



10 การควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ จะถูกตรวจสอบผ่านสำนักตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และมีการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่างๆของบริษัทฯ ตามแผนงานการตรวจสอบภายในที่ได้รับจากฝ่ายบริหาร

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2549 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2549 โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยได้พิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและการประเมินความเพียงพอ ซึ่งครอบคลุมถึงระบบการควบคุมภายใน 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว และระบบการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว ทั้งนี้การทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวในอนาคตจะเป็นไปตามข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯซึ่งได้สอบทานงบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2549 มีได้ออกหนังสือถึงผู้บริหาร (Management Letter) ให้กับบริษัทฯแต่อย่างใด

อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อยได้มีหนังสือถึงผู้บริหาร (Management Letter) ของบริษัทย่อยดังกล่าวสำหรับงบการเงินประจำปี 2548 ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทย่อยดังกล่าว มีแนวทางแก้ไขสรุปได้ดังนี้

1. หนังสือถึงผู้บริหาร (Management Letter) ของบริษัทย่อยในมาเลเซีย (DSGML (มาเลเซีย - จำหน่าย) และ DSGMSB (มาเลเซีย - ผลิต))

| ข้อสังเกต | สาเหตุ | แนวทางแก้ไข |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ● ไม่มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวร (Capital/Fixed Asset) อย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ยังไม่มีการคิดเลขอ้างอิงบนสินทรัพย์เพื่อความสะดวกในการอ้างอิงสินทรัพย์นั้นๆ | <p>การได้มาซึ่งสินทรัพย์ประเภทดังกล่าว มีไม่บ่อยครั้งและส่วนมากจะเป็นสินทรัพย์ประเภทเคลื่อนย้ายไม่ได้ (Immobile Asset)</p> | <p>ปัจจุบันบริษัทมีระบบการรักษาความปลอดภัยตลอด 24 ชั่วโมง นอกจากนี้การคิดเลขอ้างอิงบนสินทรัพย์บางประเภทเช่น ส่วนปรับปรุงโรงงานหรือส่วนปรับปรุงเครื่องจักร ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ อย่างไรก็ตามบริษัทมีนโยบายและได้จัดทำแนวทางปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ถาวรขึ้น โดยบริษัทได้เริ่มตรวจนับสินทรัพย์ถาวรในกลางเดือนเมษายน 2549 ปัจจุบันบริษัทได้ตรวจนับและคิดเลขอ้างอิงบนสินทรัพย์ถาวรแล้ว นอกจากนี้บริษัทจะตรวจนับสินทรัพย์ถาวรทุก 6 เดือน โดยผู้จัดการฝ่ายบัญชี และผู้จัดการฝ่ายธุรการจะเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ</p> |



| ข้อสังเกต | สาเหตุ | แนวทางแก้ไข |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรไม่ได้รับการสอบทาน โดยผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ | การได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรเกิดขึ้นไม่บ่อยครั้ง | นโยบายและแนวทางปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ถาวรตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้นได้ครอบคลุมถึงตรวจนับสินทรัพย์ถาวรทุกๆ 6 เดือน และจะมีการสอบทานความถูกต้องของทะเบียนสินทรัพย์ถาวรกับบัญชีแยกประเภททุกเดือน ซึ่งจัดทำโดยผู้จัดการการฝ่ายบัญชี และหากมีการแก้ไขจะต้องได้รับการอนุมัติโดยผู้จัดการทั่วไป |
| <ul style="list-style-type: none">โปรแกรมบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันไม่สามารถจัดทำรายงานอายุของสินค้าคงคลัง ทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือเพื่อประโยชน์ในการระบุสินค้าคงคลังที่ล้าสมัยหรือเพื่อประมาณการสำรองสินค้าคงคลัง | ลักษณะธุรกิจของบริษัทไม่จำเป็นต้องใช้รายงานอายุสินค้าคงคลัง เนื่องจากวัตถุดิบ บรรจุกัมภ์ และสินค้าสำเร็จรูปมีไว้สำหรับการผลิตสินค้าอย่างเฉพาะเจาะจง การเกิดสินค้าคงคลังล้าสมัยเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงรูปแบบผลิตภัณฑ์หรือบรรจุกัมภ์ ซึ่งสามารถจำแนกได้โดยง่ายโดยไม่ต้องใช้รายงานอายุสินค้าคงคลัง | ปัจจุบันบริษัทมีการจัดทำรายงานเกี่ยวกับสินค้าคงคลังอยู่แล้ว โดยรายงานดังกล่าวแสดงข้อมูลเกี่ยวกับการเคลื่อนไหวของสินค้าคงคลัง สินค้าล้าสมัย ซึ่งสามารถช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจเกี่ยวกับสินค้าคงคลังได้ อย่างไรก็ตามบริษัทได้จัดหาโปรแกรมบัญชีที่ได้รับการปรับปรุงคุณภาพ(Upgrade) เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานอายุสินค้าคงคลังได้ โดยคาดว่าจะเสร็จและสามารถใช้งานได้ภายในปี 2549 |
| <ul style="list-style-type: none">การทบทวนราคาต้นทุนมาตรฐานสินค้าคงคลัง (Standard Cost) ไม่เพียงพอ | บริษัทเชื่อว่าการทบทวนราคาต้นทุนมาตรฐานสินค้าคงคลังปีละครั้งเพียงพอแล้ว ทั้งนี้บริษัทจะปรับปรุงราคาต้นทุนมาตรฐานหากมีการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงอย่างมีสาระสำคัญ | การทบทวนและปรับปรุงราคาต้นทุนมาตรฐานจะกระทำทุกต้นปี อย่างไรก็ตาม ณ สิ้นปี 2548 ผลต่างของราคาต้นทุนสินค้าคงคลังมาตรฐานกับต้นทุนสินค้าคงคลังที่เกิดขึ้นจริงไม่มีนัยสำคัญ นอกจากนี้ในการจัดทำงบการเงินในแต่ละไตรมาสจะมีการปรับต้นทุนมาตรฐานให้เป็นต้นทุนจริงทุกครั้ง จึงทำให้ไม่มีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงิน |
| <ul style="list-style-type: none">การจัดทำทะเบียนขึ้นส่วนอะไหล่ไม่เหมาะสม | พื้นที่ในการดำเนินงานของบริษัทค่อนข้างจำกัดทำให้ยากต่อการแบ่งแยกชิ้นส่วนอะไหล่ | บริษัทได้จัดทำรายการเกี่ยวกับชิ้นส่วนอะไหล่เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2548 ซึ่งระบบดังกล่าวจะช่วยในการแบ่งแยกชิ้นส่วนอะไหล่ รวมถึงการติดตามและระบุตำแหน่งของชิ้นส่วนนั้นๆ |



| ข้อสังเกต | สาเหตุ | แนวทางแก้ไข |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• การแบ่งพื้นที่จัดเก็บสินค้าคงคลังในโกดังเก็บสินค้าระหว่าง DSGML (มาเลเซีย - จำหน่าย) และ DSGMSB (มาเลเซีย - ผลิต) ยกที่จะระบุว่าสินค้าเป็นของ DSGML (มาเลเซีย - จำหน่าย) หรือ DSGMSB (มาเลเซีย - ผลิต) | บริษัททั้ง 2 ตั้งอยู่ที่เดียวกันเพื่อประโยชน์ในการใช้พื้นที่อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อเป็นการหลีกเลี่ยงการลงทุนเพิ่มเติมในการหาโกดังเก็บสินค้าและความยุ่งยากในการขนส่งสินค้าและระบบสินค้าคงคลัง ทั้งนี้บริษัทแยกเก็บสินค้าโดยแบ่งเป็นแถวและมีป้ายระบุ (Bin Number) อย่างชัดเจน นอกจากนี้บริษัทจะติดป้าย “สินค้าส่งออก” บนสินค้าสำเร็จรูปทันทีที่ปลายสายการผลิต บนสินค้าของ DSGMSB (มาเลเซีย - ผลิต) ซึ่งเป็นสินค้าส่งออกเท่านั้น สำหรับสินค้าที่มีติดป้าย “สินค้าส่งออก” จะเป็นสินค้าของ DSGML (มาเลเซีย - จำหน่าย) | การแบ่งสินค้าคงคลังโดยการแบ่งเป็นแถว และติดป้ายให้เห็นอย่างชัดเจนช่วยแก้ปัญหาดังกล่าวได้ |
| <ul style="list-style-type: none">• ไม่มีการทบทวนรายงานเกี่ยวกับพนักงานและข้อมูลเงินเดือนในแต่ละสายงานและรายงานการเปลี่ยนแปลงต่อฝ่ายบุคคล | - | บริษัทจะรวบรวมและทบทวนรายชื่อและรายละเอียดเกี่ยวกับพนักงานในแต่ละสายงาน โดยหัวหน้าสายงานจะเป็นผู้ทบทวนรายงานดังกล่าว ทั้งนี้การทบทวนรายงานดังกล่าวโดยหัวหน้าสายงานจะจัดทำเฉพาะสายงานการผลิต (Production) สายงาน Promoters และสายผลิตภัณฑ์ (Merchandisers) ส่วนสายงานอื่นจะถูกทบทวนโดยฝ่ายบุคคลเนื่องจากมีพนักงานไม่มาก นอกจากนี้บริษัทจะจัดให้มีการทบทวนฐานข้อมูลพนักงานดังกล่าวเป็นรายปี ทั้งนี้ปัจจุบันบริษัทได้จัดให้มีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานและจะเทียบข้อมูลดังกล่าวกับข้อมูลในข้อมูลฐานเงินเดือน |



| ข้อสังเกต | สาเหตุ | แนวทางแก้ไข |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> มีการตั้งสำรองกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงสำหรับสินค้าฝากขายกับผู้จัดจำหน่ายที่ปัจจุบันมิได้ทำธุรกิจกับบริษัทแล้ว โดยได้มีการตั้งสำรองกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสินค้าฝากขายที่สูญหายจำนวน 417,590 รingkิต หรือประมาณ 4.44 ล้านบาท (มูลค่า ณ เดือนกันยายน 2548) | <p>การสำรองกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงดังกล่าวเป็นกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นของสินค้าฝากขายที่สูญหาย โดยสำรองดังกล่าวได้บันทึกปรับลดยอดลูกหนี้รายนั้นๆ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อสิ้นไตรมาสสาเหตุของการสูญหาย</p> | <p>บริษัทอยู่ระหว่างการตรวจสอบรวมถึงกระทบการตั้งสำรองกับยอดสินค้าฝากขายสำหรับผู้จัดจำหน่ายที่ปัจจุบันมิได้ทำธุรกิจกับบริษัท โดยหากไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จภายในสิ้นปี 2549 จะพิจารณาตัดบัญชี (Write-off) ทั้งนี้ปัจจุบันบริษัทได้ทำการกระทบยอดสินค้าฝากขายสำหรับผู้จัดจำหน่ายหลักที่ดำเนินธุรกิจกับบริษัททุกเดือน</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการตรวจทานการลงบันทึกบัญชีในระบบและการจัดเก็บเอกสารประกอบการลงบัญชี | - | <p>การลงบัญชีจะได้รับการตรวจสอบและอนุมัติโดยหัวหน้า เช่น การลงบัญชี ซึ่งกระทำโดยพนักงานบัญชี จะได้รับการตรวจสอบและอนุมัติโดยหัวหน้าฝ่ายบัญชี (Account Executive) จะเป็นผู้รับรองความถูกต้อง หรือการลงบัญชีโดยหัวหน้าฝ่ายบัญชีจะได้รับการตรวจสอบและอนุมัติโดยผู้จัดการฝ่ายบัญชี (Account Manager)</p> |

2. หนังสือถึงผู้บริหาร (Management Letter) ของบริษัทย่อยในอินโดนีเซีย ((PTDSG (อินโดนีเซีย - ผลิตภัณฑ์))

| ข้อสังเกต | สาเหตุ | แนวทางแก้ไข |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการตรวจนับอะไหล่เป็นรายเดือน | <p>บริษัทมีการตรวจนับชิ้นส่วนอะไหล่ทุกไตรมาส</p> | <p>บริษัทได้ทำการตรวจสอบและควบคุมชิ้นส่วนอะไหล่ที่ซื้อใหม่กับรายงานชิ้นส่วนอะไหล่ที่ซื้อใหม่ทุกเดือนเพื่อให้แน่ใจว่าชิ้นส่วนอะไหล่ที่ซื้อมาได้ถูกจดบันทึกในรายงาน</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการควบคุมการใช้อะไหล่อย่างเพียงพอ | - | <p>บริษัทได้จัดทำแบบฟอร์มการเบิกใช้ชิ้นส่วนอะไหล่ เพื่อใช้ในการขอเบิกชิ้นส่วนอะไหล่ออกจากคลัง ทั้งนี้ผู้ที่ต้องการเบิกอะไหล่จะต้องกรอกแบบฟอร์มดังกล่าวซึ่งจะต้องได้รับการอนุมัติจากผู้จัดการโรงงานและยื่นต่อเจ้าหน้าที่ควบคุมคลังอะไหล่ก่อนที่จะสามารถเบิกอะไหล่ได้</p> |



| ข้อสังเกต | สาเหตุ | แนวทางแก้ไข |
|--|--------|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ไม่มีการควบคุมหรือการจัดการสำหรับการตัดจำหน่ายสินค้าคงคลังที่เหมาะสม | - | บริษัทมีการควบคุมการตัดจำหน่ายสินค้าคงคลังเฉพาะสินค้าคุณภาพต่ำ (Grade C) ซึ่งเป็นสินค้าค้ำ ทั้งนี้เมื่อบริษัทได้รับสินค้าค้ำ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบคุณภาพสินค้าของบริษัทจะตรวจสอบคุณภาพของสินค้าที่ได้รับค้ำเหล่านั้น และจะแยกตามคุณภาพของสินค้า โดยบริษัทจะตัดจำหน่ายสินค้าเฉพาะคุณภาพต่ำจากคลังสินค้า |

3. หนังสือถึงผู้บริหาร (Management Letter) ของบริษัทช้อยอินสิงคโปร์ (DSGS (สิงคโปร์))

| ข้อสังเกต | สาเหตุ | แนวทางแก้ไข |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ระยะเวลาในการเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องจาก 2.08 เดือนในปี 2546 เป็น 2.43 เดือนในปี 2547 และเป็น 2.60 เดือนในปี 2548 | เนื่องจากการขยายช่องทางการจำหน่ายไปยังร้านค้าปลีกรายย่อย (traditional trade sector) ทำให้ยอดขายและพื้นที่ขายเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ระยะเรียกเก็บหนี้ของลูกหนี้ประเภท traditional trade sector นานกว่าลูกค้าปกติซึ่งเป็นปกติของธุรกิจ นอกจากนี้ยังมีลูกค้าหลักรายหนึ่งชำระหนี้ช้า แต่บริษัทเชื่อว่าลูกค้ารายนี้จะไม่ก่อให้เกิดความเสี่ยงของหนี้สูญ | ผู้บริหารจะทบทวนอายุของลูกหนี้เป็นรายสัปดาห์ ทั้งนี้ระยะเวลาการเรียกเก็บหนี้ที่สูงขึ้นมิได้แสดงถึงความเสี่ยงของหนี้สูญที่สูงขึ้นเนื่องจากเป็นแนวโน้มปกติของตลาด |
| <ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีผลประกอบการขาดทุนมาตลอดระยะเวลา 4 ปีที่ผ่านมา | ผลประกอบการเกิดจากค่าใช้จ่ายที่สูงในขณะที่รายได้จากการขายต่ำ | ผู้บริหารให้ความสนใจกับผลประกอบการดังกล่าว ทั้งนี้ผู้บริหารมั่นใจว่าจะสามารถควบคุมต้นทุนของบริษัทได้โดยจะเห็นได้จากผลประกอบการในไตรมาสแรกของปี 2549 ซึ่งปรับตัวดีขึ้นและมีกำไรจากการประกอบการ |
| <ul style="list-style-type: none"> มูลค่าของสินค้าคงคลังเพิ่มขึ้นและมีระยะเวลาเพิ่มขึ้นเป็น 1.05 เดือนในปี 2548 จาก 0.75 เดือนในปี 2547 | การเพิ่มขึ้นของระยะเวลาสินค้าคงคลังเกิดขึ้นเนื่องจากการป้องกันสินค้าคงคลังขาดเนื่องจากบริษัทคาดว่ายอดขายจะเพิ่มขึ้น | ระยะเวลาสินค้าคงคลังที่ 1.05 เดือนอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทต้องนำเข้าสินค้าจากมาเลเซียอย่างไรก็ตามผู้บริหารจะพยายามลดจำนวนสินค้าคงคลังไม่ให้มีระยะเวลาสินค้าคงคลังเกิน 1 เดือน |