

10. การควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ไฮโดรเทค จำกัด ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ไฮโดรเทค จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2554 มีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมทั้งสองครั้ง ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัททั้ง 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม (แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท และได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการดังกล่าว พิจารณาตามเอกสารแนบที่ 2) คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว ทั้งนี้ ที่ผ่านมา การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมที่เกี่ยวข้องดังกล่าว จะอยู่ภายใต้การพิจารณาถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นหลัก นอกจากนี้ บริษัทยังกำหนดนโยบายเพื่อเพิ่มความระมัดระวังในการทำธุรกรรมดังกล่าว โดยการพิจารณาอนุมัติการทำธุรกรรมในอนาคต จะถูกพิจารณาจากผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมดังกล่าวเท่านั้น

สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าสอบทานระบบควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงานของบริษัท (ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2550 เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2550) โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารเกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้

นอกจากนี้ บริษัทได้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ซึ่งปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่ปี 2550 หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นแผนที่ได้ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการติดตามและตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆ ให้สอดคล้องและเป็นไปตามนโยบาย และหรือคู่มือการปฏิบัติงานที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในจะจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2554 เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2554 ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในและการปฏิบัติของฝ่ายงานต่างๆ โดยได้นำผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ ตรวจสอบการทำงานและรายการสินทรัพย์ถาวร จัดซื้อคลังสินค้า และการควบคุมต้นทุน ซึ่งผลการตรวจสอบ ไม่พบประเด็นใดที่มีสาระสำคัญ

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้มีรายงานข้อสังเกตที่พบจากการสอบทานงบการเงินของบริษัท (Management Letter) เกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและด้านอื่นๆ สำหรับงบการเงินระหว่างกาลงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ซึ่งเป็นประเด็นเกี่ยวกับการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อรองรับการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานบัญชีฉบับใหม่ที่ประกาศบังคับใช้ในวันที่ 1 มกราคม 2553 อาทิ เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเรื่องผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น ซึ่งประเด็นดังกล่าวบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อสังเกตที่ได้รับเรียบร้อยแล้ว โดยผู้สอบบัญชีได้เข้ามาสอบทานประเด็นดังกล่าวอีกครั้งในเดือนพฤศจิกายน 2553 และไม่มีการออกข้อสังเกตใดๆ เกี่ยวกับประเด็นดังกล่าวอีก ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีไม่มีการออกข้อสังเกตฯ เกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและด้านอื่นๆ สำหรับงบ

การเงินงวดบัญชีปี 2553 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ทั้งนี้ สำหรับงบการเงินระหว่างกาล งวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ผู้สอบบัญชีมีรายงานข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
1. จากการสอบถามประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างพบว่า บริษัทมีการบันทึกบัญชีต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงไม่ตรงกับรหัสต้นทุนในประมาณการต้นทุนโครงการที่บันทึกในระบบบัญชี mango โดยมีสาเหตุมาจากความบกพร่องของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูล ซึ่งอาจส่งผลให้การ Revise ต้นทุนทำต่อได้ยากขึ้น และอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการทำประมาณการต้นทุน	1. บริษัทควรจัดให้มีการอบรมแก่พนักงานที่รับผิดชอบโดยตรงในขั้นตอนการจัดทำประมาณการต้นทุนการเสนอซื้อ การสั่งซื้อ ตลอดจนการบันทึกบัญชีในเรื่องรหัสต้นทุนงานก่อสร้าง เพื่อให้มีความเข้าใจที่ตรงกัน นอกจากนี้ควรกำหนดโปรแกรมบัญชีล็อคไม่ให้พนักงาน บันทึกบัญชีตรงไปยังรหัสต้นทุนหลักได้ เพื่อให้ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงมีความถูกต้อง และใช้ในการพิจารณาการปรับปรุงประมาณการต้นทุนได้อย่างเหมาะสม	1. เนื่องจากระบบ Cost code เป็นระบบใหม่ ซึ่งบริษัทเริ่มใช้เมื่อปี 2553 ที่ผ่านมา ซึ่งเจ้าหน้าที่บางคนยังขาดความเข้าใจที่ดีพอ ทั้งนี้ บริษัทจะจัดอบรมพนักงานเพื่อสร้างความเข้าใจการทำงานให้มากขึ้น ส่วนการแก้ไขโปรแกรมเพื่อล็อค ไม่สามารถทำได้ เนื่องจากเป็นโปรแกรมสำเร็จรูป ไม่ใช่โปรแกรมที่บริษัทพัฒนาขึ้นมาเอง แต่ทั้งนี้ บริษัทจะจัดการควบคุมและตรวจสอบเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดต่อไป
2. บริษัทยังไม่มีการจัดทำรายงานเปรียบเทียบปริมาณสินค้าตามงบประมาณกับปริมาณสินค้าที่สั่งซื้อไปแล้ว ตลอดจนรายงานเปรียบเทียบราคาสินค้าตามงบประมาณกับราคาซื้อจริงของแต่ละโครงการ	2. บริษัทควรจัดให้มีการทำรายงานเปรียบเทียบปริมาณสินค้าตามงบประมาณและปริมาณสินค้าที่สั่งซื้อไปแล้ว ตลอดจนรายงานเปรียบเทียบราคาสินค้าตามงบประมาณกับราคาซื้อจริงของแต่ละโครงการ	2. บริษัทจะพิจารณานำมาปรับปรุงการจัดทำประมาณการในโครงการต่อไป
3. จากการตรวจสอบเอกสารใบเสนอราคาเพื่อใช้ประกอบในการจัดทำงบประมาณ พบว่ามีใบเสนอราคาลงวันที่หลังวันที่จัดทำงบประมาณแล้วเสร็จ	3. บริษัทควรกำหนดให้มีการจัดทำหลักฐานประกอบที่มาของการจัดทำงบประมาณเพื่อให้บริษัทเสนอราคา ก่อสร้างได้อย่างถูกต้องและแม่นยำ	3. เนื่องจากเป็นการติดต่อสอบถามราคาทางโทรศัพท์ และผู้ขายได้จัดส่งใบเสนอราคาให้ภายหลัง วันที่ในใบเสนอราคาจึงเป็นวันที่หลังจากวันที่จัดทำประมาณการ

ทั้งนี้ งบการเงินงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ผู้สอบบัญชีไม่มีรายงานข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ และเพื่อความชัดเจนเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยเฉพาะอย่างยิ่งระบบการทบทวนประมาณการต้นทุนโครงการ บริษัทได้ว่าจ้างบุคคลภายนอกเพื่อเข้ามาตรวจสอบความเพียงพอของระบบดังกล่าว โดยรายงานระบุว่าบริษัทมีระบบการทบทวนประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างที่เพียงพอแล้ว