

## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2548 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2548 โดยมีกรรมการตรวจสอบของบริษัททั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ร่วมกันประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยได้พิจารณาจากรายงานของผู้ตรวจสอบภายในอิสระคือ บริษัทสำนักงานบัญชีและที่ปรึกษา สมาร์ท แอสเซท จำกัด และได้ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในตลอดจนผู้บริหารของบริษัทตอบข้อซักถาม แล้วสรุปได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุม การปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอแล้ว

บริษัทได้เริ่มจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในเมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2548 โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- สอบทานและให้คำแนะนำแก่ฝ่ายต่างๆ เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เหมาะสม
- ประสานงานบริษัทที่ปรึกษาที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีของบริษัท
- ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบ
- ดูแลให้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ และคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์กำหนด

โดยผู้ตรวจสอบภายในของบริษัททำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้เมื่อเดือนมิถุนายน 2548 บริษัทได้ทำการว่าจ้างบริษัทสำนักงานบัญชีและที่ปรึกษา สมาร์ท แอสเซท จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่รับตรวจสอบภายใน วางระบบบัญชี โดยเน้นงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นหลัก ซึ่งบริษัทมีสัญญาว่าจ้างเป็นระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุได้เป็นรายเดือนหากไม่มีการบอกเลิกสัญญา เพื่อแนะนำและออกแบบระบบงานบัญชี พร้อมทั้งประเมินระบบควบคุมภายใน และเป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบภายในอิสระและร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจัดทำแผนงานตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ซึ่งจะมีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยได้มีการรายงานผลการประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2548 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2548 และล่าสุดได้มีการรายงานและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบถึงผลการตรวจสอบและสอบทานระบบสินทรัพย์ถาวร ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2548 เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2548 จากการที่ผู้ตรวจสอบบัญชีได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านบัญชี พร้อมทั้งรายละเอียดการแก้ไขของบริษัทตามข้อเสนอแนะดังกล่าว ดังนี้

1. ไม่สามารถเก็บยอดคงเหลือภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระได้ว่าประกอบไปด้วยรายการใดบ้าง

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบรายละเอียดภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระกับบัญชีแยกประเภทของเดือน มิถุนายน 2548 พบว่าฝ่ายบัญชีได้มีการจัดทำรายละเอียดเป็นรายละเอียดที่เอกสารและยอดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทแล้ว

2. มีการเปิดชื่อเจ้าหนี้ซ้ำรายกันในทะเบียนคุมเจ้าหนี้และบางรายมียอดไม่เคลื่อนไหว

จากการตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้การค้าของเดือนมิถุนายน 2548 พบว่า ฝ่ายบัญชีได้ยกเลิกการใช้รหัสบัญชีเจ้าหนี้การค้าเดิมที่มีชื่อเจ้าหนี้ซ้ำซ้อน และได้เปลี่ยนมาใช้รหัสบัญชีใหม่และพร้อมทั้งจัดทำเจ้าหนี้รายตัว ซึ่งถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภท และในด้านขั้นตอนการจ่ายชำระหนี้ ฝ่ายบัญชีได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดทำ ผู้บันทึก และผู้อนุมัติ และได้เก็บรวบรวมเอกสารการจ่ายตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

3. บริษัท ควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้แต่ละแผนก เพื่อกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และจัดทำเอกสารเพื่อการควบคุม ดังนี้ 1) ควรแยกรายได้และค่าใช้จ่าย ตามส่วนงานธุรกิจ และ 2) ควรมีแบบฟอร์มการเซ็นรับมอบงานจากผู้ว่าจ้างและจัดสำเนาส่งให้แผนกที่เกี่ยวข้อง

บริษัทได้จัดทำคู่มือระบบงานเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยกำหนดการจัดแบ่งส่วนงาน หน้าที่และความรับผิดชอบและรายละเอียดของงานที่ปฏิบัติ โดยได้ประกาศใช้ไปแล้วเมื่อ วันที่ 9 พฤศจิกายน 2548

จากการสอบทานงบการเงินภายในของเดือนมิถุนายน 2548 พบว่า ได้มีการแยกรายได้และค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจแล้ว นอกจากนี้ฝ่ายตรวจสอบฯ ได้สอบทานสำเนาใบแจ้งหนี้ของเดือนกรกฎาคม 2548 พบว่า ได้มีการทำแบบฟอร์มและมีลายเซ็นรับมอบงานจากผู้ว่าจ้างแล้วทุกราย

ซึ่งรายการดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทได้พิจารณาและให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขและปฏิบัติตามข้างต้นเป็นที่เรียบร้อยแล้วตามมติคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2548 เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2548 และคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบผลการตรวจสอบและแก้ไขตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอกแล้วในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2548 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2548

บริษัทได้จัดให้มีการตรวจสอบระบบสินทรัพย์ถาวรตามแผนงานตรวจสอบของปี 2548 ทั้งนี้ บริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการตามแผนงานตรวจสอบระบบสารสนเทศ และระบบซ่อมบำรุงและเครื่องจักร สำหรับแผนงานตรวจสอบปี 2549 ของฝ่ายตรวจสอบภายในนั้นกำลังอยู่ในระหว่างการจัดแผนงาน โดยแผนงานนี้ทางฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในอิสระจะดำเนินการจัดทำเพื่อที่จะเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาและอนุมัติในวาระต่อไป