

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2547 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2547 โดยมี คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทรวม 3 ท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบ ควบคุมภายในของบริษัทโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และการตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบ ควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการ ปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความ เห็นว่า ปัจจุบันบริษัทมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอ และสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้ โดยมีขอบหรือโดยไม่มีอำนาจ เช่น มีการกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการ และมีการจัดทำระเบียบปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบริษัทได้จัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อเป็นกลไกที่สำคัญที่มีความเป็นอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้ บริษัทได้จัดให้มีระบบการจับเฝ้าเอกสารสำคัญที่ทำให้ กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร โดยรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในสามารถดูได้ในเอกสารแนบที่ 3

นอกจากนี้ จากการที่ผู้ตรวจสอบบัญชีได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2547 ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะทางการบัญชี และการควบคุมภายในของบริษัท ดังนี้

1. บริษัทกำหนดรายชื่อกรรมการที่สามารถลงนามผูกพันบริษัทเพียง 1 ท่าน คือ นายวีระ บุรพชัยศรี และประทับตราสำคัญของบริษัท โดยผู้ตรวจสอบบัญชีแนะนำให้เพื่อการควบคุมภายในที่ดี บริษัทควรกำหนดกรรมการ ซึ่งลงชื่อผูกพันบริษัทไว้อย่างน้อย 2 ท่าน และประทับตราบริษัท
อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันนี้ บริษัทได้มีการเปลี่ยนแปลงในเรื่องเกี่ยวกับการลงนามผูกพันบริษัทแล้ว โดยผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท ได้แก่ นายวีระ บุรพชัยศรี ลงลายมือชื่อร่วมกับนายชัชวาลย์ เจียรนวนนท์ หรือนางวิภาวดี บุรพชัยศรี หรือนางสาวพิมพ์ใจ บุรพชัยศรี หรือนายรัตนชัย ผาตินาวิน หรือนายพิสิฐ ตั้งคำวานิช รวมเป็นสองคนพร้อมประทับตราสำคัญของบริษัท หรือ นายชัชวาลย์ เจียรนวนนท์ หรือนางวิภาวดี บุรพชัยศรี หรือนางสาวพิมพ์ใจ บุรพชัยศรี ลงลายมือชื่อร่วมกับนายรัตนชัย ผาตินาวิน หรือนายพิสิฐ ตั้งคำวานิช รวมเป็นสองคนพร้อมประทับตราสำคัญของบริษัท ซึ่งเป็นการเปลี่ยนแปลงตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2547 เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2547
อนึ่ง ที่ปรึกษาทางการเงินได้เข้าไปสอบทานการแก้ไขเรื่องการควบคุมภายใน ในประเด็นนี้ และพบว่าทางบริษัทได้มีแก้ไขเรื่องการลงนามผูกพันบริษัทตามที่ชี้แจงแล้ว โดยได้มีการแก้ไขพร้อมกับการจดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2547
2. บริษัทไม่ได้จัดให้มีคู่มือระเบียบขั้นตอนการปฏิบัติงาน และ Flow Chart ทางเดินเอกสารต่างๆ ตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันได้จัดทำคู่มืออำนาจดำเนินการ และประกาศใช้เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2547
อนึ่ง ที่ปรึกษาทางการเงินได้เข้าไปสอบทานการแก้ไขในประเด็นนี้ และพบว่าบริษัทได้มีการจัดทำคู่มืออำนาจดำเนินการ และประกาศใช้เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2547 นอกจากนี้ บริษัทได้จัดทำ Flow Chart ทางเดินเอกสารต่างๆ ของระบบต่างๆ ได้แก่ ระบบรายได้-รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ โดยมีรายละเอียดในส่วนของการขึ้นตอนการเดินเอกสารตั้งแต่การรับเงินจอง การบันทึกบัญชีค่าเงินจอง การรับเงินค่าทำสัญญา การบันทึกบัญชีรับเงินค่าทำสัญญา ขั้นตอนการโอนกรรมสิทธิ์ สำหรับระบบเงินเดือน มีรายละเอียดตั้งแต่ขั้นตอนการเตรียมจ่ายเงินเดือน การบันทึกบัญชี การจ่ายเงินให้พนักงาน/นำส่งภาษีเงินได้พนักงานและเงินสมทบประกันสังคม เป็นต้น
3. ฝ่ายบัญชีของบริษัทไม่ได้เข้าตรวจนับเช็คคลังวันที่ล่วงหน้าเพื่อแผนการเงินเพื่อกระทบยอดกับทะเบียนคุมเช็คครบลงวันที่ล่วงหน้าของฝ่ายบัญชีเพื่อการควบคุมภายในที่ดี

อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันทางฝ่ายบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังกล่าวแล้ว โดยได้เริ่มเข้าไปตรวจสอบเช็ครับลงวันที่ล่วงหน้ากับฝ่ายการเงินตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2547 และมีแผนงานที่จะตรวจนับเช็ครับลงวันที่ล่วงหน้าเป็นประจำทุกเดือน

อนึ่ง ที่ปรึกษาทางการเงินได้เข้าไปสุ่มสอบทานการแก้ไขในประเด็นนี้ พบว่าทางฝ่ายการเงินได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คลงวันที่ล่วงหน้า และกระทบยอดกับทะเบียนคุมเช็ครับลงวันที่ล่วงหน้าของฝ่ายบัญชีทุกเดือน

4. บริษัทไม่ได้จัดให้มีการให้รหัสประจำสินทรัพย์ถาวร เพื่อประโยชน์ในการใช้ตรวจสอบเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามบัญชีเพื่อการควบคุมภายในที่ดี

อย่างไรก็ตาม บริษัทได้จัดให้มีรหัส และติดรหัสสินทรัพย์ถาวรแล้วบางส่วน โดยบริษัทได้ดำเนินการตามแผนการควบคุมดูแลทรัพย์สินเรียบร้อยแล้วในไตรมาส 1 ของปี 2548 และมีแผนงานที่จะดำเนินการตรวจนับอย่างน้อยปีละครั้ง

อนึ่ง ที่ปรึกษาทางการเงินได้เข้าไปสอบทานการแก้ไขในประเด็นนี้ พบว่า ณ เดือนกรกฎาคม 2548 บริษัทได้ดำเนินการติดรหัสสินทรัพย์ถาวรสำหรับทรัพย์สินเดิมเรียบร้อยแล้ว สำหรับสินทรัพย์ใหม่ที่ซื้อมาระหว่างเดือน บริษัทจะดำเนินการติดรหัสสินทรัพย์ถาวรให้ครบถ้วนภายในสิ้นเดือนนั้นๆ

สำหรับการควบคุมภายในของบริษัท บริษัททำการว่าจ้างบริษัทสำนักงานสอบบัญชี ไอ.วี.แอล จำกัด เพื่อทำหน้าที่จัดทำแผนการตรวจสอบของบริษัท โดยโปรแกรมการตรวจสอบครอบคลุมในเรื่องต่างๆ เช่น การควบคุมการขาย การบริหารการตลาดและรายได้ การควบคุมรายจ่าย การควบคุมฝ่ายจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทรัพย์สินและหนี้สิน การควบคุมระบบบัญชีต้นทุน เป็นต้น โดยแผนการตรวจสอบดังกล่าวได้จัดทำเสร็จเรียบร้อยแล้วตั้งแต่วันที่ 1 เดือนกุมภาพันธ์ 2548 ที่ผ่านมา และทางสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวได้เริ่มเข้ามาตรวจสอบตามแผนแล้วสำหรับรอบ 5 เดือนสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2547 ไตรมาส 1 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2548 รวมทั้งไตรมาส 2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 โดยสำนักงานตรวจสอบบัญชีภายในดังกล่าวจะเข้าตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแก่บริษัททุกไตรมาสต่อไป

ทั้งนี้ สำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบระบบต่างๆ ในบริษัท ได้แก่ ระบบการบริหารงานขายและการตลาด ระบบการบริหารงานบุคคลและสำนักงาน ระบบการบริหารโครงการ ระบบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ระบบสารสนเทศ ระบบบัญชีการเงินและงบประมาณ งบการเงินและรายการที่เกี่ยวข้องกัน การควบคุมดูแลทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทพบว่าโดยส่วนใหญ่บริษัทได้ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่ดีแล้ว