

ที่ IA003/2559

วันที่ 2 พฤศจิกายน 2559

เรื่อง ข้อเสนอของงานบริการตรวจสอบภายในสำหรับปีการเงิน 2560

เรียน คุณวดีรัตน์ เชื้อบุญชัย

สำเนาเรียน คุณวิศิษฎ์ วชิรลาภไพฑูรย์

บริษัท หาญ เอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

ตามที่ท่านได้ให้ความไว้วางใจให้บริษัท อัลติมา แอดไวเซอร์ จำกัด (“อัลติมา”/“สำนักงานฯ”) เสนองานบริการตรวจสอบภายในรายไตรมาสของบริษัท หาญ เอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) นั้น อัลติมาขอขอบคุณที่ท่านได้ให้โอกาสในการเสนอบริการอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งจะเป็นการตรวจสอบภายในสำหรับบริษัทใหม่หลังจากที่บริษัทฯ ได้ควบกิจการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันอีก 2 บริษัท อันเป็นผลให้มีกิจกรรมทางธุรกิจเพิ่มมากขึ้น (ณ เวลาที่นำเสนอหนังสือฉบับนี้ ยังไม่ได้เปลี่ยนชื่อบริษัทอย่างเป็นทางการ) อัลติมาจึงขอนำเสนอรายละเอียดต่างๆ ของการบริการซึ่งคู่สัญญาประสงค์จะให้มีผลผูกพันไปยังบริษัทใหม่หลังจากมีการควบกิจการ ดังนี้

วัตถุประสงค์ของงานบริการ

เพื่อประเมินว่าบริษัทฯ ได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีระบบและกิจกรรมการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิผล มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ นโยบาย รวมทั้งกฎหมายสำคัญที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการทดสอบรายการให้แน่ใจในระดับที่สมเหตุสมผล ว่าผู้บริหารและพนักงานของบริษัทได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

ขอบเขตของการปฏิบัติงาน

ทีมงานของอัลติมาจะให้บริการตรวจสอบภายในแก่บริษัทฯ ตามหลักการของ COSO ERM โดยขอบเขตการบริการนี้รวมถึง การวางแผนการตรวจสอบประจำปี โดยคำนึงถึงระดับความเสี่ยงที่บริษัทฯ มีการประเมินและบันทึกไว้ และควมมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามประสบการณ์ที่ทีมงานได้เคยประเมินไว้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้กับบริษัทฯ ที่ผ่านมา รวมถึงการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละไตรมาสต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ไตรมาสละ 1 ครั้ง (หากบริษัทฯ ประสงค์จะให้ทีมงานเสนอรายงานต่อหน่วยงานอื่นหรือเข้าร่วมการประชุมเพื่อนำเสนอรายงานเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษ อัลติมาจะตกลงเรื่องค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มกับบริษัทฯ เป็นรายกรณีไปตามความเหมาะสม)

ลักษณะงานตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นดังต่อไปนี้

1. ประเมินความเหมาะสมเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องเป็นรายไตรมาส โดยเลือกกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัท ตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาสที่จะจัดทำขึ้น และประเมินด้วยวิธีการสัมภาษณ์ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สอบทานข้อบังคับ ระเบียบ นโยบายและผังการทำงาน (ถ้ามี) และการสังเกตการณ์การทำงานในสถานการณ์จริง

2. ทดสอบตัวอย่างรายการและเอกสารตามความเหมาะสมกับความเสี่ยงและปริมาณรายการ เพื่อให้แน่ใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติหรือนโยบายอย่างสม่ำเสมอ

3. ขอบเขตการปฏิบัติงานจะกระทำโดยการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทและทดสอบรายการโดยครอบคลุมระบบต่างๆ ดังนี้

- 3.1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน
- 3.2. การบริหารจัดการความเสี่ยง
- 3.3. ระบบสารสนเทศ
- 3.4. วงจรรายได้ตั้งแต่การขาย ให้บริการ การจัดการลูกหนี้การค้าและการรับเงิน
- 3.5. วงจรรายจ่ายตั้งแต่การจัดซื้อจัดจ้างและการการจ่ายเงิน
- 3.6. ระบบต้นทุนขายและบริการ
- 3.7. ระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือ
- 3.8. ระบบการลงทุนและจัดการในสินทรัพย์
- 3.9. ระบบการบริหารจัดการเงินสดและเงินทตรงจ่าย
- 3.10. ระบบการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์และเงินเดือนค่าจ้าง
- 3.11. การปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ การตรวจสอบอาจไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนทั้งหมดทุกระบบกิจกรรมข้างต้นภายใน 1 ปี ขึ้นอยู่กับปริมาณงานและเวลาที่ต้องใช้ในการสัมภาษณ์และทดสอบรายการของระบบที่วางแผนไว้ในสำหรับแต่ละไตรมาส ซึ่งมีความซับซ้อนไม่เท่ากัน และปริมาณเวลาที่ต้องใช้ในการตรวจสอบติดตามประเด็นยกมาจากงวดก่อนๆ ที่ทีมงานต้องดำเนินการในไตรมาสต่อๆมา ซึ่งจะมีผลทำให้เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบระบบที่วางแผนตรวจในแต่ละไตรมาสลดลงกว่าที่ประมาณการไว้ตามแผน

เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกและทำให้งานสามารถเสร็จได้ตามกำหนด บริษัทจะต้องจัดผู้ประสานงานโครงการหนึ่งท่าน เพื่อประสานงานในการนัดหมายชี้แจงโครงการแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องและประสานงานในการติดตามข้อมูลและเอกสารจนเสร็จโครงการ

สัญญาบริการตรวจสอบภายในต่อเนื่องรายไตรมาสฉบับนี้ มีกำหนดระยะเวลาครอบคลุมการตรวจสอบ 1 ปี (ตามรอบระยะเวลาบัญชี) ระยะเวลาดังกล่าวสามารถขยายออกไปได้โดยความยินยอมของคู่สัญญา และมีการบอกกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษร

หนึ่ง หากบริษัท หรือ อัลติมา มีความประสงค์จะบอกเลิกสัญญา สามารถทำได้โดยบอกกล่าวให้อีกฝ่ายหนึ่งทราบไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนเข้าสู่ไตรมาสถัดไป และไม่มี การติดค้างการปฏิบัติหน้าที่ตามสัญญา

การส่งมอบงานและระยะเวลาดำเนินการ

ใช้เวลาในการตรวจสอบภาคสนามเป็นระยะเวลาประมาณ 1-2 สัปดาห์ หากมีข้อมูลหรือเอกสารที่จำเป็นต้องใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบติดค้างอยู่ ทีมงานจะใช้เวลาในการรอส่งมอบหรือติดตามข้อมูลไม่เกิน 1 สัปดาห์หลังจากเสร็จงานภาคสนาม และการส่งรายงานผลการตรวจสอบจะทำได้ภายในเวลาประมาณ 2-3 สัปดาห์หลังจากได้ข้อมูลทั้งหมดครบถ้วน

การส่งรายงานสามารถกระทำได้ทั้งเป็นรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ส่งทางอีเมล และแบบรูปเล่มเอกสาร โดยระยะเวลาดังกล่าวในบางกรณีอาจไม่สามารถรวมถึงระยะเวลาที่ผู้รับการตรวจจะใช้ในการให้ความเห็นต่อประเด็นการตรวจสอบซึ่งในบางกรณีมีการใช้เวลานานอันอาจกระทบต่อกำหนดการข้างต้นได้

อย่างไรก็ตาม หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามระยะเวลาที่กำหนดอันเนื่องมาจากความไม่พร้อมของเอกสารหรือขาดข้อมูลที่จำเป็นต่อการสรุปผลการประเมินหรือจากการไม่ให้ความร่วมมือของพนักงานของบริษัท อันมีผลทำให้ต้องใช้เวลาในการดำเนินการหรือติดตามเกินกว่าที่ควร อัลติมาจะแจ้งให้บริษัททราบและอาจจะต้องทำความเข้าใจสำหรับระยะเวลาใหม่ (หรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินการที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติมจากระยะเวลาที่กำหนด)

ทีมงาน

คุณชลฎา อธิระพัฒนานนท์ และคุณสุวิมล เทียงแท้ จะเป็นทีมงานผู้ดำเนินการหลัก ประกอบกับบุคลากรในบริษัท อัลติมา แอดไวเซอร์ จำกัด ที่อาจจะได้จัดสรรมาร่วมงานตามความเหมาะสม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากท่านมีข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อเสนอบริการนี้ที่ทีมงานของอัลติมาตินิตี้จะ
ชี้แจงเพิ่มเติม และหากข้อเสนอดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามความประสงค์ของท่าน โปรดลงนามในหนังสือตอบรับที่
ระบุไว้ด้านล่างของข้อเสนอฉบับนี้ และส่งกลับคืนมายังอัลติมาตามที่อยู่ข้างต้น หรือถ่ายภาพเอกสารที่ผู้มีอำนาจลง
นามและประทับตราแล้วมาทาง อีเมลล์ Cholada@ultimataxacc.com เพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ในนาม บริษัท อัลติมา แอดไวเซอร์ จำกัด



(ชลฎา ชีระพัฒนานนท์)

Partner

เห็นชอบตามที่เสนอข้างต้นและอนุมัติให้ดำเนินการ

ในนามบริษัท หาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

ลงชื่อ.....

(คุณวชิรรัตน์ เชื้อบุญชัย)

กรรมการผู้มีอำนาจ



วันที่