

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

ทั้งนี้ในปี 2553 RPJM ได้ทำการศึกษาและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในในด้านของ (1) ธุรกรรมการจัดซื้อ จัดจ้าง และการจ่ายชำระ, (2) ธุรกรรมการขาย การจัดส่งและการรับชำระ, (3) ธุรกรรมการบริหารคลังสินค้า และ (4) ธุรกรรมการบริหารสินทรัพย์ถาวร โดย RPJM ได้เข้าตรวจสอบและออกรายงานครั้งแรกเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2553 ซึ่งบริษัทได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2553 และคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วมีมติเป็นเอกฉันท์ เห็นชอบว่ารายงานการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และให้นำผลการตรวจติดตามมานำเสนอในการประชุมครั้งต่อไป

ต่อมา RPJM ได้ทำการติดตามผลการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในและออกรายงานอีกครั้งเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 พบว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพตามสมควร โดยไม่มีประเด็นใดที่จะส่งผลไปในทางทุจริตหรือส่งผลเสียหายร้ายแรงต่อ

บริษัท และได้นำเสนอผลการติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2553 คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วมีมติเป็นเอกฉันท์รับทราบผลการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในเพียงพอและให้นำผลการติดตามเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทต่อไป

ทั้งนี้ในปี 2553 บริษัทได้จัดให้มีการตรวจสอบระบบควบคุมภายในโดยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในอิสระคือ RPJM เป็นผู้ดำเนินการและรายงานผลการตรวจสอบและผลของการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทได้ครบถ้วนตามแผนที่วางไว้

นอกจากนี้ บริษัทได้นำข้อเสนอแนะและเสนอแนะของ RPJM ส่วนใหญ่มาปรับปรุงและปฏิบัติตามเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการควบคุม ต่อมา RPJM ได้เข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก 1 ด้าน ได้แก่ด้านธุรกรรมการวางแผนการผลิตและการผลิตสินค้า และได้ออกรายงานผลการตรวจสอบและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2554 และ 27 เมษายน 2554 ตามลำดับ ผลการตรวจสอบพบว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในในด้านดังกล่าวที่เพียงพอ มิได้มีประเด็นร้ายแรงหรือต้องให้กังวลแต่ประการใด และสำหรับผลการตรวจติดตามระบบดังกล่าว ทาง RPJM ได้เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบแล้วเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2554 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วมีมติเป็นเอกฉันท์ เห็นชอบกับรายงานการตรวจติดตามและประเมินระบบการควบคุมภายในว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทได้อนุมัติแผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของ RPJM ประจำปี 2554 ซึ่งได้มีแผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ธุรกรรม	สรุปรายละเอียดการเข้าตรวจสอบ	ประมาณช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ
1. ธุรกรรมการขายและจัดส่งสินค้าและการรับชำระ	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการปฏิบัติงานสอดคล้องและเป็นไปตามนโยบายและระเบียบที่บริษัทได้กำหนด เช่น การกำหนดราคา การรับคืนสินค้า และการปรับปรุงสินค้า เป็นต้น - ตรวจสอบประสิทธิภาพในการวางแผนการขาย การจัดส่งสินค้า การบริหารคลังสินค้าเกี่ยวกับการจ่ายสินค้าเพื่อส่งลูกค้า - การควบคุมดูแลเงินที่รับจากการขายเป็นไปด้วยความรัดกุมและเหมาะสม ตลอดจนได้บันทึกการรับและแสดงในงบการเงินอย่างครบถ้วนทันเวลา 	ตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ 1/2554 <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบในเดือน พฤษภาคม 2554 - ตรวจติดตามในเดือน มิถุนายน 2554
2. ธุรกรรมการจัดซื้อ จัดจ้าง และการจ่ายชำระ	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพในการวางแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง - ตรวจสอบการอนุมัติการจัดซื้อ วิธีการจัดซื้อ และการรับสินค้า - ตรวจสอบการบันทึกการซื้อครบถ้วนและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอและได้แสดงในรายงานทางการเงินอย่างสอดคล้องกัน 	ตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ 2/2554 <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบในเดือน กรกฎาคม 2554

ธุรกรรม	สรุปรายละเอียดการเข้าตรวจสอบ	ประมาณเวลาที่เข้าตรวจสอบ
	- การจ่ายชำระการซื้อ/การจ้าง เป็นไปด้วยความรัดกุมและโปร่งใส	- ตรวจสอบติดตามในเดือนสิงหาคม 2554
3. ธุรกรรมการวางแผนการผลิตและการผลิตสินค้า และธุรกรรมการบริหารคลังสินค้า	- การตรวจสอบการปฏิบัติงานสอดคล้องและ เป็นไปตามนโยบายและระเบียบที่บริษัทได้กำหนดไว้ - ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพในการวางแผนการผลิตและการผลิตสินค้าเพื่อให้ได้คุณภาพตามมาตรฐาน ส่งสินค้าได้ทันตามกำหนดเวลา และลดความสูญเสียด้าน - ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพในการบริหารคลังสินค้าเกี่ยวกับการจ่ายวัตถุดิบเพื่อผลิต - ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพในการบริหารคลังสินค้าเกี่ยวกับการเก็บรักษาสินค้าให้เพียงพอเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า โดยใช้ต้นทุนที่ประหยัด	ตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ 3/2554 - ตรวจสอบในเดือนตุลาคม 2554 - ตรวจสอบติดตามในเดือนพฤศจิกายน 2554
4. ธุรกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคลและธุรกรรมบริหารทรัพย์สินถาวร	- การตรวจสอบการปฏิบัติงานสอดคล้องและ เป็นไปตามนโยบายและระเบียบที่บริษัทได้กำหนดไว้ - การตรวจสอบความมีประสิทธิภาพในการวางแผนเกี่ยวกับพนักงาน การคัดเลือกรวมทั้งการประเมินผลการปฏิบัติงานทรัพย์สินเกิดขึ้นจริงและได้นำมาลงบัญชีอย่างครบถ้วนและถูกต้อง - ทรัพย์สินที่เลิกใช้งานและจำหน่ายแล้ว ได้โอนออกจากบัญชี - สินทรัพย์รวมทั้งบันทึกรายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการจำหน่ายโดยถูกต้อง - ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมได้คำนวณอย่างถูกต้องและนำมาลงบัญชีครบถ้วน	ตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ 4/2554 - ตรวจสอบในเดือนมกราคม 2555 - ตรวจสอบติดตามในเดือนกุมภาพันธ์ 2555

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

1. ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี

บริษัทมีการบันทึกบัญชีรายจ่ายฝ่ายทุนไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้จำนวน 5 รายการจากรายการบันทึกทั้งหมด 119 รายการ

ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี

บริษัทควรมีการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอว่ามีการบันทึกค่าใช้จ่ายเข้าไว้เป็นสินทรัพย์ถาวรหรือไม่ เพื่อให้บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายเข้าไว้เป็นสินทรัพย์ถาวรหรือไม่ให้บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้

คำชี้แจงฝ่ายบริหาร

บริษัทรับทราบข้อสังเกตและจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่ได้กำหนดไว้ ทั้งนี้ สำหรับงบการเงินประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

2. ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี

ในการจัดทำรายละเอียดประกอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในระบบ Oracle โดยมีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายฝ่ายผลิตปะปนกับงานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งเป็นสินทรัพย์ถาวร ซึ่งฝ่ายบัญชีจะต้องทำการปรับปรุงค่าใช้จ่ายออกจางานระหว่างก่อสร้างดังกล่าวทุกสิ้นเดือน

ข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชี

บริษัทควรจัดให้มีแยกห้สการสั่งงานเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวรและงานเพื่อใช้การผลิตออกจากกัน เพื่อให้ระบบ Oracle สามารถดึงรายละเอียดของงานระหว่างก่อสร้างและค่าใช้จ่ายฝ่ายผลิตได้อย่างถูกต้อง

คำชี้แจงฝ่ายบริหาร

บริษัทรับทราบข้อสังเกตและจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 4 ปี 2553 ทั้งนี้ สำหรับงบการเงินประจำปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว