

10. การควบคุมภายใน

10.1 สรุปภาพรวมระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารมีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีและรักษาไว้ซึ่งระบบควบคุมภายใน ซึ่งจะครอบคลุมถึงการควบคุมทางการเงิน การดำเนินงาน การกำกับดูแลกิจการ และการบริหารความเสี่ยง ดังนั้นคณะกรรมการบริษัทจึงได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ในการสอบทานให้บริษัทฯ มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล สอบทานให้มีการประเมินความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และสอบทานให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบประเมินผลอย่างอิสระเกี่ยวกับการควบคุมภายใน รวมทั้งสอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบของทางการ ปัจจุบันฝ่ายตรวจสอบภายในมีพนักงาน 4 คน

คณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแบบประเมินของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในวันที่ 6 พฤศจิกายน 2555 และเสนอความเห็นเบื้องต้นต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2555 ในวันที่ 7 พฤศจิกายน 2555 โดยคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและร่วมกันประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแบบประเมินของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ดังกล่าว ภายใต้ข้อประกอบ 5 ด้านที่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน อันได้แก่

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

จากความเห็นเบื้องต้นของคณะกรรมการตรวจสอบประกอบกับการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร สรุปได้ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของ การควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน)

นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ คือ บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2554 ได้มีข้อสังเกตเพียงเล็กน้อยเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทางด้านบัญชีการเงินของบริษัทฯ ซึ่งไม่มีสาระสำคัญต่อระบบโดยรวม

10.2 ระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในบริษัทฯ และบริษัทย่อย รวมทั้งจัดทำรายงานเสนอแก่คณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมทุกครั้ง โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณารายงานการตรวจสอบภายในร่วมกับฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อเสนอแนะที่จำเป็นในการปรับปรุงนโยบายของฝ่ายตรวจสอบภายใน และเพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาและเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัทฯ

ในการกำกับดูแลบริษัทย่อยนั้น บริษัทฯ จะแต่งตั้งตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปร่วมเป็นกรรมการในบริษัทย่อย และมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เป็นผู้ตรวจสอบความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทย่อย และรายงานให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ทราบถึงประเด็นต่างๆ เพื่อให้บริษัทฯ สามารถตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัทย่อย อย่างมีประสิทธิภาพ

บริษัทฯ ได้จัดทำคู่มือวงเงินและอำนาจในการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นการกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ อำนาจการตัดสินใจ และการสั่งการต่างๆ ตามระดับตำแหน่งหน้าที่ ทั้งนี้ บริษัทฯ มีนโยบายการทบทวนคู่มือดังกล่าวทุกปี เพื่อความเหมาะสมกับสภาพการดำเนินธุรกิจในอนาคต

10.3 ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทฯ ได้ตั้งข้อสังเกต ซึ่งเกิดจากการตรวจสอบงบการเงินรายปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	สถานะการแก้ไข	ความคืบหน้าในการแก้ไข
<p>1. ระบบรับจ่ายเงิน</p> <p>- ใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ไม่มีการประทับตรา “จ่ายแล้ว” บนเอกสาร</p>	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว	<p>คลินิกบางสาขา ไม่มีการประทับตรา “จ่ายแล้ว” บนเอกสารกรณีโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่ง บริษัทฯ ได้ชี้แจงให้เจ้าหน้าที่รับทราบเกี่ยวกับการประทับตรา “จ่ายแล้ว” สำหรับการชำระเงินทุกกรณี รวมทั้งการโอนเงินผ่านธนาคาร</p> <p>จากการตรวจสอบโดยฝ่ายตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2555 พบว่าระบบการรับจ่ายเงินเป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>- เช็คจ่ายของบริษัทฯ ถูกขีดฆ่า หรือขีดคร่อมคำว่า “หรือผู้ถือ” เมื่อมีการสั่งจ่ายเช็คโดยมิได้ขีด</p>	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว	<p>บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายให้แผนกการเงิน จัดทำทะเบียนคุมเช็ครับจาก</p>

ข้อสังเกตผู้สอบบัญชี	สถานะการแก้ไข	ความคืบหน้าในการแก้ไข
<p>ฆ่า ซิดคร่อมล่วงหน้าเมื่อบริษัทฯ ได้รับเช็คจากธนาคาร</p>		<p>ธนาคาร โดยแบ่งเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มที่ 1 เช็คที่ต้องซิดคร่อม “หรือผู้ถือ” เมื่อได้รับเช็ค และ กลุ่มที่ 2 คือ กลุ่มที่ไม่ต้องซิดคร่อม “หรือผู้ถือ” เพื่อเป็นเช็คสำหรับจ่ายเงินสดย่อย</p> <p>จากการตรวจสอบโดยฝ่ายตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2555 พบว่าการซิดคร่อมเช็คเป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ เรียบร้อยแล้ว</p>
<p>2. ระบบสินค้าคงเหลือ</p> <p>- ปัจจุบัน ระบบคลังขาล่างบันทึกข้อมูลการเบิกรับยาด้วยระบบ Hospro ขณะที่ฝ่ายบัญชี ต้องนำข้อมูลการจ่ายยาของระบบ Hospro มา Key In ในระบบ MAC-5 เพื่อบันทึกสินค้าคงเหลือ ส่งผลทำให้มีการบันทึกน้อยกว่าที่มีการเบิกจ่ายจริง</p>	<p>แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>บริษัทฯ ดำเนินการเชื่อมข้อมูลจากห้องจ่ายยามายังระบบบัญชี เพื่อลดเวลาและข้อผิดพลาดอันเกิดจากการ key-in ข้อมูล ฝ่ายบริหารดำเนินการประสานงานระหว่างระบบ Mac5 กับระบบ Hospro ให้เชื่อมข้อมูลระหว่างกันได้ถูกต้อง</p> <p>จากผลการติดตามและตรวจสอบระบบการเชื่อมข้อมูลของฝ่ายตรวจสอบภายในเดือนพฤศจิกายน 2555 พบว่า มีการเชื่อมข้อมูลแล้วเสร็จ และจากการตรวจสอบเรื่องขอคยาที่นำมาใช้เชื่อมระบบ Hospro เพื่อบันทึกจ่ายใน Mac5 เป็นขอคยาใช้ไปประจำวัน ตรงกับจำนวนที่เบิกจ่ายจริงของคลังขาล่าง</p>
<p>3. ระบบการจัดซื้อและจำหน่าย</p> <p>- การสั่งซื้อบางรายการมีการสั่งซื้อสินค้าไปก่อนแล้วจึงทำเอกสารใบขอซื้อและไปสั่งซื้อและส่งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติในภายหลัง</p>	<p>แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>ฝ่ายบริหารได้มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทบทวนระบบการขอซื้อ การจัดซื้อ การรับของ และคู่มือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ผลจากการทบทวนพบการสั่งซื้อขาด่วน ที่ไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนจึงได้ทำการแก้ไขระบบพร้อมทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน และจากการตรวจติดตามไม่พบประเด็นปัญหาดังกล่าว</p>

ข้อสังเกตผู้สอบบัญชี	สถานะการแก้ไข	ความคืบหน้าในการแก้ไข
<p>4. ระบบขายและลูกหนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำเงินสดจากรายได้ OPD ของวันที่ 10 พฤษภาคม 2554 เข้าฝากธนาคารในวันที่ 18 พฤษภาคม 2554 ซึ่งไม่เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ ที่สาขาจะต้องนำเงินฝากธนาคารอย่างน้อยสัปดาห์ละ 1-2 ครั้ง 	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว	<p>ผู้บริหารสาขาซึ่งมีหน้าที่นำเงินสดเข้าฝากธนาคารได้ลาพักร้อนในช่วงเวลาดังกล่าว จึงทำให้มีการนำรายได้เงินสดฝากธนาคารล่าช้า อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายเพิ่มเติมในเดือนตุลาคม 2555 ให้ผู้บริหารสาขาที่พักร้อนติดต่อกันเกิน 3 วัน ให้มอบหมายให้แผนกการเงินสำนักงานใหญ่รับผิดชอบในการนำเงินสดฝากธนาคาร ฝ่ายตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2555 พบว่าบริษัทฯ มีการนำฝากเงินสดย่อย เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>5. ระบบสินทรัพย์ถาวร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีการจัดทำรายละเอียดยอดยกมาของสินทรัพย์ในทะเบียนคุม เมื่อมีการขายสินทรัพย์ในส่วนของยอดยกมา ทำให้ไม่ทราบว่าขายสินทรัพย์รายการใด กำไรหรือขาดทุนสุทธิเท่าใด - ไม่มีการกำหนดรหัสทรัพย์สินพร้อมทั้งสถานที่ตั้งสินทรัพย์ในทะเบียนสินทรัพย์และไม่มี การติดแถบรหัสที่ทรัพย์สิน - วงเงินคุ้มครองประกันภัยในส่วนของขาเวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์ และเครื่องมือแพทย์ 	<p>แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>จากการปรับระบบบัญชีของบริษัทฯ ได้บันทึกยอดยกมาโดยรวมของสินทรัพย์ที่ถูกตัดค่าเสื่อมราคาสะสมจนคงเหลือมูลค่ารวม 10 บาท โดยมีได้บันทึกข้อมูลแยกขายสินทรัพย์ ทำให้บริษัทฯ ขาดข้อมูลมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวรายชิ้น ซึ่งบริษัทฯ ได้แก้ปัญหาโดยการตัดสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากทะเบียนสินทรัพย์</p> <p>บริษัทฯ ดำเนินการปรับปรุงทะเบียนสินทรัพย์โดยระบุรหัสสินทรัพย์พร้อมทั้งสถานที่ตั้งสินทรัพย์ และบริษัทฯ ได้ดำเนินการตรวจติดแถบรหัสสินทรัพย์เรียบร้อยแล้วและจากการตรวจสอบโดยฝ่ายตรวจสอบภายในเดือนพฤศจิกายน 2555 พบว่ามีการติดแถบรหัสสินทรัพย์เรียบร้อยแล้ว</p> <p>จากเหตุการณ์มหาอุทกภัยในช่วงปี 2554 ซึ่งบริษัทผู้ผลิตและจำหน่าย ขา</p>

ข้อสังเกตผู้สอบบัญชี	สถานะการแก้ไข	ความคืบหน้าในการแก้ไข
ระหว่างการจัดตั้ง ไม่ครอบคลุมมูลค่าสุทธิตามบัญชี		<p>เวชภัณฑ์หลายแห่งเป็นผู้ประสพภัย ทำให้เกิดความเสียหายเรื่องการขาดแคลนยาเวชภัณฑ์ และในขณะนั้น โรงพยาบาลหลายแห่งที่ประสพอุทกภัย ต้องมีการส่งต่อผู้ป่วยมาให้กลุ่มโรงพยาบาลจุฬารัตน์ดูแล ทำให้ผู้บริหารสต็อกยาเวชภัณฑ์ต้องมีการสต็อกยาเวชภัณฑ์ในปริมาณสูงกว่าปกติ ส่งผลให้วงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์ประกันภัยในส่วนของยาเวชภัณฑ์ เครื่องมือแพทย์ และเครื่องมือแพทย์ระหว่างติดตั้ง ที่บริษัทฯทำประกันภัยอยู่ไม่ครอบคลุมมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554</p> <p>ฝ่ายตรวจสอบภายในทบทวนวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์ประกันภัยในเดือนตุลาคมปี 2555 พบว่าจุฬารัตน์ 11 ควรมีการเพิ่มวงเงินคุ้มครอง 500,000 บาทเพื่อให้ครอบคลุมจุฬารัตน์สาขา 12 ซึ่งเปิดดำเนินการในเดือนเมษายน 2555 จึงขอให้ทำประกันเพิ่มในเดือนตุลาคม 2555 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2555 ส่วนจุฬารัตน์สาขาอื่นๆ มีวงเงินการคุ้มครองปี 2555 ครอบคลุมมูลค่าสุทธิตามบัญชีแล้ว</p>
6. ใบสำคัญทั่วไปบางรายการไม่มีเอกสารประกอบ	แก้ไขเรียบร้อยแล้ว	<p>รายการใบสำคัญบางส่วน ซึ่งเป็นรายการปรับปรุงมีการจัดเก็บเอกสารประกอบแยกส่วน เพื่อลดการถ่ายเอกสาร ซึ่งบริษัทฯ ได้แจ้งเจ้าหน้าที่เพื่อแนบเอกสารประกอบรายการใบสำคัญทั่วไปทุกครั้ง</p> <p>ในเดือนพฤศจิกายน 2555 ได้มีการตรวจสอบโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งไม่พบข้อบกพร่องของเอกสารดังกล่าวแต่อย่างใด</p>