

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เซาร์ สตีล อินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 6/2554 เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2554 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้งสี่ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

- 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

ภายหลังการประเมิน คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบัน บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวนั้น (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งยังได้มีการจัดจ้างบริษัทอิสระจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ในการสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท

รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจากบริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 พร้อมทั้งทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางบัญชีของบริษัทตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม รวมทั้งตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อแสดงว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบ จึงได้เสนอข้อคิดเห็นพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมต่อไป โดยสามารถสรุปเป็นรายละเอียดพร้อมทั้งความเห็นของผู้บริหารของบริษัท ได้ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงบริษัท	สรุปผลการติดตามข้อสังเกตโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายในอิสระ*
บริษัทไม่มีการกำหนดเครดิตทอมและวงเงินสินเชื่อสำหรับลูกค้า	บริษัทได้กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติว่าด้วยการวิเคราะห์ลูกหนี้ การอนุมัติสินเชื่อ และการติดตามหนี้ โดยอยู่ระหว่างการนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร	- จากการตรวจสอบ บริษัทได้มีการจัดทำนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารสินเชื่อ โดยจัดทำบันทึกขออนุมัติเครดิตการค้า พร้อมแสดงรายละเอียดที่นำมาพิจารณาสำหรับการให้วงเงินสินเชื่อเครดิตการค้า เงื่อนไขการชำระเงิน ระยะเวลาการให้เครดิต และระยะเวลาทบทวนวงเงิน และครอบคลุมถึงการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการพิจารณาสินเชื่อ การขาย และการรับชำระหนี้ - การจัดทำข้อมูลอนุมัติสินเชื่อเครดิตการค้ายังขาดบางราย ซึ่งเกิดจากข้อมูลที่นำมาพิจารณา เช่น งบการเงินปีล่าสุด ยังไม่

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงบริษัท	สรุปผลการติดตามข้อสังเกตโดยผู้ประเมินระบบควบคุมภายในอิสระ*
		ครบถ้วน อย่างไรก็ตาม กรณีมีลูกค้าดังกล่าวมาซื้อขาย ฝ่ายสินเชื่อของบริษัทจะทำการพิจารณาเป็นรายๆ
ผังทางเดินเอกสารและคำบรรยายการปฏิบัติงานไม่เป็นปัจจุบัน	บริษัทได้ปฏิบัติงานตามระบบ ISO ที่ได้รับการรับรองและมีการจัดทำผังทางเดินเอกสาร ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างปรับผังทางเดินเอกสารให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่มีการเพิ่มเติมการขยายตัวของบริษัท	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทได้มีการปรับผังทางเดินเอกสารและคำบรรยายลักษณะงานมีข้อมูลเป็นปัจจุบัน และได้มีการลงนามรับทราบจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ - บริษัทได้มีการปรับปรุงผังทางเดินเอกสารให้เป็นปัจจุบันของทุกส่วนงานให้เป็นไปตามการปฏิบัติงานจริง - การจัดทำใบแจ้งลักษณะงานมีครบถ้วนทุกส่วนงานและทุกแผนก
บริษัทจ่ายเงินเดือนเป็นเงินสดให้กับคนงานต่างดาว	เนื่องจากแรงงานต่างดาวบางส่วนไม่ประสงค์ที่จะรับเงินเดือนผ่านระบบบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งอาจไม่ได้รับความสะดวกในการเบิกถอน จึงขอให้บริษัทจ่ายเป็นเงินสด ทั้งนี้ บริษัทได้ควบคุมการจ่ายเงินเดือนโดยกำหนดผู้มีหน้าที่จ่ายเงินเดือนแยกจากผู้คำนวณเงินเดือน และกำหนดให้พนักงานมีการแสดงบัตรพนักงานและลงนามตามชื่อและรหัสพนักงานผู้รับเงินทุกครั้ง	บริษัทได้เปิดบัญชีธนาคารของบริษัทสำหรับจ่ายเงินเดือนเป็นเงินสด ซึ่งสามารถตรวจสอบเรื่องการจ่ายเงินเดือนเป็นเงินสดได้ กับทะเบียนเงินเดือนพนักงาน ประกอบกับนโยบายการรับเงินของกลุ่มพนักงานที่รับเป็นเงินสด โดยพนักงานต้องรับเงินสดด้วยตัวเองพร้อมแสดงบัตรพนักงานทุกครั้ง

หมายเหตุ: * ผู้ประเมินระบบควบคุมภายในอิสระ คือ บริษัท ไอเอ คอนซัลแทนท์ (ประเทศไทย) จำกัด

นอกจากนี้ บริษัท ไอเอ คอนซัลแทนท์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทอิสระจากภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบและติดตามระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยได้จัดทำรายงานการตรวจติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบการควบคุมภายใน (“รายงานประเมินระบบควบคุมภายใน”) ลงวันที่ 26 สิงหาคม 2554 ซึ่งมีข้อสังเกตและผลการติดตามดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงบริษัท	สรุปผลการติดตามข้อสังเกตและตรวจสอบเพิ่มเติม
บริษัทไม่มีนโยบายหรือวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนเกี่ยวกับการอนุมัติสินเชื่อ วงเงินสินเชื่อ ระยะเวลาการให้สินเชื่อ และการทบทวนการให้สินเชื่อแก่ลูกค้ากลุ่มต่างๆ	บริษัทได้กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติว่าด้วยการวิเคราะห์ลูกหนี้ การอนุมัติสินเชื่อ และการติดตามหนี้ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยได้นำเสนอขอความเห็นชอบและได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารในคราวประชุมครั้งที่ 1/2554 วันที่ 6 พ.ค. 2554 โดยที่ผ่านมา บริษัทได้มุ่งเน้นจัดทำการวิเคราะห์ลูกค้ารายใหญ่และลูกค้าที่มีการซื้อขายต่อเนื่อง รวมทั้งลูกค้าที่มีข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์ที่ครบถ้วนเป็นลำดับแรก	<ul style="list-style-type: none"> - จากการตรวจสอบ บริษัทได้มีการจัดทำนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารสินเชื่อ โดยจัดทำบันทึกขออนุมัติเครดิตการค้าพร้อมแสดงรายละเอียดที่นำมาพิจารณาสำหรับการให้วงเงินสินเชื่อเครดิตการค้า เงื่อนไขการชำระเงิน ระยะเวลาการให้เครดิตและระยะเวลาทบทวนวงเงิน และครอบคลุมถึงการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการพิจารณาสินเชื่อ การขาย และการรับชำระหนี้ - การจัดทำข้อมูลอนุมัติสินเชื่อเครดิตการค้ายังขาดบางราย ซึ่งเกิดจากข้อมูลที่นำมาพิจารณา เช่น งบการเงินปีล่าสุด ยังไม่ครบถ้วน อย่างไรก็ตาม กรณีมีลูกค้าดังกล่าวมาซื้อขาย ฝ่ายสินเชื่อจะทำการพิจารณาเป็นรายๆ <p>ปัจจุบัน บริษัทได้นำระบบ SAP มาจัดทำรายงานแสดงยอดสรุปยอดคงค้างสินเชื่อลูกหนี้เทียบกับยอดเงินที่ทางบริษัทอนุมัติเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ลูกหนี้ รวมถึงการให้มีการเตือนจากระบบ SAP หากยอดคงค้างของลูกหนี้รายใดดังกล่าวเกินกว่าที่อนุมัติไว้</p>
บริษัทไม่ได้กำหนดระดับในการอนุมัติการสั่งซื้อโดยมีผู้มีอำนาจในการอนุมัติเพียงคนเดียว	<ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินธุรกิจโรงงานหลอมเหล็กจัดเป็นสินค้าโภคภัณฑ์ (Commodity) ที่มีมูลค่าการซื้อขายเป็นไปตามราคาสินค้าในตลาด ดังนั้น การซื้อต่อคำสั่งซื้อจึงขึ้นอยู่กับปริมาณการขาย ซึ่งบริษัทมีนโยบายการสั่งซื้อและการขายลักษณะ Matching Order - โดยที่ผ่านมา บริษัทได้แบ่งแยกอำนาจอนุมัติการสั่งซื้อเป็น 3 ระดับ ได้แก่ ผอ.ฝ่ายจัดซื้อ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และคณะกรรมการบริษัท ตาม 	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทได้กำหนดเพิ่มระดับในการอนุมัติวงเงินการสั่งซื้อแบ่งเป็น 4 ระดับ (อนุมัติเมื่อวันที่ 18 เม.ย. 2554) โดยกำหนดผู้อนุมัติที่เป็นคณะกรรมการบริษัทเพิ่มเติมในกรณีที่เป็นการสั่งซื้อที่มีมูลค่าสูงเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาด - จากการสุ่มตรวจ ยังไม่พบรายการค้าที่มีมูลค่าอยู่ในระดับสูง เพื่อทดสอบการอนุมัติรายการได้ครบถ้วนในแต่ละระดับตามที่กำหนดไว้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงบริษัท	สรุปผลการติดตามข้อสังเกตและตรวจสอบเพิ่มเติม
	ระดับวงเงินอนุมัติที่กำหนด - ปัจจุบัน บริษัทได้เสนอเรื่องการปรับโครงสร้างองค์กรของบริษัทและอำนาจอนุมัติต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้ความเห็นชอบและอนุมัติในคราวประชุมครั้งที่ 3/2554 วันที่ 18 เม.ย. 2554 โดยเพิ่มระดับในการอนุมัติเป็น 4 ระดับ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดในการสั่งซื้อและให้การพิจารณาสั่งซื้อมีความรัดกุมยิ่งขึ้น	
บริษัทมีการสั่งซื้อสินค้าแบบเร่งด่วน โดยไม่มีนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร	- ได้กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้ออย่างเร่งด่วน และได้กำหนดวงเงินการสั่งซื้อเร่งด่วนไม่เกิน 50,000 บาทต่อครั้ง โดยได้เสนอต่อคณะกรรมการบริหารในคราวประชุมครั้งที่ 1/2554 วันที่ 6 พ.ค. 2554 ซึ่งที่ประชุมได้มีมติอนุมัติตามที่เสนอดังกล่าวและได้แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบและนำไปปฏิบัติโดยเคร่งครัด (ถ้ามี) - ที่ผ่านมา การสั่งซื้อสินค้าแบบเร่งด่วนทางบริษัทกำหนดให้ฝ่ายที่มีความต้องการซื้อสินค้าจัดทำบันทึกชี้แจงถึงเหตุผลความจำเป็นของสินค้าที่ขอซื้อเพื่อนำเสนอให้ผู้บริหารเป็นผู้อนุมัติเป็นกรณีไป	- บริษัทได้กำหนดนโยบายเพื่อเป็นแนวปฏิบัติสำหรับการซื้อเร่งด่วนตามข้อเสนอแนะ โดยได้กำหนดวงเงินในการสั่งซื้อเร่งด่วนต่อครั้งได้ไม่เกิน 50,000 บาทต่อครั้ง และมีผลใช้บังคับเมื่อเดือนมิถุนายน 2554 เป็นต้นไป - จากการตรวจสอบ บริษัทยังไม่มีการซื้อเร่งด่วน
บริษัทไม่มียูนิฟอร์มสำหรับพนักงานในฝ่ายผลิต	- ได้ประกาศกำหนดการแต่งกายของพนักงานใน การปฏิบัติงาน พร้อมจัดทำยูนิฟอร์มเพื่อให้มีลักษณะการแต่งกายในมาตรฐานเดียวกัน และเพื่อความปลอดภัยของพนักงานในทุกแผนก - บริษัทอยู่ระหว่างการออกระเบียบการแต่งกายเพื่อการกำกับดูแลให้เกิดความสม่ำเสมอ	- จากการตรวจสอบ พบว่า บริษัทได้มีการติดประกาศห้ามพนักงานแต่งกายไม่เหมาะสมเข้ามาในบริเวณโรงงาน - บริษัทได้มีการสั่งตัดชุดยูนิฟอร์มของบริษัทสำหรับพนักงานทุกคน ทุกหน่วยงาน ซึ่งชุดยูนิฟอร์มดังกล่าวคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนสิงหาคม 2554