

10. การควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี 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

นอกจากนี้ บริษัทได้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ซึ่งปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยเริ่มดำเนินการในไตรมาสที่ 4 ปี 2555 ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะดำเนินการตรวจสอบและติดตามความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆ ให้สอดคล้องและเป็นไปตามนโยบาย รวมถึงดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมและเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ เพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุลที่ดี บริษัทยังได้วางจ้าง “บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด” เข้าทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทอีกทางหนึ่ง ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสอบทาน ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมสำหรับการวางระบบควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นแผนที่ได้ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการติดตามและตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของแต่ละฝ่ายงาน และจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส โดยรายงานตรวจสอบภายในของบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ฉบับวันที่ 9 สิงหาคม 2556 พบประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม		
การประเมินความเสี่ยงมีมุมมองเฉพาะจาก MD ยังไม่มีมุมมองจากหัวหน้างานฝ่ายต่างๆ และยังไม่ได้มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ผลกระทบและความเสี่ยง : อาจทำให้กระบวนการบริหารความเสี่ยงไม่ครบถ้วนตอนที่สำคัญและการควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรมีการเสนอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงในการประชุมบอร์ดบริหาร (Ex. Com.) และมีการบันทึกรายงานการประชุมไว้เป็นหลักฐาน	1. เห็นด้วยและจะดำเนินการโดยจะเสนอแต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงในการประชุมคณะกรรมการบริหาร (Ex.Com.) ครั้งต่อไป

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
ระบบงานบัญชี		
1. มีการควบคุมสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ด้วย USER และ PASSWORD แต่มีการใช้ USER ร่วมกัน เช่น เจ้าหน้าที่บัญชีลูกหนี้และบัญชีเจ้าหนี้ <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> : การใช้ user name ร่วมกัน ทำให้ตรวจสอบการทำงานได้ยากและเกิดความไม่ปลอดภัยของข้อมูล	ควรแยก USER NAME ให้เป็นรายบุคคล	เห็นด้วยและจะดำเนินการโดยให้ IT ไปปรึกษากับ SAP Vendor เพื่อกำหนด USER NAME และ PASSWORD ให้แก่พนักงานเฉพาะ แต่ละคนต่อไป
2. ไม่มีการติดต่อประสานงานลูกค้าที่ค้างชำระหนี้เกินกว่า 60 วันขึ้นไปโดยเจ้าหน้าที่บัญชีลูกหนี้ <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> อาจทำให้บริษัทไม่ทราบ หรือทราบล่าช้าในกรณีที่ลูกค้าชำระหนี้แล้วแต่พนักงานเก็บเงินไม่นำส่งบริษัท	เจ้าหน้าที่บัญชีลูกหนี้ควรติดต่อประสานงานลูกค้าที่ค้างชำระหนี้เกินกว่า 60 วัน เพื่อยืนยันความถูกต้องและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น	เห็นด้วยและจะดำเนินการโดยได้เพิ่มวิธีปฏิบัติงานใน SOP-AIE-AC-001 แล้ว
3. ตามใบสำคัญจ่าย (PV) เลขที่ 2400001493 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2556 จำนวนเงิน 13,998 บาท เป็นการจ่ายค่าแรงงานต่างด้าวพบว่าจ่ายเป็นเช็คเงินสด <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> ทำให้ระบบการควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรส่งจ่ายเช็คโดยต้องระบุชื่อและนามสกุลเฉพาะผู้รับเงินเท่านั้น	เห็นด้วยและจะดำเนินการโดยกำหนดให้ระบุชื่อพนักงานเดินเอกสารที่มอบหมายให้ไปเบิกเงินในเช็คทุกครั้ง
4. จากการสุ่มสอบใบสำคัญรับ (RV) ในเดือนพฤษภาคม 2556-มิถุนายน 2556 ลูกค้าชื่อ ปาท่องโก๋ราม 2 ได้เคยชำระเงินไว้เกิน 500 บาท โดยเจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชี โดยเครดิตลูกหนี้การค้าในประเทศไว้ ซึ่งไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> ทำให้ผิดหลักการบัญชี ที่ลูกหนี้มียอดคงเหลือด้านเครดิต	ควรบันทึกรายการที่ลูกหนี้ชำระเงินเกินไว้ในบัญชีพักเจ้าหนี้ เพื่อให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี	เห็นด้วยและจะดำเนินการโดยจะมีการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต ในทุกๆ ไตรมาสที่มีการปิดบัญชี
5. ใบเสร็จรับเงิน (เอกสารออกเป็นชุด) ไม่มีการควบคุมโดยพิมพ์ Running no. จากโรงพิมพ์ <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> หากมีการนำใบเสร็จรับเงินของบริษัทไปใช้ จะไม่สามารถตรวจสอบจำนวนใบเสร็จที่ใช้ไปจำนวนใบเสร็จที่เหลือ และความครบถ้วนได้	ควรมีการกำหนดให้มี Running no. จากโรงพิมพ์และมีรายงานเช็คความครบถ้วนของแบบพิมพ์	เห็นด้วยและจะดำเนินการโดยจะมีการพิมพ์ Running no. ในการสั่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินครั้งต่อไป

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
ระบบการเงิน		
1. แผนการเงินไม่มีหัวหน้างานของแผนการเงิน ซึ่งปัจจุบันมีเจ้าหน้าที่การเงินเพียงคนเดียวปฏิบัติงานทั้งทำเช็คจ่าย และจัดเก็บเช็ค ดูแลเงินสดย่อย รวมถึงการจัดเก็บเงินในตู้เซฟนิรภัย <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> ไม่มีหัวหน้างานคอยกำกับดูแลความถูกต้องของเจ้าหน้าที่การเงิน ซึ่งทำให้มีโอกาสเกิดข้อผิดพลาดหรือทุจริตได้ง่าย	ควรให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ต้องกำกับดูแลการทำงานของเจ้าหน้าที่การเงินทุกวัน	เห็นด้วยและดำเนินการ โดยจะมีการดูแลและตรวจสอบการทำงานของพนักงานการเงินโดยผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน (รักษาการ)
2. มีเช็คเงินสดหลายฉบับ เช่นเช็คจำนวนเงิน 40,000 บาทให้พนักงานเดินเอกสารเบิกเงินสดให้บริษัท <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> เมื่อเช็คหล่นหายหรือเกิดอุบัติเหตุ ผู้ที่เก็บเช็คได้สามารถไปเบิกเงิน ทำให้บริษัทเสียหายได้	ไม่ควรระบุเป็นเช็คเงินสดควรระบุชื่อผู้รับเงินในเช็ค และขีดฆ่าคำว่าหรือผู้ถือในเช็คออก	เห็นด้วยและดำเนินการโดยทำการออกเช็คเงินสด ระบุชื่อผู้เบิกเงินทุกครั้ง คือเป็นชื่อของพนักงานเดินเอกสารที่ไปเบิกเงิน
ระบบงานคลัง		
<u>คลัง-packaging</u> การจ่าย Packages มีการทำใบแจ้งย้ายสินค้า/วัตถุดิบ แต่ไม่ได้บันทึกเข้าระบบ SAP เอง โดยให้ ฝ่ายบัญชีเป็นผู้บันทึกข้อมูลเข้าระบบให้ <u>ผลกระทบและความเสี่ยง</u> การทำงานไม่ถูกหลักการแบ่งแยกหน้าที่ ว่าคลังคือจ่าย บัญชีตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลการจ่าย เพื่อเป็นการสอบทานตัวเลขว่าถูกต้อง	ควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่คลังเป็นผู้คีย์ข้อมูลการเบิกจ่าย Package เข้าระบบ SAP ฝ่ายบัญชีเป็นผู้สอบทานความถูกต้องของตัวเลข	เห็นด้วยและจะดำเนินการ

บริษัท สำนักงาน ดร.วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอตส์ 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
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด : จากการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 พบว่า บัญชีเงินฝาก VINASIAM BANK ประเทศเวียดนาม จำนวน 531,502 ดอง และจำนวน 96.36 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ไม่ได้รับหนังสือยืนยันยอดตอบกลับ เช่นเดียวกันกับปีก่อน แต่บัญชีดังกล่าวมีรายการเคลื่อนไหวถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริง และถูกต้องได้	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
2. สินค้าคงเหลือ : 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	ทางฝ่ายบัญชีได้มีการปรับปรุงราคาต้นทุนของวัตถุดิบคงเหลือปลายงวด ตามการคำนวณราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเรียบร้อยแล้ว และหากทางบริษัทต้องการซื้อสินค้าหรือวัตถุดิบเพื่อใช้เฉพาะงาน ก็จะทำให้ความสำคัญในการแยก Tank เพื่อจัดเก็บระหว่างสินค้าและวัตถุดิบถูกต้องและให้ชัดเจน
3. เรื่องอื่นๆ : จากการตรวจสอบใบรายงานการผลิต พบว่าในการเบิกวัตถุดิบประเภทสารเคมีต่างๆจากคลังวัตถุดิบ ไม่มีจัดทำใบแจ้งย้ายสินค้า (ใบเบิก) ก่อนนำสินค้าออกจากคลัง ทำให้ยากต่อการควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องของปริมาณและราคาทุนของวัตถุดิบที่นำมาใช้ในกระบวนการผลิต รวมทั้งยอดคงเหลือของวัตถุดิบดังกล่าวด้วย ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และอาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตได้ง่าย	ได้กำหนดให้ แผนกบัญชี แผนกผลิต และแผนกคลังสินค้า ร่วมกันในการทบทวนขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิก-จ่าย สารเคมีต่างๆ ให้รัดกุม และสามารถสอบกลับได้ อีกทั้งได้กำหนดบทลงโทษ หากไม่ปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้

ทั้งนี้ จากรายงานของผู้สอบบัญชี บริษัทได้นำข้อเสนอแนะที่มีมาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีในส่วนงานต่างๆ ให้สอดคล้องและเป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้แจ้งให้บริษัท ให้ความสำคัญ กำกับ เข้าตรวจสอบพิเศษอีกทางหนึ่ง ซึ่งผลการตรวจสอบพบว่า บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้มีการปฏิบัติงานที่รัดกุม และมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามข้อเสนอแนะตามรายงานของผู้สอบบัญชีแล้วทุกข้อ