

## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2554 โดยคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบไปด้วยกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านได้เข้าร่วมประชุมทุกท่าน คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ (1) องค์กรและสภาพแวดล้อม, (2) การบริหารความเสี่ยง, (3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร, (4) ระบบสารสนเทศ และ (5) การสื่อสารข้อมูลและระบบติดตาม คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งบริษัทมีระบบการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอได้ รวมถึงมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องของการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

บริษัทยังมิได้มีการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายใน อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ว่าจ้างบริษัท อาร์พีเจเอ็ม โคลซิ่ง จำกัด (“RPJM”) เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัทมีการกำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติในแต่ละระบบงาน และเป็นแนวทางในการกำหนดการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อใช้ประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส ในการพิจารณางบการเงินและการสอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ ตลอดจนการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นที่ไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ทั้งนี้ RPJM ได้ทำการศึกษาและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในในด้านของ (1) ธุรกรรมการจัดซื้อ จัดจ้าง และการจ่ายชำระ, (2) ธุรกรรมการขาย การจัดส่งและการรับชำระ, (3) ธุรกรรมการบริหารคลังสินค้า และ (4) ธุรกรรมการบริหารสินทรัพย์ถาวร โดย RPJM ได้เข้าตรวจสอบและออกรายงานครั้งแรกเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2553 และได้ทำการติดตามผลการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในและออกรายงานอีกครั้งเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 พบว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพตามสมควร โดยไม่มีประเด็นใดที่จะส่งผลกระทบต่อทางทุจริตหรือส่งผลเสียหายร้ายแรงต่อบริษัท นอกจากนี้ บริษัทได้นำข้อแนะนำและเสนอแนะของ RPJM ส่วนใหญ่มาปรับปรุงและปฏิบัติตามเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการควบคุม

ในการสอบทานงบการเงินสำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ปี 2553 บริษัท เอสพี ออดิท จำกัด (“ผู้สอบบัญชี”) ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ออกจดหมาย (Management Letter) ถึงผู้บริหารของบริษัท เพื่อแจ้งข้อสังเกตให้ผู้บริหารของบริษัททราบเพื่อปรับปรุงแก้ไข 2 ข้อคือ

1. ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี

บริษัทมีการบันทึกบัญชีรายจ่ายฝ่ายทุนไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้จำนวน 5 รายการจากรายการบันทึกทั้งหมด 119 รายการ

ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี

บริษัทควรมีการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอว่ามีการบันทึกค่าใช้จ่ายเข้าไว้เป็นสินทรัพย์ถาวรหรือไม่ เพื่อให้บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายเข้าไว้เป็นสินทรัพย์ถาวรหรือไม่ให้บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้

คำชี้แจงฝ่ายบริหาร

บริษัทรับทราบข้อสังเกตและจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ สำหรับงบการเงินประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

2. ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี

ในการจัดทำรายละเอียดประกอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในระบบ Oracle โดยมีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายผลิตปะปนกับงานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งเป็นสินทรัพย์ถาวร ซึ่งฝ่ายบัญชีจะต้องทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายออกจากงานระหว่างก่อสร้างดังกล่าวทุกสิ้นเดือน

ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี

บริษัทควรจัดให้มีแยกห้สการสั่งงานเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวรและงานเพื่อใช้การผลิตออกจากกัน เพื่อให้ระบบ Oracle สามารถดึงรายละเอียดของงานระหว่างก่อสร้างและค่าใช้จ่ายผลิตได้อย่างถูกต้อง

คำชี้แจงฝ่ายบริหาร

บริษัทรับทราบข้อสังเกตและจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 4 ปี 2553 ทั้งนี้ สำหรับงบการเงินประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว