

10. การควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2556 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทฯ และพิจารณาอนุมัติตอบแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ 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 และรายงานฉบับลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2556 ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในส่วนที่เหลืออีก 4 ระบบงาน เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และมีความเห็นว่าฝ่ายงานต่างๆ ทั้ง 14 ระบบงานได้ปฏิบัติตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้วทุกประเด็น และไม่มีประเด็นข้อบกพร่องใดๆ คงเหลือ โดยแผนกตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานสรุปการติดตามผลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2556 (10 ระบบงาน) โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย และต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2556 (4 ระบบงาน) โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการตรวจสอบและพิจารณาแล้วว่าไม่มีประเด็นข้อบกพร่องในระบบการควบคุมภายในอย่างมีสาระสำคัญ

สรุปความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อสังเกตที่พบจากการสอบทานงบการเงิน

บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี แต่มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบระหว่างปี 2555 โดยได้จัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (Management Letter) ตามรายงานฉบับลงวันที่ 11 มีนาคม 2556 ไปยังคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2556 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วมีความเห็นว่าฝ่ายบริหารได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีแล้ว โดยมีรายละเอียดข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังนี้

1) สินค้าคงเหลือ

	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
1	บริษัทไม่ได้บันทึกรับและจ่ายวัตถุดิบที่ซื้อมาใช้เฉพาะโครงการซึ่งส่งเข้าหน้างานทันที	บริษัทต้องบันทึกรับและจ่ายวัตถุดิบทั้งหมดเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกรมสรรพากร	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

2) เรื่องอื่น ๆ

	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
1	บริษัทกำหนดให้ใช้ใบสั่งซื้อหรือ Confirmation of order เป็นข้อตกลงในการขายสินค้า และ/หรือให้บริการแก่ลูกค้า แต่พบว่ามียางรายการค้าที่บริษัทไม่ได้จัดทำเอกสารดังกล่าว	เนื่องจากใบสั่งซื้อหรือ Confirmation of order เป็นข้อตกลงระหว่างบริษัทกับลูกค้า หากบริษัทไม่จัดทำเอกสารดังกล่าวอาจเกิดปัญหาหรือความเข้าใจไม่ตรงกันระหว่างบริษัทกับลูกค้า ซึ่งอาจส่งผลเสียหายแก่บริษัทได้	บริษัทฯ ได้ดำเนินการ ทบทวนและแจ้งให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนแล้ว
2	บริษัทกำหนดให้ใช้ใบยืมสินค้าชั่วคราว หรือ หนังสือส่งมอบรถ/ใบส่งของ เป็นหลักฐานในการรับสินค้า และ/หรือบริการของบริษัทที่ให้แก่ลูกค้า แต่พบว่ามียางรายการค้าที่บริษัทไม่ได้จัดทำเอกสารดังกล่าว	เนื่องจากใบยืมสินค้าชั่วคราว หรือหนังสือส่งมอบรถ/ใบส่งของ เป็นหลักฐานระหว่างบริษัทกับลูกค้า หากบริษัทไม่จัดทำเอกสารให้ครบถ้วนอาจเกิดปัญหาหรือความเข้าใจไม่ตรงกันระหว่างบริษัทกับลูกค้า และหลักฐานดังกล่าวถือเป็นจุดสำคัญในการรับรู้รายได้ของบริษัท	บริษัทฯ ได้ดำเนินการ แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการแล้ว
3	บริษัทถูกตรวจพบการละเมิดลิขสิทธิ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยเจ้าของลิขสิทธิ์	บริษัทต้องให้ความสำคัญกับเรื่องลิขสิทธิ์ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี	บริษัทฯ ได้ทบทวนและแจ้งให้หน่วยงานดูแลและปฏิบัติให้ถูกต้อง รวมทั้งให้ IA ไปดำเนินการจัดทำหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบแล้ว