

10. การควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ จะได้รับการตรวจสอบผ่านสำนักตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และมีการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่างๆ ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับจากฝ่ายบริหาร โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ สอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2550 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2550 คณะกรรมการโดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วยได้พิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานจากฝ่ายบริหาร รวมถึงแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ที่ทางคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารจัดทำขึ้นจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในด้านต่างๆ ได้แก่ ด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และด้านระบบการติดตาม ทั้งนี้ จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย คณะกรรมการเห็นว่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม สามารถทำให้การบริหารจัดการ และการดำเนินธุรกรรมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เป็นไปได้อย่างโปร่งใส และมีประสิทธิภาพ (โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ปรากฏตามเอกสารแนบ)

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชี ได้ออกหนังสือถึงผู้บริหาร (Management Letter) ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 20 เมษายน 2550 โดยมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านการบัญชีและอื่นๆ ในประเด็นหลัก ดังนี้

1. หนังสือถึงผู้บริหารของบริษัทฯ

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ	ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. เงินสดย่อย ณ โรงงานจังหวัดชัยนาท		
จากการตรวจนับเงินสดย่อยที่โรงงานชัยนาท เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2550 พบว่า - มีการใช้จ่ายเงินเกินกว่าวงเงินย่อยที่บริษัทฯ จัดให้มีวงเงินไว้ โดยผู้รักษาเงินสดย่อยจ่ายจากเงินสดส่วนตัว - ไม่มีการกำหนดวงเงินที่จ่ายจากเงินสดย่อย ทำให้เงินสดที่ถืออยู่ไม่เพียงพอในการใช้จ่าย - มีการจ่ายเงินทดรองจ่ายให้แก่พนักงาน โดยไม่มีผู้อนุมัติ และไม่มีการลงชื่อผู้รับเงินในเอกสารเบิกเงิน	บริษัทฯ ควรพิจารณาการติดตามการเบิกเช็คเชงเงินสดย่อยอย่างสม่ำเสมอ หากพบว่าจำนวนวงเงินสดย่อยน้อยกว่าที่ควร ต้องพิจารณาเปลี่ยนแปลงโดยพลัน	เหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้นเนื่องจากสถานที่ตั้งโรงงานอยู่ในต่างจังหวัด (ชัยนาท) โดยตั้งอยู่นอกเขตเมือง อีกทั้งการค้าขายในต่างจังหวัดไม่สามารถเจรจาต่อรองให้เป็นเงื่อนไขเครดิตได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้พิจารณาเพิ่มวงเงินกำหนดระยะเวลาการเบิกเช็คให้สั้นลง รวมทั้งการเจรจาต่อรองเงื่อนไขกับคู่ค้าในจังหวัดชัยนาทเพื่อป้องกันปัญหาดังกล่าวแล้ว

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ	ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
2. เชื้อครอเรียกเก็บ		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 บริษัทฯ มีเชื้อครอเรียกเก็บที่ถึงกำหนดนำฝากแล้ว เป็นเชื้ครบในช่วงปลายปี 2549 จากบริษัท ซาบีน่า ฟาร์อีสท์ จำกัด ซึ่งข้อเท็จจริงเชื้ดังกล่าวยังเก็บรักษาอยู่ที่บริษัทฯ โดยยังไม่ได้นำฝากธนาคารเพื่อเรียกเก็บ	เชื้ที่บริษัทฯ ได้รับจากลูกค้าต้องนำเข้าจากธนาคารเพื่อเรียกเก็บเงินโดยทันที เพื่อป้องกันความผิดพลาดและไม่เปิดโอกาสให้มีการนำเชื้ดังกล่าวไปใช้ประโยชน์อื่นที่ไม่ใช่เป็นประโยชน์ของบริษัทฯ	ในการบริหารจัดการด้านการเงินในปี 2549 และก่อนหน้าเป็นการจัดการเพื่อประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัท ซึ่งมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน ดังนั้น จึงมีการจัดลำดับการนำเชื้ของบริษัท ซาบีน่า ฟาร์อีสท์ จำกัด เข้าเรียกเก็บตามจังหวะของกระแสเงินสดที่มีเข้ามา เป็นการลดรายการให้บริษัท ซาบีน่า ฟาร์อีสท์ คุ้มเงิน อย่างไรก็ตาม สำหรับปี 2550 เป็นต้นไป บริษัทฯ มีนโยบายจะนำหลักทรัพย์เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ นโยบายการบริหารการเงินจึงถูกกำหนดใหม่ให้แบ่งแยกจากกันโดยชัดเจน เพื่อประโยชน์สูงสุดของแต่ละบริษัท

2. หนังสือถึงผู้บริหารของบริษัทย่อย

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทย่อย	ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. ประมาณการรับคืนสินค้า		
เพื่อให้การแสดงผลบัญชีราย บัญชีต้นทุนขาย และบัญชีลูกหนี้การค้าของบริษัทย่อยแสดงยอดที่ต้องตามมาตรฐานการบัญชี บริษัทย่อยมีการจัดทำประมาณการรับคืนสินค้าจากลูกค้า สำหรับสินค้าที่บริษัทย่อยได้ออกไปจำหน่ายตามเงื่อนไขการฝากขาย	การประมาณการดังกล่าว บริษัทย่อยควรจัดทำอย่างสม่ำเสมอทุกๆ เดือน และควรปรับวิธีการประมาณการให้สอดคล้องกับนโยบายการตลาดของบริษัทย่อยที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างสม่ำเสมอ	บริษัทย่อยได้ดำเนินการแล้วอย่างสม่ำเสมอ

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทย่อย	ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
2. การใช้ทรัพยากรร่วมกันระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย		
บริษัทย่อยใช้พื้นที่ในการทำงานและเก็บรักษาสินค้าคงเหลือที่สำนักงานพุทธมณฑลสาย 5 ร่วมกับบริษัทฯ นอกจากนี้ ยังมีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับทั้งบริษัทฯ และบริษัทย่อยร่วมกัน	บริษัทฯ และบริษัทย่อยควรแบ่งแยกทรัพยากรต่างๆ เพื่อประโยชน์สูงสุด ในกรณีที่มีการใช้ทรัพยากรร่วมกัน ควรกำหนดค่าตอบแทนที่เหมาะสมตามราคาตลาด	บริษัทฯ ได้กำหนดแบ่งแยกพื้นที่ในการเก็บรักษาสินค้าคงเหลือที่สำนักงานพุทธมณฑลสาย 5 โดยแบ่งแยกพื้นที่กันอย่างชัดเจน ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานก็แยกกันอย่างชัดเจนเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
3. เงินสระหว่างทาง		
บริษัทย่อย นำเงินสดที่ได้รับจากการขาย นำเข้าบัญชีธนาคารภายหลังจากที่บริษัทขายสินค้าแล้วเป็นเวลานาน โดยพบว่าบริษัทย่อยนำเงินสดที่ได้รับจากการขายบางส่วนในเดือนธันวาคม 2549 เข้าบัญชีธนาคารของบริษัทย่อย ในเดือนมกราคม 2550	เงินสดที่จัดเก็บจากการขายควรนำฝากธนาคารทันทีทุกสิ้นวันทำการ เพื่อป้องกันปัญหาจากการสูญหายและไม่เป็นช่องทางให้เกิดการกระทำการทุจริตโดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ	มีการนำส่งเงินสดที่สำนักงานใหญ่แล้ว แต่ยังไม่ได้นำเงินเข้าบัญชีเนื่องจากเอกสารการขายไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน จึงต้องรอการแก้ไขให้ถูกต้องก่อนนำเงินฝากธนาคารและบันทึกการขาย ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้แก้ไขวิธีการจัดการใหม่แล้ว จึงจะไม่มีเหตุการณ์เช่นนี้เกิดขึ้นอีก
4. เงินมัดจำ		
จากการตรวจสอบพบว่า บริษัทย่อยจัดเก็บใบเสร็จรับเงินที่จ่ายเป็นค่ามัดจำการใช้ไฟฟ้า น้ำประปา และการใช้บริการหรือการเช่าพื้นที่ ติดกับใบสำคัญจ่าย ซึ่งบริษัทย่อยต้องนำใบเสร็จรับเงินดังกล่าวไปแสดงต่อผู้ให้บริการ เมื่อเลิกใช้บริการเพื่อขอค่ามัดจำคืน จึงอาจทำให้ค้นหาใบเสร็จรับเงินดังกล่าวไม่พบ หรืออาจถูกทำลายเนื่องจากเก็บรักษาเอกสารนั้นไว้ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดแล้ว	บริษัทย่อยควรกำหนดระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการขอค่ามัดจำต่างๆ คืนในอนาคตออกจากการจัดเก็บเอกสารตามปกติ	บริษัทย่อยเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ โดยบริษัทย่อยได้แยกการจัดเก็บใบเสร็จรับเงินค่ามัดจำการใช้ไฟฟ้า น้ำประปา และการให้บริการหรือการเช่าพื้นที่เป็นแฟ้มต่างหากเรียบร้อยแล้ว