

## 10. การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อ การจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดีซึ่งเป็นไปตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆ มีความโปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้ อันนำไปสู่ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส โซยเยส ที่ปรึกษา จำกัด (“ดีลอยท์ ทูช”) เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดย ดีลอยท์ ทูช ได้ดำเนินการประเมินผลเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ในเดือนตุลาคม 2553 ดีลอยท์ ทูชได้เสนอรายงานสรุปผลการประเมินต่อบริษัทฯ โดยสรุปว่า โดยภาพรวมแล้วบริษัทฯ มีการออกแบบการควบคุมภายในสำหรับการจัดการความเสี่ยงในกระบวนการทำงานไว้อย่างเพียงพอในรูปแบบของ นโยบาย ระเบียบและคู่มือการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการทำงานที่สำคัญ อย่างไรก็ตาม ดีลอยท์ ทูช ได้เสนอแนะบริษัทฯ พิจารณาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในบางส่วนเพื่อให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น และทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิผลและได้รับการพัฒนาปรับปรุงต่อเนื่องในระยะยาว

นอกจากนี้ ในปี 2553 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนระบบสารสนเทศหลักของบริษัทฯ จากระบบเดิมมาเป็นระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ระบบสารสนเทศระบบใหม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลเป็นอัตโนมัติมากขึ้น ลดจุดอ่อนและข้อจำกัดการควบคุมภายในระบบเดิม ทำให้บริษัทฯ สามารถออกแบบการควบคุมภายในได้รัดกุมยิ่งขึ้น บริษัทฯ ยังได้จัดทำนโยบายว่าด้วยการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลเพื่อให้มั่นใจว่า บุคคลที่ไม่ได้รับอนุมัติจะไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ของบริษัทฯ เพื่อก่อให้เกิดความเสียหายได้ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังจัดทำแผนการสำรองข้อมูล (Information Backup Plan) เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่องในกรณีที่มีความเสียหายกับฐานข้อมูลของบริษัทฯ โดยคาดไม่ถึง ทั้งนี้ การปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามข้อเสนอแนะของ ดีลอยท์ ทูช

ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2553 เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2553 โดยมีกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาและร่วมกันประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมภายในภายใต้องค์ประกอบ 5 ด้านที่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO<sup>1</sup> อันได้แก่ 1) องค์กรและสภาวะแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม เป็นที่เรียบร้อยโดยได้ซักถามประเด็นความเสี่ยงระบบปฏิบัติงาน และการตรวจสอบต่างๆ จากผู้บริหาร และ ผู้จัดการสำนักตรวจสอบภายใน แล้ว คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ จากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือไม่มีอำนาจเพียงพอได้ (โปรดพิจารณารายละเอียดในส่วนที่ 3 แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน)

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพต่อเนื่อง และเพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีการละเลยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามที่ออกแบบไว้ของบริษัทฯ อย่างเป็นสาระสำคัญ บริษัทฯ ได้จัดตั้งสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2553 ที่ประชุม

<sup>1</sup> COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) เป็นองค์กรเอกชนในสหรัฐอเมริกา จัดตั้งขึ้นในปี 1985 เพื่อทำงานพัฒนาคุณภาพของรายงานทางการเงิน (รวมถึงงบการเงินต่างๆ) โดยให้ความสำคัญกับ จริยธรรมทางธุรกิจ การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และการดูแลกำกับกิจการที่ดี (Corporate Governance) โดยมี คณะกรรมการศึกษาการรายงานทางการเงินอันเป็นเท็จแห่งชาติ (National Commission on Fraudulent Financial Reporting) เป็นผู้ให้การสนับสนุน

คณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2553 ได้อนุมัติแผนงานการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2553/54 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบในระบบจัดหาวัตถุดิบ และระบบส่งเสริมวัตถุดิบ รวมถึงการประเมินประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตส่งเสริมใน 7 เขตจากทั้งหมด 17 เขตด้วย

อนึ่ง บริษัท สำนักงานเอ็นเอส แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ทำการประเมินและทบทวนระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบบัญชีประจำปี โดยได้เสนอรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในต่อบริษัทฯ โดยไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร/ การดำเนินการปรับปรุงของบริษัทฯ
บริษัทฯ ควรจัดให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งและจัดเก็บหลักฐานการตรวจนับเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้	บริษัทฯ จะเริ่มจัดให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรประจำปีในปีบัญชี 2554 โดยมีพนักงานแผนกพัสดุ และพนักงานแผนกบัญชี ร่วมในทีมตรวจนับ เอกสารการตรวจนับจะต้องได้รับการอนุมัติโดยผู้บริหารสายงานบัญชีและการเงินหรือเทียบเท่า
บริษัทฯ ควรจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ที่นำไปค้าประกันวงเงินสินเชื่อ เพื่อลดเวลาในการค้นหาข้อมูล	บริษัทฯ จะจัดให้ฝ่ายบัญชี/การเงิน เป็นผู้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ที่นำไปค้าประกันวงเงินสินเชื่อตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 2553
บริษัทฯ ควรจัดให้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินเดือนเปรียบเทียบกับเดือนก่อนเพื่อตรวจสอบการเพิ่มขึ้นลดลงของจำนวนพนักงาน/อัตราเงินเดือนที่เปลี่ยนแปลงไปในการอนุมัติจ่ายเงินเดือนในแต่ละเดือน	บริษัทฯ เห็นว่าการกระทบยอดดังกล่าวเป็นการควบคุมภายในที่ดี บริษัทฯ เริ่มให้มีการกระทบยอดเงินเดือนตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2553 เป็นต้นไป
บริษัทฯ ควรจัดให้มีการส่งหนังสือยืนยันยอดรายการระหว่างบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เกิดขึ้นระหว่างงวด	บริษัทฯ จะเริ่มส่งหนังสือยืนยันรายการระหว่างบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันตั้งแต่เดือนธันวาคม 2553
บริษัทฯ ควรมีนโยบายที่ชัดเจนเกี่ยวกับเงินทอนจ่ายและกำหนดระยะเวลาที่พนักงานจะต้องส่งคืนและชำระบัญชีเงินทอน	บริษัทฯ มีนโยบายเกี่ยวกับเงินทอนจ่ายในแต่ละประเภท ซึ่งได้กำหนดระยะเวลาการส่งคืนและชำระบัญชีตามความเหมาะสมของเงินทอนแต่ละประเภท บริษัทฯ จะจัดให้มีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติตามนโยบายอย่างสม่ำเสมอ
บริษัทฯ ควรจัดให้มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้าสำหรับสินค้าที่ยังไม่ได้ส่งมอบทุกสิ้นเดือน	บริษัทฯ จะปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้าตามที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 2553 เป็นต้นไป