

10. การควบคุมภายใน

ในที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 5/2547 เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2547 ซึ่งกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทโดยทำการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร แล้วสรุปได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ส่วน ประกอบด้วย

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environmental Measure)
2. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Informational and Communication Measure)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring)

คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าว (ตามส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมิน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่นของระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

นอกจากนี้ ที่ปรึกษาทางการเงินได้เข้าไปทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการซักถามข้อมูลจากผู้บริหาร รวมทั้งตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบต่างๆ เช่น ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Work Flow) เกี่ยวกับระบบการซื้อสินค้า ระบบการขายสินค้า ระบบรับและจ่ายเงิน เอกสารประกอบสำหรับการปฏิบัติงานในแต่ละระบบ เป็นต้น ที่ปรึกษาทางการเงินมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีการจัดทำระเบียบวิธีปฏิบัติงานที่รัดกุมเพียงพอ โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละส่วนงาน อันประกอบด้วย หน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกันโดยเด็ดขาด รวมทั้งบริษัทฯ ยังมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีการประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ เช่น ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาแร่ ความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น โดยผู้บริหารของบริษัทฯ ได้ติดตามความเคลื่อนไหวของราคาแร่ในตลาดโลก รวมทั้งอัตราแลกเปลี่ยนอย่างใกล้ชิดเพื่อพิจารณามาตรการต่างๆ เพื่อลดความเสี่ยงจากปัจจัยดังกล่าวได้อย่างทันการณ์

เพื่อเป็นการป้องกันกรณีอำนาจเบ็ดเสร็จของกรรมการผู้จัดการและรองกรรมการผู้จัดการ ซึ่งทั้งสองท่านเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ บริษัทฯ จะกำหนดให้การอนุมัติรายการใดๆ ที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกรรมการผู้จัดการและรองกรรมการผู้จัดการดังกล่าวที่ไม่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจตามปกติของบริษัทฯ และมีมูลค่าของรายการตั้งแต่ 100,000 บาทขึ้นไป เช่น การเบิกเงินล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเดินทางไปต่างประเทศ เป็นต้น จะต้องผ่านการรับทราบและตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ก่อนที่จะมีการอนุมัติรายการดังกล่าว ซึ่งหากฝ่ายตรวจสอบภายในเห็นว่ารายการดังกล่าวไม่เหมาะสมหรือมีความผิดปกติ ฝ่ายตรวจสอบภายในจะรายงานโดย ตรงต่อประธานกรรมการตรวจสอบโดยทันที

เนื่องจากคณะกรรมการส่วนใหญ่เป็นฝ่ายบริหาร ทำให้ขาดการคานอำนาจระหว่างคณะกรรมการบริษัทฯ และฝ่ายบริหาร ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีการกำหนดขอบเขตอำนาจของแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจนในอำนาจดำเนินการของบริษัทฯ รวมทั้งกรรมการผู้จัดการไม่มีอำนาจในการดำเนินการใดๆ ในหรือเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกัน รายการการค้าได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่สำคัญของบริษัทฯ และอำนาจที่มอบให้กรรมการผู้จัดการ หรือบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้จัดการจะไม่สามารถอนุมัติรายการที่ตน หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสียหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยของบริษัทฯ (ถ้ามี)

บริษัทฯ ยังมีฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งจะรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ในการควบคุมดูแลตรวจสอบการดำเนินงานภายในของบริษัทฯ ให้เป็นไปอย่างโปร่งใส เหมาะสม รัดกุม และเป็นไปตามอำนาจดำเนินการของบริษัทฯ และมีความโปร่งใส รวมทั้งติดตามข้อมูลและตรวจสอบรายการต่างๆ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย และสำหรับรายการที่มีนัยสำคัญและอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ เช่น การซื้อขายทรัพย์สินถาวร การก่อหนี้และภาระผูกพัน เป็นต้น จะต้องผ่านการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบด้วย เพื่อให้มั่นใจได้ว่ารายการดังกล่าวจะเป็นไปอย่างเหมาะสมและเพื่อรักษาผลประโยชน์ของบริษัทฯ เป็นสำคัญ

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินสต็อกและเงินทดรองจ่ายของบริษัทฯ โดยในอดีตที่ผ่านมา บริษัทฯ มีทั้งวงเงินสต็อกซึ่งถูกควบคุมดูแลโดย

ฝ่ายการเงิน และเงินทดรองจ่ายซึ่งเป็นเงินที่กันส่วนมาจากค่าขายเงินสดและอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของรองกรรมการผู้จัดการ เพื่อใช้ในการชำระค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ต้องชำระเป็นเงินสด ทั้งนี้ รองกรรมการผู้จัดการจะเป็นผู้รวบรวมเงินทดรองจ่ายคงเหลือ รวมทั้งค่าขายเงินสดเข้าบัญชีธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อให้ระบบดังกล่าวเป็นไปอย่างรัดกุมมากยิ่งขึ้น บริษัทฯ จึงกำหนดให้มี เฉพาะเงินสดย่อยซึ่งจะอยู่ภายใต้การควบคุมของฝ่ายการเงินเพื่อใช้ในการชำระค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดต่างๆ และในส่วนของค่าขาย เงินสดนั้น บริษัทฯ ก็ได้ดำเนินการให้ฝ่ายการเงินเป็นผู้รับผิดชอบในนำเงินสดดังกล่าวเข้าบัญชีธนาคารทุกสิ้นวันเป็นที่เรียบร้อยแล้ว