

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เอื้อวิทยา จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

- 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

ภายหลังการประเมิน คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบันบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวนั้น (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งยังได้มีการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก เพื่อสำรวจและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท

รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีจากบริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ผู้สอบบัญชีพบข้อสังเกต/จุดอ่อนบางประการ ซึ่งอาจมีผลต่อระบบการควบคุมภายในหรือต่องบการเงินของบริษัทในอนาคต ผู้สอบบัญชีจึงได้เสนอข้อคิดเห็นพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมในแต่ละกรณี โดยผู้บริหารของบริษัทได้ให้ความเห็นต่อข้อสังเกตดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
<p>1. การควบคุมสินค้าคงเหลือ</p> <p>จากการเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2553 พบว่าการเตรียมการก่อนตรวจนับวัตถุดิบ (เหล็ก) ยังไม่เพียงพอและครบถ้วนในเรื่องเกี่ยวกับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดเตรียมเอกสารและรายงานสต็อกวัตถุดิบ(เหล็ก) รวมทั้งมาตรการในการควบคุมเอกสารตรวจนับที่ใช้ เช่น การลำดับเลขที่ เป็นต้น - จัดทำและแนะนำบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจนับในเรื่องเกี่ยวกับวิธีการนับ การสอบยืนยันยอดที่นับได้สภาพสินค้า การใช้และจัดบันทึกผลการตรวจนับ <p>ระดับความมีสาระสำคัญ : ต่ำ</p>	<p>เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการตรวจนับ บริษัทได้มีการวางแผนการตรวจนับภายในกิจการสำหรับงวดสิ้นสุดไตรมาสที่ 1/2554 โดยจะมีการแบ่งแยกรายละเอียดวัตถุดิบออกเป็นยอดของแต่ละ Location เพื่อให้สามารถยืนยันยอดการตรวจนับได้ในกลุ่มที่แบ่งการตรวจ และเมื่อนำยอดของทุกกลุ่มที่ตรวจนับมารวมกัน จะเท่ากับยอดตามรายงานสินค้าคงเหลือได้ ทั้งนี้มีการประชุมร่วมกับบุคลากรที่เข้ามาเกี่ยวข้องกับการตรวจนับ เพื่อให้เกิดความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน</p>

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ในการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำปี บริษัทควรกำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมการตรวจนับล่วงหน้าเพื่อให้เกิดความพร้อม จัดเตรียมเอกสารและข้อมูลเพื่อให้ประกอบการตรวจนับ รวมทั้งจัดอบรมและจัดให้มีบุคลากรที่มีความชำนาญเกี่ยวกับสินค้าและจำนวนวันที่ตรวจนับให้เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ ทั้งนี้เพื่อให้รายงานสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ตรวจนับถูกต้องตรงกัน และสามารถเปรียบเทียบผลการตรวจนับได้อย่างถูกต้องยิ่งขึ้น</p>	

นอกจากนี้ บริษัทยังทำการว่าจ้างบริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด เป็นผู้ประเมินระบบตรวจสอบภายในอิสระ เพื่อทำการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยผู้ประเมินได้ทำการประเมินตามรายงานผลการตรวจระบบการควบคุมภายในลงวันที่ 28 เมษายน 2554 ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ประเมินระบบตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
<p>1. จากการสุ่มตรวจสอบต้นทุนงานรับจ้างจำนวน 3 โครงการที่มีมูลค่าตามสัญญาสูงสุด สำหรับเดือน พฤศจิกายน และเดือน ธันวาคม 2553 พบว่า ปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ในเดือนไม่สอดคล้องกับปริมาณที่ผลิตได้ประจำเดือน ซึ่งเกิดจากมีเหล็กที่เหลือจากการผลิต แต่ไม่ได้บันทึกเหล็กดังกล่าวบางส่วนคืนกลับคลัง โดยเป็นส่วนของ 1)เหล็กPlate 2)เหล็กHL 3)เหล็กL 4)เหล็กอื่นๆ ที่ตัดแล้ว เหลือ ซึ่งเหล็กดังกล่าวสามารถนำไปใช้ต่อไปในงานต่อไป ซึ่งจะทำให้ต้นทุนงานรับจ้างอาจบันทึกข้ามงวดหรืออาจไม่ตรงตามโครงการ</p>	<p>1. เหล็ก Plate ซึ่งมีปริมาณการเบิกใช้ในปี 2553 เทียบเป็นสัดส่วนในอัตราร้อยละ 2.88 ต่อปริมาณการใช้ของเหล็กทั้งหมด และมียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีเท่ากับ 1.79 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 0.28 ต่อสินทรัพย์รวม นั้น บริษัทมีแผนการใช้เหล็ก Plate ตาม Plan การผลิตของบริษัท ซึ่งการใช้ในแต่ละแผน อาจไม่ได้ใช้เหล็กครบเต็มจำนวนแผนและจะยังไม่บันทึกเศษที่เหลือกลับคืนเข้าคลังทันที แต่จะเก็บนำไปใช้ในPlanงานถัดไป จนไม่สามารถใช้งานอื่นได้อีก จึงโอนไปเก็บไว้รอการขายเป็น scrap ตามปกติการดำเนินการในธุรกิจอุตสาหกรรมของบริษัท ผลกระทบที่อาจมีต่อต้นทุนงานรับจ้างตามสัดส่วนปริมาณข้างต้น ซึ่งมีจำนวนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ</p> <p>2. เหล็ก HL, L และเหล็กอื่นๆ จะมีการพิจารณาเศษเหล็กที่เหลือจากการใช้จะบันทึกรับคืนเหล็กที่เหลือจากการตัดกลับคืนเข้าคลังเศษ โดยคำนึงถึงโอกาสที่จะนำเศษกลับมาใช้กับPlanงานต่อไปเป็นหลัก หากจำนวนชิ้นเศษมีจำนวนชิ้นน้อย หรือโอกาสนำเศษกลับมาใช้ยังไม่มีความชัดเจน บริษัทจะไม่รับคืนเข้าระบบ ถือว่าเศษที่เกิดขึ้นเป็นต้นทุนรับจ้างเต็มเส้นทั้งจำนวน หากในอนาคตสามารถนำกลับมาใช้ได้ ก็ถือเป็นประโยชน์ของงานถัดๆ ไป เฉกเช่นกับการนำเศษไปจำหน่ายก็จะบันทึกเมื่อมีการจำหน่ายออกไป</p>
<p>2. จากการสุ่มตรวจสอบการบันทึกใบรับ-ใบเบิกเหล็ก Reuse เดือนพฤศจิกายน และธันวาคม 2553 จำนวน 10 รายการ พบว่า ถูกต้องตรงกัน ยกเว้นใบเบิก 1 รายการที่ไม่ตรงกับ Stock card เนื่องจาก พนักงานบริษัทจะต้องมีการคำนวณปริมาณเบิกตามใบเบิก เมื่อนำมาทำการตรวจสอบอีกครั้ง แล้วพบข้อผิดพลาดจึงแก้ไข แต่เกิดความเข้าใจผิดจึงทำให้ป้อนข้อมูลผิด</p> <p>จากการสอบถามเพื่อสรุปสาเหตุของข้อผิดพลาดข้างต้น พบว่า สาเหตุเกิดจากความไม่ชำนาญงานของพนักงาน, การปรับเปลี่ยน</p>	

ข้อสังเกตของผู้ประเมินระบบตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
<p>หมุนเวียนพนักงาน ซึ่งพนักงานใหม่อาจต้องเรียนรู้ในบางเรื่องเป็นต้น อย่างไรก็ตาม บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามและตรวจสอบความผิดปกติของต้นทุนงานแต่ละโครงการทุกเดือน ตลอดจนมีการตรวจสอบสาเหตุและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องทันเวลา</p> <p>นอกจากนี้บริษัทมีนโยบายตรวจนับสินค้าทุกสิ้นไตรมาส เพื่อให้แน่ใจว่างบการเงินได้แสดงข้อมูลสินค้าคงเหลือตามจำนวนที่มีอยู่จริง และปรับปรุงรายการเศษเหล็ก Reuse ที่อาจคลาดเคลื่อนจากการประมาณการ</p> <p>จากการเปรียบเทียบยอดคงเหลือตามรายงานวัตถุดิบ Reuse กับยอดตรวจนับ ณ สิ้นปี พบว่า มีผลต่างจำนวนเงินไม่มีสาระสำคัญ และบริษัทได้มีการตรวจสอบสาเหตุผลต่างเพื่อปรับปรุงยอดคงเหลือวัตถุดิบให้ถูกต้องแล้ว</p>	