

## 10. การควบคุมภายใน

บริษัทให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในโดยได้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบ และ ประเมินผล ทั้งนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเข้าตรวจสอบใน 5 ส่วนหลัก ได้แก่ (1) องค์การและสภาพแวดล้อม (2) การบริหารความเสี่ยง (3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (4) ระบบสารสนเทศและการศึกษา และ (5) ระบบติดตาม คณะกรรมการเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมิน) เพียงพอแล้ว

คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีความเป็นอิสระ และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2547 เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2547 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในสำหรับ 5 ส่วนหลักตามที่กล่าวข้างต้น โดยสรุปความเห็นว่ามีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอในการบริหารกิจการแล้ว

ทั้งนี้ บริษัทได้แนบหนังสือความเห็นต่อระบบควบคุมภายในโดยคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเอกสารประกอบในหนังสือชี้ชวนฉบับนี้

ในปี 2547 บริษัทมีการปรับปรุงระบบการจัดทำบัญชีโดยได้จัดตั้งฝ่ายบัญชี ซึ่งปัจจุบันมีพนักงานบัญชีทั้งหมด 12 คน รวมทั้งได้นำระบบคอมพิวเตอร์ และระบบ ซอร์ฟแวร์ (MAC4) มาใช้ในการจัดทำบัญชี รวมถึงการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ถือได้ว่าเป็นการปรับปรุงระบบการจัดทำบัญชีให้ดีขึ้นจากเดิมในปี 2546 ที่บริษัทว่าจ้างสำนักงานบัญชีภายนอกเป็นผู้ดำเนินการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ภายหลังการปรับปรุงระบบการจัดทำบัญชี บริษัทสามารถจัดทำงบการเงินสิ้นสุด ณ 31 ธันวาคม 2547 ได้ในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2548 ซึ่งอยู่ในระยะเวลาที่กำหนดส่งงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ออกหนังสือประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัทในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยผู้สอบบัญชีได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทตามที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานให้รัดกุมและเหมาะสม โดยได้ทดสอบการปฏิบัติตามระบบของพนักงานบริษัทในช่วงต้นเดือน ธันวาคม 2547 ซึ่งไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญที่อาจจะมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญในการที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวข้างต้น ทั้งนี้ การตรวจสอบบัญชีไม่ได้รวมการตรวจสอบทุกรายการ หากแต่ใช้วิธีการทดสอบรายการเท่านั้น นอกจากนี้ การศึกษา และการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีมีวัตถุประสงค์โดยเฉพาะดังที่กล่าวในข้างต้น ดังนั้น จึงไม่อาจชี้ให้เห็นถึงจุดอ่อนทั้งหมดที่อาจมีอยู่ในระบบการควบคุมภายในได้

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ออกหนังสือเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะ (Management Letter) จากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2547 ของ บริษัท ซูเปอร์บล็อท จำกัด (มหาชน)