10. การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อ การจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดีซึ่งเป็นไปตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆ มีความโปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้ อันนำไปสู่ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท เจอาร์ บิสสิเนส แอดไวซอรี่ จำกัด (“เจอาร์”) เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเจอาร์ ได้ดำเนินการประเมินผลเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ในเดือนตุลาคม 2554] เจอาร์ได้เสนอรายงานสรุปผลการประเมินต่อบริษัทฯ โดยสรุปว่า โดยภาพรวมแล้ว บริษัทฯ มีการออกแบบการควบคุมภายในสำหรับการจัดการความเสี่ยงในกระบวนการทำงานไว้อย่างเพียงพอในรูปแบบของ นโยบาย ระเบียบและคู่มือการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทุกกระบวนการทำงานที่สำคัญ อย่างไรตาม เจอาร์ ได้เสนอแนะบริษัทฯ พิจารณาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในบางส่วนเพื่อให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น และทำให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิผลและได้รับการพัฒนาปรับปรุงต่อเนื่องในระยะยาว บริษัทฯ ได้นำข้อเสนอแนะของเจอาร์มาพิจารณาแก้ไขเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงาน โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

ข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะที่สำคัญ	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
บริษัทฯ มอบหมายให้ฝ่ายปฏิบัติการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาจ้าง และสัญญาเพิ่ม-ลดงาน อย่างไรก็ดีบริษัทฯ ควรจัดให้มีหน่วยงานกลางเป็นผู้จัดเก็บและปรับปรุงสัญญาต้นฉบับหรือคู่สัญญาอย่างน้อยเดือนละครั้ง	บริษัทฯ ได้จัดให้มีหน่วยงานกลางเป็นผู้ทำทะเบียนคุมสัญญาและจัดเก็บสัญญาต้นฉบับหรือคู่ฉบับสัญญาต่างๆ ตามที่เจอาร์แนะนำแล้วตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2554
บริษัทฯ ควรกำหนดวงเงินค้ำประกันการทำงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรับ-จ่ายเงินสด	ปัจจุบันอยู่ระหว่างการร่างระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการค้ำประกัน คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมกราคม 2555
บริษัทฯ ควรจัดให้แผนกบัญชีต้นทุนของบริษัทฯ วิเคราะห์และกระทบยอดเปรียบเทียบกับรายการวัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ไปของแผนกปฏิบัติการ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการในอนาคต	บริษัทฯ ได้จัดให้แผนกบัญชีต้นทุนนำรายงานมาทำการวิเคราะห์ต้นทุนของหน่วยงานต่างๆ และทำการกระทบต้นทุนกับรายการของแผนกปฏิบัติการ เริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 2554
บริษัทฯ ควรปรับปรุงรายละเอียดขั้นตอนการตรวจรับของที่สั่งซื้อในคู่มือปฏิบัติการของบริษัทฯ ให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้พนักงานมีความเข้าใจที่ถูกต้องและปฏิบัติงานตามระบบควบคุมที่วางไว้อย่างถูกต้อง	ปัจจุบันแผนกสโตร์และแผนกจัดซื้อร่วมกันพิจารณาทบทวนปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ในระหว่างการนำเสนอขอบังคับใช้ คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมกราคม 2555
บริษัทฯ ควรปรับปรุงบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทฯ ได้ใช้ประโยชน์จากภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างครบถ้วน	ผู้บริหารของบริษัทฯ ได้มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการจัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันสม่ำเสมอตามที่เจอาร์แนะนำ

ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 17/2553 เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2554 โดยมีกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาและร่วมกันประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมภายในภายใต้องค์ประกอบ 5 ด้านที่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO[1]

[1] COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) เป็นองค์กรเอกชนในสหรัฐอเมริกา จัดตั้งขึ้นในปี 1985 เพื่อทำงานพัฒนาคุณภาพของรายงานทางการเงิน (รวมถึงงบการเงินต่างๆ) โดยให้ความสำคัญกับ จริยธรรมทางธุรกิจ

อันได้แก่ 1) องค์กรและสภาวะแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม เป็นที่เรียบร้อยโดยได้ซักถามประเด็นความเสี่ยง ระบบปฏิบัติงาน และการตรวจสอบต่างๆ จากผู้บริหาร และ ผู้จัดการสำนักตรวจสอบภายใน แล้ว คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯและสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ จากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือไม่มีอำนาจเพียงพอได้ (โปรดพิจารณารายละเอียดในส่วนที่ 3 แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน)

นอกจากนั้น คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบให้บริษัทฯ ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของ เจอาร์ เพื่อให้การควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพดีขึ้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพต่อเนื่อง และเพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีการละเลยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามที่ออกแบบไว้ของบริษัทฯ อย่างเป็นสาระสำคัญ บริษัทฯ ได้แต่งตั้งให้เจอาร์ทำหน้าที่แผนกตรวจสอบภายในและกำกับดูแลของบริษัทฯ

โดยเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2554 ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2554 ได้อนุมัติแผนงานการตรวจสอบภายในสำหรับไตรมาสที่ 4 ปี 2554 โดยจะมุ่งเน้นการตรวจสอบระบบการควบคุมและบริหารการผลิต และตรวจสอบระบบงานการรับรู้รายได้/ ต้นทุนขาย/ การผลิตและการก่อสร้าง

อนึ่ง บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ทำการประเมินและทบทวนระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบบัญชีประจำปี โดยได้เสนอรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในต่อบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร/ การดำเนินการปรับปรุงของบริษัทฯ
บริษัทฯ ควรจัดให้เจ้าหน้าที่ผู้ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ถือเงินสดย่อยทำการตรวจนับเงินสดย่อยโดยไม่แจ้งล่วงหน้า และจัดให้มีรายงานผลการตรวจนับดังกล่าวต่อผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน เพื่อให้แน่ใจว่ามีการความคุมภายในที่เหมาะสมของระบบเงินสดย่อย	บริษัทฯ ได้จัดให้มีการตรวจนับเงินสดย่อยโดยไม่ได้แจ้งล่วงหน้าตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำแล้วตั้งแต่เดือนตุลาคม 2553
บริษัทฯ ควรปรับปรุงระบบการควบคุมวัสดุสิ้นเปลืองเพิ่มเติม โดยจัดให้มีใบเบิกวัสดุสิ้นเปลืองที่พิมพ์เลขที่กำกับไว้ล่วงหน้า และจัดให้มีการตรวจนับวัสดุสิ้นเปลืองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลือง และให้แน่ใจว่าการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับวัสดุสิ้นเปลืองครบถ้วนและถูกต้อง	บริษัทฯ ได้จัดให้ใช้ใบเบิกวัสดุสิ้นเปลืองที่พิมพ์เลขที่กำกับจากโรงพิมพ์ เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลือง ตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำแล้วตั้งแต่เดือนตุลาคม 2554 นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้จัดให้มีการสุ่มนับวัสดุสิ้นเปลืองทุกๆ 3 เดือน
จากการตรวจสอบพบว่า บริษัทฯ นำบัญชีเงินฝากของบริษัทฯ ไปใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันสำหรับกรรมการท่านหนึ่งเป็นการส่วนตัว เพื่อให้เป็นไปตามหลักการแบ่งแยกหน่วยงานให้ชัดเจน บริษัทฯ ควรยกเลิกการค้ำประกันดังกล่าว	บริษัทฯ ได้ยกเลิกการค้ำประกันดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2554
บริษัทฯ ควรจัดให้มีการติดระหัสประจำตัวทรัพย์สิน (Tag) ติดที่ตัวทรัพย์สินของบริษัทฯ รวมทั้งจัดให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรเป็นประจำ เพื่อเสริมให้การควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	บริษัทฯ จัดให้มีมีการติดระหัสประจำตัวทรัพย์สิน (Tag) แล้วตั้งแต่ เดือนตุลาคม 2554 และมีนโยบายให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรปีละ 1 ครั้ง โดยจะเริ่มในเดือนธันวาคม 2554

การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และการดูแลกำกับกิจการที่ดี (Corporate Governance) โดยมี คณะกรรมการศึกษาการรายงานทางการเงินอันเป็นเท็จแห่งชาติ (National Commission on Fraudulent Financial Reporting) เป็นผู้ให้การสนับสนุน

ข้อสังเกต/ ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร/ การดำเนินการปรับปรุงของบริษัทฯ
จากการตรวจสอบ พบว่าบริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลด้วยเช็คเงินสดในบางรายการ เพื่อให้มีระบบการจ่ายเงินมีความรัดกุม บริษัทฯ ควรจ่ายเงินด้วยเช็คขีดคร่อม หรือการโอนเงินเป็นหลัก	บริษัทฯ จะจ่ายเงินด้วยเช็คขีดคร่อม หรือการโอนเงินเป็นหลัก
บริษัทฯ ควรจัดให้มีการกระทบยอด และวิเคราะห์ผลต่างของตัวเลขเปอร์เซนต์ความสำเร็จของงาน (S-curve) ที่จัดทำโดยวิศวกร และตัวเลขที่ใช้ในการบันทึกบัญชี	บริษัทฯ ได้จัดให้มีการกระทบยอด และวิเคราะห์ผลต่างของตัวเลขเปอร์เซนต์ความสำเร็จของงาน (S-curve) ที่จัดทำโดยวิศวกร และตัวเลขที่ใช้ในการบันทึกบัญชีแล้วตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2553