

10. การควบคุมภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2548 ในวันที่ 12 กันยายน 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบทั้ง 3 ท่าน ได้ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยพิจารณาจากแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และโดยการสอบถามฝ่ายบริหารแล้วมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีการควบคุมภายในโดยรวมในระดับที่เหมาะสมและเพียงพอตามที่ควร สำหรับด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ทั้งนี้ สำหรับด้านการบริหารความเสี่ยง บริษัทฯ ควรบันทึกผลวิเคราะห์ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงและติดตามการบริหารความเสี่ยงเป็นลักษณะถาวร

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท และได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2548 ในวันที่ 12 กันยายน 2548 สามารถดูได้ในเอกสารแนบที่ 3

ทั้งนี้ สำหรับการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ นั้น ในปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จัดหาผู้เชี่ยวชาญในด้านตรวจสอบภายใน ได้แก่ สำนักงานชุดิกาญจน์การบัญชี เพื่อทำหน้าที่และปฏิบัติงานเป็นหน่วยตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งเริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 21 มิถุนายน 2548 โดยมีขอบเขตการตรวจสอบตั้งแต่ไตรมาสที่ 2 ถึง ไตรมาสที่ 4 ปี 2548 อย่างไรก็ตาม ช่วงปี 2548 – 2549 บริษัทฯ มีนโยบายในการจัดหาผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายในมาปฏิบัติงานเพื่อความสามารถของระบบการควบคุมภายในรวมทั้งเพื่อที่บริษัทฯ จะได้มีโอกาสเรียนรู้แนวทางปฏิบัติจากผู้เชี่ยวชาญดังกล่าว และในอนาคต บริษัทฯ มีนโยบายที่จะสรรหาบุคลากรประจำสำหรับหน่วยตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เอง

สรุปผลการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

ตามที่สำนักงาน ชุดิกาญจน์การบัญชี ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของฝ่ายต่าง ๆ และประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละระบบงานเป็นรายไตรมาส สำหรับไตรมาส 2 และ 3 ปี 2548 พบว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง สำหรับประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอข้อสังเกตต่างๆ รวมถึงข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ซึ่งข้อสังเกตดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ผู้บริหารได้ให้ความสำคัญในการแก้ไขเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

สรุปข้อสังเกตจากระบบการควบคุมภายใน ตามความเห็นของผู้สอบบัญชี ซึ่งระบุใน Management Letter

ในส่วนของความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ซึ่งได้มีการเสนอต่อผู้บริหารของบริษัทฯ ปรากฏว่าผู้บริหารมีความเห็นด้วยกับข้อสังเกตที่ผู้สอบบัญชีเสนอ และได้จัดให้มีการดำเนินการตามที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะ ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ความเห็นของผู้บริหาร
1. บริษัทฯ ควรจัดให้มีการทำหนังสือรับรองเกี่ยวกับการขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยในช่วงแรกอาจเริ่มบังคับใช้เฉพาะกับผู้บริหาร และหลังจากนั้นจึงค่อยใช้กับพนักงานอื่น ๆ ซึ่งไม่ใช่ระดับผู้บริหาร	บริษัทฯ ได้มีการจัดทำประกาศเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์เพื่อให้พนักงาน และผู้บริหารทุกคนรับทราบ โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการให้พนักงาน และผู้บริหารทุกคนลงนามรับทราบ
2. เชื่อกันว่าควรกำหนดให้มีผู้ลงนามอนุมัติมากกว่า 2 คน	ปัจจุบันบริษัทฯ กำหนดให้การส่งจ่ายเช็คจะต้องให้กรรมการผู้มีอำนาจ 2 จาก 3 ท่าน ได้แก่ คุณองอาจ ดำรงสกุลวงศ์ หรือคุณชุตินา บุษโยภะ หรือคุณวัลลภา ทวนนวรรณ์ เป็นผู้ลงนามพร้อมประทับตราบริษัทฯ
3. ควรมีการประทับตรา “จ่ายแล้ว” บนใบสำคัญจ่าย และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน	บริษัทฯ เห็นควรให้มีการประทับตราจ่ายแล้วบนเอกสารการจ่ายเงินทุกฉบับ และได้นำไปปฏิบัติแล้ว

ข้อสังเกต	ความเห็นของผู้บริหาร
4. ควรติดอากรแสตมป์ในสัญญาบริการ	บริษัทฯ จะดำเนินการให้มีการปฏิบัติตาม
5. ควรจัดให้มีการประมูลซื้อเศษวัสดุที่เหลือจากการผลิต เนื่องจากบริษัทฯ อาจมีความเสี่ยงจากการถูกประเมินภาษีเพิ่มเติมหากราคาขายต่ำกว่าราคาตลาด	บริษัทฯ เห็นด้วยกับข้อสังเกต แต่เนื่องจากเศษวัสดุบิ หรือเศษหนังสำเร็จดังกล่าว ไม่มีตลาดรองรับชัดเจน ถือได้ว่าเป็นตลาดของผู้ซื้อ ในบางช่วงไม่สามารถขายได้ อาจจะต้องจ้างบริษัทภายนอกเพื่อนำไปกำจัด ทำให้การประมูลเป็นไปได้ยาก อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันได้มีการรวบรวมข้อมูลราคาจากผู้ซื้อเดิม และพยายามจัดให้มีการประมูลขายเศษวัสดุบิที่เหลือจากการผลิตถ้าสามารถทำได้
6. สินค้าเสื่อมสภาพควรแยกออกจากสินค้าปกติและควรมีการระบายการสินค้าเสื่อมสภาพในรายงานสินค้าอย่างชัดเจน	ปัจจุบันบริษัทฯ มีการทำ Aging Inventory เพื่อให้ทราบสถานะของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภท และได้ทำการแยกสินค้าเสื่อมสภาพออกจากสินค้าปกติ โดยแยกบริเวณจัดเก็บชัดเจน และมีการระบายละเอียดต่าง ๆ ไว้ใน Stock Sheet