

## 11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารของบริษัทให้ความสำคัญ และตระหนักว่า ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกลไกสำคัญที่จะสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารในการช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจ ช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการจัดสรรทรัพยากรอย่างเหมาะสม และบรรลุเป้าหมายตามที่ได้ตั้งไว้

คณะกรรมการบริษัท ได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน ดูแลระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ให้มีประสิทธิภาพเพียงพอ และถูกต้องตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีความโปร่งใส ถูกต้องและเชื่อถือได้ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2558 ที่ผ่านมาได้แต่งตั้ง ให้ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับส่วนตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ประจำปี 2558 ซึ่ง บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัดได้มอบหมายให้นางสาวกรกช วนสวัสดิ์ ตำแหน่ง ผู้จัดการตรวจสอบภายในและความเสี่ยง เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด และ นางสาวกรกช วนสวัสดิ์ แล้วเห็นว่า มีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมาเป็นระยะ 11 ปี และเคยเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ได้แก่ หลักสูตร IT Audit ของสภาวิชาชีพบัญชีอิมมูมประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายใน CPIAT และหลักสูตร COSO:2013ภาคทฤษฎีและปฏิบัติ โดย บริษัทฯ มีส่วนตรวจสอบภายใน โดยมีตำแหน่งผู้จัดการส่วนตรวจสอบภายใน ผ่านการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อทำหน้าที่เป็นหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและดำเนินการตรวจสอบเองจำนวน 1 ครั้ง และทำหน้าที่ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในจาก บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เพื่อดำเนินการตรวจสอบจำนวน 3 ครั้ง และมีการตรวจสอบภายในประเด็นสำคัญที่ฝ่ายจัดการมอบหมายเพิ่มเติมจำนวน 1 ครั้ง ทั้งนี้ส่วนตรวจสอบภายในจะรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อมุ่งเน้นความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ บริษัทฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแนวปฏิบัติแห่งมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission: COSO ที่ยอมรับได้ทั่วไปตามหลักการและสาระสำคัญของการประเมิน ในปี 2558 มีการตรวจสอบภายในตามแผนงานทั้งสิ้น 3 ครั้งและมีการตรวจติดตามผลการดำเนินการ 1 ครั้ง และตรวจสอบพิเศษตามคำร้องขอของฝ่ายจัดการจำนวน 1 ครั้ง

### การตรวจสอบภายใน

ครั้งที่ 1 การควบคุมความเสี่ยงเพื่อการจ่ายน้ำให้เป็นไปตามเป้าหมาย และตรวจสอบเรื่องการควบคุมความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการส่งน้ำของท่อประธาน (BTM) เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงที่บริษัทฯ กำหนดมีกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอ และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริง

ครั้งที่ 2 การควบคุมความเสี่ยงเพื่อให้การก่อสร้างโรงผลิตน้ำประปา แห่งที่ 2 ที่อำเภอกระทุ่มแบน แล้วเสร็จตามกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงที่บริษัทฯ กำหนดมีกระบวนการควบคุมภายใน และนำไปปฏิบัติแล้วเสร็จตามแผนงานไม่เกิดความล่าช้า

ครั้งที่ 3 การคัดเลือกผู้ขาย/ผู้ให้บริการ และการเปรียบเทียบราคา เพื่อให้เกิดความมั่นใจกระบวนการคัดเลือกผู้ขาย/ผู้ให้บริการ และมีการเปรียบเทียบราคามีการควบคุมที่เพียงพอ มีการปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้และมีประสิทธิผล

ครั้งที่ 4 เป็นการตรวจติดตามผลการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขนั้น ฝ่ายจัดการได้มีการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารระดับสูงได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และมีแนวทางการจัดการเพื่อทำให้ความเสี่ยงได้บรรเทาจนกระทั่งยอมรับได้ อย่างไรก็ตามจากผลการตรวจสอบภายในและการ

ตรวจติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาข้อเสนอแนะ ทบทวนสถานะการดำเนินงานและการดำเนินการ และนำผลการตรวจสอบให้ฝ่ายจัดการเพื่อปรับปรุงแก้ไขกระบวนการทำงาน หรือการควบคุมกระบวนการทำงานเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและพอเพียงตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายในที่ได้กำหนดไว้

นอกจากนี้ ยังมีการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายจัดการ ซึ่งเป็นการตรวจสอบพิเศษนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี 2558 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพิ่มขึ้นอีกจำนวนทั้งสิ้น 1 ครั้ง คือ งานตรวจสอบระบบการใช้งานเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ รวมถึงโปรแกรมงาน และการเข้าถึงข้อมูลว่าเป็นไปตามที่บริษัทฯ กำหนดไว้ เพื่อมิให้ข้อมูลเกิดการรั่วไหลหรือสูญหาย ทั้งนี้เพื่อรักษาข้อมูลที่มีความจำเป็นและสำคัญ เหมาะสมกับระดับผู้ใช้งานเพื่อวางแผนการตัดสินใจเกี่ยวกับงานปัจจุบันหรืองานที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจขององค์กรในอนาคต งานเกี่ยวกับด้านการตรวจสอบภายใน รายงานทางการเงินของบริษัท ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยมีบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้ดำเนินการสอบทานและตรวจสอบงบการเงินของบริษัท และบริษัทในเครือทั้งหมด การเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ตามมาตรฐานบัญชีสากล การดำเนินธุรกิจของบริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องครบถ้วน

ผลการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน การสอบทานและการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทฯ ได้แสดงให้เห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผลเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบภายในขององค์กรเป็นอย่างยิ่ง โดยอาศัยการพิจารณาจากข้อมูลการประเมินความเสี่ยงระดับองค์กร และการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อกำหนดเป็นแผนงานตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัท นอกจากนี้บริษัทฯ มีกระบวนการติดตามผลการดำเนินงานผ่านระบบการตรวจติดตามระบบบริหารคุณภาพ และระบบบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมภายในบริษัทฯ ตามมาตรฐานสากล ISO 9001: 2008 และ ISO 14001: 2004 ตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

### รายงานคณะกรรมการตรวจสอบต่อผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) โดยการแต่งตั้งของคณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน ซึ่งมีประสบการณ์ในด้านต่างๆ โดยมีนายเตชะพีฑิต แสงสิงแก้ว เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ นายไพรัช เมฆอาภรณ์ และนายสมนึก ชัยเดชสุริยะ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ และมีผู้จัดการส่วนตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบในภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทอย่างเป็นอิสระ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนให้คำแนะนำในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยในรอบปี 2558 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกันจำนวน 4 ครั้ง โดยมีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

#### 1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบบัญชีและรายงานทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ มีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ รวมทั้งการสอบทานรายการระหว่างกัน ระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทย่อย บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน พร้อมทั้งมั่นใจได้ว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติ และตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด เพื่อประโยชน์ต่อผู้ลงทุน

ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินรายไตรมาส และงบการเงิน ประจำปี 2558 มีความถูกต้องในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

## 2. การสอบทานงานตรวจสอบภายใน

โดยพิจารณาขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระของส่วนตรวจสอบภายใน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐานสากล

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติขอบเขต แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2558 และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยให้ส่วนตรวจสอบภายในรายงานผลตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส พบว่า การควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงาน และระบบงานสำคัญมีความเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานและมีการติดตามฝ่ายบริหาร และฝ่ายจัดการ ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามตามข้อเสนอแนะของการตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ไม่พบข้อบกพร่องใดๆ ที่เป็นสาระสำคัญ

## 3. พิจารณาการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันในการได้มาซึ่งทรัพย์สิน ของโครงการย้ายสถานีสูบน้ำดิบ โดยมีการก่อสร้างอาคารใหม่ หน่วยธุรกิจบางปะอิน โดยบริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2015 บริษัทฯ เข้าทำสัญญาว่าจ้างบริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดำเนินการก่อสร้างและเข้าทำสัญญาเช่าที่ดิน กับบริษัท ที่ดินบางปะอิน จำกัด เพื่อดำเนินโครงการดังกล่าว เป็นรายการที่สมเหตุสมผล และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ

## 4. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท โดยคำนึงถึงความน่าเชื่อถือ ความสามารถในการให้บริการ การให้คำปรึกษาในมาตรฐานบัญชี การสอบบัญชีและการรับรองงบการเงินได้ทันเวลา

ในปี 2558 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเสนอแต่งตั้งให้ นางพูนนารถ เผ่าเจริญ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5238 และ/หรือ นางสาวสุมาลี รวีราบัณฑิต ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3970 และ/หรือ นางสาวมณี รัตนบรรณกิจ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5313 แห่งบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที ยัง จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ประจำปี 2558 ซึ่งมีคุณสมบัติเป็นที่น่าเชื่อถือและปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการสอบบัญชี โดยกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 1,350,000 บาท ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทพิจารณา ให้ความเห็นชอบและนำเสนอในที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติ



(นายเดชะพิทย์ แสงสิงแก้ว)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ