

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 6 /2548 เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมพิจารณาเรื่องการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และตัวแทนจากบริษัท บีที ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด พร้อมทั้งให้ข้อมูลจากรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในที่จัดทำโดย บริษัท บีที ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด เพื่อพิจารณาพร้อมทั้งอนุมัติให้การรับรองแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ด้านคือ องค์กร และสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ อีกทั้งบริษัทฯ มีระบบควบคุมภายใน ในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว ตามเอกสารแนบ 3 ส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ข้อมูลที่ได้จากรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯที่จัดทำโดย บริษัท บีที ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด สรุปได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทส่วนใหญ่อยู่ในเกณฑ์ดี เนื่องจากการยึดถือปฏิบัติตามนโยบายและกระบวนการควบคุมภายในที่มีของบริษัทฯ โดยสรุปข้อมูลจากรายงานดังกล่าวได้ โดยแบ่ง เป็น 5 ด้าน ได้ดังนี้

10.1. องค์กรและสภาพแวดล้อม มีข้อเท็จจริงสรุปได้ดังนี้

บริษัทฯ ได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน โดยมีกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน ในคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ที่เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน คือ หน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สินออกจากกันโดยเด็ดขาด อีกทั้งยังมีการกำหนดวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน บริษัทฯมีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการบริหารบุคลากรและวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณธุรกิจเป็นลายลักษณ์อักษรโดยมีการเปิดเผยให้พนักงานทราบพร้อมทั้งมีการกำหนดการลงโทษกรณีพนักงานละเมิด

10.2. การบริหารความเสี่ยง มีข้อเท็จจริงสรุปได้ดังนี้

บริษัทฯ ได้กำหนดปัจจัยความเสี่ยงไว้ 4 ด้าน คือ ความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการผลิต ความเสี่ยงด้านการบริหาร การจัดการและความเสี่ยงด้านการเงินและได้มีการประชุมเพื่อติดตามความเสี่ยงทุกเดือนในการประชุมคณะกรรมการบริหาร เพื่อป้องกันและควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม

10.3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร มีข้อเท็จจริงสรุปได้ดังนี้

บริษัทฯ ได้มีการกำหนดนโยบายและเป้าหมายประจำปีและมีการกำหนดกฎระเบียบ ประกาศและคำสั่งในเรื่องเกี่ยวกับการอนุมัติการดำเนินการต่าง ๆ ภายในบริษัทฯไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การดำเนินการต่างๆ เป็นไปตามแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนด ซึ่งรวมถึงการลดหรือควบคุมความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร บริษัทฯได้มีการจัดทำแผนภาพแสดงทางเดินของเอกสาร (Flowchart) ในระบบงานต่างๆ ของบริษัทฯเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในปัจจุบัน พร้อมทั้งมีการกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงานทุกฝ่ายปฏิบัติงานตามเป้าหมายของบริษัทฯ โดยจะทำการประเมินทุกเดือน บริษัทฯมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างหน่วยงานขาย หน่วยงานจัดส่งและคลังสินค้า หน่วยงานสินเชื่อ หน่วยงานที่เก็บเงิน หน่วยงานบันทึกบัญชี หน่วยงานจัดซื้อและหน่วยงานรับของ นอกจากนี้บริษัทฯได้มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือปลายงวดเป็นประจำทุกเดือน

10.4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล มีข้อเท็จจริงสรุปได้ดังนี้

บริษัทฯ ได้มีการใช้ระบบ ERP ในการจัดเก็บข้อมูลทางด้านการตลาดและบัญชีการเงินและการเข้าถึงระบบนั้นมีการกำหนด Password และกำหนดบุคคลที่จะเรียกใช้ข้อมูลระบบต่างๆ ตามหน้าที่รับผิดชอบ

10.5 ระบบการติดตาม มีข้อเท็จจริงสรุปได้ดังนี้

บริษัทฯ ได้มีระบบการตรวจติดตามคุณภาพภายใน (ISO) ด้วยความถี่อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง และมีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานโดยคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจในทุก 3 เดือน และโดยคณะกรรมการบริหารเพื่อกำหนดกลยุทธ์และแนวทางในการดำเนินธุรกิจในทุก 1 เดือน พร้อมทั้งได้มีการประชุมติดตามผลการปฏิบัติงานทุกสัปดาห์โดยคณะผู้บริหารเพื่อรับทราบปัญหาพร้อมถึงการหาแนวทางที่เหมาะสมในการแก้ปัญหา

ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้นำข้อเสนอแนะบางส่วนดังกล่าวข้างต้นมาใช้กำหนดในแผนการควบคุมภายในและในแผนการดำเนินงานเพิ่มเติมแล้ว พร้อมทั้งได้เริ่มปฏิบัติไปบ้างแล้ว

นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้มีการว่าจ้างบริษัท พีที ทีปริกษาธุรกิจ จำกัด เพื่อเป็นที่ปรึกษาในการทำการออกแบบระบบงานการตรวจสอบภายในเพิ่มเติมโดยนำข้อเสนอแนะจากรายงานประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ดังกล่าวข้างต้นมาประกอบการดำเนินการเพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้เรียนรู้และพัฒนาการในการทำหน้าที่การประเมินความเสี่ยง การตรวจสอบ การประเมินระบบการควบคุมภายใน การรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ได้มาตรฐานและได้ใช้ประโยชน์จากรายงานผลการตรวจสอบภายใน อันจะส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพเทียบเท่ามาตรฐานสากลและให้บริษัทฯ มีการกำกับดูแลที่ดียิ่งขึ้น