

10. การควบคุมภายใน

10.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 6/2553 เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2553 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัท และตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูลและระบบการติดตาม คณะกรรมการมีความเห็นว่าปัจจุบันบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจและที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทจากการที่ผู้บริหารจะนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจได้ รวมถึงมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

สำหรับระบบการควบคุมภายใน บริษัทมีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทที่ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมทุกครั้ง นอกจากนี้บริษัทยังให้คณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการปฏิบัติงานของบริษัท โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหาร เกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาและรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท

อนึ่ง บริษัทได้ว่าจ้าง บริษัท เอเอ็นเอส บีซีเนิส คอนซัลแทนส์ จำกัด (เอเอ็นเอส) ให้เป็นผู้ทำการศึกษาและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในซึ่งเอเอ็นเอสได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในพร้อมให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกับบริษัทเป็นครั้งแรกในเดือนพฤศจิกายน 2550 และทำการติดตามผลการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในอีกครั้งในเดือนพฤษภาคม 2551 พบว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพตามสมควร โดยเอเอ็นเอสไม่พบว่ามีประเด็นที่ส่งผลกระทบต่อโอกาสที่จะเกิดการทุจริต หรือส่งผลเสียหายที่รุนแรง ประเด็นที่ต้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะส่วนใหญ่เป็นประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเสริมสร้างประสิทธิผลของการควบคุม

สำหรับการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบภายในของบริษัท ฝ่ายงานตรวจสอบภายในได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่ปี 2551 เป็นต้นมา ซึ่งแผนการตรวจสอบประจำปีดังกล่าวได้ผ่านการพิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาสและรายปี

จากการติดตามการดำเนินงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในในปี 2552 และใน 6 เดือนแรกของปี 2553 พบว่าบริษัทมีตรวจสอบและ/หรือตรวจติดตามระบบบริหารงานในด้านต่างๆ ได้แก่ การบริหารงานด้านทรัพยากรมนุษย์และธุรการทั่วไป กระบวนการขายและบริการลูกค้า ระบบบริหารงานของฝ่ายการตลาด การบริหารงานด้านบัญชีและการเงิน ระบบบริหารงานจัดซื้อ ระบบการบริหารงานรับ-จ่ายและจัดเก็บสินค้า การบริหารงานด้านระบบสารสนเทศ ระบบควบคุมภายในสาขาระยอง และระบบควบคุมภายในสาขาเชียงใหม่ ซึ่งผลการตรวจสอบและตรวจติดตามส่วนใหญ่เป็นประเด็นที่ได้รับการแก้ไขแล้วและมีเพียงบางประเด็นที่อยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อเป็นการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มเติม ตัวอย่างเช่น การปรับปรุงและพัฒนาซอฟต์แวร์เพื่อนำมาใช้ในการวางแผนการจัดซื้อให้มีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น เป็นต้น

นอกจากนี้ในปี 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 7/2552 เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ได้มีมติอนุมัติให้มีการจัดตั้งคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอนของการทำงาน ซึ่งมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการ ศึกษา ทบทวน และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น กำหนดนโยบายและกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยง ประเมินและวิเคราะห์ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนกำกับดูแล ตลอดจนทบทวนเกี่ยวกับนโยบายกลยุทธ์และวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจได้ว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงได้ถูกนำไปปฏิบัติอย่าง

เหมาะสม โดยที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะมีการรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททราบ

ในปี 2552 บริษัท บัญชีกิจ จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตในการตรวจสอบบัญชีปี 2552 ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
<p>บริษัทตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมสภาพ โดยพิจารณาจากอายุและสภาพของสินค้าเฉพาะรองเท้า ถุงมือยาง และแว่นตา อายุเกิน 1 ปี ตั้งค่าเผื่อฯ 50% อายุเกิน 2 ปี ตั้งค่าเผื่อฯ 100% ส่วนสินค้าอื่นที่ไม่ใช่ 3 รายการข้างต้น บริษัทยังไม่มีนโยบายในการตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าอย่างชัดเจน</p>	<p>บริษัทได้มีนโยบายเกี่ยวกับสินค้าที่ไม่เข้าเงื่อนไขทั้ง 3 รายการ โดยตั้งประมาณการค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าที่มีอายุเกินกว่า 5 ปี เต็มจำนวน โดยเริ่มตั้งแต่ปี 2553 นี้</p> <p>ณ ปัจจุบัน บริษัทมีสินค้าซื้อมาก่อน 31 ธ.ค. 2548 มูลค่า 1.2 ล้านบาท และมีสินค้าซื้อมาก่อน 31 ธ.ค. 2549 มูลค่า 0.48 ล้านบาท</p>
<p>รหัสบัญชีรายได้ ส่วนลดจ่ายและรับคืน ต้นทุนสินค้า ส่วนลดรับและส่งคืนสินค้า ซึ่งแยกตามส่วนงานทางธุรกิจในระบบบัญชีแยกประเภทนั้น ไม่ตรงกับในระบบบัญชีขาย OE (Order entry) อาจทำให้เกิดความสับสนและเข้าใจผิดได้</p>	<p>ก่อนปี 2550 บริษัทได้มีการแยกแผนกขายตามผลิตภัณฑ์สินค้าที่ขาย แต่หลังจากปี 2550 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงโครงสร้างการจัดการงานขายตามกลุ่มลูกค้าทำให้รายละเอียดทางบัญชีแยกประเภทไม่สามารถดึงแยกตามรายละเอียดลูกค้าได้ จึงต้องใช้การเขียนรายงานเพิ่มเติมเพื่อให้การดึงข้อมูลแยกประเภทตามประเภทลูกค้า ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะไม่ไปปรากฏที่บัญชีแยกประเภท เนื่องจากว่าการออกแบบให้ตั้งบัญชีแยกประเภทตามผลิตภัณฑ์จึงไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ เพราะหากต้องการแก้ไขให้เป็นไปตามที่ต้องการข้างต้นจะต้องทำการแก้ไขระบบบัญชีใหม่ทั้งระบบ ซึ่งจะต้องมีการเรียนรู้และสอนงานใหม่ทั้งหมดในองค์กร อย่างไรก็ตามยอดขายตามบัญชีแยกประเภทกับรายงานยอดขายเท่ากัน</p>
<p>ยอดตรวจนับสินค้าคงเหลือกลางปีและสิ้นปี 2552 พบว่า มีผลแตกต่างกับยอดบัญชีคุมสินค้า มีทั้งยอดเกินและยอดขาดจำนวนมาก และการตรวจนับไม่ใช้ Bill Tag ในการตรวจนับ</p>	<p>บริษัททราบดีว่าการตรวจนับสินค้ากลางปี และสิ้นปี มีความแตกต่างกันทำให้มีสินค้าขาด สินค้าเกินบ้างแต่มูลค่าสินค้าขาด สินค้าเกินนั้นมียอดน้อยกว่าการตรวจนับกลางปีมีผลการตรวจนับจากจำนวนสินค้าทั้งหมด 3,780 รายการ มูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งสิ้น 91.01 ล้านบาท สินค้าเกินมูลค่า 0.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.12 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ และสินค้าขาดมูลค่า 0.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.19 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ส่วนการตรวจนับครั้งที่ 2 จากมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งสิ้น 87.52 ล้านบาท พบว่ามีสินค้าเกินมูลค่า 0.19 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.21 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ สินค้าขาดมูลค่า 0.16 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.18% ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ</p>
<p>บริษัทยื่นรายงานภาษีขายสำหรับสินค้าขาดจากรายงานสินค้าคงเหลือในราคาทุนสินค้า ทางกรมสรรพากรถือว่าสินค้าขาดจาก Stock Card ถือว่าขาย โดยใช้ราคาตลาดในการยื่นรายงานภาษีขาย</p>	<p>บริษัทได้ใช้ราคาทุนในการยื่นภาษีต่อสรรพากร แต่ ณ ปัจจุบันทางบริษัทได้เปลี่ยนมาใช้ราคาตลาดตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำแล้ว</p>
<p>บริษัทเก็บใบสั่งซื้อของลูกค้าไว้ประมาณ 3 เดือน โดยเก็บรวมๆ กัน ไม่เรียงให้เป็นระเบียบเรียบร้อย บางรายการดึงออกไปแนบกับใบวางบิลทำให้ยากแก่การค้นหา</p>	<p>แผนกการเงินไม่ได้เป็นผู้มีหน้าที่ในการจัดเก็บใบสั่งซื้อของลูกค้า แต่ผู้ที่จัดเก็บและรักษาใบสั่งซื้อลูกค้าคือพนักงานประสานงานขาย ซึ่งจะจัดเป็นซอฟต์แวร์ระบบคอมพิวเตอร์เรียกดูและสามารถตรวจสอบได้ โดยเก็บที่เซิร์ฟเวอร์</p>

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
บริษัทมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับรองเป็นจำนวนมาก เอกสารไม่ได้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับการรับรองจากใครจากบริษัทใด ทางกรมสรรพากร อาจถือเป็นรายจ่ายส่วนตัว ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 65 ตี (3) ซึ่งไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้	บริษัทได้มีการระบุค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเลี้ยงรับรองแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน ซึ่งในปัจจุบันได้มีการแก้ไขโดยการให้ระบุรายละเอียดต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำแล้ว
บริษัทมีสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ในการประกอบกิจการ อยู่จำนวนหนึ่งที่ไม่เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจต่อกิจการและสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า	บริษัทได้พิจารณาดำเนินการตามผู้สอบบัญชีแนะนำแล้วแต่ในช่วงที่ผ่านมา การประกาศขาย หรือให้เช่านั้น ยังติดเรื่องของผลตอบแทน แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการประเมินราคาทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้ประกอบกิจการ เพื่อประกอบการพิจารณาการด้อยค่าของทรัพย์สิน
บริษัทไม่ได้ยื่นรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ในแบบ ภ.พ. 30 เพราะเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่เป็นรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	บริษัทจะปฏิบัติให้ถูกต้องภายในปี 2553 ซึ่งมูลค่าของรายได้จากการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวเดือนละ 28,000 บาท ทั้งปีมีมูลค่าทั้งสิ้น 336,000 บาท
บัญชีเจ้าหนี้อื่นมียอดค้างนานตั้งแต่ปี 2549 และเงินประกันผลงานการก่อสร้างอาคารตั้งแต่ปี 2550	บริษัทได้ทำการปรับปรุงรายการเจ้าหนี้อื่นที่ค้างในปี 2549 เป็นปัจจุบันแล้ว แต่เนื่องจากยอดเงินประกันอาคารนั้นเกินอายุแล้ว และทางบริษัทได้ขอแซมเองจึงได้ปรับยอดเงินประกันดังกล่าวเป็นรายได้อื่นเข้าบริษัทในปี 2553 แล้ว

จากประเด็นข้อสังเกตจากกระดาษทำการผู้สอบบัญชีในปี 2552 ข้างต้น บริษัทได้ดำเนินการในประเด็นที่นี้สำคัญแล้ว ยกเว้นบางประเด็นบริษัทมีความเห็นว่าระบบที่ใช้อยู่ในปัจจุบันมีความเหมาะสมเพียงพอ และไม่ก่อให้เกิดความผิดพลาดที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

10.2 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อย

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย ครั้งที่ 2/2553 วันที่ 19 เมษายน 2553 คณะกรรมการบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้มีการนำข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ของบริษัทตามที่ได้ประกาศใช้ในปัจจุบัน รวมถึงการเพิ่มเติมหรือเปลี่ยนแปลงใดๆที่จะมีในอนาคต มาใช้ในการปฏิบัติงานของบริษัทย่อย

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 8/2553 วันที่ 16 สิงหาคม 2553 คณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติให้กำหนดอำนาจอนุมัติกิจกรรมทางธุรกิจของบริษัทย่อย โดยกำหนดรายการธุรกรรมสำคัญที่บริษัทย่อยต้องขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทก่อนทำรายการดังกล่าว

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทมีการวางแผนที่จะทำการตรวจสอบและติดตามระบบควบคุมภายในของบริษัทย่อย ตั้งแต่ไตรมาสที่ 4 ปี 2553 เป็นต้นไป