



# 9

## การควบคุมภายใน

## การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

### การควบคุมภายใน

ปี 2566 บริษัทฯ ได้พิจารณาสรรหาและว่าจ้างให้บริษัทภายนอกทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงานกิจการภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ประกอบด้วย การประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติตาม นโยบาย ระเบียบ ข้อกำหนด และข้อบังคับของบริษัทฯ และของหน่วยงานกำกับดูแลภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถปรับปรุงตนเองให้ทันสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บริษัทฯ ได้พิจารณาแต่งตั้งให้ บริษัท เจอาร์ บิสซิเนส แอดไวซอรี จำกัด (บริษัท JR) โดยมีแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566 ของ บริษัท ยูเรกา ดีไซน์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งครอบคลุมเนื้อหาต่างๆ เกี่ยวกับ ระบบการจัดซื้อ จัดจ้าง การบริหารจัดการควบคุม เจ้าหนี้ การรับวางบิล การจ่ายเงิน ระบบรายได้ การบริหารควบคุมลูกหนี้ การวางบิล การติดตามการรับเงิน ระบบ ต้นทุน การบริหารต้นทุน การควบคุมสินทรัพย์ การซ่อมบำรุง การบริหารงานบุคคล การบริหารเทคโนโลยีและสารสนเทศ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญ ในการสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. เพื่อให้เชื่อมั่นว่า บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม เพื่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมีการดูแลรักษาสินทรัพย์เป็นอย่างดี
3. เพื่อให้แน่ใจว่าพนักงาน บุคลากรและเจ้าหน้าที่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กิจการจัดให้มีขึ้น อย่างถูกต้องและโดยสม่ำเสมอ

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการทำธุรกรรมต่างๆ กับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ด้วยความโปร่งใส และเป็นธรรม ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ดีของบริษัทฯ

### นโยบายการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

ในปี 2566 บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท เจอาร์ บิสซิเนส แอดไวซอรี จำกัด (บริษัท JR) เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจตามควรแก่เหตุและผล (Reasonable Assurance) ว่าบริษัทมีการบริหารจัดการและการดำเนินงานภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและมีการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม ตลอดจนได้ให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงระบบงานให้มีความรัดกุมเพิ่มขึ้น และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

บริษัท JR ได้ทำการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในรายปี ดำเนินการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะ และติดตามผลการปรับปรุงระบบเป็นประจำทุกไตรมาสและรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการตามที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด โดยรายงานผลการตรวจสอบภายในฉบับล่าสุดได้สรุปผลการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และกลุ่มบริษัท ประจำปี 2566 สรุปได้ดังนี้

1. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร
  - โดยการประเมินจะครอบคลุมการควบคุมภายในรวม 5 องค์ประกอบ ดังนี้
    - สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
    - การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)
    - กิจกรรมควบคุม (Control Activity)
    - สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
    - การติดตามและการประเมินผล (Monitoring)
2. การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานต่อต้านคอร์รัปชัน
  - ระบบรายได้และการเรียกเก็บเงิน
  - ระบบการจัดหาและการจ่ายเงิน

### สรุปผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการและฝ่ายบริหารมีการกำกับดูแลเป็นไปตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่บริษัทกำหนด มีระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานผู้บริหารหน่วยงานได้บริหารจัดการและสื่อสารนโยบายจากฝ่ายบริหารได้ครบถ้วน รวมถึงการควบคุมดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบคำสั่ง และกระบวนการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดตามแก้ไขประเด็นข้อสังเกตที่ผู้ตรวจสอบเสนอแนะและประเมินผลที่เหมาะสมและเพียงพอ อยู่ในเกณฑ์ “ดี”

การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในและกิจกรรมแต่ละหัวข้อจะใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติตามแนวทางของ COSO ที่ กสท.กำหนด โดยมีองค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบ แต่ละองค์ประกอบจะประกอบไปด้วยหลักการรวม 17 หลักการ และมีกิจกรรมการควบคุมรวมทั้งสิ้น 81 กิจกรรม ผลการประเมินองค์ประกอบทั้งหมดมีการทำงานร่วมกันแบบบูรณาการ ระบบการควบคุมในภาพรวมมี “มีประสิทธิภาพ” เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของ บริษัท มีปรากฏ และทำงานอยู่

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ปี 2566 มีประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ โดยสรุปได้ดังนี้

| กระบวนการทางธุรกิจ  | สิ่งที่ปฏิบัติและมีประโยชน์   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน-ระบบรายได้และการเรียกเก็บเงิน, ระบบการจัดหาและการจ่ายเงิน</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- บริษัทฯ จัดทำแผนธุรกิจ และแผนการดำเนินงานโดยกำหนดนโยบาย เป้าหมายและทิศทางดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการบริหารงาน และมีการรายงานผล</li> <li>- บริษัทฯ กำหนดทบทวนขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบให้มีผู้ดำเนินการงานด้านจัดหารายได้ของแต่ละหน่วยธุรกิจให้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรให้สอดคล้องกับแผนธุรกิจปัจจุบันอย่างน้อยปีละครั้ง</li> <li>-บริษัทฯ กำหนดทบทวนวิธีปฏิบัติงานให้สอดคล้องเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน เช่น ขั้นตอนการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับทางบัญชี การเงิน</li> </ul> |

## หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1 ปี 2566 วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ได้แต่งตั้งให้ บริษัท เจอาร์ บิสซิเนส แอดไวซอรี จำกัด (บริษัท JR) ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ซึ่งบริษัท JR ได้มอบหมายให้ นางสาวนิตดา กาญจนสันติศักดิ์ เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบกิจการภายใน มาเป็นระยะเวลา กว่า 17 ปี ดังมีรายละเอียดของผู้ตรวจสอบภายในดังนี้

## บริษัท เจอาร์ บิสซิเนส แอดไวซอรี จำกัด (บริษัท JR)

ที่อยู่ 288/123 ซอยพุทธบูชา 36 ถนนพุทธบูชา แขวงบางมด เขตทุ่งครุ กรุงเทพมหานคร 10140

หัวหน้าสำนักงาน : นางสาวนิตดา กาญจนสันติศักดิ์

ตำแหน่ง : กรรมการบริหาร

### คุณวุฒิทางการศึกษา

ปริญญาโท คณะบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การจัดการทั่วไป) มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง

### ประสบการณ์การทำงาน

1. ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายใน เป็นระยะเวลา 17 ปี
2. ประสบการณ์ด้านในงานบัญชี เป็นระยะเวลา 19 ปี

นางสาวนิตดา กาญจนสันติศักดิ์ มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน และงานบัญชีมากกว่า 30 ปี มีประสบการณ์ในฐานะกรรมการบริหารของบริษัท ตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายใน เพื่อหาความเสี่ยงของธุรกิจและวางแผนการตรวจสอบของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ อุตสาหกรรมก่อสร้าง บริการขนส่ง ธุรกิจการพิมพ์ อุตสาหกรรมการผลิต ให้บริการการเข้าโรงไฟฟ้าพลังงานสะอาด สื่อทีวีและออนไลน์ ผู้ผลิตถุงพลาสติก และผู้ผลิตบรรจุภัณฑ์ เป็นต้น

### ประวัติการฝึกอบรมและวุฒิบัตรโดยสังเขป

1. วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาต CPIAT 527
2. วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายใน CAC
3. หลักสูตร Ethical Audit (2565)
4. อบรม “บทบาทผู้ตรวจสอบภายในกับการทุจริตยุคดิจิทัล พ.ศ.2566”
5. อบรม “พร้อมแค่ไหนกับ สร.38/2565”
6. อบรม “มาตรฐาน ISO ที่ไม่จบแค่คำว่ามาตรฐาน”
7. อบรม “Top Risks for Internal Audit 2023”

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของ บริษัท เจอาร์ บิสซิเนส แอดไวซอรี จำกัด (บริษัท JR) แล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในรวมระยะเวลากว่า 17 ปี ไม่มีส่วนได้เสีย และเกี่ยวข้องกับบริษัท

ทั้งนี้ การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท จะต้องผ่านการอนุมัติ หรือได้รับความเห็นชอบ จากคณะกรรมการตรวจสอบโดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน **ปรากฏในเอกสารแนบ 3**