

10 การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 11/2548 เมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2548 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย ได้ทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ บริษัท ซีเอสพี สติลเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้านคือ

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

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบันบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการ กสท. โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน) นั้น บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่า ปัจจุบันบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับหนึ่ง บริษัทมีนโยบายที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในโดยว่าจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) ในการทำหน้าที่ฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในองค์กร ซึ่งมีหน้าที่ในการประเมิน วิเคราะห์ ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายในขององค์กรโดยรวมทั้งทางด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Financial Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การสอบทานรายการระหว่างกัน และการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเพื่อนำเสนอโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการบริษัท โดยที่ผ่านมามีบริษัทได้จ้างบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้ทำหน้าที่ฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายใน ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2548 ถึง เดือนสิงหาคม 2548 ซึ่งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้เป็นผู้ทำการศึกษาและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมและตรวจสอบภายในรวมถึงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บริษัทสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีซื้อ-ขายสินค้า การกำหนดแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือและการควบคุมสินทรัพย์และการชำระเงิน ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้วตามคำแนะนำของบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด นอกจากนี้บริษัทยังได้ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีและความเห็นของผู้บริหาร สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2547 ดังนี้

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. บริษัทไม่มีการจัดทำรายงานอายุสินค้าคงเหลือเพื่อเป็นการตรวจสอบมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งการจัดเก็บ Stock Card สำหรับสินค้ารับคืนจากการขายสินค้า	ผู้บริหารของบริษัทได้ชี้แจงว่า บริษัทได้ดำเนินการจัดทำรายงานอายุสินค้าคงเหลือและ Stock Card สำหรับสินค้ารับคืนจากการขายสินค้าเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
2. บริษัทไม่มีการจัดทำสมุดคุมเงินสดในมือซึ่งไม่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดีและอาจก่อให้เกิดข้อผิดพลาดเกี่ยวกับความถูกต้องและครบถ้วนของบัญชีดังกล่าวได้	ผู้บริหารของบริษัทได้ชี้แจงว่า บริษัทได้มีการจัดทำสมุดคุมเงินสดในมือและเงินสดย่อยเพื่อควบคุมเงินสดและจัดทำรายงานสรุปทุกเดือนเพื่อกระทบยอดเงินสดกับสมุดคุมเงินสดเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น
3. บริษัทไม่มีการบันทึกปริมาณหลักแผ่นสำเร็จรูปที่ได้จากการผลิตสินค้าจากฝ่ายผลิต	ผู้บริหารของบริษัทได้ชี้แจงว่า บริษัทได้ทำการบันทึกปริมาณหลักแผ่นสำเร็จรูปที่ได้จากการผลิตสินค้าจากฝ่ายผลิตเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ ตั้งแต่เดือนกันยายน 2548 ถึงเดือนธันวาคม 2548 บริษัทได้ว่าจ้าง สำนักงานตรวจสอบบัญชี ไอ.เอ็น.เจ ในการทำหน้าที่ฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำระบบตรวจสอบการควบคุมภายในของบริษัท รวมถึงการสอบทานรายการระหว่างกัน โดยจะจัดทำรายงานเพื่อนำเสนอและรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการสรรหาผู้ทำหน้าที่ฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในนั้น บริษัทจะพิจารณาถึงคุณสมบัติเบื้องต้นโดยจะดำเนินการสรรหาจากบุคคลภายนอกที่มีความเป็นอิสระในการรายงานผลการตรวจสอบ และนำเสนอรายชื่อต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาแต่งตั้งโดยเป็นการแต่งตั้งเป็นรายปีนับตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป เพื่อประเมินผลการดำเนินการในการทำหน้าที่เป็นฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ โดยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้ประสานงานระหว่างฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบ