

10. การควบคุมภายใน

10.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

แนวทางการควบคุมภายในของการตรวจสอบภายในของบริษัทฯยึดหลักตามกรอบการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทของบริษัท พรีเมียร์ โพรดักส์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 9/2555 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2555 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และผู้ตรวจสอบภายในจากบริษัท พรีเมียร์ ฟิชชั่น แคปปิตอล จำกัด สรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในทั้ง 5 ส่วน อย่างเพียงพอและเหมาะสม (สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน สามารถดูได้จากเอกสารแนบ 3) รวมทั้งมีระบบการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอได้ และมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องการทำธุรกรรมกับบริษัทใหญ่ของบริษัทฯ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมถึง มีระบบการควบคุมภายในในการกำกับดูแลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทฯได้แต่งตั้งโดยการว่าจ้างบริษัท พรีเมียร์ ฟิชชั่น แคปปิตอล จำกัด (“PFC”) ทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯได้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดย PFC มีการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ตามแผนงานที่กำหนดไว้ในแต่ละปี โดย PFC ได้เริ่มเข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯตั้งแต่ปี 2551 จนกระทั่งถึงปัจจุบัน ในปี 2551 PFC ได้ทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในตามปกติ ต่อมาในปี 2552 PFC ไม่ได้ทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯเนื่องจาก PFC มีบุคคลากรไม่เพียงพอในการดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามตั้งแต่ปี 2553 เป็นต้นมา PFC ได้เข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯมาอย่างสม่ำเสมอในทุกๆ ปี

โดยในช่วงเดือนตุลาคม ปี 2554 PFC ได้เข้าทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของบริษัทฯ และเข้าตรวจติดตามในเดือนกุมภาพันธ์ ปี 2555 เพื่อเป็นการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานด้านต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และมีการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่มีผลใช้บังคับ ผลของการประเมินระบบการควบคุมภายในสรุปว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ไม่มีจุดอ่อนที่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ และมีข้อเสนอแนะบางประการของผู้ตรวจสอบภายในและแนวทางแก้ไขของฝ่ายจัดการสรุปได้ดังนี้



รายงานการตรวจสอบภายในปี 2554 ณ วันที่ 5 ตุลาคม 2554		รายงานการตรวจติดตาม ณ วันที่ 16 มีนาคม 2555	
ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ	การติดตามผล	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ
1. การควบคุมทรัพย์สิน			
หน่วยงานต้นสังกัดที่ใช้ทรัพย์สินไม่ได้ติดตามและปรับปรุงทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบันซึ่งทำให้ไม่สามารถตรวจนับทรัพย์สินได้	บริษัทฯ ให้องค์งานต้นสังกัดที่ใช้ทรัพย์สินจัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบันและแจ้งรายการโอนย้ายทรัพย์สินไปยังงานสำนักงานและงานบัญชีทุกครั้งที่มีการโอนย้ายทรัพย์สิน เพื่อบันทึกให้ถูกต้องและให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและให้มีการตรวจสอบร่วมกันระหว่างหน่วยงานผู้ใช้/สำนักงาน/บัญชี อย่างสม่ำเสมอ	“ปรับปรุงแล้ว” ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการขยายขอบเขตการตรวจนับทรัพย์สินเพิ่มเติมตามสายการผลิตและพบว่าบริษัทสามารถตรวจนับทรัพย์สินและติดตามรายการไปยังสมุดคุมแต่ละหน่วยงาน และติดตามรายการไปยังทะเบียนคุมทรัพย์สินได้	-
2. การจัดเก็บสินค้าและสภาพแวดล้อมในการทำงาน			
2.1) การจัดเก็บสินค้าสำเร็จรูปจัดวางไม่เป็นระเบียบ มีการวางปะปนและจัดเก็บไว้นอกโรงงานและสินค้าและอุปกรณ์ที่เก็บไว้นอกคลังวางไม่เป็นระเบียบ	บริษัทฯ ได้จัดหาพื้นที่เพิ่มเติมเพื่อรองรับการจัดเก็บสินค้าให้มากขึ้น	“ปรับปรุงแล้ว” - บริษัทฯ ได้มีการปรับปรุงขยายลานจัดเก็บสินค้าด้านหลังโรงงานทำให้การจัดเก็บสินค้ามีระเบียบมากขึ้น - บริษัทฯ กำลังอยู่ในระหว่างเตรียมแผนในการขยายโรงงาน (ตามแผน 3 ปี) เนื่องจากปัจจุบันมีข้อจำกัดด้านพื้นที่	- - บริษัทฯ ได้จัดทำแผนในการขยายโรงงาน (แผน 3 ปี) แล้วเสร็จ และอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงพื้นที่ด้านหลัง (ส่วนขยาย) ของโรงงานเพื่อการก่อสร้างอาคารโรงงานเพิ่มเติมซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนในการขยายโรงงานดังกล่าว
2.2) ในกรณีฝนตกหนัก น้ำฝนจะไปชะล้างคราบสกปรกจากสินค้า/อุปกรณ์ที่เก็บไว้กลางแจ้งไปอุดตันในรางระบายน้ำทิ้งและในกรณีที่มีน้ำฝนไหลลงรางระบายไม่ทัน น้ำฝนเหล่านี้จะท่วมขังและล้นออกมาซึ่งจะนำคราบฝุ่น ผง ไหลลงรางน้ำสาธารณะของนิคมอุตสาหกรรม	บริษัทฯ พัฒนาปรับปรุงระบบระบายน้ำเสียและปรับปรุงสภาพแวดล้อมภายในโรงงาน	บริษัทฯ เพิ่มการควบคุมระบบการระบายน้ำทิ้งโดยการแยกวางระบายน้ำทิ้งและวางระบายน้ำฝนออกจากกัน เพื่อบรรเทาน้ำท่วมขัง โดยคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน 2555	“ปรับปรุงแล้วเสร็จ” ในเดือนมิถุนายน 2555



รายงานการตรวจสอบภายในปี 2554 ณ วันที่ 5 ตุลาคม 2554		รายงานการตรวจติดตาม ณ วันที่ 16 มีนาคม 2555	
ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ	การติดตามผล	แนวทางแก้ไขและ ความเห็นฝ่ายจัดการ
3. การควบคุมสินค้าคงเหลือ			
มีการจัดเก็บสินค้าสำเร็จรูปประเภทถังและฝา 2,000 ลิตร มีจำนวนประมาณ 12,000 ใบซึ่งเป็นต้นทุนทั้งหมดประมาณ 38.79 ล้านบาทโดยมีการจัดเก็บเต็มพื้นที่สนามและลานเอนกประสงค์ของโรงงาน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของบริษัทฯและเป็นการเพิ่มภาระค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษาสินค้าโดยไม่จำเป็น	บริษัทฯร่วมหารือหรือแนวทางแก้ไขกับลูกค้า โดยการทยอยส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า	บริษัทฯได้ออกเอกสารการส่งของแล้วว่า 11,713 ใบ และสามารถเก็บเงินได้มากกว่า 20 ล้านบาท ซึ่งทำให้สามารถแก้ไขปัญหาในประเด็นนี้ได้	"ปรับปรุงแล้วเสร็จ" ในเดือนพฤษภาคม 2555
4. คู่มืออำนาจดำเนินงาน			
คู่มือดังกล่าวได้เข้ามาเป็นระยะเวลาานพอสมควร ปัจจุบันบริษัทฯอยู่ระหว่างการทบทวนคู่มือดังกล่าวให้สอดคล้องกับการทำงานที่เป็นอยู่ปัจจุบัน	บริษัทฯอยู่ระหว่างการทบทวน	บริษัทฯอยู่ระหว่างการทบทวน	บริษัทฯได้ทบทวนคู่มืออำนาจดำเนินการแล้วเสร็จและได้รับการอนุมัติใช้จากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 9/2555 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2555

นอกเหนือจากการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในแล้ว บริษัทฯยังได้มีการประเมินและบริหารความเสี่ยงโดยการจัดการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment หรือ "CSA") ทั้งในระดับผู้บริหารและระดับปฏิบัติการโดยจัดทำร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี (ประมาณช่วงเดือนตุลาคม-พฤศจิกายน) ทั้งนี้การจัดทำแผน CSA มีวัตถุประสงค์เพื่อทบทวนประเมินความเสี่ยง ปัญหาอุปสรรค ความไม่แน่นอนที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานในองค์กร ความไม่แน่นอนที่อาจมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เหตุการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเสียโอกาสในเชิงธุรกิจและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากสาเหตุทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งหากความเสี่ยงใดที่จะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินธุรกิจที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนที่กำหนดแล้ว บริษัทฯจะมีมาตรการในการบริหารความเสี่ยงเพื่อลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้

สำหรับแผนการตรวจสอบตรวจสอบภายในและแผนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) ประจำปี 2555 นี้ จะจัดขึ้นในช่วงเดือนพฤศจิกายนนี้ จะเป็นการเข้าตรวจสอบในเรื่อง รายได้และสินเชื่อ ระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือและคลังสินค้า และระบบการผลิตและตรวจสอบติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อนในเรื่องระบบสินค้าคงเหลือและสภาพแวดล้อมการควบคุม

ปัจจุบันบริษัทฯมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้ง 3 ท่าน เพื่อดูแลให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯและบริษัทย่อยเป็นไปข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯพิจารณาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ



บริษัทฯได้แต่งตั้งบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีระหว่างปี 2552 – 2554 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2555 โดยบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด ได้เข้าตรวจสอบฝ่ายบัญชีในเรื่องการปิดบัญชีและการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้ทันต่อความต้องการใช้ข้อมูลและสามารถเผยแพร่ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบแล้วว่าไม่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีในงวดปี 2554 และงวด 6 เดือนแรกของปี 2555

10.2 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อย

บริษัทย่อยได้แต่งตั้งโดยการว่าจ้างบริษัท พรีเมียร์ ฟิชชั่น แคปปิตอล จำกัด (“PFC”) ทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้ง สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทย่อยให้เป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ของบริษัทฯ ที่ใช้บังคับกับบริษัทย่อยด้วย

สำหรับแผนการตรวจสอบและแผนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (CSA) ประจำปี 2555 ที่จะจัดขึ้นในช่วงเดือนพฤศจิกายนนี้ จะเป็นการเข้าตรวจสอบในเรื่องระบบการขายและรับเงิน และระบบการบริหารสินค้าคงเหลือ

ทั้งนี้ หลังจากผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบแล้ว จะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯทราบ เพื่อประโยชน์ในการติดตามความเพียงพอของระบบควบคุมภายในต่อไป