

## รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (Compliance)

ตามที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2559 มีมติแต่งตั้ง บริษัท เอซีเอ็ม คอนซัลติ้ง จำกัด สำนักงานตั้งอยู่ เลขที่ 100/20 ซอยโยธินพัฒนา ถนนประดิษฐ์มนูธรรม แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240 เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระเพื่อดำเนินการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในของระบบงานสำคัญตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)
2. เพื่อตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกับระบบงานที่สำคัญ ว่าได้ถือปฏิบัติตามระเบียบและวิธีการที่บริษัท กำหนดไว้ และเป็นรายการที่ถูกต้องตามควร รวมถึงได้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องแล้ว
3. เพื่อสอบทานการกำกับดูแลกิจการของบริษัท ว่าเป็นไปตามแนวทางกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่กำหนด โดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อเสนอรายงานต่อบริษัทถึงข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

นางสาวอัจฉราพร มานะสานต์ ผู้ได้รับมอบหมายในนาม บริษัท เอซีเอ็ม คอนซัลติ้ง จำกัด มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการให้บริการสอบทานระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกับระบบงานที่สำคัญ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง โดยใช้เกณฑ์มาตรฐานจากคู่มือการปฏิบัติงานของกิจการ รวมทั้งเกณฑ์มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีรวมทั้งได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อจะได้ผลสรุปเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทตามแผนงานตรวจสอบที่เป็นมาตรฐาน และเสนอรายงานต่อบริษัทถึงข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในดังกล่าว ผู้บริหารของบริษัท เอียร์สูร์ตัน จำกัด (มหาชน) เป็นผู้รับผิดชอบในการพิจารณาว่าวิธีการตรวจสอบดังกล่าวมีความเพียงพอหรือไม่ โดยระบบงานที่บริษัท เอซีเอ็ม คอนซัลติ้ง จำกัด จะดำเนินการตรวจสอบภายในประกอบด้วย

- 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุมและการกำกับดูแล
- 2) กระบวนการขายสินค้าและการรับชำระเงิน (Sale Processes)
- 3) กระบวนการด้านสินค้าคงเหลือ (Inventory management processes)
- 4) กระบวนการด้านจัดซื้อจัดจ้าง
- 5) กระบวนการด้านบุคลากรและเงินเดือน
- 6) กระบวนการด้านบัญชีและการเงิน
- 7) กระบวนการด้าน IT
- 8) ตรวจสอบติดตามประเด็จอ้างอิงในไตรมาสก่อนๆ ทุกกระบวนการ

อย่างไรก็ตามในการตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกับระบบงานสำคัญ มิได้ตรวจสอบทุกรายการหากแต่ใช้วิธีทดสอบเท่านั้น นอกจากนั้นแล้วการสอบทานระบบการควบคุมภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงระบบงานให้มีประสิทธิภาพ และเพียงพอให้ความมั่นใจว่าวงการเงินน่าเชื่อถือ การดำเนินการต่างๆ มีการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดและข้อกำหนดของบริษัท ดังนั้น จึงไม่อาจชี้ให้เห็นข้อบกพร่องทั้งหมดที่อาจมีอยู่ในระบบการควบคุมภายในของบริษัทได้ วิธีการตรวจสอบที่บริษัทใช้มีความมุ่งหมายเพียงเพื่อช่วยให้บริษัททราบถึงความเพียงพอ และเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในที่ทางบริษัทจัดให้มี ดังนั้น รายงานของบริษัทจึงไม่เหมาะที่จะนำไปใช้เพื่อความมุ่งหมายอื่นใด และเป็นข้อมูลจำเพาะที่พึงใช้โดยบริษัทเท่านั้น