรัพย์สินจากทางบริษัทฯ จะเสร็จสิ้นในปี 2557 บริษัทฯ กำหนดให้สินทรัพย์ใหม่ที่เพิ่มขึ้นตั้งแต่ปี 2557 เป็นต้นไปจะมีการพิจารณามูลค่าคงเหลือที่เหมาะสม |
| <u>กระบวนการอื่น ๆ</u> | <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการพิจารณาว่าบุคคลหรือกิจการใดเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แผนกบัญชีไม่ได้จัดทำรายละเอียดเงินกู้ยืมจากบุคคลภายนอกตามวงเงินกู้ยืมที่มียอดตรงกับบัญชีแยกประเภท ไม่มีการสอบทานการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ยืม | <ul style="list-style-type: none"> บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายในการพิจารณาว่าบุคคลหรือกิจการใดเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทฯ ให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และได้มีการมอบหมายทีมงานให้สอบถามรายการที่เข้าข่ายรายการที่เกี่ยวข้องตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2557 บริษัทฯ ได้จัดทำรายละเอียดเงินกู้ยืมจากบุคคลภายนอกแยกตามวงเงินกู้ยืมทั้งทำการสอบทานค่าใช้จ่ายจากดอกเบี้ยเงินกู้ยืมและค่าธรรมเนียมต่างๆที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ โดยจัดทำทุกสิ้นเดือน ตั้งแต่เดือนมกราคม 2557 บริษัทฯ ได้สอบทานการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ยืมอย่างสม่ำเสมอ โดยปัจจุบันฝ่ายการเงินบริษัทฯ ได้รับการผ่อนผันกับธนาคารในเงื่อนไขที่ทำให้ผิดสัญญา รวมทั้งพิจารณาเพิ่มทุนในบริษัทย่อยแล้ว |

13.3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ

1) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2557 ครั้งที่ 1/2557 ได้แต่งตั้ง คุณศรธรณ ทองประเสริฐ ให้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานผู้ตรวจสอบภายในบริษัทฯ เนื่องจากคุณศรธรณ ทองประเสริฐ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมาเป็นระยะเวลามากกว่า 10 ปี และมีใบรับรองการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสากล (Certified Internal Auditor: CIA) และมีความเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัทฯ จึงมีความเห็นว่ามีคุณสมบัติที่เหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ

ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย ผู้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในปรากฏในเอกสารแนบ 3

2) ในวันที่ 28 มีนาคม 2557 บริษัทฯ ได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก คือ บริษัท คีลรอยท์ฟู้ช โรแมนติก ไฮเยสท์ ที่ปรึกษา จำกัด ซึ่งมีประสบการณ์ในการเป็นผู้ตรวจสอบภายในให้กับบริษัทจดทะเบียนหลายแห่ง ให้ดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และรายงานผลการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะ ความเห็น และข้อเสนอแนะที่ตรวจพบ โดยรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนารายงานต่อผู้บริหาร ซึ่งที่ผ่านมาผู้บริหารได้ให้ความสำคัญ และบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่างๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาโดยตลอด โดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้ทำหน้าที่ประสานงานกับผู้ตรวจสอบที่ว่าจ้างจากหน่วยงานภายนอกด้วย

ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้าย ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกของบริษัทฯ จะต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก ปรากฏในเอกสารแนบ 3