

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 10/2549 เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2549 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ร่วมกันประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยได้พิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายในอิสระคือ บริษัทสำนักงานบัญชีและที่ปรึกษา สมาร์ท แอสเซท จำกัด แล้วสรุปได้ว่าจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง กับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว โดยรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในสามารถดูได้ในเอกสารแนบที่ 3

สำหรับการควบคุมภายในของบริษัท บริษัททำการว่าจ้างบริษัทสำนักงานบัญชีและที่ปรึกษา สมาร์ท แอสเซท จำกัด ตั้งแต่ปี 2547 ซึ่งเป็นบริษัทที่รับตรวจสอบภายในเป็นหลัก ซึ่งบริษัทมีสัญญาว่าจ้างเป็นระยะเวลา 1 ปี และได้ต่อสัญญาว่าจ้างปีต่อไป โดยปัจจุบันได้ทำการต่อสัญญาเป็นครั้งที่ 3 เพื่อทำหน้าที่สอบทานและให้คำแนะนำแก่ฝ่ายต่างๆ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เหมาะสม ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ และดูแลให้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ และคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์กำหนด โดยจะมีการสอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน ควบคุมดูแลรักษาและการใช้ทรัพย์สิน ประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงาน พร้อมทั้งวางแผนการตรวจสอบและจัดให้มีการปฏิบัติตามแผน โดยในปี 2549 บริษัทมีแผนการตรวจสอบระบบงานบัญชี ระบบงานโครงการ ระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง ระบบงานสารสนเทศ และระบบงานสินทรัพย์ถาวร

จากการที่ผู้ตรวจสอบบัญชีได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 และได้มีข้อสังเกต และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านบัญชี พร้อมทั้งรายละเอียดการแก้ไขของบริษัทตามข้อเสนอแนะดังกล่าว ดังรายละเอียดต่อไปนี้

<u>ข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะต่อบริษัท</u>	<u>การดำเนินการของบริษัท</u>
1. การเคลียร์คืนเงินทดรองจ่ายไม่เป็นไปตามนโยบายของบริษัท ในเรื่องของระยะเวลาการเคลียร์คืนเงินทดรองจ่าย และการลงนามอนุมัติเอกสาร	บริษัทโดยฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้เชิญทุกฝ่ายเข้าร่วมประชุม และชี้แจงถึงนโยบายของบริษัท เรื่องการเคลียร์คืนเงินทดรองจ่าย ซึ่งหลังจากการประชุมทุกฝ่ายงานได้ปฏิบัติตามนโยบายของบริษัทอย่างเคร่งครัด ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2549 โดยกำหนดให้มีการเคลียร์คืนเงินทดรองจ่ายภายใน 3 – 5 วัน นับจากวันที่เบิกเงินทดรองจ่าย และเอกสารขอเบิกเงินทดรองจ่ายมีการผ่านขั้นตอนการอนุมัติจากหัวหน้าแผนก
2. การบันทึกบัญชีเงินมัดจำจ่ายค่าที่ดินเป็นบัญชีที่ดินโครงการวิลเซอร์ และโครงการสาสแปนิช คอร์ทยาร์ด เป็นจำนวน 72.8 ล้านบาท โดยมีได้ค่านึงถึงกรรมสิทธิ์ในตัวของทรัพย์สิน	ปัจจุบันบริษัทโดยฝ่ายบัญชีและการเงินได้แก้ไขให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี คือ เงินมัดจำจ่ายค่าที่ดิน ให้บันทึกบัญชีเป็นเงินมัดจำ และเมื่อจ่ายเงินงวดสุดท้ายในวันโอนกรรมสิทธิ์ที่ดิน ให้บันทึกบัญชีล้างเงินมัดจำ และบันทึกเป็นค่าที่ดินของโครงการนั้น
3. ขาดการบันทึกสาเหตุที่ผู้รับเหมาไม่สามารถปฏิบัติงานให้เสร็จได้ตามกำหนดเวลาไว้ใน	บริษัทโดยฝ่ายบริหารโครงการได้แก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี โดยเริ่มดำเนินการจัดทำบันทึกดังกล่าวในโครงการ รสา สแปนิช คอร์ทยาร์ด และโครงการสา วิลเลจ พร้อมกันนี้ยัง

ข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะต่อบริษัท

การดำเนินการของบริษัท

ทะเบียนคุมประวัติผู้รับเหมาก่อสร้าง

ได้จัดทำบันทึกดังกล่าวเป็นรายการย้อนหลังทุกสัญญาจ้างเพื่อความครบถ้วนในการจัดทำทะเบียนประวัติผู้รับเหมา ซึ่งได้เสร็จสิ้นในวันที่ 31 พ.ค. 2549

4. ขาดการจัดทำรายงานเปรียบเทียบมูลค่างานตลาดของวัสดุก่อสร้างที่นำมาจัดทำบัญชีแสดงปริมาณและราคาค่างก่อสร้าง (BOQ) ของงานโครงการ

บริษัทโดยฝ่ายบริหารโครงการ ได้ชี้แจงต่อผู้สอบบัญชีว่า ที่ผ่านมานั้น ถึงแม้ว่าบริษัทจะไม่ได้จัดทำรายงานเปรียบเทียบมูลค่างานตลาดของวัสดุก่อสร้าง แต่บริษัทก็ได้มีการสอบราคาวัสดุหลักต่างๆ เช่น เหล็กเส้น คอนกรีต เป็นต้น และบริษัทยังได้เปรียบเทียบราคาค่างก่อสร้างที่ผู้รับเหมา 2 – 3 รายเสนอราคามา เพียงแต่ไม่ได้จัดทำเป็นรายงานการตรวจสอบราคาตลาดเท่านั้น

สำหรับข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีในการจัดทำรายงานเปรียบเทียบมูลค่างานตลาดของวัสดุก่อสร้าง ฝ่ายบริหารโครงการมีความเห็นชอบกับข้อเสนอแนะดังกล่าว สำหรับโครงการบ้านจัดสรร ซึ่งบริษัทไม่ได้ว่าจ้างที่ปรึกษาควบคุมการก่อสร้าง บริษัทจะดำเนินการว่าจ้างบุคคลภายนอกหรือผู้ออกแบบเพื่อจัดทำราคากลางเพื่อเปรียบเทียบกับราคาที่ผู้รับเหมาเสนอมา และเพื่อใช้ประกอบในบัญชีแสดงปริมาณและราคาค่างก่อสร้าง (BOQ) ด้วย ทั้งนี้บริษัทจะเริ่มดำเนินการในโครงการราสา พาร์ค เลน เป็นต้นไป

5. การจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ไม่มีการระบุลายเซ็นของลูกค้าและผู้รับเช็ค รวมถึงการจัดทำทะเบียนคุมการโอนกรรมสิทธิ์ของบริษัท ไม่มีการระบุแผนกที่จัดทำ รวมถึงการลงลายมือชื่อผู้จัดทำเอกสาร และผู้ที่มีอำนาจอนุมัติ

บริษัทโดยฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้ชี้แจงต่อผู้สอบบัญชีถึงสาเหตุที่ไม่มีการระบุลายเซ็นของลูกค้าและผู้รับเช็คในทะเบียนคุมรับฝากเช็ค ว่าเนื่องจากบริษัทใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ซึ่งมีการระบุลายเซ็นของผู้รับเช็คไว้ด้วย จึงไม่มีความจำเป็นต้องระบุลายเซ็นของลูกค้าและผู้รับเช็คเพิ่มเติมในทะเบียนคุม

สำหรับทะเบียนคุมการโอนกรรมสิทธิ์ ไม่มีการระบุแผนกที่จัดทำและผู้ที่มีอำนาจอนุมัติ บริษัทโดยฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้แจ้งให้ฝ่ายการตลาดซึ่งเป็นผู้จัดทำ เพิ่มเติมชื่อแผนกที่จัดทำ ผู้จัดทำรายงาน และชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติในรายงาน ซึ่งได้รับความร่วมมือในการจัดทำตามที่ได้แจ้งเรียบร้อยแล้ว โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 ปี 2549

ซึ่งรายการข้อบกพร่องดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทได้พิจารณา และให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขตามมติคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2549 เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2549 และคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบผลการตรวจสอบและแก้ไขตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอกแล้วในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2549 เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2549

นอกจากนี้ บริษัทสำนักงานบัญชีและที่ปรึกษา สมาร์ท แอสเซท จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทสำหรับปี 2548 และจัดทำรายงานประเมินผลระบบควบคุมภายใน สิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2549 เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2549 โดยผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตในระบบงานที่สำคัญต่างๆ ดังนี้

- ระบบงานโครงการ (บางส่วน) ยังต้องปรับปรุง เช่น การจัดทำรายงานความคืบหน้าของงานสำหรับเบิกค่างวด รายงานการอ้างอิงราคาตัววัสดุก่อสร้างในการคำนวณ BOQ เป็นต้น
- ระบบสารสนเทศ ยังขาดระเบียบ วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมทั่วไป และบางส่วนจัดทำโดยระบบ Manual

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทโดยรวม ผู้ตรวจสอบภายในพบว่าบริษัทมีคู่มือระบบงานต่างๆ และคู่มือมีการกำหนดขั้นตอนการทำงานในรูปแบบคำอธิบาย และกำหนดจุดควบคุมภายในอย่างเพียงพอ โดยระบบส่วนใหญ่มีระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญอย่างเพียงพอแล้ว ยกเว้นเรื่องของการใช้ระบบการทำงานในบางระบบยังเป็นระบบ Manual เนื่องจากบริษัทกำลังอยู่ในระหว่างการฝึกอบรมการใช้งานโปรแกรมให้ครบทุกระบบงาน (ณ สิ้นเดือนตุลาคม มีความคืบหน้าการฝึกอบรมประมาณกึ่งหนึ่งของหลักสูตร และครบหลักสูตรไปเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน) โดยได้มีการติดตั้งระบบงานครบถ้วนแล้ว

ในระหว่างปี 2548 ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตในระบบที่สำคัญ และได้มีการตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่ ระบบการรับ – จ่ายเงิน และระบบงานโครงการ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้เสนอแนะการแก้ไขในประเด็นต่างๆ ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขจนเสร็จสิ้นแล้ว ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าไปทำการสุ่มตรวจผลการแก้ไข โดยเห็นว่ามีการแก้ไขในประเด็นต่างๆ เรียบร้อยแล้ว และจัดทำเป็นรายงานการติดตามผลครั้งที่ 1/2549 เรื่องประเด็นจากการตรวจสอบประจำปี 2548 เพื่อนำเสนอในประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 5/2549 เมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2549 ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ระบบการรับ – จ่ายเงิน

(เช่น เอกสารประกอบการจ่ายเงินขาดความครบถ้วน ใบสำคัญที่จ่ายแล้วขาดการทำเครื่องหมายเพื่อป้องกันการจ่ายซ้ำ การตรวจสอบรายการจ่ายบางรายการขาดการลงนามเพื่อยืนยันรายการจ่าย เป็นต้น)

2. ระบบงานโครงการ

(เช่น สัญญาว่าจ้างผู้รับเหมาหลายฉบับยังจัดทำไม่แล้วเสร็จแต่มีการถือปฏิบัติงานไปก่อน และการจัดทำ

การดำเนินการของบริษัท

บริษัทได้ดำเนินการ และ/หรือชี้แจง ในข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับระบบการรับ – จ่ายเงิน เรียบร้อยแล้ว เช่น

บริษัทได้จัดทำตารางชื่อและที่อยู่ของบริษัท เพื่อความสะดวกในการบันทึกข้อมูลประกอบการจ่ายเงิน โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการสุ่มตรวจรายการในสมุดจ่ายรายวัน จำนวน 30 รายการ (ช่วงการตรวจสอบ ม.ค. – มิ.ย. 2549)

บริษัทโดยฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้กำหนดให้มีการประทับเครื่องหมายเพื่อป้องกันการจ่ายซ้ำ พร้อมทั้งให้หัวหน้างานลงนามกำกับเมื่อมีการตรวจสอบรายการจ่ายทุกครั้ง

บริษัทได้ดำเนินการ และ/หรือชี้แจง ในข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับระบบงานโครงการ เรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน

สัญญาโดยฝ่ายโครงการเอง เป็นต้น)

การดำเนินการของบริษัท

โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการสุ่มตรวจสอบสัญญาว่าจ้างงานก่อสร้าง จำนวน 10 สัญญา (ช่วงการตรวจสอบ ม.ค. – มิ.ย. 2549) และพบว่าบริษัทได้ดำเนินการจัดทำสัญญาว่าจ้างครบถ้วนแล้ว

โดยบริษัทมีนโยบายให้การจัดทำสัญญากับผู้รับเหมาอยู่ในความดูแลของที่ปรึกษาทางกฎหมาย และมีการจัดทำสัญญาแล้วเสร็จก่อนจึงเริ่มงานก่อสร้างตามข้อกำหนดในสัญญา ในปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการตรวจสอบในประเด็นนี้อย่างต่อเนื่อง และพบว่าบริษัทมีการดำเนินการตามนโยบายที่วางไว้

ทั้งนี้ จากการที่ผู้ตรวจสอบบัญชีได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 ผู้ตรวจสอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับการควบคุมภายใน