

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ไทยจิวเวลล์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2549 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่านเข้าร่วมประชุมนั้น คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้าน คือ

1. องค์การและสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบการติดตาม

ภายหลังการประเมินแล้ว คณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอแล้ว รวมทั้งในเรื่องการกำกับการกระทำกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวข้างต้นอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วนที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้ บริษัทยังมีระบบจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีจากบริษัท เอเอสทีมาสเตอร์ จำกัด ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม ทั้งนี้ ตารางด้านล่างแสดงข้อสังเกตจากการตรวจสอบระหว่างกาลของผู้สอบบัญชี และความเห็นของผู้บริหารงวดวันที่ 1 มกราคม 2549 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2549 และสำหรับการตรวจสอบงวดปี 2549 ผู้สอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตใดๆ เพิ่มเติมจากงวดวันที่ 1 มกราคม 2549 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2549 ส่วนข้อสังเกตในปี 2549 ของหน่วยกำกับและตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการลงนามของผู้มีอำนาจในแต่ละแผนกของเอกสารที่ส่งมอบระหว่างฝ่ายซึ่งบริษัทได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. ผู้มีอำนาจในการส่งจ่ายเช็คในนามบริษัทเป็นกรรมการผู้จัดการแต่เพียงผู้เดียว ผู้สอบบัญชีพบว่าผู้มีอำนาจในการส่งจ่ายเช็คของบริษัทคือ กรรมการผู้จัดการแต่เพียงผู้เดียว ซึ่งอาจทำให้ขาดการสอบทานและถ่วงดุลอำนาจ	ปัจจุบัน บริษัทได้กำหนดระดับชั้นและวงเงินในการอนุมัติการส่งซื้อ และได้แก้ไขผู้มีอำนาจในการส่งจ่ายเช็คของบริษัทกับธนาคาร โดยนางสาวรัตนา จิระพงษ์ตระกูล หรือนายบุญชัย จิระพงษ์ตระกูล ลงลายมือชื่อร่วมกับนายศิลา หวังพรพระ หรือนายประเสริฐสุข นัฒไธสง คนใดคนหนึ่งรวมสองคน และประทับตราบริษัท

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
2. การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรโดยใช้ Microsoft Excel ผู้สอบบัญชีพบว่าบริษัทใช้ Microsoft Excel ในการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวร ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการคำนวณค่าเสื่อมราคา นอกจากนี้ Microsoft Excel จะไม่มีการบันทึกการแก้ไขข้อมูล	กรรมการผู้จัดการของบริษัทชี้แจงว่าสินทรัพย์ถาวรของบริษัทมีจำนวนไม่มากรายการ และบริษัทมีการตรวจเช็คทะเบียนทรัพย์สินถาวรของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และได้กำหนดผู้รับผิดชอบควบคุมสินทรัพย์ถาวร ทำให้หากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นจริง บริษัทสามารถหาสาเหตุได้ทันที โดยไม่ต้องใช้เวลานาน