

## 10. การควบคุมภายใน

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

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ดีลอยซ์ ทัช โธมัส โซลิวชันส์ ที่ปรึกษา จำกัด (“ดีลอยซ์ ทัช”) เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดย ดีลอยซ์ ทัช ได้ดำเนินการประเมินผลเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ในเดือนตุลาคม 2553 ดีลอยซ์ ทัชได้เสนอรายงานสรุปผลการประเมินต่อบริษัทฯ โดยสรุปว่า โดยภาพรวมแล้วบริษัทฯ มีการออกแบบการควบคุมภายในสำหรับการจัดการความเสี่ยงในกระบวนการทำงานไว้อย่างเพียงพอในรูปแบบของ นโยบาย ระเบียบและคู่มือการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการทำงานที่สำคัญ อย่างไรก็ตาม ดีลอยซ์ ทัช ได้เสนอแนะบริษัทฯ พิจารณาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในบางส่วนเพื่อให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น และทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพและได้รับการพัฒนาปรับปรุงต่อเนื่องในระยะยาว **บริษัทฯ ได้นำข้อเสนอแนะของ ดีลอยซ์ ทัช มาพิจารณาแก้ไขเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้**

<u>ข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะที่สำคัญ</u>	<u>การปรับปรุงโดยบริษัทฯ</u>
<u>ในระบบประมวลผลทางบัญชีระบบเก่าที่บริษัทฯ ยังขาดระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลในเรื่อง การเข้าถึงข้อมูล</u>	<u>ในเดือนพฤศจิกายน 2554 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนระบบสารสนเทศหลักเป็น ระบบ ERP (Enterprise Resource Planning) ซึ่งเป็นระบบที่มีการป้องกันการเข้าถึงข้อมูลโดยบุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต และบริษัทฯ มีการกำหนดนโยบาย password ให้พนักงานทุกคนปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</u>
<u>บริษัทฯ ไม่มีการกำหนดในเรื่องการสำรองข้อมูล (Backup Plan)</u>	<u>บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายการสำรองข้อมูลแล้ว ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2554</u>
<u>บริษัทฯ ให้ใช้ที่ดินสปก. เป็นหนึ่งในหลักทรัพย์ค้ำประกันสำหรับการขอเงินส่งเสริม</u>	<u>โดยหลักการแล้ว การปล่อยเงินกู้เป็นการให้การสนับสนุนชาวไร่เพื่อปลูกอ้อยให้บริษัทฯ ดังนั้นปัจจัยที่สำคัญที่สุดที่บริษัทฯ พิจารณาคือปริมาณอ้อยที่ชาวไร่นำส่งบริษัทฯ ซึ่งบริษัทมีนโยบายปล่อยเงินกู้แบบระมัดระวัง โดยเฉลี่ยจะปล่อยเงินกู้ไม่เกินร้อยละ 50 – 60 ของราคาอ้อยทั้งหมด การขอที่ดินสปก. จากชาวไร่ เป็นเพียงเพื่อให้แน่ใจว่าชาวไร่มีที่ดินปลูกอ้อยจริง เท่านั้น ทั้งนี้บริษัทฯ ได้แก้ไขเอกสารขั้นตอนกระบวนการขอเงินส่งเสริม และมีการสื่อสารให้พนักงานในระดับปฏิบัติงานเพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ที่แท้จริงของการให้ชาวไร่แสดงใบสิทธิเหนือที่ดินเรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2554</u>
<u>ระบบประมวลผลทางบัญชีเดิมของบริษัทฯ ไม่มีการป้องกันการบันทึกหนี้ซ้ำ</u>	<u>ในระบบใหม่ (ERP) สามารถป้องกันการบันทึกหนี้ซ้ำได้</u>
<u>ปัจจุบันบริษัทฯ กำหนดให้ผู้บริหารที่สำนักงานใหญ่เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติการโอนเงินเพื่อจ่ายชำระเงินเดือนของโรงงาน ซึ่งอาจไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง หรืออาจตรวจสอบได้ยากว่า มีการอนุมัติโดยผู้บริหารที่ได้รับมอบหมายก่อนการโอนเงินหรือไม่</u>	<u>บริษัทฯ ได้เพิ่มผู้บริหารที่โรงงานให้เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติจ่ายเงินตั้งแต่เดือนตุลาคม 2554 เพื่อให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างรัดกุม</u>

ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554 คณะกรรมการตรวจสอบ (การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2554) และคณะกรรมการบริษัท (การประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2554) มีมติเห็นชอบในการดำเนินการปรับปรุงกระบวนการทำงานของบริษัท ดังกล่าว

บริษัทฯ ได้ให้ ดีลอยซ์ ทัช เข้าสอบทานการปรับปรุงการทำงานของบริษัทฯ ในเดือนมีนาคม 2554 และ ดีลอยซ์ ทัชมีความเห็นว่า การปรับปรุงกระบวนการของบริษัทฯ เป็นที่น่าพอใจ

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 ดีลอยซ์ ทัช

ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2553 เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2553 โดยมีกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาและร่วมกันประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมภายในภายใต้องค์ประกอบ 5 ด้านที่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO<sup>1</sup> อันได้แก่ 1) องค์การและสถานะแวดล้อม 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 ในเดือนตุลาคม 2553 ซึ่งโดยสำนักตรวจสอบภายในจะรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2553 ได้อนุมัติแผนงานการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2553/54 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบในระบบจัดหาวัตถุดิบ และระบบส่งเสริมวัตถุดิบ รวมถึงการประเมินประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตส่งเสริมใน 7 เขตจากทั้งหมด 17 เขตด้วย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 สำนักตรวจสอบภายในมีพนักงาน 2 คน

อนึ่ง บริษัทฯ สำนักงานเอ็นเอส แลนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ทำการประเมินและทบทวนระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบบัญชีประจำปี โดยได้เสนอ

<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

รายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในต่อบริษัทฯ โดยไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการแสดง  
 ความเห็นต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 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 ควรมีนโยบายที่ชัดเจนเกี่ยวกับเงินทดรองจ่ายและกำหนดระยะเวลาที่พนักงานจะต้องส่งคืนและชำระบัญชีเงินทดรอง	บริษัทฯ มีนโยบายเกี่ยวกับเงินทดรองจ่ายในแต่ละประเภท ซึ่งได้กำหนดระยะเวลาการส่งคืนและชำระบัญชีตามความเหมาะสมของเงินทดรองแต่ละประเภท <b>ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2553</b> บริษัทฯ จะจัดให้มีการตรวจสอบให้มีการปฏิบัติตามนโยบายอย่างสม่ำเสมอ
บริษัทฯ ควรจัดให้มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้าสำหรับสินค้าที่ยังไม่ได้ส่งมอบทุกสิ้นเดือน	บริษัทฯ จะปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้าตามที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 2553 เป็นต้นไป