



10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2548 เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2548 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมด้วย ได้ทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ในเรื่องขององค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม โดยมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบัน บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงาน ก.ล.ด. โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) นั้น บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารที่ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบได้

อย่างไรก็ตาม ในการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลของบริษัทสำหรับงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 ผู้สอบบัญชีได้ทำการทดสอบระบบบัญชีและระบบควบคุมภายในของบริษัท เพื่อวัตถุประสงค์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบให้รัดกุมเหมาะสม และได้ให้ข้อสังเกตที่สำคัญ ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

หัวข้อเสนอแนะ	ลักษณะการควบคุมภายใน	ความคิดเห็นของบริษัท
1. ระบบการจ่ายเงิน	เช็คที่ยังไม่ได้ส่งจ่ายควรขีดฆ่า ขีดคร่อม “หรือผู้ถือ” ล่วงหน้า	บริษัทได้ดำเนินการขีดฆ่า ขีดคร่อม “หรือผู้ถือ” สำหรับเช็คทุกใบที่ได้รับจากธนาคารแล้ว ซึ่งจะทำให้ระบบการจ่ายเงินของบริษัทมีความรัดกุมยิ่งขึ้น
2. ระบบการรับเงิน	การออกใบเสร็จรับเงินไม่เรียง ตามวันที่ได้รับเงิน	บริษัทได้ทำการตรวจสอบ พร้อมปรับเปลี่ยนวิธีการออกใบเสร็จรับเงิน และจัดให้มีการควบคุมการออกใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องเหมาะสมแล้ว พร้อมจัดให้มีการตรวจสอบทุกวันโดยผู้จัดการแผนการเงิน
3. ระบบเงินเดือน	ไม่มีการจัดทำงบประมาณยอด เงินเดือนและค่าจ้าง	บริษัทได้ดำเนินการจัดทำงบประมาณยอดเงินเดือนและค่าจ้าง เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการอนุมัติการจ่ายเงินเดือน ซึ่งจะทำให้ระบบเงินเดือนของบริษัทมีความรัดกุมยิ่งขึ้น
4. ระบบต้นทุนและ สินค้าคงเหลือ	4.1 รายงานวิเคราะห์อายุ สินค้าคงเหลือไม่ถูกต้อง สมบูรณ์ 4.2 การเบิกวัตถุดิบจากสถานที่ เก็บโดยไม่ได้รับการ อนุมัติ	บริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุง และพัฒนาโปรแกรมดังกล่าวให้สมบูรณ์และมีความถูกต้องยิ่งขึ้น ซึ่งบริษัทคาดว่าจะทำการปรับปรุงเสร็จภายใน 30 วัน บริษัทได้มีการควบคุมการเบิกและรับวัตถุดิบ เพื่อนำไปทดสอบคุณภาพ โดยจัดให้ผู้มีอำนาจอนุมัติและตรวจสอบทุกครั้งที่มีการนำสินค้าออกจากสถานที่เก็บตามคำแนะนำที่เป็นที่เรียบร้อยแล้ว
5. ระบบสินทรัพย์ ถาวร	ไม่มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวร	บริษัทได้กำหนดให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรปีละ 1 ครั้ง และจะทำการตรวจสอบพื้นที่ที่บริษัทเห็นว่าน่าจะมีรายการผิดปกติเกิดขึ้น ซึ่งจะทำให้บริษัทสามารถติดตามและแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทันที



ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2548 เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2548 ได้มีมติให้นำข้อสังเกตดังกล่าวข้างต้นของผู้สอบบัญชีมากำหนดเป็นนโยบายเพื่อปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว พร้อมทั้งมีนโยบายให้จัดจ้างสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการประสานงาน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่ดีต่อไป ซึ่งปัจจุบันบริษัทได้ว่าจ้าง บริษัท พรอสเพค คอนซัลติ้ง จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ดังกล่าว โดยตกลงจะเริ่มปฏิบัติงานในไตรมาสที่ 4 ของปี 2548

สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายใน อยู่ในเอกสารแนบ 3