

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยทำการซักถาม ข้อมูลจากฝ่ายบริหาร แล้วสรุปได้ว่าจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ส่วน ประกอบด้วย

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environmental Measures)
2. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring)

คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าว (ตามส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมิน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่น คณะกรรมการบริษัทฯ เห็นว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมแล้วเช่นกัน

10.1 การดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและดำเนินการให้มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและเพียงพอ รวมถึงการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งในการประชุมจะมีผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ

ปัจจุบัน บริษัทฯ ยังไม่มีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เอง บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออডি จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตั้งแต่ปลายปี 2550 โดยผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าวได้จัดทำรายงานผลการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และนำเสนอรายงานให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบทราบโดยตรงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่างๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาโดยตลอด

10.2 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในช่วงที่ผ่านมา ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบและติดตามระบบการบริหารงานหลักด้านต่างๆ ประกอบด้วย ระบบขาย ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบต้นทุนการผลิต ระบบสินค้าคงเหลือ ระบบสินทรัพย์ถาวร โดยได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทฯ แก้ไขปรับปรุงในประเด็นสำคัญเพื่อเพิ่มการตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) ในการปฏิบัติงานทุกๆ ระบบงาน ซึ่งจะเป็นการพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและจะส่งผลทำให้บริษัทฯ มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยบริษัทฯ ได้ทำการแก้ไขปรับปรุงประเด็นต่างๆ ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้เรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ ฝ่ายบัญชีและการเงินมิได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการบันทึกเจ้าหนี้และการจ่ายเงิน โดยให้บุคคลเดียวกันทำหน้าที่ทั้งสองอย่าง ▪ ฝ่ายบัญชีและการเงินมิได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการบันทึกลูกหนี้และการรับเงิน โดยให้บุคคลเดียวกันทำหน้าที่ทั้งสองอย่าง 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทฯ ได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ของฝ่ายบัญชีให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและมีการตรวจสอบซึ่งกันและกัน โดยที่ผ่านมามีการจัดหาพนักงานบัญชีเพิ่มเติมและมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนแล้ว

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
<ul style="list-style-type: none"> บริษัท ไม่มีบุคลากรที่มีประสบการณ์ด้านบัญชีและการเงินอย่างเพียงพอ 	<ul style="list-style-type: none"> บริษัท ได้ดำเนินการจัดหาผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินเพื่อรับผิดชอบในการบริหารและจัดการด้านบัญชีและการเงิน โดยเริ่มงานกับบริษัท ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2553
<ul style="list-style-type: none"> เอกสารในการขอซื้อบางรายการขาดการลงนามของผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ รวมถึงการอนุมัติเกินอำนาจสั่งการในใบสั่งซื้อ 	<ul style="list-style-type: none"> บริษัท ได้มีการจัดทำอำนาจอนุมัติสำหรับทุกระบบงานอย่างเหมาะสม และได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานและอำนาจอนุมัติอย่างเคร่งครัด
<ul style="list-style-type: none"> บริษัท มีลูกหนี้ค้างชำระนานจำนวนหนึ่ง ซึ่งการติดตามหนี้ทำโดยการส่งจดหมายทวงถามหนี้เท่านั้น และยังขาดระบบการติดตามหนี้ที่มีประสิทธิภาพ 	<ul style="list-style-type: none"> บริษัท ได้จัดให้มีขั้นตอนการติดตามหนี้อย่างเหมาะสม โดยได้พิจารณาดำเนินการต่างๆ ซึ่งมีทั้งการดำเนินการตามกฎหมาย หรือการเจรจาให้ลูกหนี้ทยอยชำระหนี้ ในกรณีที่ยังสามารถติดต่อลูกหนี้ได้ รวมถึงมีการจัดสรุปผลการติดตามหนี้ที่ค้างชำระอย่างชัดเจนเพื่อนำเสนอในที่ประชุมซึ่งจัดให้มีขึ้นทุกเดือน
<ul style="list-style-type: none"> พบกรณีที่วันที่ใบแจ้งหนี้ไม่ตรงกับวันที่ใบส่งมอบสินค้า อาจส่งผลกระทบต่อรับรู้รายได้ไม่ตรงงวด 	<ul style="list-style-type: none"> ในอดีตบริษัท มีการออกใบแจ้งหนี้ล่าช้า เนื่องจากลูกค้าไม่รับวางบิล อย่างไรก็ตาม บริษัท เห็นความสำคัญในประเด็นดังกล่าวจึงกำชับให้ฝ่ายขายชี้แจงให้ลูกค้ารายดังกล่าวทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานของบริษัท ซึ่งปัจจุบันฝ่ายบัญชีทำการออกใบแจ้งหนี้โดยมีวันที่ตรงกับวันที่ใบส่งสินค้าทุกรายการ และจะทำการวางบิลโดยส่งชุดใบแจ้งหนี้พร้อมแนบใบส่งสินค้าที่มีลายเซ็นรับของจากลูกค้า หลังจากที่ได้รับใบส่งสินค้าดังกล่าวจากส่วนขนส่ง
<ul style="list-style-type: none"> การตรวจนับสินค้าคงเหลือไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่วางไว้ และไม่มีการสรุปผลการตรวจนับ รวมถึงการวิเคราะห์หาสาเหตุสำหรับสินค้าที่แตกต่าง 	<ul style="list-style-type: none"> ในการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำปี บริษัท จะมีการประชุมเพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบและกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละจุดที่จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างชัดเจน รวมทั้งมีการกำหนดวัน Cutoff การจ่ายสินค้าโดยฝ่ายที่จะร่วมตรวจนับประกอบด้วย 3 ฝ่าย คือ แผนกคลังสินค้า แผนกบัญชี แผนกผลิต ภายหลังจากการตรวจนับจะทำการรวบรวมผลการตรวจนับและตรวจสอบเอกสารต่างๆ แล้วจึงทำการสรุปผล พร้อมทั้งวิเคราะห์หาสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้น ในระหว่างงวด แผนกคลังสินค้าจะทำการตรวจนับวัตถุดิบหลักคงเหลือทุกเดือน และสำหรับวัตถุดิบสิ้นเปลืองจะใช้วิธี Cycle Count โดยจะตรวจนับทุกสิ้นเดือนเพื่อตรวจสอบความมีตัวตนของสินค้าคงเหลือ
<ul style="list-style-type: none"> ฝ่ายจัดซื้อได้มีการประเมินผล Suppliers แต่มิได้มีการสรุปผลการประเมินในเรื่องคุณภาพของสินค้า ราคา และการจัดส่งสินค้าตรงตามกำหนดเวลา 	<ul style="list-style-type: none"> บริษัท ได้จัดทำวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการประเมินผู้ส่งมอบอย่างชัดเจน โดยจะมีการทบทวนผลการประเมินทุก 6 เดือน เพื่อจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ส่งมอบที่อนุมัติแล้ว (Approved Vender List : AVL)
<ul style="list-style-type: none"> บริษัท ไม่มีฝ่ายสินเชื่อในการพิจารณารับลูกค้าใหม่ กำหนดวงเงินสินเชื่อและเครดิตเทอม โดยการพิจารณารับลูกค้าใหม่และกำหนดวงเงินเครดิตเทอมดำเนินการโดยฝ่ายขาย สำหรับวงเงินสินเชื่อยังไม่มีการกำหนดและขาด 	<ul style="list-style-type: none"> ในการพิจารณารับลูกค้าใหม่ที่ผ่านมานั้น เจ้าหน้าที่ฝ่ายขายได้ทำการประเมินลูกค้าโดยพิจารณาการประกอบธุรกิจและฐานะการเงินของลูกค้าเพื่อนำเสนอผู้จัดการฝ่ายขาย และ/หรือกรรมการผู้จัดการก่อนที่จะเริ่มขายสินค้าอยู่

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
<p>หลักฐานประวัติของลูกค้าแต่ละราย เช่น เอกสารการจดทะเบียนบริษัท จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หนังสือรับรองหลักฐานแสดงฐานะการเงิน</p>	<p>แล้ว แต่จะไม่มีการจัดทำและจัดเก็บเอกสารดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จัดทำระเบียบการปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การทำงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน เช่น ระเบียบเกี่ยวกับการพิจารณาลูกค้าใหม่และเอกสารการเปิดบัญชีลูกค้าใหม่ ระเบียบเกี่ยวกับการกำหนดวงเงินเครดิตให้แก่ลูกค้า ระเบียบเกี่ยวกับการจัดทำและจัดเก็บแฟ้มประวัติลูกค้า เป็นต้น รวมทั้งได้มีการจัดทำเอกสารใบคำขอเปิดบัญชีลูกค้าโดยมีการวิเคราะห์ลูกค้า กำหนดวงเงินเครดิต และเครดิตเทอม รวมถึงการรวบรวมหลักฐานประวัติลูกค้าเพื่อขออนุมัติจากผู้ที่เกี่ยวข้องตามอำนาจดำเนินการเป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับลูกค้าใหม่ที่เปิดบัญชีกับบริษัทฯ ในปี 2554 และมีแผนที่จะดำเนินการทยอยจัดทำเอกสารสำหรับลูกค้าเก่าอย่างต่อเนื่องโดยเริ่มจากลูกค้าเก่าที่สั่งซื้อสินค้าในปี 2554</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ปัจจุบัน บริษัทฯ ยังไม่มีการจัดตั้งฝ่ายสินเชื่อ เนื่องจากพิจารณาว่าจำนวนลูกค้าใหม่ที่เพิ่มขึ้นไม่ได้เกิดขึ้นเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารจึงมีความเห็นว่าการจัดตั้งฝ่ายสินเชื่อจะเป็นการเพิ่มภาระค่าใช้จ่ายให้แก่บริษัทฯ ซึ่งหากธุรกิจมีการเติบโตขึ้นในอนาคตจนทำให้จำนวนลูกค้าเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีปริมาณธุรกรรมที่ต่อเนื่อง บริษัทฯ จะพิจารณาจัดตั้งฝ่ายสินเชื่อตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

นอกเหนือจากประเด็นหลักที่กล่าวข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ทะเบียนลูกค้า ทะเบียนผู้ส่งมอบ ทะเบียนทรัพย์สิน เป็นต้น รวมทั้งเอกสารประกอบรายการไม่ครบถ้วน ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ในปี 2551 บริษัทฯ ได้เริ่มเปลี่ยนระบบสารสนเทศหลักของบริษัทฯ จากระบบเดิมมาเป็นระบบ ERP (Enterprise Resources Planning) ซึ่งเชื่อมโยงข้อมูลจากทุกฝ่ายงานเข้าด้วยกันอันจะช่วยให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยระบบดังกล่าวได้พัฒนาและติดตั้งแล้วเสร็จและเริ่มดำเนินงานได้อย่างเต็มรูปแบบตั้งแต่ช่วงไตรมาส 4 ของปี 2552 ทั้งนี้ ภายหลังจากที่ได้เริ่มใช้ระบบ ERP บริษัทฯ ได้มีการปรับปรุงและแก้ไขการบันทึกข้อมูลจนปัจจุบันสามารถออกรายงานต่างๆ จากระบบได้อย่างถูกต้อง

10.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัท แกรนท์ ธอนตัน จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้นำเสนอรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่เป็นผลจากการที่ผู้สอบบัญชีได้สอบถามประสิทธิภาพระบบการควบคุมทางบัญชีของบริษัทฯ ตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม โดยรายงานข้อสังเกตดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	การดำเนินการของบริษัท
<p>■ บริษัทฯ มีรายการปรับปรุงเพิ่มเติมหลายรายการหลังจากปิดงบตรงแล้ว เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - บันทึกโอนหนี้ค้างจ่ายสำหรับปี 2553 ต่ำไป 1.3 ล้านบาท - บันทึกเงินมัดจำรับล่วงหน้าจากลูกค้าสูงไปจำนวน 2.6 ล้านบาท โดยรายการดังกล่าวเกิดจากการที่บริษัทฯ จัดส่งสินค้าไปยังลูกค้ารายหนึ่งก่อนวันสิ้นปี 2553 ซึ่งได้บันทึกสินค้าออกจากบัญชีคงเหลือแล้วในเดือนธันวาคม 2553 แต่บริษัทฯ ไม่ได้กลับรายการดังกล่าวรับรู้เป็นรายได้สำหรับปี 2553 <p>โดยผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะว่าบริษัทฯ ควรมีการสอบทานงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ทันเวลา โดยมีการกำหนดแผนงานและกรอบเวลาในการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงินเพื่อให้ฝ่ายบริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ได้อย่างถูกต้องและทันเวลา</p>	<p>■ บริษัทฯ จะทำการสอบทานงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงินให้เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วนก่อนปิดงบภายในของบริษัทฯ เพื่อเพื่อให้ฝ่ายบริหารสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ได้อย่างถูกต้องและทันเวลา</p>
<p>■ บริษัทฯ มีเงินฝากธนาคารในบัญชีกระแสรายวันจำนวน 47.07 ล้านบาท ซึ่งไม่มีอัตราผลตอบแทนจากดอกเบี้ยเงินฝาก เพื่อเตรียมไว้สำหรับชำระหนี้ระยะสั้นที่จะถึงกำหนดในระยะเวลาอันสั้น โดยผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะว่าบริษัทฯ ควรเปิดบัญชีออมทรัพย์เพื่อให้เงินที่ได้รับชำระจากลูกค้าหนีไปพักที่บัญชีออมทรัพย์ก่อนที่จะจ่ายชำระหนี้ระยะสั้นโดยตัดเงินผ่านบัญชีกระแสรายวันอัตโนมัติเพื่อให้บริษัทฯ ได้รับผลตอบแทนจากดอกเบี้ยในระหว่างที่มีเงินฝากในบัญชีธนาคาร</p>	<p>■ บริษัทฯ ได้ดำเนินการเปิดบัญชีออมทรัพย์แล้วเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554</p>

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตจากการเข้าตรวจสอบงบการเงินในปี 2552 และสอบทานงบการเงินระหว่างงวดปี 2553 ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นต่างๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

- การแยกบันทึกลูกหนี้เงินค้ำมัดจำสินค้าแยกต่างหากจากบัญชีลูกหนี้การค้า เพื่อให้บัญชีลูกหนี้แสดงยอดคงเหลือที่ถูกต้อง
- การจัดทำบัญชีคุมเงินประกันผลงานแยกต่างหากจากบัญชีลูกหนี้การค้า เพื่อให้บัญชีลูกหนี้การค้าแสดงยอดคงเหลือที่ถูกต้อง
- การจัดทำรายการงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน
- การตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- การประมาณการค่าเสียหายการผลิตให้เป็นไปอย่างเหมาะสม
- การบันทึกสำรองค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นจากการรับประกันสินค้า
- การปรับปรุงการบันทึกค่าทดสอบหม้อแปลงจากต้นทุนขายเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย เนื่องจากการทดสอบหม้อแปลงดังกล่าวเป็นข้อตกลงในการขายกับลูกค้าเฉพาะรายไม่ได้เกิดขึ้นกับลูกค้าทุกราย
- การตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยและเสื่อมคุณภาพ โดยบริษัทฯ จะพิจารณาตั้งสำรองดังกล่าวทุกไตรมาส

- จากการสอบทานรายงานสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 พบว่ามีรายการวัตถุดิบคงเหลือบางรายการแสดงยอดติดลบ เนื่องจากบันทึกรายการรับและเบิกวัตถุดิบไม่ถูกต้องซึ่งเป็นผลจากโปรแกรมใหม่ที่ใช้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขการบันทึกรายการดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
- จากการที่บริษัทฯ ได้เปลี่ยนระบบสารสนเทศหลักของบริษัทฯ จากระบบเดิมมาเป็นระบบ ERP (Enterprise Resouces Planning) ซึ่งเชื่อมโยงข้อมูลจากทุกฝ่ายงานเข้าด้วยกันโดยสามารถดำเนินงานได้อย่างเต็มรูปแบบตั้งแต่ช่วงไตรมาส 4 ของปี 2552 โดยในส่วนของระบบบัญชีนั้น บริษัทฯ สามารถใช้โปรแกรมดังกล่าวใน Module อื่นๆ ได้อย่างเหมาะสม ยกเว้น Module สินค้าคงเหลือ ซึ่งปัจจุบันฝ่ายบัญชีของบริษัทฯ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลโดยใช้โปรแกรมอื่นประกอบ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้เริ่มใช้ Module สินค้าคงเหลือที่ได้ปรับปรุงแล้วในปี 2554