

10. การควบคุมภายใน

10.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อการควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายในที่ดี ทั้งด้านการเงิน และการปฏิบัติงาน เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยจัดให้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุล ด้วยการกำหนดลำดับชั้นของอำนาจอนุมัติ และความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานที่มีการตรวจสอบและถ่วงดุลในตัว การกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่สอบทานให้บริษัท มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลสอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์ฯ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2556 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ด้าน ตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission) คือ สภาพแวดล้อมในการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และการติดตามผล (Monitoring) โดยคณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมและเพียงพอตามสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เป็นอยู่

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้สรุปรายละเอียดการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในไว้ในแบบการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ไว้ในเอกสารแนบ 2

10.2 ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อระบบควบคุมภายใน

- ไม่มี -

10.3 ความเห็นของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในต่อระบบควบคุมภายใน

บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (“พีแอนด์แอล”) ซึ่งเป็นบุคคลภายนอก เพื่อทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดย พีแอนด์แอล ได้เข้าทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม – 27 สิงหาคม 2556 ครอบคลุมกระบวนการบริหารจัดการหลัก 3 ระบบงาน ได้แก่ 1) วงจรรายได้ 2) วงจรรายจ่าย และ 3) การบริหารสินทรัพย์ถาวร โดยการสอบทานดังกล่าวอ้างอิงกับกรอบ COSO โดยผลการตรวจสอบและประเด็นที่สำคัญที่ตรวจพบสามารถสรุปได้ดังนี้

1. สภาพทั่วไปขององค์กร

บริษัทฯ มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการดำเนินการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน นอกจากนี้ บริษัทฯ มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง และมีการควบคุมด้านบุคลากรที่ดี ทั้งการแบ่งแยกหน้าที่ การมอบหมายงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร

2. วงจรรายได้

บริษัทฯ มีการควบคุมการปฏิบัติงานที่ดี ตั้งแต่การจัดทำทะเบียนลูกค้า ไปจนถึงการจ่ายค่าคอมมิชชั่นให้แก่พนักงาน บริษัทฯ มีการจัดทำทะเบียนประวัติลูกค้าไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เมื่อลูกค้ามาสั่งซื้อสินค้า บริษัทฯ มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารใบเสนอราคาอย่างเหมาะสมและเป็นปัจจุบัน โดยออกใบเสนอราคาเป็นไปตามราคา Rate Card และบันทึกบัญชีตั้งหนี้จากการขายสินค้าดังกล่าวอย่างถูกต้อง และผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเหมาะสม เช่นเดียวกับการรับชำระหนี้ บริษัทฯ มีการรับชำระหนี้อย่างถูกต้องทุกรายการ โดยผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเหมาะสม หากการรับชำระหนี้เป็น เช็ครับ บริษัทฯ ก็มีการจัดเก็บไว้ในตู้নিরภัย ซึ่งมีความปลอดภัยอย่างเพียงพอ และใบเสร็จรับเงินทุกฉบับมีการจัดทำอย่างครบถ้วน หลังจากนั้น บริษัทฯ จึงดำเนินการจ่ายค่าคอมมิชชั่นให้แก่พนักงานตามอัตราที่กำหนด นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีการควบคุมด้านการสอบทานงานที่ดี โดยมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีธนาคารไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และการจัดทำการกระทบยอดได้ผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเหมาะสมและทันกาล

อย่างไรก็ดี เพื่อให้การควบคุมภายในสำหรับวงจรรายรับของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พีแอนด์แอล ได้ตั้งข้อสังเกต โดยสรุปประเด็นที่ควรแก้ไขทันที ดังนี้

<p>1. การออกเอกสารใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี สามารถพิมพ์ซ้ำได้ โดยไม่ระบุจำนวนพิมพ์ซ้ำอย่างชัดเจน ซึ่งเป็นข้อจำกัดของระบบ Express</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u> ควรกำหนดให้ระบบทำการล๊อคการพิมพ์ซ้ำ หรือกำหนดจำนวนครั้งในการพิมพ์ซ้ำ เพื่อป้องกันเอกสารซ้ำซ้อน และกำหนดผู้มีอำนาจในการอนุมัติการพิมพ์ซ้ำอย่างเหมาะสม</p>	<p><u>ความเห็นของฝ่ายบริหารและความคืบหน้า</u> เนื่องจากบริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับเปลี่ยนระบบบัญชี จาก Express เป็น Navision ซึ่งระบบดังกล่าวสามารถล๊อคการพิมพ์ซ้ำเอกสารใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี และจะมีการระบุจำนวนครั้งหากมีการพิมพ์ซ้ำได้ โดยคาดว่าจะใช้ระบบดังกล่าวภายในไตรมาส 4 ปี 2556</p>
<p>2. ข้อมูลอายุลูกหนี้ ตามระบบ Express ไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ เนื่องจากระบบดังกล่าวจะคำนวณอายุลูกหนี้จากวันที่ตั้งหนี้ แต่ที่ถูกต้องจะต้องคำนวณตามวันที่วางบิล บริษัทฯ จึงได้ทำการควบคุมอายุลูกหนี้โดยจัดทำกรคำนวณในระบบ Excel ควบคู่กันไป</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u> ควรปรับปรุงระบบเพื่อให้สามารถคำนวณอายุลูกหนี้ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p><u>ความเห็นของฝ่ายบริหารและความคืบหน้า</u> บริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับเปลี่ยนระบบบัญชี จาก Express เป็น Navision ซึ่งระบบดังกล่าวสามารถคำนวณอายุลูกหนี้ตามวันที่วางบิลได้ โดยคาดว่าจะใช้ระบบดังกล่าวภายในไตรมาส 4 ปี 2556</p>

3. วงจรรายจ่าย

บริษัทฯ มีการควบคุมการปฏิบัติงานที่ดี ตั้งแต่การเก็บเอกสารประกอบการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย (Supplier) ไปจนถึงการจ่ายชำระเงินด้วยเช็คให้แก่ผู้ขาย บริษัทฯ มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขายอย่างครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาอย่างถูกต้อง เมื่อผู้ขายมาวางบิล บริษัทฯ มีการจ่ายชำระหนี้อย่างถูกต้องและผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเหมาะสม หากการจ่ายชำระหนี้เป็นเช็ค บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเช็คไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน สำหรับเงินสดย่อยและเงินทროงจ่าย พบว่า ทั้งการเบิกจ่าย การตรวจนับ และการจัดเก็บเป็นไปอย่างถูกต้องตามเอกสารและตามที่บริษัทฯ กำหนด นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีการควบคุมด้านการสอบทานงานที่ดี โดยมีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีธนาคารไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และการจัดทำการกระทบยอดได้ผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเหมาะสมและทันกาล

อย่างไรก็ดี เพื่อให้การควบคุมภายในสำหรับวงจรรายจ่ายของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พีแอนด์แอล ได้ตั้งข้อสังเกตโดยสรุปประเด็นที่ควรแก้ไขทันที ดังนี้

<p>1. บริษัทฯ มียอดสั่งซื้อ (PO) คงค้าง ณ วันที่ 31 ก.ค. 56 จำนวน 3.75 ล้านบาท</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ควรมีการติดตามการสั่งซื้อและทบทวน PO คงค้างอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้รับของตามกำหนด</p>	<p><u>ความเห็นของฝ่ายบริหารและความคืบหน้า</u></p> <p>ผู้บริหารรับทราบประเด็นดังกล่าว และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด</p>
<p>2. ข้อมูลอายุเจ้าหนี้ค้างชำระ ตามระบบ Express ไม่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ เนื่องจากระบบดังกล่าวจะคำนวณอายุเจ้าหนี้จากวันที่ตั้งหนี้ แต่ที่ถูกต้องจะต้องคำนวณตามวันที่รับวางบิล บริษัทฯ จึงได้ทำการควบคุมการจ่ายชำระหนี้ โดยจัดทำประมาณการการจ่ายเงินในระบบ Excel</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ควรปรับปรุงระบบเพื่อให้สามารถคำนวณอายุเจ้าหนี้ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p><u>ความเห็นของฝ่ายบริหารและความคืบหน้า</u></p> <p>บริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับเปลี่ยนระบบบัญชี จาก Express เป็น Navision ซึ่งระบบดังกล่าวสามารถคำนวณอายุเจ้าหนี้ตามวันที่รับวางบิลได้ โดยคาดว่าจะใช้ระบบดังกล่าวภายในไตรมาส 4 ปี 2556</p>

4. การบริหารสินทรัพย์ถาวร

บริษัทฯ มีการควบคุมการปฏิบัติงานที่ดี ตั้งแต่การจัดซื้อไปจนถึงการทำประกันภัยทรัพย์สิน สำหรับการจัดซื้อ การรับและการตรวจนับทรัพย์สิน เอกสารทะเบียนทรัพย์สิน เอกสารประกอบการรับทรัพย์สิน และทรัพย์สินจริงที่ทำการตรวจนับ มีความถูกต้องตรงกัน และใบส่งของ/ใบกำกับภาษีมีการลงนามถูกต้องและครบถ้วน ในกรณีการนำทรัพย์สินออกจากบริษัทฯ หรือระหว่างหน่วยงาน พบว่า มีการจัดทำแบบฟอร์มในการนำทรัพย์สินออกนอกบริษัทฯ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการทำประกันภัยโดยครอบคลุมมูลค่าทรัพย์สินอย่างเหมาะสม และมีการจัดเก็บค่าธรรมเนียม โดยผู้มีหน้าที่รับผิดชอบอย่างเหมาะสมและปลอดภัย

อย่างไรก็ดี เพื่อให้การควบคุมภายในสำหรับการบริหารสินทรัพย์ถาวรของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พีแอนด์แอล ได้ตั้งข้อสังเกต โดยสรุปประเด็นที่ควรแก้ไขทันที ดังนี้

<p>1. การคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม พบว่า ยังไม่ดำเนินการประมาณการ มูลค่าทรัพย์สินเมื่อสิ้นสุดอายุการใช้งาน (มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการขาย) ตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการด้อยค่าของทรัพย์สิน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ควรทำการประมาณการมูลค่าทรัพย์สินให้ครอบคลุมทรัพย์สินทุกประเภทอย่างเหมาะสม</p>	<p><u>ความเห็นของฝ่ายบริหารและความคืบหน้า</u></p> <p>คณะกรรมการบริษัทฯ และผู้บริหารรับทราบประเด็นดังกล่าว และมีความเห็นตามผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ โดยจะยึดมูลค่าซากที่ 1 บาท</p> <p>ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจะพิจารณาวิธีการปรับมูลค่าซากอีกครั้งหนึ่ง ภายหลังจากเข้าสอบทานงบการเงินไตรมาส 3 ปี 2556</p>
<p>2. การบันทึกข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน พบว่า มีการบันทึกหมวดทรัพย์สินบางรายการไม่ถูกต้อง คอมพิวเตอร์ที่เป็นเซิร์ฟเวอร์ไม่มีการแบ่งแยกรายละเอียดอย่างชัดเจน และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีการระบุรหัสทรัพย์สิน</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการบันทึกและทำการสอบทาน การกำหนดรหัสทรัพย์สินและข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความสับสนและง่ายต่อการค้นหา และเพื่อให้ฐานข้อมูลมีความเป็นปัจจุบัน กรณีการบันทึกทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์ ควรทำการแยกตามส่วนประกอบหลัก</p>	<p><u>ความเห็นของฝ่ายบริหารและความคืบหน้า</u></p> <p>ผู้บริหารรับทราบประเด็นดังกล่าว และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่แบ่งแยกการบันทึกรายการอุปกรณ์คอมพิวเตอร์อย่างชัดเจน โดยในปัจจุบันเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ทั้งนี้ สำหรับหลักเกณฑ์ในการบันทึกทรัพย์สินและรายละเอียดต่างๆ เนื่องจากบริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับเปลี่ยนระบบบัญชี จาก Express เป็น Navision ดังนั้น บริษัทฯ จะบันทึกทรัพย์สินให้ถูกต้องในระบบใหม่ภายในไตรมาส 4 ปี 2556</p>