

10 การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2553 เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2553 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย ได้ทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ บริษัท สาลีคัลเลอร์ จำกัด (มหาชน) โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้านคือ

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบติดตาม

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบันบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการ กสท. โดยเฉพาะในส่วนของ การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน) นั้น บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่า ปัจจุบันบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับหนึ่ง บริษัทได้มีนโยบายที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในโดยว่าจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) ให้ทำการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท โดยที่ผ่านมายังบริษัทได้ว่าจ้างบริษัท เอ.เอส.เค.เอ็น.อินเตอร์เนชั่นแนล ออดิท เซอร์วิส จำกัด ตั้งแต่เดือนเมษายน 2551 ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในอิสระดังกล่าวได้มีข้อเสนอแนะต่าง ๆ และบริษัทได้มีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง นอกจากนั้น บริษัทได้มีการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในอิสระ (Outsource) ภายนอก และดำเนินการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอิสระ และนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

ในส่วน of ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 นั้น ผู้สอบบัญชีได้มีข้อสังเกต 3 ประเด็น ซึ่งบริษัทได้รับทราบและมีการชี้แจงดังนี้

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
<p>1. บริษัทมีการขายสินค้าบางรายการที่มีราคาขายต่ำกว่าต้นทุนของสินค้า ทั้งนี้เพื่อป้องกันมิให้เกิดปัญหาโต้แย้งกับเจ้าพนักงานประเมินจากกรมสรรพากร อันเนื่องมาจากราคาขายต่ำกว่าทุน ดังนั้นบริษัทควรเตรียมเหตุผลที่จะชี้แจงเจ้าพนักงานประเมินจากกรมสรรพากร ในกรณีที่เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรเข้าตรวจสอบ</p>	<p>การขายสินค้า ที่ต่ำกว่าราคาทุน เกิดขึ้นจากในบางกรณี บริษัทต้องทำการผลิตสินค้าปริมาณน้อยตามคำสั่งซื้อของลูกค้าเพื่อรักษาลูกค้าไว้ ประกอบกับตัวอย่างที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบพบนั้นเกิดขึ้นในเดือนธันวาคม 2552 ซึ่งมีการประกาศจ่ายโบนัส โดยมิได้ทำการตั้งเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้ ทำให้ต้นทุนการผลิตในเดือนดังกล่าวในส่วนของค่าแรงงานเพิ่มขึ้น</p>

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
<p>2. บริษัทไม่มีหลักฐานการสอบทานและตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารสำคัญทางบัญชีในบางรายการ ซึ่งบริษัทควรมีเจ้าหน้าที่อาวุโสสอบทานความถูกต้องของเอกสารสำคัญทางบัญชีต่างๆ พร้อมทั้งลงนามเป็นหลักฐาน เพื่อให้แน่ใจว่าการบันทึกบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน</p>	<p>ดำเนินการแก้ไขแล้ว</p>
<p>3. บริษัทได้ทำประกันภัยโดยมีวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์จำนวน 90 ล้านบาท ซึ่งไม่ครอบคลุมมูลค่าสุทธิตามบัญชีเครื่องจักร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 114 ล้านบาท ซึ่งเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงจากความเสียหายของเครื่องจักรของบริษัท บริษัทควรทำประกันภัยทรัพย์สินให้ครอบคลุมมูลค่าสุทธิตามบัญชีของเครื่องจักร</p>	<p>ดำเนินการแล้ว</p>