

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2551 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2551 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมจำนวน 3 ท่าน คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในจากการสอบถามข้อมูลฝ่ายบริหาร เจ้าหน้าที่ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และได้สรุประบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย 1) ด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม 2) ด้านการบริหารความเสี่ยง 3) ด้านการควบคุมปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ด้านระบบการติดตามแบบประเมิน ซึ่งได้ข้อสรุปว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในสำหรับเรื่องการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทฯ กับผู้ถือหุ้น รายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลอย่างเพียงพอแล้ว อีกทั้ง บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในในหัวข้ออื่นๆ ที่เพียงพอและสามารถทำให้การดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) มีความโปร่งใสและเป็นธรรม สามารถสอบทานได้ตามหลักเกณฑ์ของระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ในปี 2551 บริษัทฯ ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน และกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ และปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ อีกทั้ง บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและสอบทานงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูลบริษัทฯ ในกรณีที่เกิดรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องครบถ้วน

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้จัดตั้งแผนกตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ขึ้นมา โดยมีผู้จัดการแผนก 1 คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งให้คำแนะนำและติดตามผลจากการตรวจสอบและการให้คำแนะนำดังกล่าว โดยปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบและปฏิบัติการอื่นใดเพื่อให้เกิดการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยไม่ขัดหรือแย้งกับความเห็นอิสระ และรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งรายงานการดำเนินงานและการบริหารงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ยิ่งไปกว่านั้น บริษัทฯ ได้มีการจัดทำกฎบัตรว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) และกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นด้วยความตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี

บริษัท เอ็นสท์ แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้นำเสนอ Management Letter เพื่อให้ข้อสังเกตภายหลังจากการเข้าตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี 2550 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 โดยผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นว่า บริษัทฯ ควรจะกำหนดอำนาจในการลงนามส่งจ่ายเช็คให้มีผู้บริหาร 2 ท่านลงนามร่วมกัน และเสนอให้บริษัทฯ ดำเนินการตรวจนับทรัพย์สินของบริษัทฯ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามคำแนะนำโดยกำหนดอำนาจในการลงนามส่งจ่ายเช็คให้มีผู้บริหาร 2 ท่านลงนามร่วมกันตามวงเงินที่กำหนด โดยเริ่มปฏิบัติตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2551 เป็นต้นไป พร้อมกันนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดแผนการตรวจนับทรัพย์สินประจำปีในเดือน พฤศจิกายนของทุกปี โดยจะเริ่มดำเนินการตั้งแต่ปี 2551 นี้เป็นต้นไป นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ว่า บริษัทฯ ควรจะทำการรับรู้รายได้เมื่อได้มีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการตามคำแนะนำดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยในแต่ละเดือน บริษัทฯ จะกำหนดระยะเวลาในการออกใบส่งสินค้าให้แล้วเสร็จก่อนวันสุดท้ายของเดือน ทั้งนี้เพื่อให้บริษัทฯ สามารถจัดส่งสินค้าให้กับลูกค้าได้ทันภายในเดือนที่มีการออกใบส่งสินค้านั้นๆ สำหรับปี 2551 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ไม่มีการตั้งข้อสังเกตภายหลังจากการเข้าตรวจสอบงบการเงิน

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท เอ.เอ็น.เอส. บิซิเนส คอนซัลแทนส์ จำกัด เป็นที่ปรึกษาเพื่อดำเนินงานสอบทานระบบควบคุมภายในตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2551 ถึง วันที่ 4 กรกฎาคม 2551 ซึ่งผลของการสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ สรุปได้ว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในการดำเนินงานของบริษัทฯ อีกทั้งยังไม่พบจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ ทั้งนี้ บริษัทที่ปรึกษา ได้ให้คำแนะนำว่า บริษัทฯ ควรที่จะกำหนดระดับการเข้าถึงข้อมูลราคาซื้อสินค้าในระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งทางบริษัทฯ ได้ดำเนินการตามคำแนะนำเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยการจำกัดสิทธิในการแก้ไข

ข้อมูลราคาซื้อสินค้าในระบบ ตั้งแต่ มิถุนายน 2551 ที่ผ่านมา ซึ่งจะมีเฉพาะผู้จัดการฝ่ายปฏิบัติการและหัวหน้าแผนกจัดซื้อเท่านั้นที่สามารถแก้ไขราคาในระบบได้ อีกทั้ง เสนอให้บริษัทฯ กำหนดสิทธิในระบบคอมพิวเตอร์ไม่ให้ผู้บันทึกการขายในระบบคอมพิวเตอร์สามารถทำการส่งขายสินค้าได้ในกรณีที่ลูกค้ามียอดสั่งซื้อสินค้าที่เต็มวงเงินเครดิตตามที่บริษัทฯ กำหนด เพื่อให้มีการขออนุมัติขยายวงเงินเครดิตก่อนดำเนินการส่งขายสินค้า และเสนอให้กำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติการขยายวงเงินเครดิตให้รัดกุมและชัดเจนมากยิ่งขึ้น ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการกำหนดระเบียบปฏิบัติสำหรับการส่งขายสินค้าที่เกินวงเงินเครดิตให้ชัดเจนขึ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และจำกัดสิทธิในการส่งขายสินค้าในกรณีที่เกินวงเงินเครดิตให้ผู้มีอำนาจในฝ่ายบัญชีและการเงินเท่านั้นที่สามารถส่งขายในกรณีดังกล่าวได้นอกจากนี้ บริษัทฯ ที่ปรึกษาได้แนะนำให้บริษัทฯ ดำเนินการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลสินค้าใหม่และราคาขายให้มีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยการจำกัดสิทธิในการบันทึกข้อมูลสินค้าใหม่และราคาขายในระบบคอมพิวเตอร์ และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้อง และลงนามผู้ตรวจสอบและผู้บันทึกการขายดังกล่าวในระบบ

อนึ่ง ฝ่ายจัดการของบริษัทฯ ได้นำข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีและบริษัทที่ปรึกษา มาปรับใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อให้บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น และฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามผลการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงานของฝ่ายจัดการและรายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหารได้รับทราบ อีกทั้ง ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ทำให้บริษัทฯ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ภายใต้ค่าใช้จ่ายและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม