

10 การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการ บริษัท เซาท์เทิร์นสตีล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2/2552 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2552 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

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

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

รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีจากบริษัทสำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2551 ผู้สอบบัญชีพบข้อสังเกต/จุดอ่อนบางประการ ซึ่งอาจมีผลต่อระบบการควบคุมภายในหรือต้องงบการเงินของบริษัทย่อยในอนาคต ผู้สอบบัญชีจึงได้เสนอข้อคิดเห็นพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทย่อยดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมในแต่ละกรณี โดยผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ให้ความเห็นต่อข้อสังเกตดังกล่าว ซึ่งมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

| ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี | ความเห็นของผู้บริหารของบริษัทย่อย |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| จากการเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2551 พบว่าการบันทึกการค้ำสินค้า ซึ่งเป็นเอกสารที่แสดงรายการเคลื่อนไหวสินค้าที่ติดอยู่กับสินค้าแต่ละชนิดไม่เป็นปัจจุบัน | บริษัทย่อยได้กำชับให้พนักงานในคลังสินค้าลงบันทึกการค้ำสินค้าทุกครั้งอย่างเคร่งครัด ตามคู่มือปฏิบัติงานของบริษัทย่อย |

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังทำการว่าจ้างบริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด เป็นผู้ประเมินระบบตรวจสอบภายในอิสระ เพื่อทำการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย และให้คำแนะนำเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยผู้ประเมินได้ทำการประเมินและพบว่า ระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ของบริษัทและบริษัทย่อยมีประสิทธิภาพเบื้องต้นเพียงพอต่อการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแล้ว