10. การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้มีความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยว่าสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอ โดยสามารถสรุปการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทโดยคณะกรรมการบริษัทได้ดังนี้

- บริษัทมีการวางระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยบริษัทได้จัดให้มีการประชุมผู้บริหารฝ่ายเดือนละครั้งโดยประมาณเพื่อสรุปการดำเนินงานที่ผ่านมา ปัญหาที่เกิดขึ้น และประเด็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องที่อาจจะมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัท เช่น ความเสี่ยงทางด้านการผลิต ตลาดและลูกค้า และภาวะภายนอกที่เกี่ยวข้องอื่นๆ และที่ประชุมจะมีการกำหนดมาตรการดำเนินการและการติดตามที่เหมาะสมเพื่อแก้ไขปัญหาและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม
- มีการควบคุมการปฏิบัติงานในระดับผู้บริหาร โดยมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจนของกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ ตามรายละเอียดในหน้า 18-19
- บริษัทได้ให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และจะพัฒนาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยในปัจจุบันบริษัทมีการจัดเก็บเอกสารและข้อมูลต่างๆที่เป็นระบบ อย่างไรก็ตามการบันทึกรายงานการประชุมกรรมการที่ผ่านมาในบางครั้งยังไม่มีการบันทึกรายละเอียดในเรื่องที่พิจารณาในการประชุมเท่าที่ควร ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทยังเป็นบริษัทขนาดกลาง และเรื่องที่เข้าประชุมเป็นเรื่องทั่วๆ ไปตามปกติ สำหรับในอนาคต บริษัทจะจัดให้มีการบันทึกรายงานการประชุมกรรมการในรายละเอียดของเรื่องที่พิจารณาในที่ประชุมรวมทั้งเหตุผลการตัดสินใจในเรื่องนั้นๆ
- บริษัทได้วางระบบการติดตามและวิธีการทำงานของแต่ละส่วนงาน (Work Procedure) ในระดับหนึ่งเพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันบริษัทยังไม่ได้แต่งตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ แต่บริษัทได้มอบหมายให้ผู้บริหารหรือพนักงานทางฝ่ายบัญชีทำหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในในส่วนงานที่สำคัญอย่างสม่ำเสมอ เช่น วัตถุดิบ เงินสดย่อย ทรัพย์สิน และเครื่องมืออุปกรณ์ เป็นต้น ด้วยระบบดังกล่าวแม้ว่าจะยังขาดการถ่วงดุลอำนาจระหว่างผู้ตรวจสอบระบบงาน และผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานต่างๆ ในบริษัท เนื่องจากบริษัทยังเป็นบริษัทขนาดกลาง (Small and Medium Enterprise) หากแต่บริษัทได้เน้นการวางระบบงานที่ควบคุมและตรวจสอบภายในกันเองระหว่างฝ่ายต่างๆที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นจึงเห็นว่าบริษัทมีระบบการทำงานที่มีความเหมาะสมตามสภาพธุรกิจแล้ว

นอกจากนี้ จากหนังสือของผู้สอบบัญชีซึ่งรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทและบริษัทย่อยเกี่ยวกับการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อย ผู้สอบบัญชีได้รายงานว่าทางสำนักงานไม่พบจุดอ่อนที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี