

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท เอเซีย เมทัล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 3/2547 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2547 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมนั้น คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้าน คือ

1. องค์การและสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบการติดตาม

คณะกรรมการเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้ว รวมทั้งในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้น รายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวข้างต้น (ตามเอกสารแนบ 3 ส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งในข้อดังกล่าวเป็นคำถามเกี่ยวกับการทำธุรกรรมกับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกัน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการ เห็นว่า ปัจจุบันบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ประกอบกับบริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงบริษัทตามข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีและความเห็นของผู้บริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 มีดังนี้

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. สภาพแวดล้อมของระบบการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชี พบว่า การบริหารงานของบริษัทเป็นแบบธุรกิจครอบครัวที่ผู้บริหารทำการควบคุมการดำเนินงานของทุกแผนกโดยลำพัง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบถึงเหตุผลและไม่ตระหนักถึงความเสี่ยงของการ รวมถึงยังไม่มีแผนกตรวจสอบภายใน	บริษัทได้ดำเนินการจัดทำระบบ ISO 9001 : 2000 เพื่อให้การบริหารงานของบริษัทเป็นมาตรฐานสากล โดยจัดตั้งการบริหารงานและสายการบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการกระจายอำนาจการตัดสินใจในการบริหาร ควบคุมดูแล รวมถึงจัดตั้งทีมงานบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบไปด้วยผู้บริหารและพนักงานฝ่ายปฏิบัติการที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงนั้น และบริษัทอยู่ระหว่างการจัดตั้งแผนกตรวจสอบภายใน รวมทั้งได้ทำการวางแผนและกำหนดขอบเขตของงานการตรวจสอบ
2. ระบบงานจัดซื้อและจ่ายเงิน ผู้สอบบัญชี พบว่า การสั่งซื้อวัตถุดิบและเครื่องจักรของบริษัทส่วนใหญ่ จะเป็นการตกลงด้วยวาจาโดยผู้บริหาร ซึ่งปริมาณการสั่งซื้อวัตถุดิบบางครั้งทำให้เกิดการ overstock และไม่สัมพันธ์กับการผลิต ประกอบกับผู้บริหารจะสั่งซื้อวัตถุดิบทันทีที่ผู้ขายมีวัตถุดิบพร้อมขาย ซึ่งราคาวัตถุดิบจะมีความผันผวน อาจส่งผลกระทบต่ออัตรากำไรของบริษัท เนื่องจากธุรกิจของบริษัทมีอัตรากำไรขั้นต้นค่อนข้างต่ำ	บริษัทได้ดำเนินการจัดทำนโยบายการสั่งซื้อที่เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งเป็นไปตามการปฏิบัติตามระบบ ISO 9001 : 2000 และบริษัทจะสั่งซื้อวัตถุดิบโดยการประมาณกำลังการผลิตและแนวโน้มราคาของวัตถุดิบในอนาคต ซึ่งบริษัทจะเปรียบเทียบราคาสินค้า คุณภาพและประสิทธิภาพของผู้ขายอย่างน้อย 3 แห่ง นอกจากนี้บางครั้งในการสั่งซื้อวัตถุดิบ บริษัทต้องจ่ายมัดจำค่าสินค้าบางส่วน ทำให้บริษัทจำเป็นต้องใช้เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้นด้วย



ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
3. ระบบงานขายและรับเงิน ผู้สอบบัญชี แนะนำว่า บริษัทควรกำหนดราคาขายมาตรฐานสำหรับสินค้าแต่ละประเภท และควรมีการจัดส่งใบแจ้งหนี้รายเดือนเพื่อยืนยันยอดแก่ลูกค้า รวมถึงควรมีการยืนยันยอดระหว่างกันระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้บริษัทควรกำหนดนโยบายในการตัดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากอายุหนี้ค้างชำระ เนื่องจากมีลูกหนี้บางรายมียอดค้างชำระนานเกิน 6 เดือนที่ยังไม่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	บริษัทมีการกำหนด Standard Price List สำหรับการขายสินค้า โดยจะทำการตรวจสอบและทบทวนราคาทุกครั้งที่มีการส่งวัตถุดิบเข้ามา และฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทอยู่ระหว่างการจัดตั้ง ซึ่งขอบเขตของงานครอบคลุมถึงงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดส่งหนังสือยืนยันยอดหนี้และรายการระหว่างกันอยู่แล้ว ส่วนนโยบายสำหรับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญนั้น บริษัทจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 100 ของยอดหนี้ที่เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน
4. ระบบการผลิตและบริหารสินค้าคงเหลือ ผู้สอบบัญชี พบว่า บริษัทยังไม่มีนโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับควบคุมสินค้าคงเหลือ เช่น ระดับสินค้าคงเหลือที่จะเก็บรักษา ซึ่งผู้บริหารจะเป็นผู้กำหนดโดยอาศัยประสบการณ์ รวมถึงไม่มีนโยบายทางบัญชีที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับหลักการตั้งค่าเผื่อการลดราคาสินค้าคงเหลือ เช่น ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าไม่เคลื่อนไหว สินค้าที่แตกหักเสียหาย	บริษัทได้กำหนดนโยบายการบริหารสินค้าคงเหลือเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีรายละเอียดต่าง ๆ ของการบริหารสินค้าคงเหลือ เช่น ระดับสินค้าคงเหลือ (Safety Stock) ปริมาณที่เหมาะสมในการสั่งซื้อสินค้าแต่ละประเภท เป็นต้น โดยจะทำการประเมินและแก้ไขใหม่ให้มีความเหมาะสมตลอดเวลา รวมถึงได้กำหนดนโยบายบัญชีสำหรับการตั้งค่าเผื่อการลดราคาของสินค้าคงเหลือ โดยพิจารณาจากสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหว สินค้าที่แตกหักเสียหาย รวมถึงเปรียบเทียบกับบริษัทอื่นที่อยู่ในธุรกิจประเภทเดียวกันประกอบกับยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือและราคาทุนของสินค้าคงเหลือในแต่ละงวดได้มีการตรวจสอบความถูกต้อง โดยผู้จัดการฝ่ายบัญชีอย่างละเอียด