

ที่ IA002/2562

วันที่ 22 ตุลาคม 2562

เรื่อง ข้อเสนอแนะบริการตรวจสอบภายในสำหรับปีการเงิน 2563

เรียน คุณวสิวัตน์ เชื้อบุญชัย

สำเนาเรียน คุณวิศิษฐ์ วชิรลาภไพฑูรย์

บริษัท หาญเอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

ตามที่ท่านได้ให้ความไว้วางใจให้บริษัท อัลติมา แอดไวเซอร์ จำกัด (“อัลติมา”/“สำนักงานฯ”) เสนอแนะบริการตรวจสอบภายในในรายไตรมาสของบริษัท หาญเอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ประจำปีการเงิน 2563 นั้น อัลติมา ขอขอบคุณที่ท่านได้ให้โอกาสในการเสนอแนะบริการอีกครั้งหนึ่ง และจึงขอนำเสนอรายละเอียดต่างๆ ของการให้บริการ ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์ของงานบริการ

เพื่อประเมินว่าบริษัทฯ ได้จัดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีระบบและกิจกรรมการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิผล มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ นโยบาย รวมทั้งกฎหมายสำคัญที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการทดสอบรายการให้แน่ใจในระดับที่สมเหตุสมผล ว่าผู้บริหารและพนักงานของบริษัทได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

ขอบเขตของการปฏิบัติงาน

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

ลักษณะงานตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นดังต่อไปนี้

1. ประเมินความเหมาะสมเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องเป็นรายไตรมาส โดยเลือกกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาสที่จะจัดทำขึ้น และประเมินด้วยวิธีการ

สัมภาษณ์ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สอบทานข้อบังคับ ระเบียบ นโยบายและผังการทำงาน (ถ้ามี) และการสังเกตการณ์การทำงานในสถานการณ์จริง

2. ทดสอบตัวอย่างรายการและเอกสารตามความเหมาะสมกับความเสี่ยงและปริมาณรายการ เพื่อให้แน่ใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติหรือนโยบายอย่างสม่ำเสมอ

3. ขอบเขตการปฏิบัติงานจะกระทำโดยประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และทดสอบรายการโดยครอบคลุมระบบต่างๆ ตามที่ระบุในแผนการตรวจสอบประจำปี 2563 ซึ่งเป็นเอกสารแนบท้ายสัญญา

ทั้งนี้ การตรวจสอบอาจไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนทั้งหมดทุกระบบกิจกรรมข้างต้นภายใน 1 ปี ขึ้นอยู่กับปริมาณงานและเวลาที่ต้องใช้ในการสัมภาษณ์และทดสอบรายการของระบบที่วางแผนไว้ในสำหรับแต่ละไตรมาส ซึ่งมีความซับซ้อนไม่เท่ากัน และเวลาที่ต้องใช้ในการตรวจสอบติดตามประเด็นมาจากวงก่อนๆ ซึ่งจะมีผลทำให้เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบระบบที่วางแผนการตรวจสอบในแต่ละไตรมาสลดลงกว่าที่ประมาณการไว้ตามแผน และ/หรืออาจทำให้ต้องมีการปรับแผนเพื่อความเหมาะสมโดยปรึกษาและได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหาร

เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกและทำให้งานสามารถเสร็จได้ตามกำหนด บริษัทฯจะต้องจัดผู้ประสานงานโครงการหนึ่งท่าน เพื่อประสานงานในการนัดหมายชี้แจงโครงการแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องและประสานงานในการติดตามข้อมูลและเอกสารจนเสร็จโครงการ

อนึ่ง หากบริษัทฯ หรือ อัลติมา มีความประสงค์จะบอกเลิกสัญญา สามารถทำได้โดยบอกกล่าวให้อีกฝ่ายหนึ่งทราบไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนเข้าสู่ช่วงการตรวจสอบในไตรมาสถัดไป และไม่มี การติดค้างการปฏิบัติหน้าที่ตามสัญญา

การส่งมอบงานและระยะเวลาดำเนินการ

การตรวจสอบภาคสนามจะใช้เวลาโดยประมาณ 2 สัปดาห์ หากมีข้อมูลหรือเอกสารที่จำเป็นต้องใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบที่ยังไม่ได้รับอยู่ ทีมงานจะให้เวลาในการส่งมอบหรือติดตามข้อมูลไม่เกิน 1 สัปดาห์หลังจากเสร็จงานภาคสนาม และการส่งรายงานผลการตรวจสอบจะทำได้ภายในเวลาประมาณ 2-3 สัปดาห์หลังจากได้ข้อมูลทั้งหมดครบถ้วน ช่วงเวลาดังกล่าวไม่รวมถึงเวลาที่ผู้รับการตรวจจะใช้ในการให้ความเห็นต่อประเด็นจากการตรวจสอบ ซึ่งในบางกรณีอาจกระทบต่อกำหนดการที่วางไว้ได้

การส่งรายงานสามารถกระทำได้ทั้งเป็นรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ส่งทางอีเมล และแบบรูปเล่มเอกสาร

อย่างไรก็ตาม หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามระยะเวลาที่กำหนดอันเนื่องจากความไม่พร้อมของเอกสาร การขาดบุคลากรในตำแหน่งที่ถูกตรวจสอบ หรือขาดข้อมูลที่จำเป็นต่อการสรุปผลการประเมิน หรือจากการไม่ให้ความร่วมมือของพนักงานของบริษัทฯ อันมีผลทำให้ต้องใช้เวลาในการดำเนินการหรือติดตามเกินกว่าที่ควร อัลติ

มาจะแจ้งให้บริษัทฯทราบและอาจจะต้องทำความเข้าใจใหม่ (หรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินการที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติมจากระยะเวลาที่กำหนด)

ทีมงาน

คุณชลภา ธีระพัฒนานนท์ และคุณสิริพรรณ ตันติพานิชพันธ์ จะเป็นทีมงานผู้ดำเนินการหลัก ประกอบกับบุคลากรในบริษัท อัลติมา แอดไวเซอร์ จำกัด ที่อาจจะได้จัดสรรมาร่วมงานตามความเหมาะสม

ค่าบริการและการเรียกเก็บค่าบริการ

ค่าบริการตรวจสอบภายใน รายไตรมาสสำหรับรอบปีบัญชี 2563 ตามขอบเขตและแผนการตรวจสอบที่ระบุในเอกสารแนบท้ายสัญญา เป็นจำนวนเงิน 170,000 (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นบาท) ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการอื่น เช่น ค่าเดินทาง ค่าจัดพิมพ์เอกสาร ฯลฯ (ถ้ามี) ตามที่เกิดขึ้นจริง โดยจะเรียกเก็บเมื่อได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในให้กับผู้บริหารของบริษัทฯแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากท่านมีข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อเสนอบริการนี้ ทีมงานของอัลติมายินดีที่จะชี้แจงเพิ่มเติม และหากข้อเสนอดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามความประสงค์ของท่าน โปรดลงนามในหนังสือตอบรับที่ระบุไว้ด้านล่างของข้อเสนอฉบับนี้ และส่งกลับคืนมายังอัลติมาตามที่อยู่ข้างต้น หรือถ่ายภาพเอกสารที่ผู้มีอำนาจลงนามและประทับตราแล้วมาทาง อีเมล Cholada@ultimataxacc.com เพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ในนาม บริษัท อัลติมา แอดไวเซอร์ จำกัด



(ชลภา ธีระพัฒนานนท์)

Partner

เห็นชอบตามที่เสนอข้างต้นและอนุมัติให้ดำเนินการ

ในนามบริษัท หาญเอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

ลงชื่อ.....

(คุณวชิรรัตน์ เชื้อบุญชัย)

กรรมการผู้มีอำนาจ

วันที่



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ 2563

เอกสารแนบ 1

ไตรมาส	รายการ	กำหนดเวลาเข้าตรวจสอบ	ประมาณการเวลาสร้างเพื่อเสนอผู้บริหาร	ประมาณการเวลาส่งรายงานคณะกรรมการ
ไตรมาสที่ 1	1. การปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน-ระบบต้นทุนหน่วยงาน RF	17/3/2563 - 27/3/2563	04/05/63	07/05/63
	2. การปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน-ระบบการจ่ายเงิน			
	3. การตรวจติดตามประเด็นยกมาจากไตรมาสก่อน			
	4. ประเมินนโยบายการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบ			
ไตรมาสที่ 2	1. การปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน-ระบบงานขายโครงการ	16/6/2563 - 26/6/2563	03/08/63	07/08/63
	2. การปฏิบัติตามนโยบายบริษัทในกระบวนการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล			
	3. การตรวจติดตามประเด็นยกมาจากไตรมาสก่อน			
	4. ประเมินนโยบายการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบ			
ไตรมาสที่ 3	1. การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน-การขายสินค้า-อุปกรณ์ดับเพลิง	15/9/2563 - 25/9/2563	02/11/63	06/11/63
	2. การปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน-ระบบการรับเงิน			
	3. การตรวจติดตามประเด็นยกมาจากไตรมาสก่อน			
	4. ประเมินนโยบายการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบ			
ไตรมาสที่ 4	1. การปฏิบัติตามนโยบายบริษัทในกระบวนการจัดซื้อ	15/12/2563 - 25/12/2563	07/02/64	12/02/64
	2. การปฏิบัติตามนโยบายบริษัทในกระบวนการบริหารจัดการสินค้าคงเหลือ			
	3. การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน-กระบวนการบริหารการจัดส่งสินค้า			
	4. การตรวจติดตามประเด็นยกมาจากไตรมาสก่อน			
	5. ประเมินนโยบายการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบ			