

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทได้มีการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการภายใต้กรอบการดำเนินงานของบริษัทมหาชนซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยตระหนักและให้ความสำคัญในการควบคุมการบริหารจัดการและกำกับดูแลกิจการตามกรอบนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงการดำเนินตามแนวปฏิบัติด้านความยั่งยืน

คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลให้ระบบควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการของบริษัท รวมถึงให้คำแนะนำให้การดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ฝ่ายจัดการและผู้บริหารเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสมรวมถึงมีประสิทธิภาพ ตลอดจนการดูแลให้บริษัทมีการปฏิบัติตามข้อกำหนด และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดูแลมิให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทำรายการเกี่ยวโยง การดูแลรักษาและใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม และมีกลไกป้องกันการเกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ โดยจัดให้มีกลไกการตรวจสอบถ่วงดุล ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบมอบหมายให้บริษัทจัดจ้างที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์จากภายนอกโดยเป็นหน่วยงานที่มีความเป็นอิสระ เพื่อรับหน้าที่ในการสอบทานกระบวนการควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญของบริษัท เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี (Best Practice) รวมถึงบริษัทสามารถนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ จากผู้มีประสบการณ์เพื่อทำการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงให้เพียงพอ และมีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น

9.1.1) ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทมีการประเมินระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สินจากการทุจริตเสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ โดยบริษัทใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในนี้ (“แบบประเมินผล”) ตามแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ซึ่งได้รับความร่วมมือจากไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินดังกล่าว โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้เสนอให้ผู้บริหารของบริษัทได้มีส่วนในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในตามแบบฟอร์ม ซึ่งแบบฟอร์มดังกล่าวจัดทำตามแนวคิดของ COSSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ซึ่งมีการประเมินกระบวนการตามกรอบการควบคุมภายใน

โดยบริษัทมีกระบวนการในการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นกระบวนการปฏิบัติที่ถูกกำหนดขึ้นเป็นระบบภายในองค์กรเพื่อใช้ร่วมกันเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธี หรือ การปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้

1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ : โดยแบ่งหน้าที่ ระหว่าง ผู้ดำเนินการ และผู้อนุมัติ เป็นคนละคน หรือ แบ่งแยกระหว่าง ผู้รับเงินและรักษาเงินเป็นคนละคน , หรือ ผู้ขายสินค้า และผู้ดูแลสต็อกสินค้าเป็นคนละคน เป็นต้น
2. มีการกำหนดอำนาจในการอนุมัติ โดยเป็นหลักในการควบคุมภายในที่สำคัญ อำนาจอนุมัติถือเป็นกรอบของการควบคุม โดยมี

- อำนาจให้บุคคลที่สามารถอนุมัติรายการ รวมถึงกำหนดกรอบวงเงินที่แต่ละบุคคลสามารถอนุมัติรายการ
3. มีเอกสารหลักฐานประกอบการทำรายการ การทำรายการต่าง ๆ ต้องมีหลักฐานประกอบการ ทำรายการเสนอ เพื่อสามารถตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการ
 4. มีการสอบทาน การยืนยันและกระหายอด มีการสอบทานกระหายอดหลังจากกิจกรรมทางธุรกิจเกิดขึ้นแล้ว เพื่อเป็นการควบคุม ซึ่งจะช่วยให้ตรวจพบข้อผิดพลาด หรือความ ผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันเวลา
 5. มีการกำกับดูแลเมื่อกำหนดกรอบสำหรับการควบคุม โดยมีการติดตามดูแลเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ากระบวนการในการควบคุมที่กำหนดมีการปฏิบัติอย่างจริงจัง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ
- ซึ่งกระบวนการควบคุมภายในของบริษัทครอบคลุมในการดำเนินการโดยมีการจัดทำเอกสาร รวมถึงคู่มือประกอบที่เป็นพื้นฐาน ได้แก่
- การจัดทำผังโครงสร้างองค์กร และการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบโดยมีการวางโครงสร้างการจัดหน่วยงานอย่างเหมาะสม มีการกำหนดสายการรายงาน ซึ่งจะช่วยให้การมอบหมายความรับผิดชอบเป็นไปอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ สำหรับหน้าที่ที่มีโอกาสเสี่ยงสูง การประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในโดยผู้บริหาร ฝ่ายจัดการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท
 - การวางกรอบในการอนุมัติ โดยรายการสำคัญต้องกระจายอำนาจการอนุมัติอย่างเหมาะสม โดยกำหนดตัวบุคคล/ตำแหน่งหน้าที่ที่มีอำนาจในการอนุมัติ และกำหนดอำนาจในการอนุมัติในเรื่องนั้น ๆ รวมถึงกำหนดวงเงินเพื่อเป็นกรอบสำหรับการดำเนินการ
 - ในแต่ละหน่วยงานมีการจัดให้มีคู่มือการปฏิบัติงานที่สำคัญ และมีกำหนดระเบียบ แนวทาง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เป็นขั้นตอนอย่างสม่ำเสมอ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน เพื่อประโยชน์ในการ วิเคราะห์และประเมิน หรือกำหนดจุดในการควบคุมร่วมกัน

สำหรับการประเมินและติดตามการควบคุมภายในของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีหน้าที่เพื่อคัดเลือกผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยง โดยในปีที่ผ่านมา ๆ มา ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในจะคัดเลือกจากทีมผู้ตรวจสอบภายในจากกลุ่มผู้ถือหุ้นทางอิน ได้แก่ Carmeuse Coordinate Center, Internal Audit Group, ซึ่งเป็นทีมผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มคามิวส์เป็นผู้ผลิตปูนขาวรายใหญ่เป็นอันดับต้นของโลกซึ่งมีประสบการณ์ในอุตสาหกรรมปูนขาวมากกว่า 160 ปี และมีทีมงานของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีประสบการณ์ในอุตสาหกรรมปูนขาวโดยเฉพาะ หรือ คัดเลือกจากบริษัทตรวจสอบภายในซึ่งอิสระซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบระบบควบคุมภายในภายในประเทศ โดยบริษัทที่คณะกรรมการตรวจสอบได้คัดเลือกเพื่อใช้บริการระหว่างในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา ได้แก่ บริษัท แกรนท์ ธอนตัน สเปเชียลลิสต์ แอดไวซอรี เซอร์วิสเชส จำกัด (ประจำปี 2566), บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด (บริษัทที่ปรึกษา) , บริษัท มัลติพลัส ออดิท แอนด์ คอนซัลตัง จำกัด เป็นต้น

ระบบการควบคุมภายในของบริษัท

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), COSO - Enterprise Risk Management Framework(ERM)

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบหลัก และ 17 หลักการ ประกอบด้วย

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการ 1 องค์การแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม
- หลักการ 2 คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน
- หลักการ 3 ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์การบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ
- หลักการ 4 องค์การแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งเน้น พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
- หลักการ 5 องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์การ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการ 6 องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ
- หลักการ 7 องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์การ
- หลักการ 8 องค์การได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ
- หลักการ 9 องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการ 10 องค์การมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการ 11 องค์การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน
- หลักการ 12 องค์การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้ นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

- หลักการ 13 องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้
- หลักการ 14 องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์การ ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้
- หลักการ 15 องค์การได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring Activities)

- **หลักการ 16** องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน
- **หลักการ 17** องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2569 ได้พิจารณาระบบควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งได้มีการสอบทานจากรายงานผลการตรวจติดตามโดยผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงการมอบหมายให้ฝ่ายจัดการโดยผู้รับผิดชอบสูงสุดจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่สำคัญรวมถึงบริษัทย่อย โดยผู้บริหารสูงสุดของแต่ละหน่วยงาน รวม 7 ท่าน ได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในสำหรับปี 2568 รวมถึงการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง มีการควบคุมภายในที่เพียงพอใน 5 องค์ประกอบหลักและ 17 หลักการ ซึ่งผลการทบทวนจากการจัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ได้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2569 โดยภาพรวมเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสม

ผลการติดตามระบบควบคุมภายใน

ผลการติดตามจากผู้ตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการตรวจสอบไม่พบประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง และข้อเสนอแนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการควบคุมภายในได้รับการติดตามและแก้ไขโดยฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้องแล้ว แต่อย่างไรก็ตาม จากการทวนสอบในการติดตามระบบควบคุมภายในซึ่งได้นำเสนอรายงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ พบว่า รายงานการติดตามประเด็นของผู้ตรวจสอบภายใน คงมีบางประเด็นที่เป็นประเด็นที่เกิดซ้ำ และหน่วยงานที่รับผิดชอบยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไข โดยเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน IT จำเป็นต้องใช้งบประมาณในการลงทุนติดตั้งระบบที่ใช้งบประมาณลงทุนสูง ส่วนในประเด็นทั่วไปที่ไม่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินลงทุนมีการดำเนินการแก้ไขแล้ว ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานผลการสอบทานดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2568 และฝ่ายบริหารให้คำมั่นว่าจะบูรณาการตัวชี้วัด KPI เพื่อให้แน่ใจว่าประเด็นเหล่านี้ได้รับการแก้ไข โดยเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน IT ทั้งนี้ ข้อสังเกตส่วนใหญ่ได้รับการแก้ไขแล้วอย่างทันท่วงที

คณะกรรมการจึงมีความเห็นว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสมตามสภาพความเสี่ยงและอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีการประชุมเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2569 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ซึ่งมีการประชุมเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569 ได้พิจารณาและมีความเห็นว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสม สำหรับปี 2568 รวมถึงบริษัทมีระบบควบคุมภายใน ในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้บริษัท ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

COSO - Enterprise Risk Management Framework (ERM)

กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM 2017 ให้ความสำคัญกับความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์ในบริบทของพันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมหลัก โดยเชื่อมโยงกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจกับความเสี่ยง ซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถวางแผนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเพื่อสร้างคุณค่าได้มากขึ้น โดยมีองค์ประกอบหลัก 3 เรื่อง ดังนี้:

1. พันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมหลัก

- พันธกิจ: ความมุ่งหมายพื้นฐานขององค์กร เช่น พันธกิจด้านความยั่งยืนของ SUTHA
- วิสัยทัศน์: เป้าหมายในอนาคตขององค์กร เช่น การเป็นผู้นำด้านการผลิตปูนขาวในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้
- ค่านิยมหลัก: คุณลักษณะและบรรทัดฐานที่ส่งผลต่อพฤติกรรมของบุคลากรในองค์กร เช่น การมุ่งเน้นลูกค้าและความรับผิดชอบต่อ

2. การบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อกลยุทธ์

- กลยุทธ์คือแผนการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับพันธกิจ วิสัยทัศน์ และค่านิยมหลัก รวมถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ การบูรณาการการบริหารความเสี่ยงเข้ากับการกำหนดกลยุทธ์ช่วยให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพ

3. ผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น

- ผลการดำเนินงานเกี่ยวข้องกับการบรรลุผลตามกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ การวัดประสิทธิภาพการดำเนินงานช่วยให้ผู้บริหารเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงและผลการดำเนินงาน

9.1.2) ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

บริษัทให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในที่ดีและเพียงพอ เนื่องจากจะช่วยให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยบริษัทได้มีการจัดทำนโยบาย ระเบียบ และคู่มือการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการทำงานสำคัญ รวมทั้งมีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่การดำเนินงานตามหลักการการตรวจสอบและถ่วงดุล (check and balance) และบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่าง ๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาโดยตลอด

โดยระบบงานหลักซึ่งมีผู้ตรวจสอบการระบบควบคุมภายใน รวมถึงผู้สอบบัญชี จะได้มีมุมมองเพื่อประเมินและติดตามการควบคุมภายใน เช่น

1. กระบวนการขายและรับชำระเงิน (Order to Cash)
2. กระบวนการจัดซื้อและจ่ายชำระเงิน (Purchase to Pay)
3. กระบวนการปิดบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน
Account Closing and Financial Reporting)
4. กระบวนการผลิต (Production)
5. กระบวนการบริหารสินค้าคงคลังและต้นทุนการผลิต
(Inventory Management and Product Costing)
6. กระบวนการบริหารสินทรัพย์ถาวร
(Fixed Assets Management)



7. กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคลและเงินเดือน
(Human Resource Management and Payroll)
8. ระบบการบริหารสารสนเทศ (Information Management)
9. การติดตามด้านความปลอดภัยในกระบวนการปฏิบัติการที่สำคัญ

เพื่อป้องกันผลการตรวจติดตามระบบควบคุมภายในซึ่งรูปแบบการเปิดเผยข้อมูล eOne Report Data Platform กำหนดการบ่งชี้จำนวนข้อบกพร่องโดยบริษัทได้จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบระหว่างปี 2566 – 2568 มีรายละเอียดดังนี้

	2566	2567	2568
จำนวนข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในรวม (กรณี)	1 (ตามที่สรุป)	1 (ตามที่สรุป)	1 (ตามที่สรุป)

สรุปผลการตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2566^{/(1)}

ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้แก่

บริษัท แกรนท์ ธอนตัน สเปเชียลิสต์ แอดไวซอรี เซอร์วิสেস จำกัด โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่ประกอบด้วย

หัวหน้าทีม: นายสิทธิชัย ชูสุภานุสร

ทีมผู้ตรวจสอบ : นางสาวรชนีกร เงินหมื่น

ขอบเขตการตรวจสอบ:

- ระยะเวลา: 21 สิงหาคม 2566 ถึง 22 กันยายน 2566
- สถานที่: โรงงานและกระบวนการผลิตสาขาช่องสาริกา
- ช่วงเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ: 1 มกราคม 2566 ถึง 31 กรกฎาคม 2566
- ระบบที่ตรวจประเมิน: การจัดการสินค้าคงคลัง, การวางแผนการผลิต, การควบคุมคุณภาพ, การบันทึกต้นทุนการผลิต

ประเด็นที่พบ (ความเสี่ยงต่ำ) และการแก้ไข:

1. การตรวจสอบสินค้าคงคลังและการควบคุมคุณภาพ:

- ปรับปรุงระบบบัตรชั่งน้ำหนักให้มีระบบสำรองไฟฟ้า
- ปรับปรุงแบบฟอร์มการตรวจสอบคุณภาพเคมีและทางกายภาพของหินปูน
- บันทึกผลการตรวจสอบทางกายภาพของหินจาก Thai Marble Company Limited
- กำหนดแบบฟอร์มการบันทึกการประชุมและแผนการผลิตรายสัปดาห์

2. กระบวนการวางแผนการผลิต:

- ปรับปรุงการจัดทำแผนการผลิตในรูปแบบเอกสารที่ไม่สามารถแก้ไขได้
- จัดทำตารางการทำงานสำหรับผู้ปฏิบัติงานชั่งน้ำหนัก
- ใช้แบบฟอร์มการทดสอบหินปูนที่สาขาช่องสาริกาในสาขาอื่น ๆ เพื่อมาตรฐานและตรวจสอบย้อนกลับได้

โดยประเด็นดังกล่าวได้รับการแก้ไขจากฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้องแล้ว

สรุปผลจากการตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2567⁽¹⁾

ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้แก่

ทีมผู้ตรวจสอบจากกลุ่ม Carmeuse (Group Internal Audit Directors of Carmeuse)

ทีมผู้ตรวจสอบที่ปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย

หัวหน้าทีม: Ms. Cathy Cully

ทีมผู้ตรวจสอบ : Mr. Mustafa ESAT

- ระยะเวลา: เมษายน 2567
- สถานที่: โรงงานผลิต 3 แห่ง (ช่องสาริกา, พระพุทธบาท, ห้วยป่าหวาย) และเหมืองเขาขาว
- ช่วงเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ: 1 มกราคม 2566 ถึง 29 กุมภาพันธ์ 2567
- ระบบที่ตรวจประเมิน: การเงิน, ทรัพยากรบุคคล, โลจิสติกส์, ไอที, สุขภาพและความปลอดภัย, การขายและชำระหนี้

ประเด็นที่พบและการแก้ไข:

- การเงิน: ปรับปรุงการควบคุมสินค้าคงคลัง, ตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ, บันทึกค่าเสื่อมราคาของโครงการทุน, จัดการเงินสดย่อย
- ทรัพยากรบุคคล: ปรับปรุงการอนุมัติรายงานค่าใช้จ่ายและการเบิกเงินสดย่อย, ฝึกอบรมประจำปี
- โลจิสติกส์: สอบทานและเชื่อมโยงระบบชั่งน้ำหนักกับ ERP, กระบวยอดน้ำหนักจากระบบชั่งกับน้ำหนักตามใบแจ้งหนี้
- ไอที: กำหนดขั้นตอนการสำรองข้อมูลและตรวจสอบการเข้าถึงครอบคลุมทุกผู้ใช้
- สุขภาพและความปลอดภัย: ควบคุมความปลอดภัยในสถานที่และอุปกรณ์ฉุกเฉิน
- การขายและชำระหนี้: ปรับปรุงขั้นตอนการออกและอนุมัติใบลดหนี้

สรุปผลจากการตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2568⁽¹⁾

ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้แก่

ทีมผู้ตรวจสอบจากกลุ่ม Reanda Thailand

ทีมผู้ตรวจสอบที่ปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย

หัวหน้าทีม: สุรพล ถวัลย์วิซจิต

ทีมผู้ตรวจสอบ : ปทุมพร ฉลาด

- ระยะเวลา:
- สถานที่: สำนักงานบริษัท หินอ่อน จำกัด
- ช่วงเวลาข้อมูลที่ตรวจสอบ: 1 มกราคม – 30 กันยายน
- ระบบที่ตรวจประเมิน:

(1) ระบบรายได้จนถึงรับชำระ

- ตรวจสอบการมีนโยบาย/คู่มือปฏิบัติงาน
- ประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายใน
- ตรวจสอบความสอดคล้องของการปฏิบัติงานตามระเบียบ

(2) ระบบสินทรัพย์ (สินทรัพย์มีตัวตน / ไม่มีตัวตน)

- ตรวจสอบนโยบายการลงทุนในสินทรัพย์
- ตรวจสอบการขอซื้อ การอนุมัติ และการปฏิบัติงานตามคู่มือ
- ประเมินความเหมาะสมของงบลงทุนและการซ่อมบำรุง

ประเด็นที่พบและการแก้ไข:

พบประเด็นทั้งหมด 6 ประเด็น อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลางทุกประเด็นถูกจัดอยู่ในระดับ “ความเสี่ยงปานกลาง (Medium)” เนื่องจาก

- กระทบต่อความถูกต้องของธุรกรรม
- กระทบต่อระบบเอกสาร
- กระทบต่อการควบคุมและการตัดสินใจ

แต่ยัง ไม่มีผลกระทบในระดับนโยบายองค์กรที่เข้าข่ายเป็นความเสี่ยงระดับสูง

โดยประเด็นดังกล่าวได้รับการแก้ไขจากฝ่ายจัดการที่เกี่ยวข้องแล้ว

และบริษัทยังคงมีแผนในการตรวจติดตามระบบควบคุมภายในผ่านการตรวจติดตามโดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งผลการตรวจติดตามได้มีการนำเสนอเพื่อให้ฝ่ายและส่วนงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบซึ่งอยู่ระหว่างการติดตามประเด็นที่สำคัญ และการดำเนินการโดยฝ่ายจัดการ ซึ่งโดยภาพรวมจะได้รับการเสนอผลการติดตามต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบตามแผนงานเป็นประจำในทุกปี เพื่อให้กระบวนการต่าง ๆ ได้รับการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการควบคุมภายในที่ดี

9.1.3) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีที่มีความเห็นแตกต่างไปจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในต่าง
จากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทหรือไม่

ไม่มี

ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทหรือไม่

ไม่มี

9.1.4) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบว่า ได้ดูแลให้ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่

โดยบุคลากรด้านการตรวจสอบระบบควบคุมภายในปีที่ผ่านมา ๆ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ให้ความเห็น เพื่อกำหนดแนวทางการคัดเลือกจากบริษัทที่มีทีมผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติที่สามารถทำหน้าที่ในการเป็นผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในที่เป็นทีมงานตรวจสอบจากบริษัทตรวจสอบที่ให้บริการงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในจากบริษัทที่มีความเชี่ยวชาญในประเทศ รวมถึงมีการตรวจสอบระบบควบคุมภายในจากทีมผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทผู้ถือหุ้นหลักที่เป็นบริษัทชั้นนำที่ประกอบธุรกิจเดียวกัน ระดับชั้นนำของโลกซึ่งปกติจะมีการจัดส่งทีมเพื่อตรวจสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทในเครือทุก 3

ปี ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจากกลุ่มผู้ถือหุ้นหลักที่จัดส่งเข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทจะเป็นผู้มีประสบการณ์ตรง ด้านงานตรวจสอบภายในของธุรกิจอุตสาหกรรมประเภทเดียวกัน โดยการคัดเลือกผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในจากที่เป็นอิสระจากภายนอกจะคัดเลือกตามความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบ และเป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบและควบคุมภายในที่ต้องการใช้ทีมตรวจสอบที่เป็นอิสระจากภายนอกในการทำหน้าที่ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน เพื่อสามารถคัดเลือกบริษัทที่มีความรู้ ประสบการณ์ในการตรวจสอบ อีกทั้งสามารถให้ความเห็นหรือข้อเสนอแนะที่เป็นอิสระเพื่อให้เห็นมุมมองผ่านประสบการณ์ของบุคลากรภายนอก

9.1.5) การแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งเป็นไปชอบเขตหน้าที่ตามกฎหมายบัตรคณะกรรมการตรวจสอบที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ โดยในแต่ละปีที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบจะมีมติเพื่อคัดเลือกบริษัทจากภายนอกเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท

ปี 2568 ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2568 มีมติเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2568 โดยแต่งตั้งทีมผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในจากทีมผู้ตรวจสอบจากกลุ่ม Carmeuse (Group Internal Audit Directors of Carmeuse) เป็นผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน สำหรับปี 2568 ประกอบด้วย

ทีมหัวหน้าผู้ตรวจสอบ:

1) Ms. Cathy Cully,

Group Internal Audit Directors of Carmeuse

ประวัติการศึกษา:

1985-1989 Master of Business Administration (MBA), Accounting

1981-1985 Bachelor of Business Administration (BBA) Economics & Finance

CPA (Jan 2012-Dec 2014)

ประสบการณ์

North America Internal Audit Director

และการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท หินอ่อน จำกัด (บริษัทย่อย) มีทีมผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่

นาย สุรพล ถวัลย์วิสุทธิ และนางสาวปทุมพร ฉลาด ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน

จากบริษัท Reanda Multiplus (Thailand) (“IA Reanda”) ได้รายงานสรุปผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ซึ่งได้เข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในของ บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) โดยมีการนำเสนอรายงานผลตรวจสอบระบบควบคุมภายในของ บจ.หินอ่อน (บริษัทย่อย) ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2568

นอกจากนี้ เพื่อให้การประสานงานในการทำหน้าที่ของทีมผู้ตรวจสอบจากภายนอกโดยมีบุคลากรภายในที่สามารถให้การสนับสนุนในเรื่องที่เกี่ยวข้องที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2568 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2568 ได้

มีการแต่งตั้งเพื่อบอกหมายให้ผู้บริหารและหน่วยงานภายในเพื่อทำหน้าที่ผู้ประสานงานระบบควบคุมภายในโดยให้ผู้รับผิดชอบงานงานในตำแหน่ง ประกอบด้วย

- 1) ผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงิน และ/หรือ
- 2) ผู้จัดการฝ่ายควบคุม วางแผนและวิเคราะห์ทางการเงิน และ/หรือ
- 3) ผู้รับผิดชอบหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

โดยให้บุคคลที่รับผิดชอบงานตามตำแหน่งงานข้างต้นทำหน้าที่เพื่อประสานงานด้านการควบคุมภายในดังนี้
ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบ ไว้ดังนี้

1. การประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายใน

- ประสานงานกับทีมผู้ตรวจสอบจากกลุ่มคามิสส์ และบริษัทผู้ตรวจสอบอิสระที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ
- สนับสนุนการจัดทำแผนควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง และการติดตามผลการตรวจสอบ
- คัดเลือกผู้บริหารเพื่อตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในประจำปี

2. การส่งเสริมและพัฒนาระบบควบคุมภายใน

- ประสานกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลสำหรับกรณีในการจัดหลักสูตรอบรมหรือเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในให้แก่บุคลากร
- ส่งเสริมวัฒนธรรมการควบคุมภายในในองค์กร
- ร่วมประเมินและปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับบริบทองค์กร

3. การคัดเลือกผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน

- เสนอรายชื่อบริษัทผู้ตรวจสอบอิสระเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี
- คัดเลือกบริษัทผู้ตรวจสอบที่เป็นอิสระที่ไม่เป็นผู้ตรวจสอบที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท หรือมีความสัมพันธ์กับผู้ถือหุ้นหลักของบริษัท เพื่อเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาแต่งตั้งทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในทุก 3 ปี หรือเมื่อคณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

4. การรับเรื่องร้องเรียนและแจ้งเบาะแส

รับเรื่องร้องเรียนและประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในตามนโยบายต่อต้านการทุจริตและการแจ้งเบาะแส

รายชื่อหัวหน้าผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท สุราษฎร์ธานี จำกัด (มหาชน) และบริษัท หินอ่อน จำกัด (บริษัทย่อย)

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. Ms. Cathy Cully	cathy.cully@carmeuse.com	412.995.5555 (USA)
2. นาย สุรพล อวลยวิชิต	surapon@reanda-th.co.th	02 5400182-3
3. นางสาวปทุมพร ฉลาด	paturmporn@reanda-th.co.th	02 5400182-3