

10. การควบคุมภายใน

บริษัทให้ความสำคัญกับการจัดระบบการควบคุมภายใน ทั้งในระดับผู้บริหารและระดับปฏิบัติการเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานในทุกระดับชั้น ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2555 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพ) เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2555 มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบทั้ง 3 ท่าน ได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในรวม 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม (แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่ได้รับมติอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทดังกล่าว พิจารณาตามเอกสารแนบ 2) โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว ซึ่งการพิจารณาอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าว จะคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวจะกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมดังกล่าวเท่านั้น นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในสำหรับหัวข้ออื่นว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัท บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะสอบทานความเพียงพอของระบบควบคุมภายในและระบบการปฏิบัติงานของบริษัทร่วมกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้บริหารบริษัท เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

10.1 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทว่าจ้างบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและจัดทำระบบตรวจสอบการควบคุมภายในของบริษัทเพื่อเพิ่มการตรวจสอบและถ่วงดุลในการปฏิบัติงานของทุกฝ่ายงาน ซึ่งบริษัทเริ่มว่าจ้างบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 ของปี 2554 โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณามติแผนงาน สำหรับใช้ติดตามและตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานและนโยบายที่บริษัทกำหนด ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2555 ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ข้อเสนอแนะ รวมถึงการดำเนินการของบริษัทต่อข้อเสนอแนะที่มี ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<p>1. <u>ระบบขายและการรับเงิน</u>: การรับคำสั่งซื้อของพนักงานผู้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้าในโซวรูม ทำการเปิดใบสั่งซื้อสินค้า (Purchase Order) ด้วยมือ ระบุรายการสินค้า แต่ไม่ได้ระบุรหัสสินค้า ซึ่งอาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการส่งมอบสินค้าหรือการออกไปกำกับภาษีได้</p>	<p>1.2 ฝ่ายการตลาดควรแจ้งและกำกับให้พนักงานผู้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้า ระบุรหัสสินค้าในใบสั่งซื้อสินค้าทุกครั้ง เพื่อป้องกันความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนของรายการสินค้าที่จัดส่งและออกไปกำกับภาษี</p>	<p>1.2 บริษัท ได้ แจ้ง ให้ ฝ่ายการตลาด กำกับให้พนักงาน ระบุรหัสสินค้าในใบสั่งซื้อสินค้าทุกครั้งที่ได้รับคำสั่งซื้อจากลูกค้าแล้ว</p>
<p>2. <u>ระบบบริหารสินค้าคงเหลือ</u> : การจัดวางสินค้ารายการที่มีปริมาณมาก อาทิ สินค้าที่ผลิตเพื่อเตรียมส่งออก มีการจัดวางหลายตำแหน่ง โดยไม่มีการจัดทำรายงานระบุตำแหน่งที่จัดวางสินค้า ทำให้การตรวจนับ ต้อง ใช้ เวลา ค่อนข้างมาก และอาจเกิดความล่าช้าในการจัดเตรียมสินค้าเพื่อส่งมอบได้</p>	<p>2. สินค้าประเภทเดียวกัน ควรจัดเก็บไว้ในบริเวณเดียวกัน และหากจำเป็นต้องจัดเก็บแยกบริเวณ ฝ่ายคลังสินค้าควรมีรายงานระบุที่ตั้งที่จัดเก็บ เพื่อความสะดวกในการควบคุม ติดตาม และตรวจนับ</p>	<p>2. เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านพื้นที่จัดเก็บ เมื่อมีสินค้าที่ผลิตเสร็จเพื่อรอการส่งออก ทำให้การจัดเก็บอาจต้องจัดวางแยกคนละพื้นที่ ทั้งนี้ บริษัทได้แจ้งให้ฝ่ายคลังสินค้าจัดทำรายงานระบุปริมาณและพื้นที่จัดเก็บไว้ชัดเจนแล้ว</p>
<p>3. <u>ระบบเงินเดือนและบริหารงานบุคคล</u> : การขาดกระบวนการที่สามารถดูสูงใจในการสรรหาบุคลากรได้ทัน และเพียงพอต่อความต้องการใช้กำลังคน อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและเป้าหมายของบริษัทได้</p>	<p>3. บริษัทควรกำหนดแผนการใช้กำลังคนและงบประมาณล่วงหน้า เพื่อให้ฝ่ายบุคคลมีเวลาในการสรรหาบุคลากรที่มีคุณภาพ ได้เพียงพอและทันเวลาต่อความต้องการใช้กำลังคน</p>	<p>3. บริษัทได้กำหนดแผนการใช้กำลังคน และงบประมาณรวมทั้งกำหนดสวัสดิการและผลตอบแทนที่จะช่วยสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้กับบุคลากรของบริษัทเพิ่มมากขึ้นแล้ว</p>
<p>4. <u>ระบบเงินสดย่อย</u> : การที่ไม่ได้กำหนดประเภทของค่าใช้จ่ายที่เบิกในวงเงินสดย่อย อาจทำให้มีการซื้อที่ไม่ผ่านการอนุมัติตามอำนาจดำเนินการ และอาจเกินความจำเป็น</p>	<p>4. บริษัทควรพิจารณาความเหมาะสมของการกำหนดประเภทค่าใช้จ่ายที่เบิกในวงเงินสดย่อย</p>	<p>4. บริษัท อยู่ระหว่าง การพิจารณา กำหนดประเภทค่าใช้จ่ายที่เบิกในวงเงินสดย่อย เพื่อให้การทำงานมีความคล่องตัวและสามารถควบคุมได้</p>

10.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้มีรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชี สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2555 และสำหรับงวด 3 เดือนและ 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 (ไม่มีรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชี สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555) ซึ่งผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อการให้ข้อสรุปและเป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดตามที่กล่าวข้างต้น ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “งบการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญจากการสอบทาน ทั้งนี้ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีสำหรับงวดดังกล่าว มีรายละเอียดดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
1. บริษัทไม่ได้ขอใบแจ้งยอดบัญชีกระแส รายวันที่เป็นปัจจุบันจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง โดยครั้งล่าสุดที่บริษัทขอใบแจ้งยอดจากธนาคารคือเดือนกุมภาพันธ์ 2551 เนื่องจากบริษัทไม่ได้ดำเนินกิจกรรมทางการเงินผ่านบัญชีดังกล่าวมากนัก และบัญชีดังกล่าวไม่มีรายการเคลื่อนไหวมาเป็นระยะเวลาอันแล้ว	1. บริษัทควรขอใบแจ้งยอดบัญชีสำหรับบัญชีเงินฝากที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวหรือมีรายการเคลื่อนไหวน้อยมากจากสถาบันการเงินอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อให้บริษัทมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากอย่างเพียงพอและเหมาะสม	1. บริษัทจะเร่งดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้แล้วเสร็จภายในช่วงเวลาของการปิดงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 2 ปี 2555 นี้
2. บริษัทไม่ได้พิจารณาการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับนโยบายที่ใช้ในการสอบทานและบันทึกค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือที่ค้างนานอย่างทันเวลา ณ วันสิ้นไตรมาสที่ 1 และ 2 ของปี 2555 จึงจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงเพิ่มเติมเพื่อลดยอดค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้าคงเหลือ รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.9 ล้านบาทและ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับ เพื่อให้การแสดงผลค่าของสินค้าคงเหลือมีความถูกต้อง ณ วันสิ้นงวดแต่ละงวด	2. บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปิดบัญชีเกี่ยวกับระบบต้นทุนผลิตและสินค้าคงเหลือ และเจ้าหน้าที่จากฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายขาย ฝ่ายผลิต และฝ่ายคลังสินค้า ร่วมกันพิจารณาการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับนโยบายที่ใช้ในการสอบทานค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือที่ค้างนานแต่เนิ่น ๆ เพื่อให้บริษัทสามารถปิดบัญชีแต่ละงวดได้อย่างถูกต้องและทันเวลา	2. บริษัทได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเพิ่มการประสานงานระหว่างกันรวมทั้งให้เพิ่มความระมัดระวังในการทำงานและสอบทานการบันทึกบัญชีในลักษณะดังกล่าวในการปิดงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2555 นี้
3. บริษัทไม่ได้ปรับปรุงกำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	3. บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปิดบัญชีดำเนินการคำนวณและปรับปรุงกำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่า	3. บริษัทได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังในการทำงานและ

<p>(กองทุนรวม) ณ วันสิ้นไตรมาสที่ 1 และ 2 ของปี 2555 จึงจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงเพิ่มเติมเกี่ยวกับเงินลงทุนดังกล่าวรวมถึงกำไรที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนเงินประมาณ 77 พันบาท และ 51 พันบาท ตามลำดับ เพื่อให้การแสดงผลค่าของเงินลงทุนมีความถูกต้อง ณ วันสิ้นงวดของแต่ละงวด</p>	<p>ยุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เมื่อขาย ณ วันสิ้นงวด เพื่อให้บริษัทสามารถปิดบัญชีของแต่ละงวดได้อย่างถูกต้องเหมาะสม</p>	<p>การสอบทานการบันทึกบัญชีในลักษณะดังกล่าวในการปิดงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2555 นี้</p>
<p>4. โดย เป็น ข้อ ผิด พ ลาด อย่ าง เฉพาะเจาะจง (ข้อผิดพลาดส่วนบุคคล) สินค้าสำเร็จรูปในเดือนมีนาคม 2555 ของบริษัทจำนวน 1 lot ซึ่งได้แก่ “Columbia White” และ “Discovery White-Black” ได้ถูกปรับโอนจากสายการผลิตมาแต่เพียงปริมาณเท่านั้น โดยไม่มีการรับรู้ราคาตามบัญชีที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเป็นความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการป้อนข้อมูลเข้าสู่ระบบ จึงจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงเพิ่มเติมเกี่ยวกับราคาทุนของสินค้าดังกล่าว รวมถึงต้นทุนขายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.2 ล้านบาท เพื่อให้การแสดงผลค่าของสินค้าคงเหลือมีความถูกต้อง ณ วันสิ้นงวด</p>	<p>4. บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปิดบัญชีเกี่ยวกับระบบต้นทุนผลิตและสินค้าคงเหลือเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานและสอบทานความผิดปกติของรายการและจำนวนเงินในข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับระบบต้นทุนผลิตของงวดและสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดของแต่ละงวด เพื่อให้บริษัทสามารถปิดบัญชีประจำงวดได้อย่างถูกต้องเหมาะสม</p>	<p>4. บริษัทได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังในการทำงานและการสอบทานการบันทึกบัญชีในลักษณะดังกล่าวในการปิดงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2555 นี้</p>
<p>5. บริษัทไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยจ่ายของเดือนมกราคมและกุมภาพันธ์ 2555 ของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับการบูรณะและปรับปรุงอาคารซึ่งแล้วเสร็จในเดือนกุมภาพันธ์ 2555 เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์ (ส่วนปรับปรุงอาคาร) โดยก่อนหน้านั้นบริษัทได้บันทึกต้นทุนการกู้ยืมดังกล่าวเป็นต้นทุนของสินทรัพย์แล้วจนถึงสิ้นปี 2555 แต่บริษัทลืมพิจารณาและบันทึกรายการ</p>	<p>5. บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปิดบัญชีสอบทานความถูกต้องของการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยบันทึกกรมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นจนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานตามวัตถุประสงค์เพื่อให้บริษัทสามารถปิดบัญชีประจำงวดได้</p>	<p>5. บริษัทได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังในการทำงานและการสอบทานการบันทึกบัญชีในลักษณะดังกล่าวในการปิดงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2555 นี้</p>

<p>ดังกล่าวสำหรับช่วงไตรมาสที่ 1 ของปี 2555 จึงจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงเพิ่มเติมเกี่ยวกับต้นทุนการกู้ยืมดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท เพื่อให้การแสดงผลค่าของสินทรัพย์ถาวรมีความถูกต้อง ณ วันสิ้นงวด</p>	<p>อย่างถูกต้องเหมาะสม</p>	
<p>6. บริษัทไม่ได้ปรับปรุงผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินกู้ยืม ระยะสั้น ประเภท Export Advance จากสถาบันการเงิน 2 แห่งที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นไตรมาสที่ 2 ของปี 2555 จึงจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลขาดทุนดังกล่าว รวมถึงเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท เพื่อให้การแสดงผลค่าของเงินกู้ยืมที่เป็นเงินตราต่างประเทศมีความถูกต้อง ณ วันสิ้นงวด</p>	<p>6. บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปิดบัญชีสอบทานความถูกต้องของการปรับปรุงผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดบัญชี เพื่อให้บริษัทสามารถปิดบัญชีประจำงวดได้อย่างถูกต้องเหมาะสม</p>	<p>6. บริษัทได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังในการทำงานและการสอบทานการบันทึกบัญชีในลักษณะดังกล่าวในการปิดงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2555 นี้</p>
<p>7. บริษัทไม่ได้บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานสำหรับไตรมาสที่ 1 และ 2 ของปี 2555 จึงจำเป็นต้องมีรายการปรับปรุงเพิ่มเติมเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายดังกล่าว รวมถึงหนี้สินที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนเงินประมาณไตรมาสละ 87 พันบาท เพื่อให้การแสดงผลค่าของหนี้สินมีความถูกต้อง ณ วันสิ้นงวดของแต่ละงวด</p>	<p>7. บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปิดบัญชีบันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานสำหรับแต่ละงวดให้ครบถ้วนตามตัวเลขที่ได้คำนวณและรายงานไว้แล้ว โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย เพื่อให้บริษัทสามารถปิดบัญชีของแต่ละงวดได้อย่างถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>7. บริษัทได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังในการทำงานและการสอบทานการบันทึกบัญชีในลักษณะดังกล่าวในการปิดงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2555 นี้</p>