

## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทมหาชนครั้งที่ 1/2551 เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ภายหลังจากการประเมินแล้วคณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัท มีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับคู่ค้าหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้บริษัท ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

### 10.2 นโยบายการดำเนินการตรวจสอบภายใน

ในปี 2552 บริษัทได้แต่งตั้ง บริษัท เอส เค แอ็ดไวซ์เซอร์ จำกัด ซึ่งดำเนินการโดยนายศุภโชค กิจวิมลตระกูล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งมีความรู้ความสามารถในด้านระบบบัญชีและการควบคุมภายในเป็นอย่างดี ให้เป็นที่ปรึกษาในการวางระบบการควบคุมภายในให้แข็งแกร่ง พร้อมทั้งดำเนินการจัดความเสี่ยงและรายการสิ่งที่ผิดปกติโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และมีหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัททำหน้าที่เป็นผู้ประสานงานและเป็นเลขานุการตรวจสอบ ในขณะเดียวกันก็ทำการศึกษากระบวนการตรวจสอบภายในจากผู้เชี่ยวชาญเพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในอนาคต ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในจะทำการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในรายปี ดำเนินการตรวจสอบ ตลอดจนตรวจติดตามผลการปรับปรุงระบบ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกไตรมาส มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการประเมินประสิทธิภาพและความเหมาะสมเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความเหมาะสมและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท โดยที่ผ่านมาผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัท ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานซึ่งผู้บริหารให้ความสำคัญและได้ดำเนินการปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว

### 10.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท เอส.เอ.ที มาสเตอร์ จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปี 2550 ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตสำหรับระบบควบคุมภายในของบริษัทและแจ้งให้บริษัททราบพร้อมกับข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ซึ่งมีประเด็นสำคัญโดยสรุปดังนี้

(1) การบันทึกบัญชีสินค้าสำเร็จรูป บริษัทมีสินค้าสำเร็จรูปหลายรายการที่ไม่ได้บันทึกบัญชี โดยสินค้ากลุ่มดังกล่าว ได้แก่ สินค้าสำเร็จรูปของบริษัทและบริษัทย่อยที่ผลิตสินค้าสำเร็จรูป (Order) เมื่อพิจารณาจากจำนวนสินค้าดังกล่าวเชื่อว่ามูลค่าเป็นสาระสำคัญ ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทได้ดำเนินการตรวจนับสินค้าดังกล่าวทั้งหมด และจัดแบ่งสินค้ากลุ่มดังกล่าวรวมทั้งประเมินมูลค่าสินค้าตามราคาเศษเหลือสำหรับสินค้าที่ไม่สามารถนำไปจำหน่ายต่อได้ และประเมินมูลค่าตามราคาทุนของสินค้าหลังปันส่วนด้วยค่าแรงและโซ่หักการผลิตสำหรับสินค้าที่ยังมี Order และสามารถจำหน่ายต่อได้ โดยบริษัทได้มีการบันทึกรายการปรับปรุงสินค้าดังกล่าวในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 โดยถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ซึ่งจากการเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าของผู้สอบบัญชี ณ วันที่ 7 มกราคม 2551 พบว่า บริษัทได้มีการแยกประเภทสินค้าดังกล่าวและมีการตรวจนับอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว

(2) การบันทึกบัญชีสินค้าระหว่างผลิต บริษัทไม่มีการจัดทำรายละเอียดของสินค้าระหว่างผลิต ซึ่งปริมาณสินค้าที่อยู่ระหว่างผลิตมีมูลค่าที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงิน ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทได้มีการจัดทำบัญชีคุมสถานะของใบสั่งผลิตเพื่อใช้บันทึกบัญชีรายการงานระหว่างทำ และจากการเข้าร่วมวงสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าของผู้สอบบัญชี ณ วันที่ 7 มกราคม 2551 พบว่าบริษัทได้มีการจัดเตรียมรายละเอียดของสินค้าระหว่างผลิต ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 แล้ว และสินค้าระหว่างผลิตได้ถูกจัดเก็บอย่างเหมาะสมและได้มีการตรวจนับโดยถูกต้องครบถ้วนแล้ว

(3) การปันส่วนค่าแรงงานและสิทธิการผลิตเข้าเป็นต้นทุนสินค้าระหว่างผลิตและสินค้าสำเร็จรูป บริษัทไม่มีหลักเกณฑ์ในการปันส่วนค่าแรงงานและสิทธิการผลิตเข้าเป็นต้นทุนของสินค้าระหว่างผลิตและสินค้าสำเร็จรูป ซึ่งสินค้าของบริษัทเป็นสินค้าที่ต้องใช้ความชำนาญของผู้ผลิตสูง และมีต้นทุนค่าแรงงานและสิทธิค่อนข้างมาก ทั้งนี้ จากการตรวจสอบปลายปี พบว่าบริษัทได้มีการปันส่วนต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรง และสิทธิการผลิตเข้าเป็นต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปตามเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่ถูกต้องและเหมาะสมแล้ว

(4) ระบบการรับจ่ายวัตถุดิบ บริษัทมีการเบิกวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิตโดยไม่มีการจัดทำใบเบิกวัตถุดิบ และเมื่อสินค้าที่เบิกไปแล้วนำกลับมาคืน ยังไม่มีการบันทึกการปรับปรุงในบัญชีคุม รวมทั้งสินค้าเก่าหลายชนิดไม่มีการทำบัญชีคุมสินค้า ปัจจุบัน บริษัทได้มีการวางระบบการเบิกจ่ายวัตถุดิบและแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามแล้ว ซึ่งจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 7 มกราคม 2551 พบว่าข้อผิดพลาดดังกล่าวได้มีการแก้ไขแล้ว

(5) ยอดขายเศษเหล็กที่ไม่ได้บันทึกบัญชี บริษัทไม่มีการบันทึกรายได้จากการขายเศษเหล็กที่เหลือจากกระบวนการผลิต ทั้งนี้ จากการตรวจสอบปลายปี 2550 พบว่าบริษัทได้มีการบันทึกรายได้จากการจำหน่ายเศษเหล็กเข้ามาอยู่ในรายได้อื่นโดยครบถ้วนแล้ว

ทั้งนี้ จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในปี 2551 ผู้สอบบัญชี แจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2552 ว่าไม่พบประเด็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ จึงไม่มีรายงานข้อสังเกตสำหรับระบบควบคุมภายในของบริษัทในสำหรับปี 2551

#### 10.4 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ในปี 2550 - 2551 MMN Syndicate Office Co., Ltd. เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทซึ่งได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัททั้งหมด 8 ระบบ คือ ระบบต้นทุนการผลิตและสินค้าคงเหลือ ระบบขายและการบันทึกฎหมายนี้ ระบบรับเงิน ระบบจัดซื้อและการบันทึกเจ้าหนี้ ระบบการจ่ายเงิน ระบบสินทรัพย์ถาวร ระบบเงินเดือน และระบบภาษี ซึ่งได้เริ่มเข้าทำการตรวจสอบตั้งแต่เดือนธันวาคม ปี 2550 และได้แบ่งการเข้าตรวจสอบออกเป็น 3 ระยะ โดยระยะที่ 1 เป็นการตรวจสอบ สอบทานและจัดทำผังทางเดินเอกสารสำหรับระบบการควบคุมภายในระบบต้นทุนการผลิตและสินค้าคงเหลือ ระยะที่ 2 เป็นการสอบทานและจัดทำผังทางเดินเอกสารสำหรับระบบที่เหลือ 7 ระบบ และระยะที่ 3 เป็นการตรวจสอบการควบคุมภายใน 7 ระบบที่เหลือ (Test of Control)

จากการเข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อสังเกตเพื่อให้บริษัทได้มีการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งสามารถสรุปในส่วนที่สำคัญได้ ดังนี้

- (1) **ระบบสินค้าคงเหลือ** ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบว่า ระบบเอกสารและการจัดเก็บไม่เป็นระบบ เช่น การเบิก-จ่ายสินค้าโดยไม่มีเอกสารควบคุม ซึ่งทางผู้ตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำในเรื่องระบบเอกสารสำหรับการเบิก-จ่ายสินค้า และแนะนำให้มีการนับสินค้าคงเหลือเป็นประจำโดยอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง โดยทางผู้ตรวจสอบภายในได้มีการติดตามตรวจสอบและเห็นว่าบริษัทสามารถแก้ไขและนำระบบควบคุมภายในของระบบสินค้าคงเหลือมาปรับใช้แล้ว
- (2) **การแบ่งแยกหน้าที่** ที่ผ่านมาในอดีต บริษัทใช้พนักงานร่วมกันสำหรับหน้าที่การซื้อขายและรับจ่ายเงิน เช่น พนักงานออกเอกสาร เป็นบุคคลเดียวกันกับพนักงานบันทึก และพนักงานเก็บเงิน โดยทางผู้ตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำเรื่องการแบ่งแยกหน้าที่เพื่อให้บริษัทนำไปปรับปรุงแก้ไข ซึ่งในปัจจุบันบริษัทได้มีการแยกบุคลากรสำหรับบัญชี-การเงินออกจากกันแล้ว และช่วยกันตรวจสอบเอกสารในการรับจ่ายเงินมากขึ้น
- (3) **รายการระหว่างกัน** ในอดีตการซื้อขายระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการออกใบแจ้งหนี้หรือใบกำกับภาษี อย่างครบถ้วน ซึ่งทางผู้ตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำให้มีการออกใบแจ้งหนี้ หรือใบกำกับภาษีระหว่างกันอย่างถูกต้องเสมือนเป็นคณะบริษัทกัน

ปัจจุบันประเด็นดังกล่าวข้างต้นได้รับการแก้ไขแล้วโดยลำดับ โดยในปี 2552 บริษัทได้แต่งตั้งให้ บริษัท เอส เค แอ็ดไวซ์เซอร์รี่ จำกัด ซึ่งยังคงดำเนินการโดยนายศุภโชค กิจวิมลตระกูล ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในยังคงวางแผนการตรวจอย่างต่อเนื่องในปี 2552 โดยจะตรวจสอบจนครบทั้ง 7 ระบบ ประมาณต้นปี 2553