

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทมหาชนครั้งที่ 1/2549 เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2549 และครั้งที่ 2/2549 เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2549 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินระบบการควบคุมภายใน โดยซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร จากเจ้าหน้าที่และจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้ข้อสรุปว่า จากการประเมินการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตามแบบประเมินของสำนักงานก.ล.ด. คณะกรรมการบริษัทได้มีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและจะสามารถทำให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) มีความโปร่งใสและเป็นธรรม สามารถตรวจสอบได้ โดยมีหลักเกณฑ์การตรวจสอบที่ชัดเจน โดยคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความเห็นแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับเรื่องการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ของบริษัทอย่างเคร่งครัดเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงาน ก.ล.ด. เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัท เป็นไปอย่างโปร่งใสและมีประสิทธิภาพมากที่สุด

สำหรับการควบคุมภายในของบริษัทย่อย บริษัทได้กำหนดให้บริษัทย่อยดำเนินการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับแนวทางการควบคุมภายในของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทยังได้ดำเนินการจัดส่งเจ้าหน้าที่จากฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทเข้าไปตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัทย่อยรายไตรมาส

นอกจากนี้ บริษัท เอส.เค.แอดเคาน์เต็นท์ เซอร์วิสเชส จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ออกจดหมายเพื่อเสนอแนะการควบคุมภายในให้แก่บริษัท สำหรับงบการเงินงวด 31 ธันวาคม 2548 สรุปได้ดังนี้

ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข/ ความคืบหน้า
1. บริษัทควรจัดทำรายละเอียดและปรับปรุงข้อมูลเงินฝากที่ติดภาระค้ำประกันและลูกหนี้การค้าที่นำไปค้ำประกันหรือนำลูกหนี้การค้าไปขายลดกับธนาคารหรือสถาบันการเงินให้ถูกต้องอย่างสม่ำเสมอ	บริษัทให้ฝ่ายการเงินสรุปเงินฝากที่นำไปค้ำประกันสินเชื่อ และลูกหนี้การค้าที่นำไปค้ำประกันหรือขายลดกับธนาคารหรือสถาบันการเงิน โดยกำหนดให้มีการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
2. บริษัทควรจัดทำ Man Month ของผู้จัดการโครงการ วิศวกรโครงการ และไฟร์แมน แต่ละคน แยกตามโครงการที่ปฏิบัติงานจริง	บริษัทให้ฝ่ายที่ปฏิบัติงานโครงการสรุปมูลค่างาน และรายชื่อผู้จัดการโครงการ วิศวกรโครงการ ไฟร์แมนที่ดูแลงานโครงการในรอบ 1 เดือน ส่งให้ผู้จัดการทำเงินเดือนคำนวณค่าใช้จ่ายของแต่ละคนเข้าเป็นต้นทุนงานโดยใช้ฐานมูลค่างานที่รับผิดชอบในการคำนวณ ทั้งนี้ บริษัทได้เริ่มทำ Man Month ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 49
3. บริษัทควรจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - รายงานสินค้าระหว่างผลิตควรมีข้อมูลว่าเป็นการผลิตสินค้าสำหรับลูกค้ารายไหน และจัดส่งเมื่อไหร่ - สินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตขึ้นเองควรมีการจัดทำ 	ฝ่ายโรงงานมีการจัดทำใบโอนงานระหว่างทำระหว่างแผนก และใบเปิดงานผลิตซึ่งเอกสารทั้งสองประเภทเป็นข้อมูลที่สามารถระบุได้อยู่แล้วว่างานระหว่างผลิตเป็นของลูกค้ารายใด มีกำหนดจัดส่งเมื่อไร บริษัทให้ฝ่ายโรงงาน จัดทำรายงานความเคลื่อนไหวของ

ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข/ ความคืบหน้า
รายงานความเคลื่อนไหว (Stock Card) และมีรายงานอายุสินค้า	สินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตขึ้นเอง โดยกำหนดให้ส่งรายงานถึงฝ่ายบัญชี ในวันที่ 10 ของเดือนถัดไปทุกเดือน
4. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่างานตามสัญญาทุกครั้ง ควรมีเอกสารประกอบการเปลี่ยนแปลง และปรับปรุงข้อมูลที่ใช้จัดทำรายงานการรับรู้รายได้	บริษัทให้ฝ่ายที่ปฏิบัติงานโครงการติดตามเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่างานตามสัญญา พร้อมจัดส่งข้อมูลให้ฝ่ายบัญชีทุกเดือน
5. การจัดทำใบปิดโครงการทุกครั้ง วิศวกรควรจัดทำข้อมูลให้ถูกต้องตรงกับตารางรับรู้รายได้ของทางบัญชี และการแก้ไขข้อมูลควรเป็นลายลักษณ์อักษรจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ	บริษัทให้ฝ่ายที่ปฏิบัติงานโครงการตรวจสอบข้อมูลรายได้ และต้นทุนงาน เปรียบเทียบกับฝ่ายบัญชีทุกไตรมาส สำหรับการแก้ไขข้อมูลให้ตรวจสอบและติดตามเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ครบถ้วน

ทั้งนี้ ที่ปรึกษาทางการเงินได้ดำเนินการสอบทานระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยการซักถามข้อมูลจากผู้บริหารและตรวจสอบเอกสารประกอบต่างๆ ได้แก่ ขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับระบบต่างๆ และได้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานและมีความเห็นว่า บริษัทมีการกำหนดวิธีปฏิบัติงานที่รัดกุมเพียงพอ อย่างไรก็ตามที่ปรึกษาทางการเงินได้ให้ข้อเสนอแนะบริษัทสรุปได้ดังนี้

ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข/ ความคืบหน้า
1. บริษัทควรติดรหัสให้สินทรัพย์และจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ให้อยู่ในระบบคอมพิวเตอร์	บริษัทได้ดำเนินการติดรหัสให้สินทรัพย์แล้วและป้อนข้อมูลสินทรัพย์ให้อยู่ในระบบคอมพิวเตอร์เรียบร้อยแล้ว ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2549
2. บริษัทควรตรวจนับสินค้าคงเหลือในคลังสินค้าเป็นรายไตรมาส	บริษัทให้มีการตรวจนับสินค้าเป็นรายไตรมาส กำหนดให้ใช้การสุ่มเช็ค ไตรมาสละ 35% โดยตรวจนับสินค้าที่สุ่ม 100% ทั้งนี้บริษัทได้เริ่มสุ่มตรวจนับสินค้าในเดือนตุลาคม 2549 เป็นเดือนแรก
3. บริษัทควรให้พนักงานที่เบิกเงินสดย่อยที่ไม่มีใบเสร็จรับเงินระบุรายละเอียดการใช้เงิน	สำหรับการเบิกเงินสดย่อยที่ไม่มีใบเสร็จ บริษัทได้จัดทำใบรับเงินระบุชื่อผู้รับเงิน รายละเอียดค่าใช้จ่ายวัตถุประสงค์การใช้เงิน พร้อมให้ผู้อนุมัติ ลงนามแล้ว