

## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมกรรมการครั้งที่ 2 / 2548 เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัททั้ง 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ภายหลังจากประเมินแล้วคณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วนที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้ บริษัทยังมีระบบจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจากบริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการเงินปี 2547 (Management Letter) ว่าไม่พบจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีผลกระทบต่องบการเงิน

อย่างไรก็ตาม บริษัทมีการว่าจ้างบุคคลภายนอก คือ สำนักงานวรลักษณ์การบัญชี เพื่อทำหน้าที่เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท โดยในเบื้องต้นมีแผนการตรวจสอบภายใน 3 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนมีนาคม 2548 และจะมีการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้แน่ใจว่าแผนการตรวจสอบที่กำหนดขึ้นมีความเหมาะสม และสอดคล้องกับปัจจัยแวดล้อมทางธุรกิจและปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ซึ่งในงวด 6 เดือนแรก ปี 2548 ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบเรื่องกระบวนการกำหนดราคาขาย กระบวนการขายสินค้า กระบวนการจัดซื้อและตรวจนับวัตถุดิบ กระบวนการบริหารจัดการทั่วไปในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดการและบำรุงรักษาทรัพย์สิน และการจัดการวัสดุสิ้นเปลืองแล้ว