

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2550 เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2550 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ รวม 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินความพอเพียงของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และการตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ประเด็น ดังนี้ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า ปัจจุบัน บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอและสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ อันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ เช่น มีการกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการ และมีการจัดทำระเบียบปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ที่ผ่านมาการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวได้คำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ เป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้เพิ่มความระมัดระวังในการดำเนินธุรกรรมดังกล่าวมากขึ้น โดยการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวในอนาคตจะกระทำโดยผู้ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมเท่านั้น

สำหรับระบบควบคุมภายในด้านการบัญชีนั้น บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด ได้ทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทฯ เพื่อประโยชน์ในการสอบบัญชี ในปี 2550 บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้แจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2550 อาทิเช่น มีเช็ครับจากลูกค้าบางรายการไม่ได้ขีดคร่อม การจัดทำคำสั่งการตรวจนับสินค้าคงเหลือยังไม่ครบถ้วน ความล่าช้าในการจัดทำรายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ การวิเคราะห์อายุลูกหนี้โดยคำนวณจากวันในใบกำกับภาษีแทนที่จะเป็นวันครบกำหนดชำระหนี้ และไม่มีมีการบันทึกจำนวนชั่วโมงการทำงานของผู้ให้บริการรักษาระบบ

บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นเช็ครับจากลูกค้า การจัดทำคำสั่งการตรวจนับสินค้าคงเหลือ และการบันทึกจำนวนชั่วโมงการทำงานของผู้ให้บริการรักษาระบบ ตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว สำหรับการคำนวณอายุลูกหนี้ของบริษัทฯ นั้น บริษัทฯ จะยังคงใช้วิธีการวิเคราะห์อายุลูกหนี้โดยคำนวณจากใบกำกับภาษี เนื่องจากบริษัทฯ เห็นว่าวิธีการดังกล่าวมีความเข้มงวดกว่า และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารและติดตามหนี้ของบริษัทฯ

นอกจากนั้น บริษัทฯ ยังได้จัดตั้งฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายใน โดยขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการปฏิบัติงานของบริษัทฯ โดยมีประสานงานกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารเกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ ดังนั้น ฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในจึงเป็นกลไกที่สำคัญที่มีความเป็นอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อย สำหรับแผนการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปี 2551 นั้น ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบการควบคุมภายในของแต่ละสาขาอย่างน้อยเดือนละ 1 สาขา ทั้งนี้ ฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบระบบสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ ในช่วงไตรมาสแรกของปี 2551 และได้เริ่มตรวจสอบสาขาในเดือนเมษายน 2551 แล้ว ซึ่งจากการตรวจสอบดังกล่าว ฝ่ายกำกับและตรวจสอบภายในไม่พบข้อบกพร่องใดๆ ในระบบสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ และการดำเนินงานของสาขาของบริษัทฯ

อนึ่ง บริษัทฯ ได้จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร โดยรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ สามารถดูได้ในเอกสารแนบที่ 3