

10. การควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2556 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทฯ และพิจารณาอนุมัติตอบแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้ง 5 ส่วน ดังนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environmental Measures)
2. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring)

สรุปผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัทฯ ได้จัดตั้งแผนกตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Audit) สำหรับการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมถึงการประเมินและติดตามผลการปฏิบัติตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีกำหนดการประเมินผลและตรวจทานผลการประเมินเป็นประจำทุกไตรมาสอย่างสม่ำเสมอ สำหรับการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในล่าสุดตามรายงานสรุปการติดตามผลการปฏิบัติตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 3 มกราคม 2556 ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน 10 ระบบงาน จากทั้งหมด 14 ระบบงาน และมีความเห็นว่าฝ่ายงานต่างๆ ทั้ง 10 ระบบงานได้ปฏิบัติตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้วทุกประเด็น และไม่มีประเด็นข้อบกพร่องใดๆ คงเหลือ โดยแผนกตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานสรุปการติดตามผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2556 โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการตรวจสอบและพิจารณาแล้วว่าไม่มีประเด็นข้อบกพร่องในระบบการควบคุมภายในอย่างมีสาระสำคัญ

สรุปความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อสังเกตที่พบจากการสอบทานงบการเงิน

บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี แต่มีข้อสังเกตและข้อเสนอนะจากการตรวจสอบระหว่างปี 2554 โดยได้จัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอนะเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (Management Letter) ตามรายงานฉบับลงวันที่ 29 มีนาคม 2555 ไปยังคณะกรรมการบริษัท

ผู้สอบบัญชีได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบดังกล่าวแล้ว พบว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และข้อสังเกตบางข้อทางผู้สอบบัญชีอยู่ระหว่างติดตามผล โดยจะเข้าไปติดตามในช่วงที่เข้าไปตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2555 ตามหนังสือแจ้งผลการติดตามฉบับลงวันที่ 3 มกราคม 2556 โดยมีรายละเอียดข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบและสรุปการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ได้ดังนี้

1) สินค้าคงเหลือ

	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปการติดตามโดยผู้สอบบัญชี
1	บริษัทไม่ได้บันทึกรับและจ่ายวัตถุดิบที่ซื้อมาใช้เฉพาะโครงการซึ่งส่งเข้าโรงงานทันที	บริษัทต้องบันทึกรับและจ่ายวัตถุดิบทั้งหมดเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมสรรพากร	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่างการติดตามผล

2) เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปการติดตามโดยผู้สอบบัญชี
1	บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการท่านหนึ่งและกิจการที่เกี่ยวข้องกันบางแห่ง คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7 ต่อปี โดยไม่มีสัญญาการกู้ยืมเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่ได้ขออนุมัติคณะกรรมการบริษัท	บริษัทควรจัดให้มีการทำสัญญากู้ยืมหรือตัวสัญญาใช้เงินเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุจำนวนเงิน ระยะเวลา และอัตราดอกเบี้ยไว้พร้อมทั้งติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วน และต้องขออนุมัติการทำรายการดังกล่าวจากคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต.	บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดทำสัญญากู้ยืม แยกตามรายบริษัทและบุคคลแล้ว และอำนาจในการอนุมัติเดิมเป็นของกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม ซึ่งได้พิจารณาและอนุมัติรายการดังกล่าวแล้ว โดยปัจจุบันคณะกรรมการบริษัทได้กำหนดตารางอำนาจอนุมัติรายการและประกาศใช้แล้ว เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2555	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

3) สินทรัพย์ถาวร

	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปการติดตามโดยผู้สอบบัญชี
1	บริษัทได้จัดให้มีการประกันภัยสินทรัพย์ถาวรเป็นจำนวนเงินรวม 36.1 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดินและยานพาหนะ) เป็นจำนวนเงิน 55.8 ล้านบาท	บริษัทควรสอบถามการประกันภัยสินทรัพย์ถาวรให้เหมาะสมกับการประเมินความเสี่ยงของกิจการ	บริษัทได้ทบทวนแล้วเห็นว่า บริษัทสามารถรับความเสี่ยงในส่วนที่ไม่มีประกันภัยได้ อีกทั้งมีการวางมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงจากการสูญเสียวินทรัพย์ไว้แล้ว โดยมีการจัดวางเวรยามดูแลทรัพย์สินและกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน และมีการซ้อมดับเพลิงให้กับพนักงานอย่างสม่ำเสมอ	ตามความเห็นของผู้บริหาร
2	บริษัทควรจัดให้มีการตรวจรับทรัพย์สิน เพื่อจะได้จำแนกประเภททรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้งานออกจากสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานตามปกติ	เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร บริษัทควรเร่งจำแนกประเภททรัพย์สินดังกล่าว	บริษัทมีนโยบายทำการตรวจนับทรัพย์สินปีละ 1 ครั้ง โดยวางแผนการตรวจนับในช่วงปลายปี ตามแต่ที่จะกำหนดวันที่ที่ชัดเจนในแต่ละปี และกำลังดำเนินการแยกทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้งานออก และจะเริ่มตรวจนับทรัพย์สินระหว่างวันที่ 7-9 มกราคม 2556	อยู่ระหว่างการติดตามผล

4) หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปการติดตามโดยผู้สอบบัญชี
1	บริษัทไม่ได้บันทึกรายการบัญชีจากการถูกประเมินภาษีศุลกากรสำหรับการนำเข้าสินค้าในปี 2552 เพิ่มเติมจำนวน 3.6 ล้านบาท อย่างถูกต้องและตรงกับเวลาที่เกิดรายการ	บริษัทต้องแจ้งให้พนักงานทุกท่านทราบว่า รายการทางบัญชีทุกรายการต้องบันทึกให้ครบถ้วน และตรงตามงวดเวลาที่เกิดรายการนั้นๆ หากรายการใดต้องใช้ระยะเวลาในการได้มาซึ่งข้อสรุปเพื่อการบันทึกบัญชี ผู้รับผิดชอบต้องแจ้งให้ฝ่ายบัญชีทราบก่อน เพื่อฝ่ายบัญชีจะได้ติดตามเรื่องได้	บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการแจ้งข้อมูล ให้ทุกฝ่ายรับทราบเป็นข้อมูลเดียวกันแล้ว	ตามความเห็นของผู้บริหาร