

10 การควบคุมภายใน

เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2551 บริษัทได้แต่งตั้ง บริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ซึ่งเป็นไปตามนโยบายของทางบริษัทในการแต่งตั้งบริษัทภายนอกเข้ามาทำหน้าที่ตรวจสอบระบบควบคุมภายในให้กับบริษัท ซึ่งทางบริษัทได้พิจารณาคุณสมบัติและประสบการณ์ของบุคลากรจาก บริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ในการทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบด้านบัญชี และบริหารงานด้านการควบคุมภายในให้กับองค์กรหลายแห่งในประเทศไทย และมีประสบการณ์มาเป็นเวลากว่า 14 ปี ทางบริษัทจึงเห็นว่า บุคลากรที่เข้ามาดำเนินการตามบทบาทการเป็นผู้ตรวจสอบภายในให้กับบริษัท เป็นผู้มีความรู้คุณสมบัติเหมาะสม โดยจะเข้ามาดำเนินการตรวจสอบให้กับบริษัทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึง ธันวาคม 2551 ซึ่งการทำงานจะเป็นไปอย่างอิสระ และการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบจะส่งโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2551 เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2551 โดยมีกรรมการตรวจสอบของบริษัทรวม 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทในแง่ต่าง ๆ ทั้ง 5 ประเด็น ดังนี้ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในดังกล่าวเพียงพอแล้ว ทั้งนี้ ที่ผ่านมากการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมดังกล่าว ได้คำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้เพิ่มความระมัดระวังในการดำเนินธุรกรรมดังกล่าวมากขึ้น โดยการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวในอนาคตจะกระทำโดยผู้ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมเท่านั้น

นอกจากนี้ บริษัทยังมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงานของบริษัท โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหาร เกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ พร้อมทั้งจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท โดยรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ในปี 2550 บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้ออกรายงานเรื่องการประเมินระบบควบคุมภายใน เพื่อประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางการบัญชีของบริษัท โดยทางผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะการควบคุมภายในแก่บริษัท สรุปได้ประเด็นที่สำคัญ และทางบริษัทได้ดำเนินการปฏิบัติตามเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

1) เรื่องที่ตรวจพบจากระบบการซื้อทรัพย์สิน

ลำดับ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้บริหาร
1.	เพื่อป้องกันความเสี่ยง บริษัทควรมีการจัดทำประกันภัยให้ครอบคลุมทรัพย์สินของบริษัท	บริษัทได้ดำเนินการตรวจสอบและมีการจัดทำสัญญาประกันภัยเพิ่มเติมให้ครอบคลุมทรัพย์สิน ที่บริษัทมีทั้งหมดแล้ว

2) เรื่องที่ตรวจพบจากระบบสินค้าคงเหลือ

ลำดับ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้บริหาร
1.	บริษัทควรมีการประมาณการผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากสินค้าสูญหายทางกายภาพทุกไตรมาส	เนื่องจากการเก็บรักษาสินค้าเพื่อมิให้ฟุ้งกระจายและควบคุมด้านความร้อน บริษัทจะมีการฉีดน้ำเพื่อรักษาอุณหภูมิของสินค้าอยู่เสมอ ดังนั้นจะไม่เกิดสูญหายทางกายภาพ ประกอบกับทุก 6 เดือน บริษัทจะใช้บริษัทสำรวจภายนอก (Surveyor) นับปริมาณสินค้าคงเหลือเป็นประจำเสมอ