

10 ระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญต่อการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้มีความมั่นใจว่ารายงานทางการเงินของบริษัทฯ รวมทั้งข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจมีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ โดยบริษัทฯ ได้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบแล้วตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2547 วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2547 จำนวน 3 ท่าน เพื่อดูแลและกำกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ให้มีประสิทธิภาพ และรายงานผลต่อคณะกรรมการบริษัท และกำกับดูแลและควบคุมให้ผู้บริหารของบริษัทฯ ปฏิบัติตามนโยบายและข้อพึงปฏิบัติที่ได้รับมอบหมาย และให้เป็นไปตามแผนงานที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

จากการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2547 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ตามแบบประเมินของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามเอกสารแนบ 3 ซึ่งมีการประเมินการควบคุมภายในทั้ง 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม โดยการซักถามข้อมูลจากผู้บริหาร เห็นว่าเมื่อบริษัทฯ จัดตั้งสำนักควบคุมภายใน และปรับปรุงระบบบัญชีใหม่เรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ ก็จะมีการควบคุมภายในอยู่ในระดับเหมาะสมเพียงพอแล้ว สรุปในแต่ละหัวข้อได้ ดังนี้

10.1 องค์กรและสภาพแวดล้อม

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดี ส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพในระดับที่เหมาะสม โดยบริษัทฯ ได้จัดโครงสร้างองค์กร และกำหนดและสร้างแรงจูงใจพนักงานที่สมเหตุผลและเพียงพอ ในขณะที่กำหนดระบบควบคุมจริยธรรมเป็นนโยบายและมีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน กำหนดให้ฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติในขั้นตอนการปฏิบัติงานทั่วไปที่รัดกุมสามารถป้องกันการทุจริต และปฏิบัติตามคู่ค้า และคู่แข่งขันด้วยความเป็นธรรม

10.2 การบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยกำหนดให้แต่ละหน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงรวมถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น พร้อมแนวทางการป้องกัน และแก้ไข อย่างเป็นระบบ รวมถึงมีการติดตามปัจจัยต่างๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยงขึ้น ทั้งปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกอยู่ตลอดเวลา เช่น การผลิต การตลาด อัตราแลกเปลี่ยน และบุคคลากร เป็นต้น โดยแต่ละหน่วยงานจะมีการติดตามและรายงานผล ให้กับผู้บริหารตามลำดับชั้น ซึ่งหากมีความเสี่ยงใดๆ เกิดขึ้นก็จะมีการพิจารณาและกำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงเหล่านั้นไปพร้อมๆ กัน ทั้งนี้จะมีการรายงานผลทั้งหมดต่อคณะกรรมการของบริษัทฯ เพื่อรับทราบและกำหนดเป็นแนวนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงนั้นๆ แจ้งให้กับพนักงานทุกคนรับทราบ และใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ รวมถึงการติดตามป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว ไม่ให้มีผลกระทบกับบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต

10.3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ขั้นตอน และอำนาจในการดำเนินการใดๆ ของฝ่ายบริหาร และผู้มีอำนาจในแต่ละลำดับชั้นอย่างชัดเจน โดยจัดทำเป็นระเบียบปฏิบัติของบริษัทฯ แจ้งให้กับพนักงานที่เกี่ยวข้องทุกคนรับทราบ นอกจากนี้บริษัทฯ ยังมีความระมัดระวังในการดำเนินการด้านต่างๆ เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ที่ผ่านมามีบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่เคยกระทำการใดๆ ที่ฝ่าฝืนกฎหมาย

ทั้งนี้การทำธุรกรรมกับกิจการ หรือบุคคลผู้เกี่ยวข้องกัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยให้มีการดำเนินการตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการทำการธุรกรรมให้ถือเสมือนเป็นบุคคลภายนอก โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นสำคัญ

10.4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ มีการจัดเตรียมเอกสารในการเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการบริษัท และผู้ถือหุ้น โดยให้มีเนื้อหาสาระที่สมบูรณ์และเข้าใจง่าย จัดส่งให้ทราบก่อนมีการประชุมโดยเฉลี่ยไม่น้อยกว่า 7 วัน และการจัดทำรายงานการประชุมจะต้องมีความครบถ้วนและเข้าใจง่าย โดยเฉพาะในกรณีที่มีการโต้แย้งอย่างมีนัยสำคัญก็จะมีกระบวนการโต้แย้ง เหตุผลที่ไม่เห็นด้วย และมติที่ออกเสียงคัดค้านไว้อย่างชัดเจน

สำหรับด้านการบันทึกบัญชี บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี และในแต่ละหน่วยงานมีการจัดเก็บเอกสารของตนอย่างเป็นหมวดหมู่สะดวกต่อการอ้างอิงและตรวจสอบ ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถปิดบัญชี และส่งรายงานการสอบทาน และตรวจสอบบัญชีได้ตามกำหนด และแม้ว่าระบบบัญชีสำเร็จรูปของบริษัทฯ และบริษัทย่อยยังไม่สมบูรณ์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการปรับปรุงโดยการลงทุนซื้อระบบบัญชีใหม่ (SAP) เพื่อแก้ไขจุดบกพร่องที่อาจมีอยู่ และให้ระบบบัญชีของทั้ง 2 บริษัท เป็นระบบเดียวกัน

10.5 ระบบการติดตาม

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการติดตามผลการดำเนินธุรกิจ เปรียบเทียบกับประมาณการและงบประมาณในด้านต่างๆ ทุกเดือน และมีการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในขณะนั้นๆ อยู่ตลอดเวลา นอกจากนี้บริษัทฯ ยังมีสำนักตรวจสอบภายใน โดยได้จัดทำกรอบอำนาจหน้าที่ไว้แล้วในการดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ โดยได้จัดทำแผนงาน และรายงานผลการตรวจสอบให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ และต้องทำรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบทันทีที่มีเหตุการณ์ที่มีผลกระทบร้ายแรงต่อการประกอบกิจการของบริษัทฯ เช่น ด้านการผลิต การดำเนินกิจการ การทุจริตหรือการฝ่าฝืนกฎหมายของพนักงาน หรือผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ เป็นต้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อชื่อเสียงของบริษัทฯ

อนึ่ง เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2547 และวันที่ 23 พฤศจิกายน 2547 บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีประจำปี 2547 ได้รายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ ได้ชี้แจง และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตดังกล่าว โดยมีสาระสำคัญดังนี้

สรุปข้อสังเกต	ข้อชี้แจง และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
1. รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ของบริษัทฯ ใช้วันที่ในใบแจ้งหนี้ในการแยกอายุลูกหนี้ โดยไม่ได้ใช้วันที่ถึงกำหนดชำระหนี้ ทำให้ไม่สามารถจำแนกอายุลูกหนี้ได้อย่างถูกต้อง และยากในการติดตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้การค้า	ระบบโปรแกรมบัญชีใหม่ (SAP) ซึ่งบริษัทฯ นำมาใช้งานตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2548 จะจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ โดยใช้วันที่ถึงกำหนดชำระหนี้ตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ซึ่งผู้บริหารสามารถดูภาพรวมของอายุลูกหนี้การค้าทั้งหมด และสถานะของลูกค้าแต่ละรายผ่านระบบได้ทันที
2. รายการซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศ บริษัทฯ ใช้วันที่และอัตราแลกเปลี่ยน ตามใบรับสินค้า ซึ่งจากเงื่อนไขการซื้อสินค้าต้องใช้นวันที่ตามใบขนส่งสินค้า และควรใช้อัตราแลกเปลี่ยนจากประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย	บริษัทฯ ได้ดำเนินการ เปลี่ยนวิธีการบันทึกการซื้อสินค้า และการบันทึกอัตราแลกเปลี่ยน โดยใช้วันที่ตามใบขนส่งสินค้า และอัตราแลกเปลี่ยนจากประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย ตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ตั้งแต่เดือนมกราคม 2548
3. ราคาวัตถุดิบ และวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ มีราคาตามบิลซื้อ ไม่ตรงกับรายงานบัญชีสินค้า เนื่องจากมีการคิดราคาต่อหน่วยด้วยเทคนิค 2 ตำแหน่ง ทำให้ยอดรวมคลาดเคลื่อน ควรแก้ไขให้ถูกต้อง	ระบบโปรแกรมบัญชีใหม่ (SAP) ซึ่งบริษัทฯ นำมาใช้งานตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2548 จะมีรายการในบัญชีสินค้าที่ตรงกับราคาตามบิลซื้อ
4. บริษัทฯ ไม่ได้ทำรายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือทุกเดือน เพื่อรายงานผู้บริหารในการวางแผนจัดการสินค้าคงเหลือได้อย่างเหมาะสม	ระบบโปรแกรมบัญชีใหม่ (SAP) ซึ่งบริษัทฯ นำมาใช้งานตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2548 จะสามารถออกรายงานการวิเคราะห์สินค้าคงเหลือให้ได้ ซึ่งผู้บริหารสามารถตรวจสอบสถานะของสินค้าคงเหลือทั้งในด้านประเภทสินค้า ปริมาณ และอายุสินค้าคงเหลือ ผ่านระบบได้ตลอดเวลาตามความต้องการ
5. การอนุมัติสั่งจ่ายเช็คในนามบริษัทฯ และการดำเนินธุรกรรมต่างๆ กับธนาคาร สามารถดำเนินการได้โดยผู้มีอำนาจอนุมัติเพียงคนเดียว	บริษัทฯ ได้ออกระเบียบ โดยกำหนดเงื่อนไข และวงเงินในการอนุมัติในการดำเนินธุรกรรมต่างๆ ทุกประเภท ให้กับผู้บริหารในแต่ละระดับ เช่น - วงเงินที่น้อยกว่า หรือเท่ากับ 5,000,000 บาท อนุมัติโดยกรรมการที่มีอำนาจเพียงคนเดียวลงนาม - วงเงินที่มากกว่า 5,000,000 บาท อนุมัติโดยกรรมการที่มีอำนาจ 2 คน ลงนามร่วมกัน เป็นต้น และประกาศใช้ไปแล้วตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2548

สรุปข้อสังเกต	ข้อชี้แจง และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
6. บริษัทฯ ไม่มีการประทับตราจ่ายแล้วบนใบสำคัญจ่าย และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ที่จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว	บริษัทฯ ดำเนินการให้มีการประทับตราจ่ายแล้ว ตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2547
7. การสอบทานรายงานกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่มีพนักงานระดับสูงลงนามเป็นหลักฐานการสอบทาน	รายงานการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารได้มีการสอบทานความถูกต้องโดยพนักงานระดับสูงอยู่แล้ว เพียงแต่ไม่ได้ทำการลงนามกำกับเป็นหลักฐานในเอกสาร บริษัทฯ กำหนดให้พนักงานระดับสูงลงนามในเอกสารหลังจากที่มีการสอบทานความถูกต้องของรายการต่างๆ ที่ตรวจสอบพบจากการจัดทำกระทบบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือนทุกครั้ง นับตั้งแต่เดือนมกราคม 2548 เป็นต้นไป
8. บริษัทฯ ไม่มีการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อยที่แคชเชียร์ โดยพนักงานระดับอาวุโส หรือพนักงานอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันความผิดพลาด หรือการทุจริต	บริษัทฯ ได้มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ประสานงานกับผู้บริหารในฝ่ายบัญชี เข้าไปสุ่มตรวจนับเงินสดย่อย อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ซึ่งอยู่ในแผนงานของสำนักตรวจสอบภายใน ที่จะมีการดำเนินการในช่วงครึ่งปีหลังของปี 2548 นี้แล้ว
9. บริษัทฯ ไม่มีการจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินเดือน เพื่อกระทบบผลแตกต่างของเงินเดือนปัจจุบัน และเดือนที่ผ่านมา จากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของพนักงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลของผู้บริหารในการตรวจสอบ และอนุมัติจ่ายเงินเดือน	บริษัทฯ จัดทำรายงานกระทบบยอดจำนวนคนที่เข้าออก และตรวจเช็คคนเข้าใหม่ และลาออกในระหว่างงวด และจัดให้มีการเปรียบเทียบจำนวนเงินที่จ่ายของงวดปัจจุบัน และงวดก่อนแล้ว นับตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2548
10. บริษัทฯ มีการคิดราคาเลนส์สายตาที่ขายให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในราคาที่ต่ำกว่าราคาขายทั่วไปแก่บุคคลภายนอก	ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีรวมการขายเลนส์สายตาของบริษัทฯ ที่ขายให้กับบริษัทย่อยด้วย ซึ่งการขายสินค้าให้กับบริษัทย่อยจะเป็นการขายเพื่อให้บริษัทย่อยนำไปขายต่อ ดังนั้นจะมีราคาต่ำกว่าการส่งออกโดยตรงอยู่แล้ว อีกทั้งการขายให้กับบริษัทย่อยจะไม่มีผลกระทบต่อสถานะการเงินโดยรวมของบริษัทฯ

สรุปข้อสังเกต	ข้อชี้แจง และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
	สำหรับการขายเลนส์สายตาให้กับหสน. นำศิลปไทย ซึ่งเป็นผู้ค้าส่งในประเทศเพียงรายเดียวของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 12 เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2548 มีมติอนุมัติให้ใช้นโยบายการกำหนดราคาสินค้า โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2548 เป็นต้นไป ซึ่งจากสาระสำคัญในนโยบายดังกล่าว จะมีผลบังคับใช้กับ หสน.นำศิลปไทย ดังนี้ - บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะขายสินค้าให้ในราคาเดียวกัน - บริษัทฯ และบริษัทย่อย กำหนดราคาขายทั่วไป (Suggested List Price) โดยคำนึงถึงต้นทุนสินค้าบวกกำไรมาตรฐานขั้นต่ำตามที่บริษัทกำหนด โดยราคาจะขึ้นกับสภาพการแข่งขันของตลาดในท้องถิ่น โดยไม่มีการเอื้อประโยชน์ให้ - การซื้อขายสินค้าต้องมีการสรุปรายงานการซื้อขาย นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบทราบทุกไตรมาส ดังนั้นการกำหนดราคาขายสินค้าของบริษัทฯ และบริษัทย่อยให้กับหสน. นำศิลปไทย จะใช้มาตรฐานเดียวกับการกำหนดราคาสินค้าให้กับลูกค้าทั่วไป แต่ราคาสินค้าจะแตกต่างกันไปตามสภาพการแข่งขันของตลาดในท้องถิ่น แต่โดยส่วนใหญ่แล้วจะมีราคาใกล้เคียงกันกับการจำหน่ายให้กับลูกค้าอื่นๆ ทั่วไป อย่างไรก็ตามมีสินค้าบางประเภทที่มีราคาขายในประเทศต่ำกว่าได้แก่สินค้ามูลค่าเพิ่มที่ต้องการส่งเสริมการขายในประเทศ และสินค้าที่มีการใช้แรงงานซึ่งเปรียบเทียบฐานราคาจากค่าแรงในแต่ละประเทศ อีกทั้งประเทศไทยเป็นแหล่งผลิตเลนส์สายตารายใหญ่ที่สุดของโลก โดยมีผู้นำตลาดโลกรายใหญ่มีโรงงานผลิตในประเทศถึง 2 ราย ทำให้มีการแข่งขันที่ค่อนข้างสูง ทำให้บริษัทฯ และ บริษัทย่อยต้องขายสินค้าในราคาที่ต่ำกว่าเพื่อรักษาตลาดภายในประเทศ
11. วงเงินคุ้มครองการประกันภัยไม่ครอบคลุมมูลค่าสุทธิตามบัญชีของทรัพย์สิน	บริษัทฯ ได้ติดต่อกับบริษัทประกันภัยในการดำเนินการเพิ่มวงเงินคุ้มครองของกรมธรรม์ประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าสุทธิตามบัญชีของทรัพย์สินไปแล้ว โดยมีผลนับตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2548

อนึ่ง เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2548 บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีประจำปี 2548 ได้รายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ โดยมีสาระสำคัญดังนี้

สรุปข้อสังเกต	ข้อชี้แจง และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
1. บริษัทฯ มีการคิดราคาเลนส์สายตาบางประเภทให้กับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในราคาที่ต่ำกว่าราคาขายทั่วไปที่ขายให้แก่บริษัทต่างประเทศ ซึ่งอาจมีผลทำให้สรรพากรประเมินภาษีเพิ่มเติม ภายใต้มาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร จากผลต่างระหว่างราคาขายให้กับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกับราคาขายให้กับบริษัทต่างประเทศได้	เนื่องจากการซื้อขายสินค้าของบริษัทฯ กับบริษัทย่อย และการขายสินค้าให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องในประเทศ จะมีการกำหนดราคาขายทั่วไป (Suggested List Price) โดยคำนึงถึงต้นทุนสินค้าบวกกำไรมาตรฐานขั้นต่ำตามที่บริษัทกำหนดอยู่แล้ว โดยราคาขายจะขึ้นกับสภาพการแข่งขันของตลาดในท้องถิ่น โดยไม่มีการเอื้อประโยชน์ให้ ซึ่งเป็นมาตรฐานเดียวกับการกำหนดราคาสินค้าให้กับลูกค้าทั่วไป แต่ราคาสินค้าจะแตกต่างกันไปตามสภาพการแข่งขันของตลาดในท้องถิ่น แต่โดยส่วนใหญ่แล้วจะมีราคาใกล้เคียงกันกับการจำหน่ายให้กับลูกค้าอื่นๆ ทั่วไป อย่างไรก็ตามมีสินค้าบางประเภทที่มีราคาขายในประเทศต่ำกว่าได้แก่สินค้ามูลค่าเพิ่มที่ต้องการส่งเสริมการขายในประเทศ และสินค้าที่มีการใช้แรงงานซึ่งเปรียบเทียบฐานราคาจากค่าแรงในแต่ละประเทศ อีกทั้งประเทศไทยเป็นแหล่งผลิตเลนส์สายตารายใหญ่ที่สุดของโลก โดยมีผู้นำตลาดโลกรายใหญ่มีโรงงานผลิตในประเทศถึง 2 ราย ทำให้มีการแข่งขันที่ค่อนข้างสูง ทำให้บริษัทฯ และ บริษัทย่อยต้องขายสินค้าในราคาที่ต่ำกว่าคู่แข่ง เพื่อรักษาสถานะภายในประเทศ ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำเอกสารประกอบเป็นหลักฐานสำหรับการขายดังกล่าว ทั้งนี้เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาเรื่องการประเมินภาษีเพิ่มเติม ตามความเห็นของผู้ตรวจสอบบัญชี นับตั้งแต่เดือนเมษายน 2549 เป็นต้นไป
2. ใบสำคัญจ่าย และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ที่จ่ายเงินเรียบร้อยแล้วบางรายการ ไม่มีการประทับตราจ่ายแล้ว	บริษัทฯ ให้พนักงานประทับตราจ่ายแล้วในเอกสารฉบับที่ประทับตราไม่ครบทั้งหมดแล้ว และผู้บริหารได้แนะนำให้พนักงานเพิ่มความระมัดระวังในเรื่องดังกล่าวเพิ่มมากขึ้น และจะให้เจ้าหน้าที่อาวุโสทำการตรวจสอบนับตั้งแต่เดือนมกราคม 2549 ที่ผ่านมา เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดดังกล่าวขึ้นอีก
3. ใบสำคัญทั่วไปที่เป็นเอกสารสำหรับการลงบัญชี บางฉบับไม่มีเจ้าหน้าที่อาวุโสสอบทานความถูกต้อง ลงนามเป็นหลักฐาน	ใบสำคัญทั่วไปทุกฉบับมีเจ้าหน้าที่สอบทานความถูกต้อง อยู่แล้ว เพียงแต่อาจมีบางฉบับที่ไม่ได้ลงนามกำกับ ซึ่งผู้บริหารได้กำชับให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบ และให้ลงนามหลังการสอบทานความถูกต้องแล้วทุกฉบับ นับตั้งแต่เดือนมกราคม 2549 ที่ผ่านมา

สรุปข้อสังเกต	ข้อชี้แจง และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
4. ควรจัดให้พนักงานตั้งแต่ระดับผู้จัดการขึ้นไป ยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการไม่แสวงหาผลประโยชน์ทางธุรกิจที่ขัดแย้งกับบริษัทฯ (Conflict of Interest Statements) เป็นประจำทุกปี	บริษัทฯ มีเงื่อนไขในสัญญาจ้างงานอยู่แล้วว่าพนักงานจะต้องไม่กระทำการอันจะนำมาซึ่งความเสียหาย และขัดผลประโยชน์ทางการค้าต่างๆ กับบริษัทฯ และมีนโยบายควบคุม ซึ่งประกาศให้พนักงานทั่วไปรับทราบอยู่แล้วตามหลักการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ ข้อ 6 เรื่องความขัดแย้งของผลประโยชน์ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ จะให้ผู้บริหารของบริษัทฯ ตั้งแต่ระดับผู้จัดการขึ้นไปลงนามในเอกสารยืนยันทุกปี ตามความเห็นของผู้สอบบัญชี โดยจัดเตรียมเอกสารแล้ว และจะให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในต้นเดือนพฤษภาคม 2549 นี้