

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2550 เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2550 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯรวม 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการได้แสดงความเห็นสรุปได้ดังนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม : บริษัทฯมีการจัดโครงสร้างองค์กรและกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการเป็นลายลักษณ์อักษร และได้กำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน นอกจากนี้บริษัทฯยังได้กำหนดวิธีปฏิบัติงานและระเบียบปฏิบัติงานที่รัดกุมเป็นจำนวน 3 ฉบับ และมีนโยบายในการจัดทำเพิ่มเติมเพื่อให้ครบถ้วนสำหรับการปฏิบัติงานของพนักงานในทุกระดับในอนาคต รวมทั้งได้กำหนดบทลงโทษสำหรับผู้กระทำความผิดไว้ในคู่มือพนักงาน
2. การบริหารความเสี่ยง : บริษัทฯมีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมทั้งวิเคราะห์และติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง กำหนดมาตรการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร : บริษัทฯมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน และมีมาตรการที่รัดกุมในการพิจารณาการทำความธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวโดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯเป็นสำคัญ
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล : บริษัทฯได้จัดให้มีข้อมูลนำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการตัดสินใจอย่างเพียงพอ นอกจากนี้บริษัทฯยังจัดให้มีการกระจายข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินสำหรับการใช้งานระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อยเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งทำให้เกิดการบริหารสินทรัพย์เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงการเรียกเก็บเงินจากลูกค้าตามกำหนดระยะเวลา ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินได้ตรงตามกำหนด
5. ระบบการติดตาม : บริษัทฯมีการเปรียบเทียบเป้าหมายการดำเนินธุรกิจกับผลการดำเนินงานจริงรวมทั้งการทำรายงานให้คณะกรรมการรับทราบอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกไตรมาส

บริษัท ไอเอ คอนซัลแทนท์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ทำการศึกษาและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯได้ให้ความเห็นว่าไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินงานของบริษัทฯและกลุ่มบริษัทย่อย

นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯซึ่งได้แก่ บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทฯตามที่ยุสสอบบัญชีเห็นว่าจำเป็น เพื่อเป็นประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานให้รัดกุมและเหมาะสม โดยผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นว่าไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำหรับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการสอบทานงบการเงินในไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2550 โดยผู้สอบบัญชีและคำอธิบายของผู้บริหารสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกตและคำอธิบายของผู้บริหาร

10.1. ระบบบัญชี

รายการที่	สิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง	ความเห็น/คำแนะนำ	คำตอบผู้บริหาร
1	การดูแลควบคุมทางด้านบัญชี บริษัท ชูโก จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย - จากการสอบทานงบการเงินไตรมาสที่ 2 ปี 2550 พบว่า ถึงแม้ว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีรายการปรับปรุงบัญชีระหว่างการสอบทานลดลงจากปีก่อน แต่ก็ยังมีรายการปรับปรุงบางส่วนในระหว่างการสอบทาน	- บริษัทและบริษัทย่อยอาจมีความเสี่ยงจากการที่งบการเงินแสดงข้อมูลที่ผิดครบถ้วน ถึงแม้ว่ารายการดังกล่าวจะไม่มีสาระสำคัญ	บริษัทและบริษัทย่อยควรจัดให้มีผู้สอบทานความครบถ้วนของรายการบันทึกบัญชีเพื่อลดรายการปรับปรุงที่อาจเกิดขึ้นจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีให้เหลือน้อยที่สุด	1. นับตั้งแต่ต้นปี 2550 บริษัทและบริษัทย่อยได้มีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงานในส่วนของการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ได้แก่ การยืนยันยอดระหว่างกันของบริษัทภายในกลุ่มให้เร็วขึ้น การดำเนินการปรับปรุงรายการก่อนผู้สอบบัญชีเข้าตรวจ ส่งผลให้จำนวนรายการปรับปรุงลดลงอย่างมีนัยสำคัญจากการดำเนินการดังกล่าวทำให้การจัดทำงบการเงินรายไตรมาสของปี 2550 สามารถจัดทำได้ตามกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 45 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี แต่อย่างไรก็ตามบริษัทและบริษัทย่อยยังคงพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้นเพื่อลดจำนวนรายการปรับปรุงให้เหลือน้อยที่สุด

10.2. ระบบการขายและลูกหนี้

รายการที่	สิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง	ความเห็น/คำแนะนำ	คำตอบผู้บริหาร
1	บริษัท เดอะครนเสฟวีลิตี้ จำกัด - จากการสอบทานงบการเงินไตรมาสที่ 2 ปี 2550 พบว่า มีลูกหนี้การค้าบางส่วนได้บันทึกรวมอยู่ในบัญชีลูกหนี้จากการขายรถ	- บริษัทอาจมีความเสี่ยงจากการที่ใช้รายงานลูกหนี้ไม่ถูกต้อง	บริษัทควรจัดให้มีการตรวจสอบการจัดทำรายงานลูกหนี้อย่างสม่ำเสมอ	1. รายงานดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในวันที่ 31 มกราคม 2550 และอยู่ระหว่างการทยอยรับชำระจากลูกค้า หลังจากบริษัทได้รับข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีในวันที่ 6 มีนาคม 2550 แล้ว ไม่มีการบันทึกลูกหนี้ผิดกลุ่มอีก