

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อการควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2559 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และอ้างอิงจากรายงานการตรวจสอบภายในภาพรวมของบริษัทฯ ที่ตรวจสอบและจัดทำโดยบริษัท ดี ไอ เอ ออดิท จำกัด (“DIA”) ฉบับลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2559 คณะกรรมการพิจารณาระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม โดยคณะกรรมการมีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมกับขนาดของกิจการและสภาพการณ์ปัจจุบันของบริษัทฯ และได้พิจารณาอนุมัติแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของ บริษัทฯ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้สรุปรายละเอียดการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในไว้ในแบบการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในตามเอกสารแนบ 3

13.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในต่อระบบควบคุมภายใน

บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง DIA เพื่อทำการตรวจสอบและตรวจติดตามระบบควบคุมภายในภาพรวมของบริษัทฯ ในช่วงเมษายนถึงมิถุนายน 2558 โดยมีขอบเขตการตรวจสอบการควบคุมภายในในภาพรวมทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม ทั้งหมด 4 วงจรหลัก ได้แก่ 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 2. วงจรการจัดการสินค้า ซึ่งได้แก่ จัดซื้อ คลังสินค้า และผลิต 3. วงจรการขาย และรับชำระเงิน 4. วงจรควบคุมทั่วไป ได้แก่ การจัดการและบริหารทรัพยากรบุคคล สินทรัพย์ถาวร การจ่ายเช็คและฐานะทางการเงิน และเงินทดรองจ่าย ซึ่งส่วนใหญ่มีระดับความเสี่ยงอยู่ที่ระดับปานกลางและต่ำ

โดยภายหลังการตรวจสอบในช่วงแรกข้างต้น และได้รับรายงานการตรวจสอบจาก DIA บริษัทฯ ได้มีการดำเนินการแก้ไขตามประเด็นต่างๆ ที่ตรวจพบ ตลอดช่วงครึ่งปีหลังของปี 2558 และต่อมาจึงได้มีการว่าจ้างให้ทาง DIA เข้าตรวจติดตามในช่วงมกราคมถึงกุมภาพันธ์ 2559 โดยเหลือเพียง 2 ประเด็น ซึ่งสามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

สิ่งที่ตรวจพบและผลการติดตาม	ระดับความเสี่ยง	ความเห็นฝ่ายบริหารและสถานะการดำเนินการแก้ไข
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม อำนาจอนุมัติดำเนินการผูกพันในเรื่องการจัดซื้อทรัพยากรบุคคล สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ถาวร และค่าใช้จ่ายทำโดยผู้บริหารระดับสูงเพียงท่านเดียว <u>ผลการติดตาม</u> บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขการกำหนดอำนาจในการอนุมัติซึ่งทำโดยผู้บริหารระดับสูงเพียงท่านเดียว	ปานกลาง	<u>ความเห็นของฝ่ายบริหาร</u> บริษัทฯ อยู่ระหว่างการแก้ไขปรับปรุงการกำหนดวงเงินอำนาจอนุมัติ เพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจ และจะนำอำนาจในการอนุมัติที่แก้ไขปรับปรุงแล้วเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัทวันที่ 8 มีนาคม 2559 <u>สถานะการดำเนินการแก้ไข</u> อำนาจในการอนุมัติที่แก้ไข ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2559 เรียบร้อยแล้ว

สิ่งที่ตรวจพบและผลการติดตาม	ระดับความเสี่ยง	ความเห็นฝ่ายบริหารและสถานะการดำเนินการแก้ไข
2. กิจกรรมการควบคุม กรรมการผู้จัดการ 1 ท่านเป็นผู้ลงลายมือชื่อในเช็คส่งจ่ายเท่านั้น <u>ผลการติดตาม</u> บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการเพิ่มเติมกรรมการในการอนุมัติรายการเพิ่มเติมอีก 1 ท่าน	สูง	<u>ความเห็นของฝ่ายบริหาร</u> บริษัทฯ อยู่ระหว่างการแก้ไขปรับปรุงการกำหนดอำนาจอนุมัติ เพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจและจะนำอำนาจในการอนุมัติที่แก้ไขปรับปรุงแล้วเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่ออนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2559 <u>สถานะการดำเนินการแก้ไข</u> อำนาจในการอนุมัติที่แก้ไข ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2559 เรียบร้อยแล้วโดยมีกรรมการผู้จัดการ และรองกรรมการผู้จัดการเป็นผู้ลงลายมือชื่อร่วมกันในเช็คจ่าย

13.3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้ใช้บริการหน่วยงานภายนอก (outsourc) ในการทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดย DIA ซึ่งมี นายจุมพฏ ไพรรัตนกร ได้รับการแต่งตั้งจาก บริษัทฯ ให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ทั้งนี้ การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งเป็นหัวหน้างานและทีมงานตรวจสอบภายในปรากฏในเอกสารแนบ 3

13.4 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้เสนอรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะทางการบัญชีและการควบคุมภายในด้านบัญชี ต่อผู้บริหารของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยข้อสังเกตดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1	<u>กระบวนการรับของที่โรงงานแห่งใหม่</u> ไม่มีกระบวนการรับสินทรัพย์ถาวรที่โรงงานแห่งใหม่ ทำให้การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่ตรงงวด <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรนำกระบวนการรับของมาถือปฏิบัติใช้ เพื่อเป็นการควบคุมระบบการจัดซื้ออย่างเหมาะสม โดยสำเนาใบสั่งซื้อควรมีการส่งให้กับฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และภายหลังการรับของ เอกสารการรับของควรจัดส่งให้กับฝ่ายบัญชีเพื่อทำการบันทึก นอกจากนี้บริษัทฯ ควรมีการตรวจสอบเอกสารใบสั่งซื้ออย่างสม่ำเสมอ เพื่อตรวจสอบเอกสารที่อาจจะไม่ถูกบันทึกในระบบของบริษัทฯ	กระบวนการรับของที่โรงงานแห่งใหม่ในที่นี้ ส่วนใหญ่เป็นสินทรัพย์ถาวรที่ใช้เป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินงานของโรงงาน และเนื่องจากโรงงานแห่งใหม่เพิ่งก่อสร้างเสร็จในเดือนธันวาคม 2558 ทำให้มีพนักงานประจำในโรงงานแห่งใหม่ในขณะนั้นเพียงบางส่วน จึงทำให้กระบวนการรับของอาจยังไม่เป็นไปตามกระบวนการที่บริษัทฯ กำหนด อย่างไรก็ตาม ในปี 2559 บริษัทฯ ได้นำกระบวนการรับของที่โรงงานใหม่มาปฏิบัติแล้ว
2	<u>การลงนามอนุมัติบนเช็คควรมีผู้อำนาจอย่างน้อย 2 คนลงนามร่วมกัน</u> กรรมการผู้จัดการ 1 ท่านเป็นผู้ลงลายมือชื่อในเช็คจ่าย และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับทางธนาคารเท่านั้น <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีการลงลายมือชื่อร่วมกันกับผู้บริหารอีก 1 ท่าน เพื่อเป็นการควบคุมระบบการสั่งจ่าย อย่างไรก็ตาม การกำหนดข้างต้นอาจกำหนดแค่เพียงบางธุรกรรมในวงเงินที่เกินกว่าที่กำหนด ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมกับสภาพธุรกิจของบริษัทฯ	บริษัทฯ ได้มีการดำเนินการแก้ไขอำนาจในการอนุมัติแล้วตามที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะ โดยอำนาจดำเนินการดังกล่าวได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2559 เรียบร้อยแล้ว โดยมีกรรมการผู้จัดการ และรองกรรมการผู้จัดการเป็นผู้ลงลายมือชื่อร่วมกันในเช็คจ่าย
3	<u>การจัดทำงบกระทบยอดเงินเดือน</u> บริษัทฯ ไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินเดือน ก่อนเสนอผู้บริหารเพื่อขออนุมัติ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการวิเคราะห์ เช่น สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของเงินเดือนในแต่ละเดือน ความถูกต้องในการจ่ายเงินเดือน การจ้างและการเลิกจ้างพนักงาน เป็นต้น <u>ข้อเสนอแนะ</u> การกระทบยอดเงินเดือน เป็นกระบวนการควบคุมที่สำคัญที่ช่วยทำให้มั่นใจได้ว่าบริษัทฯ ไม่ได้มีการจ่ายเงินเดือนหรือค่าจ้างแก่พนักงานที่ได้ลาออกหรือหยุดโดยไม่รับค่าจ้าง รวมทั้งเป็นการทำให้ผู้บริหารทราบถึงการลาออกและรับพนักงานของบริษัทฯ	บริษัทฯ รับทราบและได้ดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดเงินเดือน ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2559 แล้ว

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
4.	<u>วงเงินค้ำครองทรัพย์สินและสินค้าคงเหลือไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับมูลค่าตามบัญชี</u> สัญญาประกันอัคคีภัยมีวงเงินค้ำครองทรัพย์สินและสินค้าคงเหลือไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับมูลค่าตามบัญชี เช่น วงเงินค้ำครองของโรงงานแห่งใหม่มีมูลค่า 55 ล้านบาท ในขณะที่มีมูลค่าทางบัญชีที่ 96 ล้านบาท <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรเพิ่มวงเงินค้ำครองให้ไม่น้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีของทรัพย์สิน สินค้าคงเหลือ และต้นทุนการทดแทนทรัพย์สิน เพื่อช่วยลดความเสี่ยงจากความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น	เนื่องจากโรงงานแห่งใหม่ได้ก่อสร้างแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2558 และในขณะที่ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบบริษัทฯ อยู่ระหว่างรอผู้ให้กู้ซึ่งเป็นสถาบันการเงินและเป็นผู้รับผลประโยชน์ทำการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ โดยในเดือนมีนาคม 2559 ผู้ให้กู้ได้ทำการประเมินเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และในวันที่ 17 พฤษภาคม 2559 บริษัทฯ ได้ดำเนินการเพิ่มวงเงินค้ำครองสินทรัพย์และสินค้าคงเหลือของโรงงานแห่งใหม่ โดยมีวงเงินค้ำครองรวมทั้งสิ้น 112.1 ล้านบาท ซึ่งมากกว่ามูลค่าประเมินของผู้ให้กู้ และมูลค่าตามบัญชีของโรงงานใหม่ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559