



10.การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 5/2547 เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2547 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ภายหลังจากการประเมินแล้วคณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัท มีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้บริษัท ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

ผู้ตรวจสอบบัญชีจาก บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด ได้จัดทำรายงานประเมินผลระบบการควบคุมภายในจากการตรวจสอบสิ้นปี ของงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 โดยสรุปข้อสังเกตและเสนอแนะเกี่ยวกับระบบสินค้าคงเหลือดังต่อไปนี้

ในปี 2547 ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบพบว่าหลังจากบริษัทได้ใช้การบันทึกสินค้าคงคลังโดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เจ้าหน้าที่คลังสินค้ามิได้จัดเก็บ Stock card ที่บันทึกโดยลายมือที่คลังสินค้าไว้ และสำหรับสินค้าที่ซื้อตามคำสั่งซื้อของลูกค้าคลังสินค้ามิได้จัดทำ Stock Card

เนื่องจาก Stock card เป็นเอกสารควบคุมการเข้า-ออกของสินค้า บริษัทควรมีการเก็บรักษา Stock card ไว้ ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเอกสารทางบัญชีซึ่งกำหนดโดยกรมสรรพากรและเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ เพื่อควบคุมการเข้า-ออกของสินค้า บริษัทควรจัดให้มีการทำ Stock card สำหรับสินค้าทุกชนิดที่บริษัทขาย แม้ว่าสินค้านั้นบริษัทจะไม่ได้สำรองสินค้าคงคลังไว้

ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณารับทราบข้อสังเกตจากการทดสอบระบบควบคุมภายในดังกล่าว และได้ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่คลังสินค้าจัดเก็บ Stock card ไว้หลังจากบันทึกลงในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และจะให้จัดทำ Stock card เพิ่มเติมสำหรับสินค้าที่สั่งซื้อตามคำสั่งซื้อของลูกค้า ตั้งแต่เดือนมกราคม 2548