



10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2546 เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2546 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเองในด้านต่างๆดังต่อไปนี้

1. ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ได้แก่ การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ (Job Description) ของพนักงานในทุกระดับ และการจัดระเบียบ วิธีการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งมีการกำหนดข้อพึงปฏิบัติทางจริยธรรม (Code of Conduct) ให้ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทได้ปฏิบัติ
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ การวิเคราะห์ที่ติดตามผลและรายงาน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ของแต่ละฝ่ายงานในที่ประชุมผู้บริหาร โดยมุ่งเน้นที่ความเสี่ยงทางด้านการดำเนินงาน และด้านการเงิน เป็นต้น
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม ได้แก่ การกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการที่ชัดเจน การแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจจะก่อให้เกิดการกระทำทุจริตออกจากกัน รวมทั้งเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจริงกับงบประมาณหรือแผนงานที่ได้ตั้งไว้แต่ต้นประจำทุกเดือนในการประชุมระดับผู้บริหาร เป็นต้น
4. ด้านข้อมูลสารสนเทศ ได้แก่ การศึกษาและพัฒนาระบบงานเพื่อเชื่อมโยงระบบงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเข้าด้วยกัน รวมทั้งการประชุมประจำเดือนในระดับผู้บริหารเพื่อสื่อสารข้อมูลและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นร่วมกัน
5. ด้านการติดตามและประเมินผล ได้แก่ ระบบการประเมินผลเพื่อวัดผลการดำเนินงานโดยรวมของบริษัทและการจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นกลไกสำคัญที่มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าโดยรวมบริษัทมีความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ เช่น มีการกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการ และมีการจัดทำระเบียบการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบริษัทยังได้เล็งเห็นความสำคัญของระบบควบคุมภายใน จึงได้จัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อเป็นกลไกที่สำคัญที่มีความเป็นอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้บริษัทยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

ที่ผ่านมามีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เป็นนัยสำคัญ คือ

- ระบบคอมพิวเตอร์ยังไม่เชื่อมโยงระบบงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเข้าด้วยกัน ส่งผลให้การปฏิบัติงานซ้ำซ้อนและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร โดยปัจจุบันบริษัทได้เริ่มติดตั้งระบบงานแบบ Rpic แทนระบบงานแบบ Clipper ซึ่งระบบ Rpic จะใช้ฐานข้อมูลเดียวที่สามารถตรวจสอบที่มาของการเกิดรายการ (Transaction) และการรับส่งข้อมูลในแต่ละจุดที่เป็นจุดเชื่อมต่อระหว่างแผนกได้



- การติดต่อสื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ยังไม่มีประสิทธิภาพ เพราะบุคลากรขาดความคุ้นเคยจากประสบการณ์การใช้งาน อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารแจ้งว่าบริษัทมีแผนการให้การฝึกอบรมในเรื่องดังกล่าวแก่พนักงาน และจะติดตามประเมินผลการใช้งานอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาทักษะทางเทคโนโลยีให้แก่บุคลากรภายในองค์กร และเพิ่มประสิทธิภาพในการติดต่อสื่อสารและประสานงานภายในองค์กร
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินค้าคงคลัง พบว่ายังมีข้อบกพร่องอยู่บ้างเกี่ยวกับขั้นตอนของการอนุมัติการนำสินค้าออกจากคลัง การควบคุมการออกเอกสารรับจ่ายสินค้าระหว่างโรงงาน การควบคุมการบันทึกรับเข้าและจ่ายออกของบัญชีคุมสินค้า และการจัดเก็บสินค้าภายในคลังสินค้า อย่างไรก็ตาม ข้อบกพร่องดังกล่าว ยังไม่ได้มีผลกระทบต่อระบบการดำเนินงานที่เกี่ยวกับการจัดการวัตถุดิบและสินค้าคงคลังของบริษัทในปัจจุบันมากนัก แต่อาจจะเป็นข้อจำกัดต่อการขยายธุรกิจในอนาคตได้ ปัจจุบันบริษัทได้ดำเนินการศึกษาปัญหาและจะพิจารณาหาทางแก้ไขร่วมกันระหว่างแต่ละฝ่ายงานที่เกี่ยวข้อง ขณะนี้บริษัทได้เริ่มดำเนินการติดตั้งระบบ MRP (Material Resource Planning) ซึ่งเป็นการใช้ระบบคอมพิวเตอร์เพื่อควบคุมการบริหารจัดการสินค้าและวัตถุดิบคงคลังอันจะเป็นการช่วยแก้ไขข้อบกพร่องและปรับปรุงประสิทธิภาพด้านการควบคุมคลังสินค้า รวมถึงควบคุมการเบิกใช้วัตถุดิบเข้าสู่กระบวนการผลิต