



## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท เพิ่มสินสตีลเว็ลด์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 3 / 2548 เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุม นั้น คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้าน คือ

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบการติดตาม

คณะกรรมการเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้ว รวมทั้งในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้น รายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวข้างต้น (ตามเอกสารแนบ 3 ส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งในข้อดังกล่าวเป็นคำถามเกี่ยวกับการทำธุรกรรมกับบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกัน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการ เห็นว่า ปัจจุบันบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับหนึ่ง และบริษัทได้ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามข้อสังเกตการณผู้สอบบัญชีเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกตการณของผู้สอบบัญชีและความเห็นของผู้บริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 มีดังนี้

ข้อสังเกตการณของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. ด้านการควบคุมทั่วไป ผู้สอบบัญชีพบว่า ผู้บริหารและฝ่ายบัญชียังไม่มีการจัดทำงบประมาณ เพื่อใช้ในการควบคุมบริหารงานและตรวจสอบผลการดำเนินงานของบริษัท ให้เป็นไปตามเป้าหมายของบริษัทที่ได้กำหนดไว้	ผู้บริหารเห็นด้วยในการจัดทำงบประมาณ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัท อย่างยิ่งในการติดตามผล และวัดผลการดำเนินงานของแต่ละแผนก ซึ่งบริษัทได้จัดทำงบประมาณประจำปี 2548 และในเดือนมกราคม ปี 2548 ได้มีการประชุมร่วมกันในระดับบริหารเพื่อพิจารณางบประมาณประจำปี 2548 เรียบร้อยแล้ว
ผู้สอบบัญชีพบว่า บริษัทมีการจัดตั้งแผนกตรวจสอบภายใน แต่ยังไม่ได้กำหนดบทบาทหลักของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งแผนการตรวจสอบประจำปี	บริษัทได้รับพนักงานที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในหนึ่งคน ในเดือนธันวาคม 2547 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน ให้เป็นไปตามนโยบายและข้อกำหนดของบริษัท และกฎข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการบริหารงาน และความน่าเชื่อถือของบริษัท ซึ่งเพียงพอกับขนาดของบริษัท และรายการที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ซึ่งฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบและเริ่มตรวจสอบแต่ละแผนกตามแผนการที่วางไว้ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบของไตรมาส 1 ปี 2548 ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทได้ปฏิบัติงานตามนโยบายและข้อกำหนดของบริษัท รวมถึงกฎข้อบังคับต่าง ๆ เป็นอย่างดี จึงทำให้เชื่อได้ว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัท มีความพอเพียงและน่าเชื่อถือ



ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
<p>2. ด้านการขายและรับเงิน</p> <p>ผู้สอบบัญชีพบว่า ราคาขายสินค้าที่สุ่มตรวจสอบมีราคาขายไม่เท่ากันในสินค้าชนิดเดียวกัน จากการสอบถามพบว่าบริษัทมีการกำหนดนโยบายด้านราคาขายโดยอิงกับราคาตลาด ซึ่งไม่สามารถหาหลักฐานอ้างอิงได้</p>	<p>แผนกขายและการตลาดของบริษัทได้มีการตรวจสอบราคาตลาดดังกล่าวทุกวัน แต่ไม่ได้จัดเก็บเป็นเอกสารไว้ ซึ่งตั้งแต่ต้นปี 2548 บริษัทได้เก็บราคาตลาดเพื่อใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงราคาขาย และราคาขายของลูกค้าทุกรายได้ผ่านการอนุมัติจากกรรมการผู้จัดการทุกครั้ง</p>
<p>3. ด้านการซื้อและจ่ายเงิน</p> <p>ผู้สอบบัญชีพบว่า บริษัทไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากกรรมการผู้จัดการเป็นผู้สั่งซื้อโดยตรงกับผู้จัดหา</p>	<p>ผู้บริหารชี้แจงว่า เนื่องจากในธุรกิจเหล็ก ผู้จัดซื้อไม่ต้องการใบสั่งซื้อจากบริษัท และกรรมการผู้จัดการเป็นผู้สั่งซื้อด้วยตนเอง ทำให้บริษัทไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อ อย่างไรก็ตามผู้บริหารเห็นด้วยกับการจัดทำเอกสารดังกล่าวและให้ผู้มีอำนาจเซ็นอนุมัติ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องในการสั่งซื้อและตั้งแต่ต้นปี 2548 แผนกจัดซื้อได้ทำใบสั่งซื้อทุกครั้งที่มีการสั่งซื้อและผ่านให้กรรมการผู้จัดการเป็นผู้อนุมัติการจัดซื้อดังกล่าว</p>
<p>4. ด้านการผลิตและสินค้าคงเหลือ</p> <p>ผู้สอบบัญชีพบว่า ทะเบียนคุมสินค้าคงเหลือของแผนกบัญชีไม่ได้แยกขนาดของเหล็ก โดยจัดแยกตามเกรดของเหล็กเท่านั้น</p>	<p>ผู้บริหารชี้แจงว่า บริษัทจัดแยกประเภทของเหล็กเป็นเกรดเอ และบีเท่านั้น โดยไม่ได้แยกตามขนาด เนื่องจากผู้จัดซื้อไม่ได้ระบุขนาดของเหล็กและบางครั้งบริษัทจัดซื้อด้วยการประมูลหรือเหมา ซึ่งจะทำให้สินค้าที่ได้มามีขนาดและเกรดคละกัน อย่างไรก็ตามตั้งแต่ต้นปี 2548 บริษัททำการแยกขนาดเหล็กที่ซื้อมาใหม่ โดยแยกขนาดเป็นช่วงๆ เนื่องจากขนาดเหล็กที่ต่างกันเพียงเล็กน้อยจะมีราคาซื้อที่เท่ากัน</p>
<p>5. ด้านทรัพยากรบุคคล</p> <p>ผู้สอบบัญชีพบว่า บริษัทใช้โปรแกรม Microsoft Excel และ Microsoft Word จัดทำทะเบียนคุมเงินเดือน และข้อมูลพนักงาน ซึ่งโปรแกรมดังกล่าวสามารถถูกแก้ไข และเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย</p>	<p>ผู้บริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มใช้โปรแกรม Business Plus ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2548 เพื่อใช้ในการจัดการด้านบุคลากร การลงเวลา การคิดค่าล่วงเวลา และฐานข้อมูลพนักงาน</p>