

## 10. การควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2556 มีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุม ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัททั้ง 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว ทั้งนี้ ที่ผ่านมา การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมที่เกี่ยวข้องดังกล่าว จะอยู่ภายใต้การพิจารณาถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นหลัก นอกจากนี้ บริษัทยังกำหนดนโยบายเพื่อเพิ่มความระมัดระวังในการทำธุรกรรมดังกล่าว โดยการพิจารณาอนุมัติการทำธุรกรรมในอนาคต จะถูกพิจารณาจากผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมดังกล่าวเท่านั้น โดยสำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าสอบทานระบบควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงานของบริษัท โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารเกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้

เพิ่มเติมข้อมูลให้ครบถ้วน

นอกจากนี้ บริษัทได้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ซึ่งปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยเริ่มดำเนินการในไตรมาสที่ 4 ปี 2555 ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะดำเนินการตรวจสอบและติดตามความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆ ให้สอดคล้องและเป็นไปตามนโยบาย รวมถึงดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมและเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ เพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุลที่ดี บริษัทยังได้ว่าจ้าง “บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด” เข้าทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทอีกทางหนึ่ง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสอบทาน ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมสำหรับการวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในได้เข้า Overview ทุกระบบในช่วงต้นของการเข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายในแล้ว และได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นแผนที่ได้ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการติดตามและตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงาน และจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส โดยรายงานตรวจสอบภายในของบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ฉบับวันที่ 15 พฤศจิกายน 2556 พบประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ดังนี้

เพิ่มเติมข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
<b>ระบบงานบัญชี</b>		
1. เอกสาร PV (Payment Voucher) และ RV (Receive Voucher) ในแฟ้ม จัดเรียงตามวันที่ (Document Date) ผลกระทบและความเสี่ยง : หากไม่มีรายการ PV และรายการ RV เรียงตาม Running No. จะทำให้ตรวจสอบความครบถ้วนได้ยาก และทำให้รายการปิดบัญชีไม่ครบถ้วน	การจัดเรียงเอกสารในแฟ้มตามวันที่สามารถทำได้เหมือนเดิม โดยควรให้มีการจัดทำรายงานเพิ่มคือ รายงานสรุป PV และรายงานสรุป RV เรียงตาม Running No. เพื่อใช้ควบคุมความครบถ้วนของเอกสารได้	บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยเริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2556 เป็นต้นมา
2. หัวหน้าแผนกบัญชีและพนักงานบัญชีไม่เคยอบรมมาตรฐานการบัญชีของธุรกิจที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ควรมีการส่งหัวหน้างานบัญชีและพนักงานบัญชี ไปอบรมมาตรฐานการบัญชี ของ ธุรกิจ ที่มี ส่วน ได้ เสีย	เห็นด้วย และอยู่ระหว่างการพิจารณาตารางอบรม เพื่อจัดส่งหัวหน้างานบัญชีและพนักงานบัญชี

<p>ผลกระทบและความเสี่ยง อาจทำให้หัวหน้างานบัญชีและพนักงานบัญชี ขาดความรู้ การบันทึกบัญชี และการจัดทำงบการเงินสำหรับบริษัทที่แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน และเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์</p>	<p>สาธารณะ เพื่อเตรียมความพร้อมในการนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ</p>	<p>เข้าอบรมในหลักสูตรดังกล่าวที่มีในรุ่นถัดไป</p>
<p><b>ระบบการเงิน</b></p>		
<p>1. แผนการเงินไม่มีหัวหน้างานของแผนกการเงิน ซึ่งปัจจุบันมีเจ้าหน้าที่การเงินเพียงคนเดียวปฏิบัติงานทั้งทำเช็คจ่ายและจัดเก็บเช็ค ดูแลเงินสดย่อย รวมถึงการจัดเก็บเงินในตู้เซฟนิรภัย</p> <p>ผลกระทบและความเสี่ยง ไม่มีหัวหน้างานคอยกำกับดูแลความถูกต้องของเจ้าหน้าที่การเงิน ซึ่งทำให้มีโอกาสเกิดข้อผิดพลาดหรือทุจริตได้ง่าย</p>	<p>ควรให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ต้อง กำกับ ดูแล การทำงานของเจ้าหน้าที่การเงินทุกวัน</p>	<p>เห็นด้วยและดำเนินการแล้ว โดยปัจจุบันมีผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน เป็นผู้กำกับดูแลการทำงานการเงิน รวมทั้งมีแผนกรับหัวหน้าฝ่ายการเงินเพิ่ม ซึ่งปัจจุบันบริษัทได้คัดสรรบุคคลที่มีความเหมาะสมในตำแหน่งดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยบุคคลดังกล่าวจะสามารถเข้าทำงานกับบริษัทได้ภายในเดือนมกราคม 2557</p>
<p><b>ระบบจัดซื้อ</b></p>		
<p>1. จากการตรวจสอบใบขอซื้อ (PR) และใบสั่งซื้อ (PO) ในไตรมาสที่ 3 ระหว่างเดือนก.ย. 2556 – ต.ค. 2556 พบว่าสำเนาใบสั่งซื้อเลขที่ 1773 วันที่ 13 ก.ย. 2556 มีการขอซื้อวัสดุ CPO จำนวน 47 ล้านบาท มีการแก้ไขจำนวนที่ต้องการจาก 1 ล้านเป็น 2 ล้าน โดยไม่มีการเซ็นชื่อกำกับการแก้ไข</p> <p>ผลกระทบและความเสี่ยง ทำให้การแก้ไขไม่ถูกต้องตามหลักการควบคุมภายใน</p>	<p>ควรมีการเซ็นชื่อกำกับการแก้ไขด้านบนข้อความที่ชัดเจน และห้ามใช้น้ำยาลบคำผิดลบข้อความ</p>	<p>บริษัทได้มีการเซ็นชื่อกำกับในต้นฉบับใบขอซื้อที่มี การเปลี่ยนแปลงจำนวนดังกล่าว แต่ไม่ได้แก้ไขในสำเนาไปด้วยพร้อมกัน ซึ่งบริษัทเห็นด้วยและจะดำเนินการกำหนดนโยบายในการปฏิบัติให้ชัดเจนเพื่อยึดเป็นแนวทางโดยเคร่งครัด โดยจะให้ทำการแก้ไขต้นฉบับใบขอซื้อและสำเนาพร้อมกันทุกครั้งที่เกิดเหตุการณ์ดังกล่าว</p>
<p>2. จากการตรวจสอบใบขอซื้อ (PR) และใบสั่งซื้อ (PO) ในไตรมาสที่ 3 ระหว่างเดือน ก.ย. 2556 – ต.ค. 2556 พบว่าใบขอซื้อวัสดุบางเลขที่ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน</p> <p>ผลกระทบและความเสี่ยง ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>ควรมีการสอบถามใบขอซื้อให้มีการส่งจำนวนสินค้า, หน่วยสินค้า และข้อมูลให้ครบถ้วน ก่อนนำเสนอให้ผู้มีอำนาจเซ็นอนุมัติ</p>	<p>ในระบบ SAP มีการกำหนดหน่วยสินค้าวัสดุต่างๆ Lock ไว้แล้วระบบมีข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งบริษัทเห็นด้วยและจะดำเนินการในส่วนใบขอซื้อให้มีการเขียนหน่วยสินค้า รวมถึงระบุประเด็นต่างๆให้ครบถ้วนทุกครั้ง โดยจะกำหนดเป็นนโยบายให้พนักงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p>
<p><b>ระบบการผลิต</b></p>		
<p>1. มีการสอบถามความถูกต้องของข้อมูลการผลิต (Paper) โดยหัวหน้าส่วน แต่ไม่มีการสอบถามข้อมูลที่บันทึกจากเอกสาร (Paper) การผลิตเข้าสู่ระบบ SAP ซึ่งปัจจุบันมีการสอบถามข้อมูลการผลิตจากฝ่ายบัญชีอีก 1 ครั้ง</p>	<p>ควรกำหนดให้หัวหน้าส่วนการผลิตทำการสอบถามข้อมูลหลังจากที่เจ้าหน้าที่คีย์เข้าระบบ โดยเจ้าหน้าที่สอบถามเป็น คนละคนกันกับเจ้าหน้าที่คีย์ข้อมูล โดยมีการลงนามผู้บันทึก ผู้สอบถาม ในรายงานการผลิต</p>	<p>ปัจจุบันบริษัทได้ดำเนินการสอบถามข้อมูลการผลิตโดยหัวหน้าส่วนก่อนการคีย์ข้อมูลเข้าระบบ SAP โดยพนักงานผู้รับผิดชอบ และสอบถามอีกครั้งโดยฝ่ายบัญชี ซึ่งฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องได้ติดตามเพื่อสอบ</p>

<p>ผลกระทบและความเสี่ยง ทำให้อาจมีข้อผิดพลาดจากการคีย์ข้อมูลเข้าสู่ระบบ ส่งผลให้รายงานที่เกี่ยวข้องของอาจไม่ถูกต้อง และการควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>ที่สอบทานแล้วด้วย</p>	<p>ทานอย่างใกล้ชิดแล้ว แต่ทั้งนี้เพื่อให้เกิดการสอบทานเพิ่มเติม บริษัทจะดำเนินการปรับปรุงเพิ่มเติมตามข้อเสนอแนะโดยทันที</p>
<p><b>ระบบวิศวกรรมซ่อมและบำรุงรักษา</b></p>		
<p>1. จากการตรวจใบแจ้งงานแผนกวิศวกรรมส่วนงาน Refinery ในไตรมาสที่ 3 ระหว่างเดือน ก.ค. 2556 – ก.ย. 2556 พบว่างานซ่อมบางส่วนไม่มีการบันทึกรายละเอียดของงานซ่อม อาทิ มีการเปลี่ยน Spare Part หรือไม่เปลี่ยนก็ขึ้น และสถานะการซ่อมเป็นอย่างไร</p> <p>ผลกระทบและความเสี่ยง ทำให้ไม่ทราบรายละเอียดของการซ่อมเครื่องจักร และการควบคุมการใช้ Spare Part ขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายละเอียดของการซ่อมแซมให้ชัดเจน ในใบแจ้งแผนกวิศวกรรมเพื่อใช้เป็นประวัติการซ่อมแซม และใช้ในการบริหาร Spare Part ของเครื่องจักรและอุปกรณ์ได้</p>	<p>ปัจจุบัน บริษัทมีการบันทึกรายละเอียดรายการ Spare part ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงเป็นบางรายการ โดยบริษัทจะกำชับเจ้าหน้าที่ในส่วนงานที่เกี่ยวข้อง ให้เพิ่มเติมในรายละเอียดการซ่อมบำรุง รวมถึงการนำ Spare part มาใช้ในการซ่อมบำรุงดังกล่าวโดยละเอียด เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น โดยบริษัทจะดำเนินการทันที</p>
<p>2. ใบแจ้งงานแผนกวิศวกรรม มีหลายเล่มมีเลขที่ไม่เรียงลำดับ และมีบางส่วนกระโดดข้ามไป ทำให้การตรวจสอบความครบถ้วนทำได้ยาก</p> <p>ผลกระทบและความเสี่ยง ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ</p>	<p>ปัจจุบันมีการแยกเก็บเอกสารใบแจ้งงานแผนกวิศวกรรมแยกตาม Process ต่างๆ ทำให้เลขที่เอกสารกระโดด ไม่สามารถตรวจสอบความครบถ้วนได้ ซึ่งบริษัทควรมีการเพิ่มการจัดทำรายงานสรุปใบแจ้งงานแผนกวิศวกรรมเป็นรายเดือน เรียงตามเลขที่เอกสาร เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน</p>	<p>เห็นด้วยและจะดำเนินการโดยทันที</p>

บริษัท สำนักงาน ดร.วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้จัดทำรายงานข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท (Management Letter) เกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและด้านอื่นๆ สำหรับงบการเงินประจำงวดบัญชีปี 2555 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ตามรายงานฉบับลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556 โดยมีรายละเอียดข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบและความเห็นของผู้บริหาร ดังนี้

รายงานข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท (Management Letter) เกี่ยวกับควบคุมภายใน ทางด้านบัญชีและด้านอื่นๆ สำหรับงบการเงินประจำงวดบัญชีปี 2555 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ฉบับวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556

ข้อสังเกต	ความเห็นของผู้บริหาร
<p><b>1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด :</b></p> <p>จากการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 พบว่า บัญชีเงินฝาก VINASIAM BANK ประเทศเวียดนาม จำนวน 531,502 ดอง และจำนวน 96.36 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ไม่ได้รับหนังสือยืนยันยอดตอบกลับ เช่นเดียวกับปีก่อน แต่บัญชีดังกล่าวมีรายการเคลื่อนไหวถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริง และถูกต้องได้</p>	<p>ทางบริษัทขอยืนยันว่า ไม่มีการเคลื่อนไหวใดๆ ของบัญชีเงินฝาก Vinasiam Bank ทั้งสองบัญชี ตั้งแต่วันที่ 30 มิถุนายน 2553 ซึ่งมียอดคงเหลือ 93.36 USD และ 531,502 DONG ตามลำดับ และมีความประสงค์ที่จะปิดบัญชีเงินฝากที่ประเทศเวียดนาม ให้เสร็จสิ้นภายในปี 2556 นี้ ทั้งนี้ บริษัทได้ดำเนินปิดบัญชีดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่วันที่ 18 มีนาคม 2556</p>
<p><b>2. สินค้าคงเหลือ :</b></p> <p>จากการตรวจสอบพบว่าในเดือนธันวาคม 2555 บริษัทบันทึกแยก Stock Card น้ำมันปาล์มดิบ (CPO) ที่ซื้อมาเพื่อขาย ออกจาก Stock Card น้ำมันปาล์มดิบ (CPO) ที่ใช้ในการการผลิตปกติ ซึ่งมีความไม่เหมาะสม เนื่องจากตามเหตุการณ์จริงน้ำมันปาล์มดิบ (CPO) ที่ซื้อมาเพื่อผลิตและเพื่อขายมีการจัดเก็บ และผลสมอยู่ใน Tank เดียวกัน และได้มีการนำน้ำมันปาล์มดิบ (CPO) ที่ซื้อมาเพื่อขายมาใช้ในการผลิตสินค้า จึงทำให้การคำนวณต้นทุนตามหลักการบัญชีของน้ำมันปาล์มดิบ (CPO) (ราคาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) ที่ใช้ในการผลิตไม่ถูกต้อง</p>	<p>ทางฝ่ายบัญชีได้มีการปรับปรุงราคาต้นทุนของวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด ตามการคำนวณราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเรียบร้อยแล้ว และหากทางบริษัทต้องการซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบเพื่อใช้เฉพาะงาน ก็จะทำให้ความสำคัญในการแยก Tank เพื่อจัดเก็บระหว่างสินค้าและวัตถุดิบถูกต้องและให้ชัดเจน</p>
<p><b>3. เรื่องอื่นๆ :</b></p> <p>จากการตรวจสอบใบรายงานการผลิต พบว่าในการเบิกวัตถุดิบประเภทสารเคมีต่างๆจากคลังวัตถุดิบ ไม่มีจัดทำใบแจ้งย้ายสินค้า (ใบเบิก) ก่อนนำสินค้าออกจากคลัง ทำให้ยากต่อการควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องของปริมาณ และราคาของวัตถุดิบที่นำมาใช้ในกระบวนการผลิต รวมทั้งยอดคงเหลือของวัตถุดิบดังกล่าวด้วย ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และอาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตได้ง่าย</p>	<p>ได้กำหนดให้ แผนกบัญชี แผนกผลิต และแผนกคลังสินค้า ร่วมกันในการทบทวนขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิก-จ่าย สารเคมีต่างๆ ให้รัดกุม และสามารถสอบกลับได้ อีกทั้งได้กำหนดบทลงโทษ หากไม่ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้</p>

ทั้งนี้ จากรายงานของผู้สอบบัญชี บริษัทได้นำข้อเสนอนี้ที่มีมาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีในส่วนงานต่างๆ ให้สอดคล้องและเป็นไปตามข้อเสนอนี้ของผู้สอบบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้แจ้งให้บริษัท ได้รับความสำเร็จ จำกัด เข้าตรวจสอบพิเศษอีกทางหนึ่ง ซึ่งผลการตรวจสอบพบว่า บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้มีการปฏิบัติงานที่รัดกุม และมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามข้อเสนอนี้ตามรายงานของผู้สอบบัญชีแล้วทุกข้อ