



10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการ บริษัท มิตรคอนสตีลอินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2550 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2550 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

- 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

ภายหลังการประเมิน คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบันบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งยังได้มีการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ในการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดจ้างผู้ตรวจสอบภายในอิสระจากภายนอก เพื่อสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท

รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจากสำนักงานสอบบัญชี ซี แอนด์ เอ ได้เข้าทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 ผู้สอบบัญชีพบข้อสังเกต/จุดอ่อนบางประการ ซึ่งอาจมีผลต่อระบบการควบคุมภายในหรือต้องการเงินของบริษัทในอนาคต ผู้สอบบัญชีจึงได้เสนอข้อคิดเห็นพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมแก่กรณี โดยมีรายละเอียดพร้อมทั้งความเห็นของผู้บริหารของบริษัท ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
1. การตรวจนับเงินสด ผู้สอบบัญชีพบว่า จากการสุ่มตรวจนับเงินสดในมือของบริษัท พบว่ายอดที่ตรวจนับได้จริงมีเงินเกินกว่าบัญชี จำนวน 2,757 บาท ซึ่งจากการสอบถามจากเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเงินที่เกินนั้นเป็นเงินของเจ้าหน้าที่ท่านหนึ่ง ผู้สอบบัญชีให้ข้อเสนอแนะว่า บริษัทควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่แยกเก็บเงินส่วนตัวออกจากเงินของบริษัท เพื่อว่ากรณีที่มีเงินขาดเกินจะได้ทราบว่าเกิดจากสาเหตุใด	บริษัทได้แก้ไขโดยการแบ่งแยกเงินสดย่อยและเงินสดในมือเพื่อจ่ายชำระหนี้ออกจากกัน และแบ่งแยกหน้าที่ใหม่ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังใช้ระบบเงินสดย่อยจากโปรแกรมบัญชีเข้ามาใช้อย่างจริงจัง ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น และกำชับพนักงานที่ดูแลเงินสดย่อยไม่ให้นำเงินส่วนตัวมาเก็บรวมกับเงินของบริษัท และสิ้นวันจะต้องนำเงินส่วนที่เหลือมาเก็บไว้ในตู้เซฟของบริษัททุกวัน



ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
2. การจัดทำแฟ้ม ผู้สอบบัญชีพบว่า จากการสอบทานเอกสาร แฟ้มเอกสารบางส่วนไม่ได้เขียนสันแฟ้ม และไม่ได้ให้ลำดับเลขที่ของแฟ้ม ดังนั้น บริษัทควรกำหนดให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจัดทำในเรื่อดังกล่าว เพื่อว่ากรณีที่เพิ่มสูญหายจะได้ทราบได้อย่างทันเวลา	ที่ผ่านมาจำนวนแฟ้มที่ใช้มีจำกัด และมีขนาดแตกต่างกัน เพื่อความเหมาะสมผู้ปฏิบัติงานจึงมีการถ่ายเปลี่ยนแฟ้มให้เหมาะสมกับเอกสาร จึงทำให้การเขียนสันแฟ้มตกหล่น อย่างไรก็ตามในปัจจุบัน บริษัทได้ทำการแก้ไขโดยจัดให้มีแฟ้มที่เพียงพอต่อการใช้งาน มีขนาดที่เท่ากันและสีที่เหมือนกันเพื่อความเป็นระเบียบและกำชับผู้ที่รับผิดชอบให้เขียนสันแฟ้มตามที่ผู้สอบบัญชีแนะนำ

และนอกจากนี้ ในช่วงไตรมาสที่ 1 ปี 2550 บริษัทยังทำการว่าจ้าง บริษัท เอส.เค.แอสเคอแลนด์แอนด์ เซอร์วิสเชส จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินระบบตรวจสอบภายในอิสระ เพื่อทำการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท และให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยผู้ประเมินได้ทำการประเมินและพบว่า ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ของบริษัทมีประสิทธิภาพเบื้องต้นเพียงพอต่อการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแล้ว อย่างไรก็ตาม ผู้ประเมินได้ให้ข้อสังเกตว่า บริษัทยังมีจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน จำนวน 2 รายการ ซึ่งเป็นรายการที่ไม่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของบริษัท ได้แก่ 1) การใช้ใบรับวางบิลในระบบจัดซื้อ การตั้งเจ้าหนี้ และการจ่ายเงิน และ 2) การจัดทำรายงานและกระทบยอดปริมาณสินค้าคงเหลือในระบบสินค้าคงเหลือ ทั้งนี้ บริษัทได้มีการวางแผนปรับปรุงแก้ไขในรายการดังกล่าวตามที่ผู้ประเมินได้ให้คำแนะนำเป็นที่เรียบร้อยแล้ว