

## 10 การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2553 เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2553 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ ในฐานะกรรมการอิสระของบริษัทรวม 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม ทางคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทในแง่ต่าง ๆ ทั้ง 5 ประเด็น ได้แก่ ประเด็นเกี่ยวกับองค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตามคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในดังกล่าวเพียงพอแล้ว ทั้งนี้ ที่ผ่านมาการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมดังกล่าว ได้คำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้เพิ่มความระมัดระวังในการดำเนินธุรกรรมดังกล่าวมากขึ้น โดยการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวในอนาคตจะกระทำโดยผู้ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมเท่านั้น

นอกจากนี้ บริษัทยังมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงานของบริษัท โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหาร เกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท โดยรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปี 2551 บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้เข้าตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี 2551 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และได้ออกรายงานเรื่องการประเมินระบบควบคุมภายใน เพื่อประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางการบัญชีของบริษัท โดยทางผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะการควบคุมภายในแก่บริษัท โดยมีประเด็นเกี่ยวกับเรื่องมาตรการตรวจสอบสินค้าที่เคลื่อนไหวช้า และสินค้าล้าสมัย ทางบริษัทควรจัดให้มีการทำรายงานอายุสินค้า เพื่อความสะดวกในการดูแลสินค้าที่เคลื่อนไหวช้าและสินค้าล้าสมัย นอกจากนี้ยังสะดวกต่อการใช้เพื่อประกอบการคำนวณค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย / เสื่อมสภาพด้วย สำหรับระบบการขายสินค้านั้น ทางบริษัทควรจัดให้มีการบันทึกบัญชีตามวันที่ใน Bill of lading เพื่อให้เป็นไปตามหลักการรับรู้รายได้ที่ถูกต้อง สำหรับประเด็นทางด้านระบบสินทรัพย์ถาวร ทางบริษัทควรตรวจสอบโปรแกรมที่ใช้ในการคำนวณเพื่อให้ค่าเสื่อมราคาเป็นไปอย่างถูกต้อง นอกจากนี้ในเรื่องระบบการซื้อสินค้า ทางผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินการด้านเอกสาร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในระบบให้มากขึ้น และได้เสนอแนะเกี่ยวกับวิธีการบันทึกบัญชีสินค้า ควรดำเนินการบันทึกบัญชีตามเงื่อนไขการซื้อสินค้าให้ถูกต้อง ซึ่งประเด็นต่าง ๆ ตามที่กล่าวมาทั้งหมด ทางบริษัทได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้แต่งตั้ง บริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด (ผู้ตรวจสอบภายใน) ซึ่งเป็นไปตามนโยบายของทางบริษัทในการแต่งตั้งบริษัทภายนอกเข้ามาทำหน้าที่ตรวจสอบระบบควบคุมภายในให้กับบริษัท ซึ่งทางบริษัทได้พิจารณาคุณสมบัติและประสบการณ์ของบุคลากรจาก บริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ในการทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ และบริหารงานด้านการควบคุมภายในให้กับองค์กรหลายแห่งในประเทศไทย และมีประสบการณ์มาเป็นเวลากว่า 14 ปี ทางบริษัทจึงเห็นว่า บุคลากรที่เข้ามาดำเนินการบทบาทการเป็นผู้ตรวจสอบภายในให้กับบริษัท เป็นผู้มีความเหมาะสม โดยได้เข้ามาดำเนินการตรวจสอบให้กับบริษัทตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2552 ถึง พฤษภาคม 2553 ซึ่งการทำงานจะเป็นไปอย่างอิสระ และการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบจะส่งโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยช่วงที่ผ่านมา ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามระบบต่าง ๆ โดยได้นำผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ดังนี้

1. ระบบการขาย ปรากฏมีประเด็น ในเรื่องทะเบียนประวัติลูกค้า เรื่องการสั่งการให้แต่ละฝ่ายงาน ใช้ข้อมูลการขายที่มีการบันทึกในระบบ ในการวางแผนการผลิต การจัดเตรียมสินค้า การจัดส่งสินค้า และเรื่องบันทึกปรับปรุงเงื่อนไขราคา การขาย ของลูกค้า เข้าสู่ระบบให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งการกำหนดเส้นทางการเข้า - ออกของสินค้า และการรับคืนสินค้าแยกโดยชัดเจน โดยสินค้าที่มีการรับคืนจากลูกค้าได้กำหนดให้ส่งไปฝ่ายตรวจสอบ และเอกสารการรับคืนให้ส่งกลับไปยังฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งที่ประชุมได้รับทราบและมอบหมายให้ผู้บริหารบริษัท ไปดำเนินการแก้ไข เป็นที่เรียบร้อยแล้ว
2. ระบบการซื้อสินค้า ปรากฏมีประเด็น ในเรื่องการวางแผนการสั่งซื้อสินค้า โดยบริษัทควรบันทึกข้อมูลปริมาณคงคลังขั้นต่ำ (Safety Stock) ของสินค้าแต่ละตัวในระบบโปรแกรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการวางแผนจัดซื้อได้รวดเร็ว และป้องกันความผิดพลาดจากบุคคล และในส่วนของการทำงานไปสั่งซื้อ โดยไปสั่งซื้อที่พิมพ์ออกมาจากระบบต้องมีข้อมูลกำหนดวันที่รับของ โดยเอกสารดังกล่าวจะต้องส่งให้พนักงานคลังสินค้า เพื่อสามารถติดตามสินค้ากับฝ่ายจัดซื้อและผู้ขายได้ ช่วยให้กำหนดส่งสินค้าไม่คลาดเคลื่อนไปจากข้อตกลงในใบสั่งซื้อ ที่อาจมีผลต่อการบริการจัดการสินค้าคงคลัง การผลิต และการขายได้ ซึ่งจากข้อตรวจพบที่กล่าวมาทั้งหมด ทางบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
3. ระบบการควบคุมเศษเหล็ก ทางผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้นำเสนอความเห็นต่อการเข้าตรวจสอบระบบดังกล่าวว่า การควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม โดยได้นำเสนอรายละเอียดต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2553

นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในมีแผนเข้าตรวจสอบระบบอื่น ๆ ที่เหลือ ได้แก่ กระบวนการบริหารคลังสินค้า กระบวนการผลิตสินค้าและควบคุมคุณภาพ การบริหารจัดการด้านบัญชีและการเงิน การจัดการระบบข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้แล้วเสร็จ ภายในช่วงเดือนพฤษภาคม ปี 2553 นี้

สำหรับการวางแผนด้านอำนาจดำเนินการ เพื่อควบคุมและเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการภายในองค์กรนั้น ที่ผ่านมา บริษัทได้ดำเนินการตามระบบที่ได้วางไว้ตามที่ได้ผ่านการรับรองระบบคุณภาพมาตรฐาน ISO 9001 : 2008 และเพื่อเพิ่มระบบการตรวจสอบและถ่วงดุลอำนาจ (Check and Balance) ให้มากขึ้นจากเดิม บริษัทยังได้กำหนดคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อกระจายความรับผิดชอบ มอบหมายอำนาจในการตัดสินใจ และการสั่งการตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้ทราบถึงขอบเขตความรับผิดชอบ และอำนาจหน้าที่ของตนเอง โดยมีนโยบายดำเนินการตามอำนาจที่กำหนดอย่างเคร่งครัด นอกจากนี้ทางบริษัทยังเพิ่มความรัดกุมและรอบคอบในการบริหารจัดการทางด้านระบบบัญชีและการเงินของบริษัท โดยตั้งแต่ช่วงปี 2550 ทางบริษัทได้จ้างบริษัทที่ปรึกษาทางด้านระบบบัญชี และการเงิน เข้ามาวางแผนและจัดระบบงานบัญชีการเงินของบริษัท เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายบัญชีและการเงิน และการควบคุมดูแลงานด้านบัญชีการเงิน โดยยึดถือหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และการควบคุมภายในที่ดี ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงไปตรงมา และมีการตรวจสอบและถ่วงดุลอำนาจที่ชัดเจน นอกจากนี้โดยปกติอำนาจในการลงนามโดยทั่วไปตามหนังสือรับรองของบริษัท กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม คือ นายประวิทย์ ประสิทธิ์รัตนพร ลงลายมือชื่อและประทับตราสำคัญของบริษัท หรือนายธีระชัย ประสิทธิ์รัตนพร นายธีระพงษ์ ประสิทธิ์รัตนพร นายธีระยุทธ ประสิทธิ์รัตนพร และนายธีระศักดิ์ ประสิทธิ์รัตนพร สองในสี่คนนี้ลงลายมือชื่อร่วมกันและประทับตราสำคัญของบริษัท แต่สำหรับการลงนามในเช็คสำหรับการบริหารจัดการภายในบริษัท เพื่อเพิ่มอำนาจการตรวจสอบและถ่วงดุลให้มากขึ้นกว่าเดิม ทางบริษัทได้กำหนดให้ นายประวิทย์ ประสิทธิ์รัตนพร นายธีระชัย ประสิทธิ์รัตนพร นายธีระพงษ์ ประสิทธิ์รัตนพร

นายธีรยุทธ ประสิทธิ์รัตนพร และนายธีรศักดิ์ ประสิทธิ์รัตนพร โดยสองในห้าคนนี้ลงลายมือชื่อร่วมกันและประทับตรา  
สำคัญของบริษัท