

10. การควบคุมภายใน

10.1 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2548 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2548 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ภายหลังจากการประเมินแล้วคณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัท มีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้บริษัท ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

ปัจจุบันบริษัทยังไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน อย่างไรก็ตามบริษัทได้ว่าจ้างสำนักงาน บีเค ออดิท แอนด์ คอนซัลแตนท์ (“สำนักงาน”) เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยสำนักงานเป็นผู้ทำการศึกษาและให้คำแนะนำเกี่ยวกับการออกแบบระบบควบคุมและตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวมทั้งดำเนินการตรวจสอบระบบ โดยสำนักงานจะรายงานตรงต่อกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขที่มีประสิทธิภาพ ตลอดจนตรวจติดตามประเมินผลการแก้ไขระบบตามข้อเสนอแนะของกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้สำนักงานได้วางแผนการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2548 โดยได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2548 ของบริษัท สตีล อินเตอร์เทค จำกัด และเริ่มดำเนินการตรวจสอบจริง และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2548 เป็นต้นมา รวมถึงมีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขระบบอย่างต่อเนื่อง

10.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท เอส.เค. แอคเคาน์แต้นท์ จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปี 2547 ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท 4 ระบบด้วยกัน และแจ้งให้บริษัททราบพร้อมกับข้อเสนอแนะเพื่อการพิจารณาปรับปรุงแก้ไข โดยมีประเด็นสำคัญโดยสรุปดังต่อไปนี้

1. ระบบเงินสดย่อย : บริษัทขาดการกำหนดจำนวนเงินสูงสุดที่จ่ายจากเงินสดย่อยและมีการประทับตราในใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วน
2. ระบบรายได้ ตั้งลูกหนี้การค้า และการรับชำระหนี้ : บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการสั่งซื้อ ไม่ครบถ้วน, การประทับตราในใบสั่งซื้อไม่ครบถ้วน, การลงนามอนุมัติการเปลี่ยนแปลงปริมาณในใบสั่งซื้อ การลงนามอนุมัติในใบส่งของ และใบส่งขายไม่ครบถ้วน, ขาดการตรวจสอบความถูกต้องของประเภทสินค้าที่ส่งและปริมาณที่ส่งให้ตรงกับใบสั่งซื้อและการตรวจสอบสินค้าที่รับคืนให้ตรงกับใบลดหนี้, ขาดนโยบายการค้าประกันความซื่อสัตย์ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และ ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับเงินสดค่าขายสินค้าจากลูกค้ากับผู้ที่บันทึกบัญชีรับชำระหนี้
3. ระบบเงินเดือนค่าแรง : บริษัทกรอก ภ.ง.ด.1 ผิดพลาด ทำให้บันทึกบัญชีเงินเดือนตามแยกประเภทกับเงินเดือนที่นำส่ง ภ.ง.ด.1 ไม่ตรงกัน
4. ระบบซื้อสินทรัพย์ถาวร : บริษัทไม่มีการลงนามรับสินทรัพย์ถาวรที่สั่งซื้อพร้อมลงวันที่รับสินทรัพย์ถาวร

เพื่อการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข บริษัทได้มอบหมายให้ สำนักงาน บีเค ออคิด แอนด์ คอนซัลแท้น เป็นผู้ตรวจสอบแก้ไขจุดอ่อนตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี โดยดำเนินการสุ่มตรวจสอบในเดือนกุมภาพันธ์ 2548 ซึ่งสำนักงานได้รายงานรายละเอียดของการแก้ไขจุดอ่อนตามรายงานของผู้สอบบัญชีต่อกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2548 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการได้ลงมติรับรองการแก้ไขดังกล่าว โดยสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

1. ระบบเงินสดย่อย : บริษัทมีการปรับปรุงโดยการกำหนดวงเงินสูงสุดสำหรับการเงินสดย่อย โดยเริ่มปฏิบัติในเดือนกุมภาพันธ์ 2548 และได้ปรับปรุงการประทับตราในใบสำคัญจ่ายอย่างครบถ้วน
2. ระบบรายได้ ตั้งลูกหนี้การค้า และการรับชำระหนี้ : บริษัทปรับปรุงการจัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับการขายอย่างครบถ้วนโดยแยกเพิ่มตามขั้นตอนการส่งมอบงาน, มีการประทับตราในใบส่งขายอย่างครบถ้วน, มีการลงนามอนุมัติการเปลี่ยนแปลงปริมาณที่มีสาระสำคัญในใบสั่งซื้อ และลงนามอนุมัติในใบส่งของอย่างครบถ้วน, จัดให้มีการสอบทานความถูกต้องตรงกันของใบส่งของกับใบสั่งซื้อ และจะจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของสินค้าที่รับคืนกับใบลดหนี้หากมีรายการดังกล่าวเกิดขึ้น, กำหนดนโยบายค้าประกันความซื่อสัตย์สำหรับพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่เข้าทำงานใหม่ และได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้รับเงินสดค่าขายสินค้าและผู้บันทึกบัญชีออกจากกันเพื่อป้องกันการทุจริต อย่างไรก็ตามในการปรับปรุงระบบรายได้ ตั้งลูกหนี้การค้า และการรับชำระหนี้ สำนักงานได้ตรวจพบข้อผิดพลาดบางประการคือบริษัทยังมีการลงนามอนุมัติในใบส่งขายไม่ครบถ้วน และยังไม่ มีนโยบายค้าประกันความซื่อสัตย์สำหรับพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินซึ่งเป็นพนักงานเดิม ซึ่งข้อผิดพลาดดังกล่าวกำลังอยู่ในระหว่างการปรับปรุงแก้ไข
3. ระบบเงินเดือนค่าแรง : บริษัทจัดให้มีการสอบทานยอดเงินเดือนค่าแรงที่น่ายื่น ภ.ง.ด.1 กับเอกสารการบันทึกบัญชี และพบว่าสามารถกระทบยอดได้ตรงกันรวมถึงมีการลงนามอนุมัติถูกต้อง
4. ระบบซื้อสินทรัพย์ถาวร : บริษัทบันทึกบัญชีซื้อสินทรัพย์ตามใบสำคัญซื้อ และลงทะเบียนสินทรัพย์ตามวันที่รับเข้าในเอกสาร ซึ่งเอกสารประกอบทั้งหมดถูกต้องครบถ้วน มีการลงนามอนุมัติ พร้อมบันทึกวันที่รับสินทรัพย์เข้าและมูลค่าสินทรัพย์ลงทะเบียนอย่างถูกต้อง

ทั้งนี้ ในเดือนสิงหาคมและกันยายน 2548 สำนักงานได้เข้าติดตามระบบรายได้ ตั้งลูกหนี้การค้า และการรับชำระหนี้ ในรายการที่เคยพบข้อผิดพลาด พบว่าบริษัทมีการปรับปรุงข้อผิดพลาดดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว โดยมีการลงนามในใบอนุมัติส่งขายครบถ้วนทุกรายการ และมีการค้าประกันความซื่อสัตย์ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินทั้งหมด ซึ่งเป็นพนักงานใหม่จำนวน 2 คน และเป็นพนักงานเดิมอีก 1 คน และสำนักงานได้รายงานการแก้ไขปรับปรุงดังกล่าวให้กรรมการตรวจสอบรับทราบและรับรองในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2548 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2548

นอกจากนี้ เริ่มตั้งแต่ไตรมาส 2 ปี 2548 บริษัทได้มีการปรับปรุงที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจคือระบบการรับรู้รายได้ และการประมาณการต้นทุนให้มีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น โดยการให้ผู้รับเหมาช่วงรายงานความคืบหน้าของงานที่เสร็จทุกๆ 15 วัน โดยมีเจ้าหน้าที่ฝ่ายวิศวกรรมของบริษัทเป็นผู้ควบคุม เพื่อให้การรับรู้รายได้และการบันทึกบัญชีงานระหว่างทำมีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น นอกจากนั้นยังกำหนดให้มีการรายงานจากฝ่ายที่เกี่ยวข้องเมื่อมีการปรับเพิ่มลดงานจากมูลค่าที่สั่งซื้อเกินกว่าร้อยละ 10 และปรับปรุงการประมาณการต้นทุนโดยการพิจารณามูลค่าสินค้าจากวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตเป็นต้นทุนของสินค้า เพื่อให้การประมาณการต้นทุนมีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น โดยสำนักงานได้เข้าตรวจสอบระบบดังกล่าวในเดือนกรกฎาคม 2548 และพบว่าบริษัทมีการปรับปรุงแก้ไขระบบดังกล่าวแล้ว