

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 6 /2547 วันที่ 8 พฤษภาคม 2547 คณะกรรมการบริษัท ร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน ได้ประชุมพิจารณาประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานจากฝ่ายบริหาร รวมถึงแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ที่ทางคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารจัดทำขึ้นจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท ในด้านต่างๆ ได้แก่

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบควบคุมเกี่ยวกับองค์กรและสภาพแวดล้อมอย่างเพียงพอ
2. การบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทได้มีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และมีการกำหนดมาตรการในการบรรเทาความเสี่ยง รวมทั้งการติดตามปรับปรุงมาตรการต่างๆ ทุกเดือน หรือทุกครั้งเมื่อมีปัจจัยเสี่ยงใหม่เข้ามาเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีมาตรการในการควบคุมการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายบริหารอย่างพอเพียง โดยมีการกำหนดอำนาจในการอนุมัติอย่างชัดเจน และมีระบบการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว โดยการทำการรายการระหว่างกันจะต้องมีการนำเสนอผ่านคณะกรรมการบริหาร เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบจัดการข้อมูลที่เหมาะสมโดยมีข้อมูลอย่างเพียงพอเพื่อช่วยในการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร รวมทั้งมีระบบจัดเก็บข้อมูลที่ถูกต้องและพอเพียง
5. ระบบติดตาม คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีการติดตามและปรับปรุงแผนการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ

จากการประเมินในหัวข้อทั้งหมด คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอแล้ว (รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ปรากฏตามเอกสารแนบ)

ปัจจุบัน บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้ง 3 ท่าน ซึ่งแต่งตั้งเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2547 เพื่อดูแลให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ทั้งนี้ สืบเนื่องจากประเด็นข้อสงสัยในเรื่องระบบควบคุมภายในที่ทางสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตั้งข้อสังเกต ทางคณะกรรมการตรวจสอบและบริษัทได้ทำการตรวจสอบ ชี้แจง และดำเนินการปรับปรุงให้ระบบมีความเหมาะสมและถูกต้องมากขึ้นแล้ว โดยประเด็นข้อสงสัยต่างๆมีดังนี้

1. เรื่องระบบบัญชีคุมวัตถุดิบ

เนื่องจากวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตเครื่องประดับของบริษัทนอกจากที่จัดซื้อโดยตรงแล้ว ในบางคำสั่งผลิต ลูกค้านจะเป็นฝ่ายจัดหาวัตถุดิบให้กับทางบริษัทซึ่งที่ผ่านมาส่วนใหญ่เป็นวัตถุดิบทองคำ ดังนั้นบัญชีคุมวัตถุดิบของบริษัทจะประกอบไปด้วยบัญชีคุมวัตถุดิบของลูกค้า และบัญชีคุมวัตถุดิบของบริษัท ทั้งนี้ ในการเบิกใช้วัตถุดิบระบบบัญชี (“ระบบฯ”) ของบริษัทมิได้บันทึกแยกแยะระหว่างบัญชีคุมวัตถุดิบของลูกค้า และบัญชีคุมวัตถุดิบของบริษัท โดยระบบฯจะทำการบันทึกเบิกใช้วัตถุดิบจากบัญชีคุมวัตถุดิบของบริษัทก่อนเสมอ ถึงแม้ว่าการเบิกใช้วัตถุดิบครั้งนั้นมาจากคำสั่งผลิตในกรณีที่ถูกค้าจัดหาวัตถุดิบมาให้ แต่ระบบฯจะทำการปรับปรุงรายการในบัญชีคุมวัตถุดิบของลูกค้าตอนท้ายเมื่อผลิตเสร็จในกรณีดังกล่าว ซึ่งจากวิธีการนี้มีผลทำให้การคำนวณต้นทุนสินค้าคลาดเคลื่อน และทำให้บัญชีคุมวัตถุดิบของลูกค้าและบริษัทแสดงปริมาณวัตถุดิบคลาดเคลื่อนจากปริมาณที่มีอยู่จริง

โดยในปี 2546 ผู้สอบบัญชีได้ตรวจพบว่ามีข้อผิดพลาดในบัญชีคุมวัตถุดิบทองของบริษัทซึ่งเป็นผลมาจากวิธีการบันทึกบัญชีดังที่กล่าวข้างต้น และในอีกกรณีเกิดขึ้นจากการที่ถูกค้าส่งทองคำประเภทมาให้ บริษัทผลิตส่งผลให้บัญชีคุมวัตถุดิบทองของบริษัทมีข้อผิดพลาดเช่นกัน ซึ่งทางบริษัทได้ดำเนินการตรวจสอบและชี้แจงข้อมูลต่อผู้ตรวจสอบบัญชีว่าปริมาณทองที่ถูกค้าส่งมาเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณทองที่บริษัทจัดหาโดยตรงแล้วมีส่วนที่น้อยมาก คิดเป็นร้อยละ 2 ของปริมาณทองทั้งหมดที่ใช้ในระบบ และบริษัทมีการแจ้งยอดทองคำเหลือกับลูกค้าในทุกเดือน และที่ผ่านมาไม่มีผลแตกต่างเกิดขึ้นอย่างใดก็ตาม เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีคุมวัตถุดิบของบริษัทถูกต้อง และเหมาะสมมากยิ่งขึ้น บริษัทจึงได้ทำการยกเลิกระบบฯเดิม และปรับเปลี่ยนโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการควบคุมระบบฯดังกล่าวแล้วใน วันที่ 1 กรกฎาคม 2547 และสำหรับในไตรมาส 2/547 บริษัทได้ทำรายการปรับปรุงให้ถูกต้องในงบการเงินแล้ว

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารับทราบการปรับปรุงระบบฯของบริษัทตามที่กรรมการผู้จัดการได้เสนอ ได้ให้ความเห็นว่า ถึงแม้ว่าปริมาณของวัตถุดิบทองในบริษัทที่เป็นส่วนของลูกค้าจะไม่มีปริมาณมากที่ผ่านมา จึงไม่ถือว่าเป็นนัยสำคัญแต่การที่ ก.ล.ต. ได้ตั้งข้อสงสัยเนื่องจากเป็นห่วงในประเด็นของวิธีการมากกว่าปริมาณ ซึ่งการปรับปรุงระบบการลงบัญชีวัตถุดิบที่บริษัทได้ทำจะทำให้ระบบมีความถูกต้องที่สุด และถึงแม้ว่าในอนาคตปริมาณวัตถุดิบที่ถูกค้าส่งมาจะมีปริมาณมากขึ้นก็จะไม่มีผลกระทบใดต่อการคำนวณต้นทุน และความถูกต้องของปริมาณวัตถุดิบที่แสดงในบัญชีคุมวัตถุดิบ อีกทั้งยังได้ขอให้ผู้สอบบัญชีมีหนังสือแสดงความเห็นชอบการเปลี่ยนแปลงระบบฯดังกล่าวด้วย

2. เรื่องการบริหารจำนวนที่ผลิตในแต่ละคำสั่งซื้อ

การผลิตเครื่องประดับแต่ละคำสั่งซื้อโดยส่วนใหญ่บริษัทจะสั่งผลิตเกินคำสั่งซื้อของลูกค้า โดยจำนวนที่สั่งผลิตเกินจะพิจารณาจากลูกค้าแต่ละรายและความยากง่ายของแบบแต่ไม่เกินร้อยละ 5 จากคำสั่งซื้อของลูกค้า เพื่อวัตถุประสงค์ในการป้องกันปัญหาสินค้าขาดส่ง สำหรับสินค้าที่ผลิตเกิน หากลูกค้าต้องการ บริษัทจะนำส่งและออกใบส่งของ (Invoice) ตามจำนวนที่ส่งจริง หากไม่บริษัทจะนำเข้าเก็บในคลังสินค้าเพื่อรอการจำหน่ายต่อไป ในประเด็นการจัดการนี้ บริษัทได้ออกเป็นจดหมายชี้แจงทาง ก.ล.ด.เป็นที่เรียบร้อยแล้ว