

10. การควบคุมภายใน

ในเดือน สิงหาคม 2547 บริษัท ได้ว่าจ้างบริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส โซียตส์ จำกัด เพื่อทำการประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยการประเมินหน่วยงานหลักของบริษัท จำนวน 12 หน่วยงาน อันได้แก่ ฝ่ายวางแผนการผลิต ฝ่ายผลิต ฝ่ายวิศวกรรม ฝ่ายสโตร์ ฝ่ายการตลาด ฝ่ายประกันคุณภาพ ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายซ่อมบำรุง ฝ่ายวิศวกรรมการผลิต ฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายคอมพิวเตอร์ และฝ่ายทรัพยากรบุคคล โดยทางบริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส โซียตส์ จำกัด ได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในตลอดจนแนวทางในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในในกรณีที่จำเป็นเสนอแก่บริษัท แล้ว

ปัจจุบัน บริษัท มีคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่าน ซึ่งแต่งตั้ง ณ วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2548 เพื่อดูแลให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามที่กำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท แล้วเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2548 และได้จัดทำรายงานเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2548 เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้ทำการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยการพิจารณารายงานของบริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส โซียตส์ จำกัด ประกอบกับการซักถามเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้ข้อสรุปว่าจากการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท ในด้านต่างๆ 5 ส่วนคือ องค์กรและสิ่งแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ตามแบบประเมินของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่าบริษัท มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว เว้นแต่ในเรื่องของการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการตรวจนับสินค้าคงเหลือ โดยการตรวจนับสินค้าคงเหลือตามขั้นตอนเดิมจะดำเนินการโดยฝ่ายสโตร์และฝ่ายผลิต ในขณะที่ฝ่ายบัญชีและการเงินจะดำเนินการสุ่มตรวจสอบพร้อมผู้ตรวจสอบบัญชีภายนอก ปีละ 1 ครั้งเท่านั้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการตรวจนับโดยฝ่ายสโตร์และฝ่ายผลิตดังกล่าวจะต้องผ่านการตรวจสอบจากผู้บังคับบัญชาก่อนจะส่งผลให้ฝ่ายบัญชีและการเงิน จึงเห็นว่าประเด็นดังกล่าวไม่มีความสำคัญมากนัก แต่คณะกรรมการบริษัท ก็ได้ให้บริษัท ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้มีความสมบูรณ์ และมีความชัดเจนในการปฏิบัติงานมากขึ้น ซึ่งในปัจจุบันบริษัท ได้ดำเนินการแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้วตามคำแนะนำของบริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส โซียตส์ จำกัด โดยกำหนดให้ฝ่ายบัญชีและการเงินเข้าร่วมในการตรวจนับร่วมกับฝ่ายสโตร์และฝ่ายผลิตทุกรายการ นอกจากนี้คณะกรรมการบริษัท ยังได้มีความเห็นเพิ่มเติมว่าบริษัท ควรปรับปรุงโครงสร้างของฝ่ายตรวจสอบภายในที่มีอยู่แล้วให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพื่อทำหน้าที่ในการให้คำปรึกษา ตรวจสอบ และประเมินระบบควบคุมภายใน การควบคุมทางการเงิน ระบบบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนการรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบัน บริษัท ยังอยู่ระหว่างการพิจารณาว่าจ้างบุคลากรสำหรับฝ่ายตรวจสอบภายใน ในเบื้องต้น จึงเห็นชอบในการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาช่วยในการตรวจสอบความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บริษัท มีระบบควบคุมภายในที่ทันสมัยและสามารถรองรับความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยบริษัท ได้ดำเนินการว่าจ้างบริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส โซียตส์ จำกัด ให้เข้ามาทำหน้าที่ในการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท เป็นประจำ โดยการว่าจ้างนี้จะมีระยะเวลาดำเนินงานในเบื้องต้นรวม 1 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2548