

10. การควบคุมภายใน

ปัจจุบัน บริษัทอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน ดังนั้น เพื่อให้บริษัทมีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องในระหว่างการสรรหาดังกล่าว บริษัทจึงได้ว่าจ้างสำนักงาน บี เค ออดิท ในเดือนกรกฎาคม 2548 เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทจำนวน 4 ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายขาย ฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายบริการหลังการขาย และฝ่ายจัดซื้อ โดยสำนักงาน บี เค ออดิท จะรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงแก่คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ บริษัทได้ทำสัญญาว่าจ้างสำนักงาน บี เค ออดิท ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2548 โดยสัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 จากนั้น บริษัทจึงได้ต่อสัญญาว่าจ้างดังกล่าวอีก 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549

นอกจากรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว บริษัทยังจะดำเนินการจัดทำรายงานสรุปรายการธุรกรรมระหว่างบริษัทและตัวแทนจำหน่ายที่ได้รับการแต่งตั้งแต่ละราย เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

ทั้งนี้ ณ วันที่ 26 ธันวาคม 2548 สำนักงาน บี เค ออดิท ได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ตลอดจนเสนอแนวทางในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในในกรณีที่เป็นสำหรับการดำเนินงานของฝ่ายขาย ฝ่ายบัญชีและการเงิน และฝ่ายบริการหลังการขายแล้ว ทั้งนี้ ผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทไม่มีประเด็นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานอย่างมีนัยสำคัญ มีเพียงประเด็นการจัดทำและจัดเก็บเอกสารที่สำนักงาน บี เค ออดิท แนะนำให้บริษัทดำเนินการเพื่อให้มีความรัดกุมและง่ายต่อการตรวจสอบยิ่งขึ้นเท่านั้น

นอกจากนี้ บริษัท เอส.เค. แอคเคาน์แต้นท์ เซอร์วิส เซส จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้ทำการทดสอบระบบการควบคุมภายในของงบการเงินของบริษัท และได้นำเสนอผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยในปี 2547 และปี 2548 บริษัท เอส.เค. แอคเคาน์แต้นท์ เซอร์วิส เซส จำกัด ได้แสดงข้อสังเกตเกี่ยวกับการบันทึกการขายและการจัดทำรายละเอียดการนำเสนอข้อมูลประกอบงบการเงิน เช่น การจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ การแยกประเภทบัญชีสำหรับรายการที่ทำกับบุคคลภายนอก และรายการที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ว่าบริษัทยังไม่ได้จัดทำรายละเอียดดังกล่าวให้ครบถ้วน ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทได้ปรับปรุงแก้ไขตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำแล้ว

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2548 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทรวม 4 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยคณะกรรมการได้แสดงความเห็นสรุปได้ดังนี้

(1) องค์กรและสภาพแวดล้อม

- มีการจัดโครงสร้างขององค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดหน้าที่ของแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน
- บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน นอกจากนี้บริษัทยังได้กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานที่รัดกุม

(2) การบริหารความเสี่ยง: บริษัทมีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท วิเคราะห์และติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง กำหนดมาตรการบริหารความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผล

(3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร: บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และมีมาตรการที่รัดกุมในการพิจารณาการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ

(4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล: บริษัทได้จัดทำมีข้อมูลนำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการตัดสินใจอย่างเพียงพอ นอกจากนี้บริษัทยังมีระบบจัดเก็บเอกสารที่ครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่ รวมทั้งใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท

(5) ระบบการติดตาม: บริษัทมีการเปรียบเทียบเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจกับผลการดำเนินงานจริง รวมทั้งการทำรายงานให้คณะกรรมการรับทราบอย่างสม่ำเสมอ