10. การควบคุมภายใน

- ในการประชุมของคณะกรรมการของบริษัท ไทยฮา จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2548 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2548 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามจากฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

1. องค์กร และสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศ
5. ระบบการติดตาม

คณะกรรมการเห็นว่า บริษัท ไทยฮา จำกัด (มหาชน) มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอ และมีความเห็นเพิ่มเติมโดยสามารถสรุปพอเป็นสังเขปได้ดังต่อไปนี้

องค์กร และสภาพแวดล้อม: จากการที่บริษัทได้นำระบบ ISO 9001 มาใช้ภายในองค์กร แสดงให้เห็นถึงการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน โดยคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า และเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว

การบริหารความเสี่ยง: บริษัทมีการประชุมผู้บริหารฝ่ายทุกเดือนเพื่อสรุปผลการดำเนินงานและปัญหาที่เกิดขึ้นในเดือนที่ผ่านมา และประเมินแนวโน้มทางธุรกิจทั่วไปและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นต่อไป

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร: ที่ผ่านมา กรรมการของบริษัทได้มีส่วนร่วมในการอนุมัติในการทำรายการที่อาจจะมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เนื่องจากในขณะนั้น บริษัทยังคงมีสภาพเป็นบริษัทจำกัด และไม่มีข้อบังคับเกี่ยวกับการทำรายการประเภทดังกล่าวในข้อบังคับบริษัท อย่างไรก็ตาม ถ้ามีการทำธุรกรรมดังกล่าว บริษัทจะนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นก่อนและนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา

ระบบสารสนเทศ: คณะกรรมการของบริษัทเสนอให้การประชุมกรรมการครั้งต่อไป บริษัทต้องจดบันทึกข้อซักถาม ความเห็น หรือข้อสังเกตของกรรมการ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ

ระบบการติดตาม: คณะกรรมการของบริษัทมีหน่วยตรวจสอบภายในของบริษัทเป็นผู้รายงานตรงต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่อง

- บริษัทมีนโยบายด้านการบริหารงานที่โปร่งใส เปิดเผยข้อมูล และสามารถตรวจสอบได้ โดยมีแนวทางในการปฏิบัติงานที่บริษัทถือปฏิบัติมาโดยตลอดตั้งแต่เริ่มดำเนินการ โดยสามารถสรุปแนวทางดังกล่าวพอเป็นสังเขปได้ดังนี้คือ

ระบบ GMP, HACCP และ ISO 9001:2000

บริษัทได้รับใบรับรองมาตรฐานระบบ GMP, HACCP และ ISO 9001:2000 ทั้งระบบจากสถาบัน SGS ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่ดีด้านขบวนการของระบบบริหารคุณภาพ และขบวนการผลิต อันเป็นประโยชน์ต่อผู้บริโภค และต่อองค์กร โดยเริ่มตั้งแต่ การที่บริษัทศึกษาความต้องการของลูกค้า กำหนดนโยบายคุณภาพเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมาย การควบคุมเอกสารและจัดทำบันทึก และเริ่มการจัดซื้อ ติดต่อผู้จัดจำหน่าย จัดทำขั้นตอนตรวจรับวัตถุดิบเพื่อเป็นการประกันคุณภาพของวัตถุดิบรวมถึงการจัดเก็บรักษาวัตถุดิบตามวิธีการทำงาน (Work Instruction) การเข้าสู่ขั้นตอนการผลิต โดยนำมาตรฐาน HACCP/GMP ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งสำหรับแผนปฏิบัติการเข้ามาควบคุม นอกจากนี้บริษัทมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Flow) ซึ่งรวมถึงการควบคุมคุณภาพในการผลิตและการทำความสะอาด ตลอดจนการบำรุง

รักษาเครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ต่างๆ การจัดจ้างการขนส่ง ตลอดจนการตรวจสอบความพึงพอใจของลูกค้า และการให้บริการหลังการขาย โดยที่บริษัทจัดทำแผนคู่มือลักษณะงาน (Job Description) เป็นลายลักษณ์อักษร แจกจ่ายทุกหน่วยงานเพื่อมอบหมายหน้าที่ของบุคคลของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน จัดทำโครงสร้างองค์กรรวมเพื่อให้เข้าใจโครงสร้างการบริหารงานและการแบ่งความรับผิดชอบ และจัดทำคู่มือคุณภาพ (Quality Manual) เพื่อทราบนโยบายคุณภาพ และขั้นตอนการทำงาน (Procedure) แก่ฝ่ายที่รับผิดชอบเพื่อให้ได้สินค้าที่ดีมีคุณภาพ อันจะส่งผลให้ขบวนการของของระบบบริหารคุณภาพและขบวนการผลิตของบริษัทไปด้วยกันได้อย่างดี เป็นไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งทำให้บริษัทเป็นที่ยอมรับจากลูกค้าทั้งในประเทศและต่างประเทศ

การกำหนดวงเงินอนุมัติ

บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละส่วนงานออกจากกันโดยเด็ดขาด โดยการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ ผู้บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และผู้ดูแลทรัพย์สินออกจากกันอย่างชัดเจน ทั้งนี้เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกันและบริษัทมีการกำหนดวงเงินอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน สำหรับระบบการซื้อสินค้า อันได้แก่ วัตถุดิบ เครื่องเขียน และการซ่อมแซมพาหนะ เป็นต้น ระบบการขายสินค้าในประเทศและต่างประเทศ และระบบการรับและจ่ายเงิน ซึ่งแต่ละส่วนงานประกอบด้วย ผู้ขอซื้อ ฝ่ายจัดซื้อ ผู้ที่ทำหน้าที่อนุมัติ ผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ ผู้ที่ทำหน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูล และผู้ที่ทำหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน เช่น เครื่องจักรและเครื่องมือต่างๆในโรงงาน โดยมีเอกสารประกอบสำหรับการปฏิบัติงานของงานแต่ละระบบอย่างเพียงพอ

ระเบียบการเบิกค่าใช้จ่าย

จากการที่บริษัทมีระบบการเบิกค่าสันทนาการ และระบบการเบิกค่าใช้จ่ายเบี้ยเลี้ยงเมื่อเดินทางสำหรับภายในประเทศและต่างประเทศแก่พนักงานทั่วไป พนักงานระดับแผนก และระดับฝ่าย ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ของบริษัท ค่าสันทนาการ และการเบิกค่าใช้จ่ายเบี้ยเลี้ยงเมื่อเดินทางดังกล่าวนั้นจะต้องได้รับการอนุมัติรายการดังกล่าวร่วมกันโดยกรรมการผู้จัดการและรองกรรมการผู้จัดการ อย่างไรก็ดี บริษัทสามารถป้องกันการมีอำนาจเบ็ดเสร็จของสองท่านดังกล่าวซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทได้ โดยจะต้องผ่านการรับทราบและตรวจสอบของผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินซึ่งเป็นบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่เพื่อตรวจสอบก่อน ทั้งนี้ ในกรณีที่เป็นการเบิกค่าใช้จ่ายซึ่งไม่เป็นไปตามเกณฑ์ของบริษัท หรือเป็นรายการที่ไม่ปกติ บริษัทจะนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อตรวจสอบ ซึ่งจะทำให้ระบบควบคุมภายในของบริษัทเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม และบริษัทจะถือปฏิบัติต่อไปเพื่อการพัฒนาในเรื่องของการถ่วงดุลในการเบิกค่าใช้จ่าย

ผู้ตรวจสอบบัญชี

บริษัทแต่งตั้งให้สำนักงานสอบบัญชี ดีไอเอ เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีบริษัทมาตั้งแต่ปี 2543 และปัจจุบันยังคงให้สำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทซึ่งบริษัทมีผลประกอบการที่ผ่านการตรวจสอบอย่างไม่มีเงื่อนไขทุกปี

ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ

เพื่อการควบคุมสินค้าและบริการให้มีประสิทธิภาพ โดยรับระบบเทคโนโลยีสารเสนเทศเข้ามาช่วยงานบริษัทมากขึ้น บริษัทจึงได้ลงทุนในระบบ ERP (Enterprise Resource Planning) ทั้งในส่วนของ การบริหาร การผลิต การบัญชีและการเงิน การขาย และการตลาด ซึ่งจะทำให้ทุกหน่วยงานสามารถวางแผน ประสานงานและรับรู้ข้อมูลอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

<u>รายงานประจำเดือน</u>

ฝ่ายขายจะมีการประชุมทุกเดือน เพื่อรายงานสถานการณ์ตลาดในช่องทางขายตรงในประเทศของบริษัทสำหรับผลิตภัณฑ์ข้าว วุ้นเส้น และธัญพืช โดยจะเป็นการรายงานสภาวะการแข่งขันในเขตกรุงเทพ ภาคกลาง ภาคใต้ และภาคอีสาน การเสนอแผนเสนอการขาย การรายงานผลการดำเนินงานซึ่งแสดงตัวเลขที่สำคัญ เช่น ยอดขาย รวมถึงการวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นและแนวทางในการแก้ไข และมีการประเมินความเสี่ยงในเรื่องต่างๆที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินการทางธุรกิจของบริษัท

- เนื่องจาก บริษัท เชียร์ เทรดดิ้ง จำกัด เป็นบริษัทย่อยที่บริษัทได้ลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 99.99 เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2547 ที่ผ่านมา ดังนั้นบริษัทได้นำวาระเรื่องระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยดังกล่าวเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2548 เพื่อขอความเห็นจากคณะกรรมการเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และเพื่อเป็นการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าว โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมด้วย

คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในบริษัทย่อยของบริษัทคือ บริษัท เชียร์เทรดดิ้ง จำกัด โดยการซักถามจากฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

1. องค์กร และสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศ
5. ระบบการติดตาม

คณะกรรมการเห็นว่า บริษัท เชียร์เทรดดิ้ง จำกัด มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ ประกอบกับโครงสร้างองค์กรของบริษัทย่อยดังกล่าวมีการแบ่งขอบเขตอำนาจของผู้บริหารอย่างชัดเจน ทำให้บริษัทสามารถควบคุมดูแลการทำงานของบริษัทย่อย และสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทย่อยจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอ

- นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประชุมเพื่อปรึกษาหารือล่วงหน้าทุกครั้งก่อนมีการประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้ความเห็นในเรื่องงบการเงิน และเรื่องการควบคุมภายในบริษัท เป็นต้น และบริษัทมีหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งรายงานผลความคืบหน้าการตรวจสอบภายในของฝ่ายต่างๆ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสามารถสร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนในเรื่องประสิทธิภาพของการถ่วงดุลอำนาจในการบริหารงาน และเป็นการสร้างระบบบรรษัทภิบาลที่ดีของบริษัท ด้วยวัตถุประสงค์หลักคือ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนวทางการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานดังนี้คือ

1. ประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน สอบทานและประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติทางบัญชี การเงิน สินค้าคงเหลือ ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ถาวร รายได้และค่าใช้จ่าย
2. เสนอแนะระบบการควบคุมภายในเพื่อช่วยให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิผล
3. ตรวจสอบว่าได้มีการปฏิบัติตามข้อบังคับและปฏิบัติตามระเบียบนโยบายบริษัท
4. ตรวจสอบการบันทึก ควบคุม เก็บรักษาทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสมสามารถป้องกันความเสียหายได้อย่างเพียงพอ
5. ตรวจสอบความถูกต้องและน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน
6. นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ