



## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 ระบบการควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการมีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นไปตามหลักการดูแลกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การมีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งจะนำไปสู่ประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น พนักงาน คู่ค้า ชุมชน และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของ บริษัทฯ ซึ่งรายงานการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ 26 กันยายน 2556 มีข้อเสนอแนะที่สำคัญดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความเสี่ยง	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
1. บริษัทฯ มีการกำหนดนโยบายจริยธรรม (Code of Conduct) และมีนโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ยังไม่ได้มีการประกาศใช้	ต่ำ	ปัจจุบันบริษัทฯ ได้ประกาศใช้นโยบายจริยธรรม (Code of Conduct) และมีนโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) เป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว
2. บริษัทฯ ไม่มี Check List สำหรับงานปิดบัญชี	กลาง	บริษัทฯ อยู่ระหว่างการจัดทำ Check List สำหรับงานปิดบัญชี ซึ่งคาดว่าจะเริ่มใช้ Check List ในงานปิดบัญชีงวด 9 เดือนปี 2556 อย่างไรก็ตาม ที่ผ่านมามีบริษัทฯ สามารถปิดบัญชีได้ทันตามกำหนด และงบการเงินภายในใกล้เคียงกับงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี
3. ฝ่ายคลังสินค้ามีการสอบทานบัญชีคุมยอดสินค้ากับบัญชีย่อยแยกเป็นรายสินค้า แต่ไม่ได้ทำเป็นลายลักษณ์อักษร	กลาง	บริษัทฯ ได้จัดให้มีระบบสอบทานบัญชีคุมยอดสินค้าระหว่างฝ่ายคลังสินค้าและฝ่ายบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร
4. บริษัทฯ ยังไม่ได้จัดทำคำบรรยายลักษณะงานบางตำแหน่ง และคำบรรยายลักษณะงานบางตำแหน่งยังไม่เป็นปัจจุบัน	ต่ำ	บริษัทฯ ได้จัดทำคำบรรยายลักษณะงานและปรับปรุงคำบรรยายลักษณะงานให้เป็นปัจจุบัน
5. บริษัทฯ ไม่ได้จัดทำลำดับขั้น (Career Path) ของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษร	กลาง	บริษัทฯ ได้จัดทำลำดับขั้น (Career Path) ของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว
6. ขั้นตอนการลาออกของพนักงาน ไม่มีขั้นตอนผ่านฝ่ายบัญชี และหน่วยงานสารสนเทศ ทำให้บริษัทฯ อาจจะไม่ได้อ้างอิงทรัพย์สินของบริษัทฯ ที่พนักงานยึดไป และอาจไม่ได้ยกเลิกรหัสผ่านในระบบสารสนเทศของบริษัทฯ	ต่ำ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงขั้นตอนการลาออกโดยจะแจ้งให้ฝ่ายบัญชี และหน่วยงานสารสนเทศได้รับทราบข้อมูลเมื่อพนักงานลาออกแล้ว



ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความเสี่ยง	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
7. บริษัทฯ ไม่ได้คัดแยกขยะธรรมดาและขยะอันตราย	กลาง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแยกขยะธรรมดาและขยะอันตรายแล้วสำหรับถังขยะของสำนักงานและโรงงาน ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่มีขยะอันตรายที่เกิดจากกระบวนการผลิตแล้ว



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านระบบบัญชีของบริษัทฯ สามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	การปรับปรุงโดยบริษัทฯ
<p>1. ผู้กระทบบยอดบัญชีธนาคาร (Bank reconciliation) เป็นคนเดียวกับผู้บันทึกเงินสดรับและเงินสดจ่าย</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรกำหนดให้ผู้กระทบบยอดบัญชีธนาคาร (Bank reconciliation) เป็นคนละคนกับผู้บันทึกเงินสดรับและเงินสดจ่าย เพื่อให้การตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ปัจจุบันบริษัทฯ ได้แยกหน้าที่การทำงานระหว่างผู้กระทบบยอดบัญชี และผู้บันทึกเงินสดรับและเงินสดจ่าย</p>
<p>2. เช็คของบริษัทฯ จะถูกขีดคร่อมเช็ค (cross) หลังจากบริษัทฯ ได้เตรียมส่งจ่ายเช็คดังกล่าวแล้ว</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรขีดคร่อมเช็คทุกใบและขีดฆ่า “หรือผู้ถือ” หน้าที่บริษัทฯ ได้รับเช็คจากธนาคาร เพื่อให้แน่ใจว่าเช็คที่บริษัทฯ ส่งจ่ายทุกใบจะถูกฝากไปที่บัญชีที่ระบุไว้ในเช็ค ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงของการยกยอก</p>	<p>ปัจจุบันบริษัทฯ มีนโยบายที่จะขีดคร่อมเช็คทันทีที่บริษัทฯ ได้รับจากธนาคาร</p>

## 10.2 การประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2556 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุม ได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมสอดคล้องกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์