

10. การควบคุมภายใน

10.1 การประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 2/2548 วันที่ 25 มีนาคม 2548 คณะกรรมการบริษัทร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน ได้ประชุมพิจารณาและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้ง 5 ด้าน ประกอบกับความเห็นของคณะกรรมการบริษัทที่ได้ประเมินในแบบความเพียงพอของระบบควบคุมภายในปี 2547 ที่ทางคณะกรรมการได้จัดทำขึ้น สรุปผลการประเมินในด้านต่างๆดังนี้

- ❑ องค์การและสภาพแวดล้อม คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบควบคุมเกี่ยวกับองค์กรและสภาพแวดล้อมอย่างเพียงพอ
- ❑ การบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทได้มีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และมีการกำหนดมาตรการในการบรรเทาความเสี่ยง รวมทั้งการติดตามปรับปรุงมาตรการต่างๆ ทุกเดือน หรือทุกครั้งเมื่อมีปัจจัยใหม่เข้ามาเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ
- ❑ การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีมาตรการในการควบคุมการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายบริหารอย่างเพียงพอ โดยมีการกำหนดอำนาจในการอนุมัติอย่างชัดเจน และมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว โดยการทำรายการระหว่างกันจะต้องมีการนำเสนอเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบก่อนการทำรายการ
- ❑ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการจัดการข้อมูลที่เหมาะสมโดยมีข้อมูลอย่างเพียงพอเพื่อช่วยในการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร รวมทั้งมีระบบจัดเก็บข้อมูลที่ถูกต้องและเพียงพอ
- ❑ ระบบติดตามคณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทมีการติดตามและปรับปรุงแผนการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ และมีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในทุก 6 เดือน

10.2 ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสำหรับระบบการควบคุมภายในทางบัญชี

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในทางบัญชีสำหรับปี 2547 และสำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2548 โดยได้ตั้งข้อสังเกตสำหรับระบบการควบคุมภายในทางบัญชีดังนี้

1. การกระทบยอดเงินเดือน: บริษัทฯ ไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินเดือนและค่าจ้าง เพื่อกระทบยอดผลแตกต่างของเงินเดือนระหว่าง เงินเดือนของเดือนปัจจุบันและของเดือนที่ผ่านมาเกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของจำนวนพนักงานและจำนวนเงินเพื่อเป็นข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการตรวจสอบและหลักฐานสอบทานแก่ผู้บริหารบริษัทฯ
2. บัญชีลูกหนี้/เจ้าหนี้: บริษัทฯ มีรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ สิ้นงวด แต่มิได้บันทึกการรายการบัญชีปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นงวด และไม่ได้จัดทำมีนโยบายการตั้งสำรองเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นลายลักษณ์อักษร
3. สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย: วงเงินประกันสูงสุดสำหรับสินค้าคงเหลือไม่ครอบคลุมสินค้าคงเหลือตามบัญชี การไม่มีการจัดทำคู่มือการตรวจนับสินค้าคงเหลือ โดยในช่วงที่สังเกตการณ์สินค้าบางรายการมีการเคลื่อนไหวระหว่างการตรวจนับ และสินค้าบางรายการเป็นสินค้าคงค้างที่มีอายุนาน ขณะที่บริษัทฯ ไม่มีการจัดทำนโยบายการตั้งสำรองเผื่อสินค้าคงค้างนานเป็นลายลักษณ์อักษร

4. อื่น ๆ : บริษัทฯ ไม่ได้ปรับปรุงรายการในงบทดลองให้ตรงกับงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว, บริษัทฯ ไม่ได้จัดทำใบซึ่งนำหน้ากับ-เบิกจ่ายชีไม่ ทำให้ไม่สามารถกระทบยอดการตรวจนับกับยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีได้, เงินทดรองบางรายการเป็นเงินทดรองที่ค้างนานเกินกว่า 1 ปี และบริษัทฯ ไม่มีการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อย เงินสดรับและเช็คเงินสดที่แคชเชียร์รวมถึงเช็คลงวันที่ล่วงหน้าจากการชำระหนี้โดยพนักงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการถือเงินสด ทั้งนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ชี้แจงและดำเนินการปรับปรุงดังนี้
1. การกระทบยอดเงินเดือน: เนื่องจากมีการเคลื่อนไหวของพนักงาน ความสม่ำเสมอในการปฏิบัติ และความแตกต่างของอัตราค่าจ้างของพนักงานรายวันมีมาก ทำให้การรวบรวมข้อมูลเพื่อทำการกระทบยอดทำได้ยาก แต่บริษัทฯ มีระบบการตรวจสอบยืนยันการมาปฏิบัติงานจริงของพนักงานแต่ละคนที่ชัดเจน ด้วยการ บันทึกเวลาเข้า-ออกด้วยเครื่องบันทึกเวลา และบันทึกรายชื่อพนักงานที่มาปฏิบัติงานโดยหัวหน้างานแต่ละหน่วย การตรวจสอบโดยเจ้าหน้าที่แผนกบุคคลเพื่อบันทึกในโปรแกรมสรุปจำนวนวันทำงานก่อนนำไปบันทึกในโปรแกรมคำนวณเงินเดือน เพื่อทำรายงานสรุปเงินเดือนและค่าจ้างให้ผู้บริหารตรวจสอบโดยทำการเปรียบเทียบอัตราการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในจำนวนพนักงานกับจำนวนเงินที่จ่าย นอกจากนี้ผู้บริหารจะทำการตรวจสอบรายได้ของพนักงานแต่ละรายจากรายงานว่าอยู่ในอัตราที่ไม่ต่างไปจากอัตราค่าจ้างอีกครั้งก่อนอนุมัติการจ่าย
 2. บัญชีลูกหนี้เจ้าหนี้: บริษัทฯ จะดำเนินการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนรายการลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด สำหรับข้อสังเกตเรื่องนโยบายการตั้งสำรองหนี้คงค้างนั้น ที่ผ่านมาบริษัทฯ มีการตั้งสำรองหนี้ตามขั้นตอนทางบัญชี ทั้งนี้บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดทำนโยบายการตั้งสำรองเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว
 3. สินค้าคงเหลือและต้นทุนขาย: เนื่องจากในช่วงปี 2547 ราคาวัตถุดิบปรับตัวสูงขึ้นอย่างมากจากผลกระทบของราคาน้ำมัน ขณะที่ลูกค้ามีการสั่งซื้อสินค้าสำเร็จรูปสำรองจำนวนมากเช่นกัน ส่งผลให้สินค้าคงคลังและวัตถุดิบสูงมากกว่าวงเงินที่บริษัทฯ ได้ทำประกันไว้ โดยบริษัทฯ ได้ทำกรรมธรรม์ใหม่ในวงเงิน 60 ล้านบาท เพื่อให้สูงกว่ามูลค่าสินค้าและวัตถุดิบ ทั้งนี้บริษัทฯ จะเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบมูลค่าสินค้าและวัตถุดิบ สำหรับคู่มือการตรวจนับสินค้าคงเหลือ บริษัทฯ จะดำเนินการจัดทำร่างและเสนอต่อผู้บริหารเพื่อนำไปใช้ในหน่วยงานต่าง ๆ ต่อไปซึ่งจะทำให้เกิดความชัดเจนในการตรวจนับวัตถุดิบในระหว่างการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้าและการผลิตที่ต่อเนื่อง 24 ชม. นอกเหนือจากขั้นตอนปัจจุบันที่บริษัทฯ มีเอกสารในการกระทบยอดสินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบสำหรับการตั้งสำรองเพื่อสินค้าค้างนานนั้น บริษัทฯ จะจัดทำนโยบายที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรเพิ่มเติมภายในปี 2548 จากปัจจุบันที่มีการตรวจสอบจากฝ่ายคลังสินค้า ฝ่ายการตลาด และการระบุในคู่มือการปฏิบัติงาน
 4. อื่น ๆ : บริษัทฯ จะเพิ่มความระมัดระวังในการปรับปรุงรายการในงบทดลองให้ตรงกับงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว ในส่วนของการรับ-เบิกจ่ายชีไม่นั้น บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบการควบคุมชีไม่ในห้องเตรียมวัตถุดิบโดยการจัดประชุมผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ชี้แจงปัญหาที่เกิดขึ้นและหาทางป้องกัน และจัดตั้งคณะทำงานวางแผนงานจัดทำระบบการควบคุมชีไม่ ซึ่งคณะทำงานได้ดำเนินการกำหนดแผนงานในการตรวจนับ กำหนดเอกสารที่จะต้องนำมาใช้และอบรมชี้แจงผู้ปฏิบัติงาน โดยได้เริ่มใช้งานในเดือนสิงหาคม 2548

ในส่วนของการติดตามเงินทดรอง บริษัทฯ จะปรับปรุงระเบียบการขอเบิกเงินทดรองจ่ายและการควบคุมติดตามให้รัดกุม โดยจะกำหนดทั้งวงเงินและกำหนดเวลาในการติดตามให้ชัดเจนแก่ผู้ปฏิบัติ สำหรับการสุ่มตรวจนับเงินสดนั้น บริษัทฯ ได้มีการสุ่มตรวจนับเงินสดเป็นครั้งคราวและลงบันทึกเป็นหลักฐาน ทั้งนี้บริษัทฯ จะดำเนินการให้มีการสุ่มตรวจจากผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการรับเงินสดและเช็คเงินสดมาทำการตรวจนับเงินสดและเช็คล่วงหน้าต่อไป

10.3 อื่น ๆ

เนื่องจากบริษัทฯ อยู่ระหว่างการเตรียมพร้อมเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ เพื่อให้บริษัทฯ มีระบบการตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐาน โปร่งใส และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของการเป็นบริษัท จดทะเบียน และสอดคล้องกับบริษัทแม่ คือ บริษัท โมเดอร์นฟอรัมกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) บริษัทฯ จึงได้ว่าจ้างบริการงานตรวจสอบภายในจากบริษัทแม่ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้สรุปผลการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายในนำเสนอแก่คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ทั้งนี้ภายหลังจากสัญญาว่าจ้างบริการงานตรวจสอบภายในสิ้นสุดลง ณ สิ้นปี 2548 บริษัทฯ จะดำเนินการว่าจ้างจากผู้ตรวจสอบภายในอิสระ หรือจะดำเนินการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป