

10. การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอเหมาะสมและสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ เช่น มีการกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการและมีการจัดทำระเบียบปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่เป็นระบบทำให้กรรมการหรือผู้สอบบัญชี สามารถเข้ามาตรวจสอบได้ และที่ผ่านมารายบริษัทไม่มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 6/2548 เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2548 คณะกรรมการบริษัทร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน ได้ประชุมพิจารณาเรื่องการควบคุมภายในของบริษัทโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร สรุปได้จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในทั้ง 5 ส่วน อย่างเพียงพอแล้ว (สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน สามารถดูได้จากเอกสารแนบที่ 3)

ปัจจุบันบริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้ง 3 ท่าน เพื่อดูแลให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปข้อกำหนดของ ก.ล.ต. และ ตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ

นอกจากนี้ บริษัทได้แต่งตั้งสำนักงานตรวจสอบภายในจากบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เมื่อเดือนกรกฎาคม 2548 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในให้กับบริษัท โดยบริษัทอยู่ระหว่างการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งระหว่างนี้บริษัทได้มอบหมายให้บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีแผนการตรวจสอบภายในเป็นระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2548 ถึงเดือนมิถุนายน 2549 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบครอบคลุมทุกหน่วยงานขององค์กร เพื่อประเมินการควบคุมภายในของแต่ละกิจกรรมสำคัญ และความมีประสิทธิภาพของแต่ละหน่วยงาน โดยบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้เข้ามาประเมินแยกตามหน่วยงาน ได้แก่ ฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายการตลาด ฝ่ายการผลิต และฝ่ายการบริหารจัดการทั่วไป โดยมีความเห็นว่าบริษัทมีการใช้เครื่องมือต่างๆ เพื่อส่งเสริมการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ และได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในซึ่งมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายการดำเนินงาน

ในเดือนสิงหาคม 2548 บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้เข้าตรวจสอบฝ่ายบัญชีในเรื่องการปิดบัญชีและการจัดทำงบการเงินและรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อให้ทันต่อความต้องการใช้ข้อมูลและนำเสนอกับตลาดหลักทรัพย์ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบแล้ว และเสนอแนะประเด็นต่างๆ เช่น ฝ่ายบัญชีควรกำหนดเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ และกำหนดวันที่ชัดเจนในการที่จะต้องได้รับเอกสารต่างๆ จากแต่ละฝ่าย การหาสาเหตุผลต่างและข้อสรุปร่วมกับฝ่ายวิศวกรอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการคำนวณอัตราความสำเร็จของงานของแต่ละฝ่ายให้สอดคล้องไปแนวทางเดียวกัน การกระจายงาน ความรับผิดชอบเพื่อรองรับระยะเวลาการปิดงบการเงินที่รวดเร็วขึ้น การนำระบบซอฟต์แวร์เพื่อช่วยลดระยะเวลาในการทำรายละเอียดยอดคงเหลือ เช่น การควบคุมรายได้ ลูกหนี้รายตัว และการควบคุมค่าใช้จ่าย เป็นต้น ซึ่งประเด็นต่างๆ บริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการตามคำแนะนำ โดยบริษัทมีความมั่นใจว่าบริษัทจะสามารถส่งงบการเงินได้ทันตามกำหนดเวลาของ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ได้

นอกจากนี้บริษัทมีนโยบายจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท ภายในเดือนมิถุนายน 2549 เพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ และจัดทำรายการผลการตรวจสอบเบื้องต้นเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมทุกครั้ง ซึ่งระหว่างนี้บริษัทได้มอบหมายให้บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน อย่างไรก็ตาม หากบริษัทไม่สามารถจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท ภายในระยะเวลาดังกล่าว บริษัทจะแต่งตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในให้กับบริษัทต่อไป