

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 2/2547 วันที่ 16 เมษายน 2547 คณะกรรมการบริษัท ร่วมกับ คณะกรรมการตรวจสอบ 4 ท่าน ได้ประชุมพิจารณาประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยตรวจสอบเอกสาร หลักฐานจากฝ่ายบริหาร รวมถึงแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ที่ทางคณะกรรมการตรวจสอบและ ฝ่ายบริหารจัดทำขึ้นจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท ในด้านต่างๆ ได้แก่ ด้านองค์กรและ สภาพแวดล้อม ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ด้านระบบสารสนเทศและการ สื่อสารข้อมูล และด้านระบบติดตาม

ทั้งนี้ จากการประเมินในหัวข้อทั้งหมด คณะกรรมการเห็นว่า บริษัท มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอแล้ว (รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปรากฏตามเอกสารแนบ)

ปัจจุบัน บริษัท มีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้ง 4 ท่าน ซึ่งแต่งตั้งเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2547 เพื่อดูแลให้ ระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจัดทำรายงานความเห็น ของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

อย่างไรก็ตาม จากรายงานข้อสังเกตจากการสอบทานงบการเงินเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน โดยผู้สอบบัญชีของบริษัท สำหรับงวดปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตจำนวน 12 ข้อ โดยมี สารสำคัญในเรื่องความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจาก การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การปันส่วนค่าเสียหายค่าแรงงานการผลิต และ บัญชีสินค้าคงเหลือประเภทเศษเหล็ก ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนเกี่ยวกับการควบคุมและบริหารจัดการที่ดีของบริษัท และเพื่อให้สามารถพัฒนาระบบควบคุมภายในให้ดีขึ้นและมีประสิทธิภาพได้มาตรฐาน บริษัท ได้ว่าจ้างผู้สอบบัญชี (ซึ่ง ปัจจุบัน เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท) ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ ให้ตรวจสอบและให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยผู้สอบบัญชีดังกล่าวได้ทำการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกฝ่ายในบริษัทระหว่างวันที่ 1 – 22 ตุลาคม 2547 โดยรายงานผลการตรวจสอบระบบ ควบคุมภายในของบริษัท มีเนื้อหาโดยสรุปดังนี้

ผู้สอบบัญชีได้ทำการตรวจสอบโดยการประเมินตนเองของบริษัท และสัมภาษณ์ผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้อง โดยรวมถึงการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับงานระบบบัญชี การเงิน และระบบการปฏิบัติการอื่น ตลอดจนนโยบาย กฎระเบียบที่ เกี่ยวข้อง ตลอดจนโครงสร้างของบริษัท เพื่อนำมาใช้ประเมินความเสี่ยง และได้ให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายใน ของบริษัทในช่วงระยะเวลาที่ทำการตรวจสอบเป็นไปตามนโยบายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่บริษัทได้ กำหนดขึ้น และเพียงพอที่จะบรรเทาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยผู้สอบบัญชีได้เสนอวิธีการควบคุมบางประการเพิ่มเติม เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานในบางระบบได้ ทั้งนี้ ผลการตรวจสอบระบบ ควบคุมภายในได้แบ่งเป็น 6 ส่วนงาน ได้แก่ การควบคุมภายใน, การขาย และรับจ่ายเงิน, การควบคุมด้านซื้อ และจ่ายเงิน, การควบคุมด้านการผลิตและสินค้าคงเหลือ, การควบคุมด้านทรัพยากรบุคคล และการควบคุมด้านบัญชีและข้อมูลฝ่าย บริหาร โดยผู้สอบบัญชีมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมที่มีสาระสำคัญในส่วนสุดท้ายซึ่งมีรายละเอียดหลักดังนี้



1. บริษัทควรจัดหาระบบบัญชีที่เหมาะสมกับขนาดธุรกิจของบริษัทที่มีขนาดใหญ่ เพราะในปัจจุบัน ระบบบัญชีของบริษัทเหมาะสำหรับธุรกิจขนาดย่อม ทำให้การประมวลผลล่าช้า และต้องใช้พนักงานบัญชีจำนวนมาก อีกทั้งบริษัทควรเพิ่มประสิทธิภาพในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างฝ่ายต่างๆ ภายในบริษัท อาทิ ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายการผลิต ฝ่ายบัญชี และฝ่ายการตลาด เพื่อให้ฝ่ายบริหารสามารถบริหารงานได้มีประสิทธิภาพสูงสุด
2. ผู้สอบบัญชี มีข้อเสนอแนะว่า แม้ว่าผู้บริหารจะมีผู้บริหารฝ่ายบัญชี และพนักงานที่มีความสามารถเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจนในฝ่ายบัญชีและการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทควรจัดหาผู้บริหารมืออาชีพระดับสูงเข้ามาช่วยดูแล และควบคุมสายงานในฝ่ายบัญชีและการเงิน

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้ส่งให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่า บริษัทกำลังอยู่ระหว่างการติดตั้งระบบบัญชีใหม่ (ระบบ ERP) ซึ่งสามารถเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างฝ่ายได้ โดยบริษัทคาดว่าจะเริ่มทำการทดลองใช้ในช่วงไตรมาส 1 ปี 2548 และจะใช้นำมาใช้อย่างเต็มรูปแบบในปลายไตรมาส 1 ปี 2548 โดยหลังจากนั้นบริษัทมีความประสงค์ที่จะให้ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบระบบบัญชีอีกครั้ง และส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อีกทั้งบริษัทจะเปิดเผยผลการประเมินไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

ในส่วนการจัดหาผู้บริหารฝ่ายบัญชีการเงิน บริษัทได้ดำเนินการจัดหาผู้บริหารมืออาชีพเพื่อมาควบคุมสายงานต่างๆ ในฝ่ายบัญชีการเงิน ตำแหน่ง Financial Controller เรียบร้อยแล้ว โดยผู้บริหารดังกล่าวจะเข้าร่วมงานกับบริษัทตั้งแต่วันที่ 16 เดือนธันวาคม 2547