

**10. การควบคุมภายใน**

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2556 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

- 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

ภายหลังการประเมิน คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบัน บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของ การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว นั้น (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งยังได้มีการจัดจ้างบริษัทอิสระจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ในการสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท

รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจากบริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 พร้อมทั้งทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางการบัญชีของบริษัทตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม รวมทั้งตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อแสดงว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตจากการสอบทานบัญชีของบริษัท พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทพิจารณา โดยสามารถสรุปเป็นรายละเอียด พร้อมทั้งความเห็นของผู้บริหารของบริษัทได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1. จากการสอบทานในรายงานแยกอายุหนี้สำหรับเดือนกันยายนของ บริษัท (สาขารวมค่าแห่ง 40) พบว่าบริษัทควรมีการสอบทาน รายงานแยกอายุหนี้ โดยการนับวันคงค้างของหนี้ควรเริ่มนับจากวันที่ที่ครบกำหนดชำระหนี้จนถึง ณ วันที่จัดทำรายงานแยกอายุหนี้แล้วนำเสนอในรูปแบบของรายงานที่แยกตามช่วงของวัน ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงสถานะของลูกหนี้และดำเนินนโยบายการจัดเก็บหนี้กับลูกหนี้แต่ละรายได้อย่างเหมาะสมรวมถึงการพิจารณาตั้งสำรองสำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระด้วย	บริษัทได้มีการแก้ไขเรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 โดยนับวันคงค้างของหนี้จากวันที่ครบกำหนด



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
2.จากการสอบทานการตั้งสำรองเผื่อนี้สงสัยจะสูญพบว่าบริษัทจะพิจารณาตั้งสำรองเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากรายงานแยกอายุหนี้ โดยจะตั้งสำรองเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับยอดหนี้คงค้างเกินกำหนดชำระมากกว่า 6 เดือนเป็นต้นไป แต่ไม่ได้มีการพิจารณาตั้งสำรองเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมเป็นกรณีพิเศษในส่วนของลูกหนี้บางรายที่ค้างเกินกำหนดชำระน้อยกว่า 6 เดือน ซึ่งคาดว่าจะมีปัญหาในการเรียกเก็บหรืออาจเรียกชำระคืนได้ไม่ครบ จึงควรมีการกำหนดนโยบายในการพิจารณาตั้งสำรองเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้การค้าแต่ละรายที่คาดว่าจะมีปัญหาในการเรียกชำระหนี้หรืออาจเรียกชำระคืนได้ไม่ครบเพื่อเร่งรัดติดตามหนี้และเป็นแนวทางในการพิจารณาอนุมัติการขายสำหรับลูกหนี้รายนั้นๆ และควรจัดทำรายงานการติดตามหนี้และลงนามเป็นหลักฐานเพื่อแสดงว่าได้มีการติดตามสอบทานแล้ว	ปัจจุบัน บริษัทได้มีการจัดประชุมการพิจารณาการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2555 และบริษัทมีแผนเร่งรัดหนี้สินในการสำรวจและวิเคราะห์หนี้ของลูกหนี้การค้า
3.บริษัทไม่มีการจัดทำรายงานกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีแยกประเภททั่วไปสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ซึ่งบริษัทควรจัดทำรายงานกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารกับยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์อย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจ	ปัจจุบัน บริษัทได้มีการจัดทำกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation) ประเภทออมทรัพย์เรียบร้อยแล้ว โดยเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 2555
4.จากการสอบทานใบสำคัญจ่ายเพื่อเบิกเงินสดย่อยบางรายการพบว่ามิใบสำคัญจ่ายเพื่อเบิกเงินสดย่อยที่ไม่มีลายเซ็นของผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่าย และไม่มีเอกสารประกอบการเบิกเงินสดย่อย ซึ่งอาจทำให้ขาดการตรวจสอบความเป็นจริงของรายการและความครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่เหมาะสม	ทางฝ่ายบริหารได้สั่งการแนบเอกสารประกอบการจ่ายเงินสดย่อยโดยต้องได้รับการอนุมัติการจ่าย ทั้งนี้ให้มีผลทางปฏิบัติตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 เป็นต้นไป รวมทั้งบริษัทได้ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในอิสระเข้าทำการตรวจสอบการปฏิบัติว่ามีลายเซ็นถูกต้องครบถ้วน (ตามรายงานผลการตรวจสอบประจำครั้งที่ 3/2555)
5.จากการกระทบยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ตามบัตรคุมสินค้า (Stock Card) ในระบบ C-Smile และบัญชีแยกประเภทพบว่าผลแตกต่าง จำนวน 394,333.21 บาท ซึ่งบริษัทไม่สามารถหาสาเหตุของผลแตกต่างได้ ทั้งนี้บริษัทควรติดตามหาสาเหตุข้อผิดพลาดและแก้ไขทันทีเพื่อหลีกเลี่ยงปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากผลสะสมของยอดแตกต่างที่เพิ่มมากขึ้น ซึ่งจะส่งผลทำให้บริษัทต้องใช้เวลามากในการติดตามหาสาเหตุและแก้ไขในภายหลัง และควรทำรายงานกระทบยอดดังกล่าวเป็นประจำทุกเดือน	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขแล้วตั้งแต่เดือนตุลาคม 2555 เป็นต้นไป ซึ่งปัจจุบันระบบยอดคงเหลือของบัตรคุมสินค้า (Stock Card) ได้ตรงกับระบบ C-Smile



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
6.จากการสอบทานพบว่าใบสำคัญทั่วไปบางรายการของสาขารวมค่าแห่ง 40 ไม่ได้มีการระบุคำอธิบายรายการปรับปรุงบัญชีที่ชัดเจนถึงลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น ซึ่งอาจทำให้ยากแก่การสืบค้นถึงลักษณะของรายการที่เกิดขึ้นในเวลาต่อมา	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 เป็นต้นไป โดยมีการระบุคำอธิบายให้เข้าใจง่ายและชัดเจนในใบสำคัญทั่วไป
7.จากการสอบทานรายการบางรายการ เอกสารประกอบต้นฉบับบางรายการสูญหาย ซึ่งบริษัทควรเก็บรักษาต้นฉบับเอกสารประกอบรายการไว้กับใบสำคัญที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์ทางภาษีในการคำนวณภาษีนิติบุคคลและลดข้อโต้แย้งกับกรมสรรพากร	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขแล้วตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 เป็นต้นไป ซึ่งปัจจุบันบริษัทมีต้นฉบับเอกสารใบสำคัญครบถ้วน

นอกจากนี้ บริษัทได้แต่งตั้งบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล จำกัด (“ผู้ตรวจสอบภายใน”) ซึ่งเป็นบริษัทอิสระจากภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบและติดตามระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยได้จัดทำรายงานการตรวจติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบการควบคุมภายใน (“รายงานประเมินระบบควบคุมภายใน”) ลงวันที่ 18 มีนาคม 2556 ซึ่งมีความเห็นว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทมีความพอเพียงและเหมาะสมแล้ว

ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2556 และครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2556 ได้รับทราบประเด็นพิจารณาเสนอแนะของผู้สอบบัญชี และความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว