

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2547 เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2547 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอันประกอบด้วยส่วนสำคัญ 5 ประการ คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมปฏิบัติการ ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูลและระบบการติดตาม

คณะกรรมการมีมติเห็นชอบว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในปัจจุบัน กล่าวคือ บริษัทมีระบบการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว อย่างเพียงพอและรัดกุม ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในแต่อย่างใด นอกจากนี้ บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงระเบียบปฏิบัติต่างๆ ให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ข้อบกพร่องที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะต่อบริษัท	การดำเนินการของบริษัท
1. กำหนดระเบียบและขั้นตอนการปฏิบัติการเบิกและเคลียร์เงินทรองจ่ายที่ชัดเจน	บริษัทโดยสายงานบัญชีและการเงินได้ออกระเบียบ หลักเกณฑ์ การเบิกและเคลียร์เงินทรองจ่ายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติ
2. การจัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายส่วนกลางของแต่ละโครงการ	บริษัทโดยสายงานบัญชีและการเงิน ได้มอบหมายให้ฝ่ายบัญชีดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินค่าส่วนกลางของแต่ละโครงการเรียบร้อยแล้ว
3. การจัดทำ Stock Card ของที่ดินแต่ละแปลงของแต่ละโครงการ เพื่อควบคุมการรับโอน การโอนและที่ดินคงเหลือ	ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการจัดเก็บข้อมูลรายละเอียดต้นทุนรายแปลงตามที่ดินของผู้สอบบัญชีเสนอแนะ ควบคุมไปกับการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่เพื่อการใช้ระบบซอฟต์แวร์เพื่อช่วยในการควบคุมต้นทุนที่ดินอย่างมีประสิทธิภาพ และคาดว่าจะสามารถนาระบบการจัดทำ Stock Card ของที่ดินแต่ละแปลงเสร็จสมบูรณ์ภายในไตรมาสที่สองของปี 2549
4. การบันทึกต้นทุนโครงการ โดยมีได้นำต้นทุนทางตรงบางรายการมารวมไว้ในต้นทุนโครงการ เช่น เงินเดือนวิศวกรประจำโครงการ ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ก่อสร้าง เป็นต้น	บริษัทได้บันทึกต้นทุนทางตรงเป็นต้นทุนทางตรงของแต่ละโครงการแล้วในบัญชีต้นทุน หากแต่มีต้นทุนบางรายการ เช่น เงินเดือนวิศวกรประจำโครงการ และค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ก่อสร้าง จะบันทึกแยกเป็นต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการ โดยไม่แยกเป็นรายแปลง เนื่องจากความแตกต่างกันในด้านมูลค่าโครงการ ต้นทุนการก่อสร้าง และระยะเวลาในการก่อสร้าง
5. อำนาจอนุมัติในการให้ส่วนลดขายขึ้นอยู่กับคุณลักษณะ ภูมิวิจินดาฯ เพียงคนเดียว	บริษัทได้จัดทำระเบียบขั้นตอนการปฏิบัติในการให้ส่วนลดการขายและกำหนดอำนาจอนุมัติและการเปลี่ยนแปลงราคาขายอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว โดยกำหนดวงเงินสำหรับผู้มีอำนาจในการอนุมัติเป็นลำดับขั้นไป
6. การจัดทำมีรหัสประจำสินทรัพย์ถาวร เพื่อตรวจสอบเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามบัญชี	บริษัทโดยฝ่ายบัญชีและฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และธุรการได้จัดทำรหัสสินทรัพย์ถาวรตามข้อเสนอแนะแล้ว

เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ในปี 2547 บริษัทได้ว่าจ้างสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระให้แก่บริษัท ต่อมาในปี 2548 สมาคมผู้ตรวจสอบภายในไม่มีนโยบายในการรับทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในให้กับบริษัทต่างๆ บริษัทจึงได้ว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระ ซึ่งเดิมเป็นผู้ตรวจสอบภายในสังกัดสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยโดยตรง และเป็นผู้รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของบริษัทในช่วงที่บริษัทว่าจ้างสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระให้แก่บริษัท มาดำเนินการสอบ

ทานประสิทธิภาพและความเหมาะสมในการปฏิบัติงานของบริษัท โดยผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบ โดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

สำหรับงบการเงินที่จัดทำโดยบริษัท และงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบนั้น ที่ผ่านมาไม่มีรายการที่แตกต่าง กันอย่างมีนัยสำคัญ

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2548 เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการมีมติเห็นชอบว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในปัจจุบัน ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในแต่อย่างใด