

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2552 เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2552 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม ได้ทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในด้านต่าง ๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตามคณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและสอดคล้องตามเกณฑ์ที่กำหนดทุกประการ รวมทั้งมีการควบคุมภายในที่รัดกุมเพียงพอที่จะป้องกันรักษาทรัพย์สินมิให้ได้รับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้และจำหน่ายโดยมิชอบ หรือกระทำโดยผู้ที่ไม่มีความน่าเชื่อถืออย่างเพียงพอ (โปรดดูรายละเอียดในเอกสารแนบ 3 แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท)

บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจและระดับการอนุมัติรายการในแต่ละระดับ (ฝ่ายจัดการ คณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมผู้ถือหุ้น) ที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและเหมาะสม และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 4 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาดเพื่อเป็นการสอบยันซึ่งกันและกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลทรัพย์สิน และ (4) หน้าที่ในการตรวจสอบ ทั้งนี้ บุคคลที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ในการสอบยันซึ่งกันและกันเป็นบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากกันอย่างแท้จริง

บริษัทมีการกำหนดขั้นตอนและวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้เกี่ยวข้องไว้อย่างเหมาะสมเพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์โดยจัดโครงสร้างการบริหารให้รายการดังกล่าวจะต้องผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติที่ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนี้ บริษัทมีกระบวนการตรวจสอบว่า การทำธุรกรรมดังกล่าวได้ผ่านขั้นตอนที่กำหนดไว้ โดยบริษัทได้ทำการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2549 เพื่อให้การควบคุมภายในของบริษัทมีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น โดยบริษัทได้ดำเนินการวางระบบควบคุมภายในและกำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง

สำหรับบริษัท Stars Microelectronics USA, Inc. ซึ่งบริษัทได้เพิ่มสัดส่วนการถือหุ้นเป็นร้อยละ 59 และมีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัทในไตรมาสที่ 1 ปี 2552 บริษัทจะจัดให้บริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอและสอดคล้องกับของบริษัท โดยบริษัทจะจัดให้เริ่มดำเนินการทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์เดียวกันกับของบริษัท โดยจะเริ่มจัดทำในรอบปี 2552

หัวข้อที่ 10 การควบคุมภายใน

สรุปประเด็นสำคัญจากข้อสังเกตการณ์ผู้สอบบัญชีและคำอธิบายของผู้บริหาร สำหรับปี 2551

ข้อสังเกตการณ์ผู้สอบบัญชี	คำอธิบายของผู้บริหาร
1. บริษัทไม่มีการจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือไม่หมุนเวียนอย่างเป็นทางการเพื่อให้ผู้ควบคุมตรวจสอบ ตลอดจนบริษัทมิได้มีการจัดทำคู่มือและรายการเอกสารสำหรับการนับสินค้าคงเหลืออย่างละเอียด	บริษัทได้ชี้แจงว่าบริษัทได้มีการจัดทำรายงานสินค้าคงเหลือไม่หมุนเวียนเป็นรายเดือนและมีการตรวจสอบโดยผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ บริษัทจะเพิ่มหัวข้อรายงานสินค้าคงเหลือไม่หมุนเวียนไว้ในการประชุมการปฏิบัติงานประจำสัปดาห์ต่อไป สำหรับการจัดทำคู่มือการนับสินค้าคงเหลือ บริษัทจะมีการจัดทำภายในไตรมาสที่ 3 ปี 2552 และนำไปใช้ในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ สำหรับงวดปี 2552
2. ระหว่างการตรวจนับสินค้าคงเหลือ บริษัทมิได้มีการหยุดการผลิตและไม่ได้จัดทำรายงานการเปรียบเทียบการตรวจนับงานระหว่างทำอย่างครบถ้วนก่อนการตรวจนับสินค้าคงเหลือ จึงอาจทำให้การตรวจนับสินค้าคงเหลือคลาดเคลื่อนได้	บริษัทจะรวมประเด็นนี้ไว้ในการจัดทำคู่มือการนับสินค้าคงเหลือภายในไตรมาสที่ 3 ปี 2552 และนำไปใช้ในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ สำหรับงวดปี 2552
3. ผู้สอบบัญชีได้เปรียบเทียบต้นทุนวัตถุดิบตามตารางต้นทุนสินค้า (Standard Product Cost Sheets) กับทะเบียนสินทรัพย์แล้วพบว่ามีความแตกต่างอยู่	บริษัทได้นำระบบ Online มาใช้สำหรับตามตารางต้นทุนสินค้า (Standard Product Cost Sheets) แล้วในเดือนกรกฎาคม 2552 ซึ่งระบบจะทำการปรับปรุงตารางต้นทุนสินค้า (Standard Product Cost Sheets) อัตโนมัติ
4. การลงบัญชีรายวันทั่วไปของบริษัทมิได้มีการตรวจสอบโดยผู้ควบคุมก่อนการนำมาลงในบัญชี จึงอาจทำให้เกิดการผิดพลาดได้	ฝ่ายบัญชีของบริษัทได้มีการแก้ไขแล้ว โดยสามารถตรวจสอบจากระบบ ERP แล้ว และมีการตรวจสอบโดยผู้จัดการฝ่ายบัญชี
5. ผู้สอบบัญชีได้แนะนำให้บริษัทมีการบันทึกวันและเวลาในการทำและตรวจสอบรายงานการกระทบยอดของบัญชีธนาคาร	บริษัทได้มีการแก้ไขแล้วตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2552
6. บริษัทมิได้มีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานหน่วยงานบัญชีเพื่อความถ่วงดุลและการตรวจสอบที่เหมาะสม	บริษัทได้มีการจ้างพนักงานเพิ่มเพื่อแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะแล้วในไตรมาสที่ 2 ปี 2552
7. บริษัทมิได้มีการขีดคร่อมเช็คทันทีที่ได้รับสมุดเช็คจากธนาคาร และในบางกรณีบริษัทมิได้มีการขีดคร่อมเช็คเวลาสั่งจ่าย	บริษัทจะทำการแก้ไขในไตรมาสที่ 3 ปี 2552
8. ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตว่าบริษัทมิได้มีการทำประกันภัยสำหรับสินทรัพย์ในมูลค่าที่เพียงพอ	ผู้บริหารของบริษัทได้มีการประเมินมูลค่าวงเงินการทำประกันภัยแล้วว่าเพียงพอแล้วสำหรับมูลค่าการทดแทน (จากข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552)