

## 9. การควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ จะถูกตรวจสอบผ่านหน่วยงานควบคุมภายใน (Internal Audit) และมีการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่างๆ ของบริษัทฯ ตามแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากความเห็นชอบร่วมกันกับฝ่ายบริหาร โดยผู้ตรวจสอบภายนอก คือ บริษัท เอ็นส์ที แอนด์ ยัง เซอร์วิสเชส จำกัด รวมทั้ง บริษัทฯ มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) เพื่อควบคุมและสอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ด้วย

การปฏิบัติงานของหน่วยงานควบคุมภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบภายนอก ในขั้นตอนแรกจะเป็นการวางแผนการตรวจสอบประจำปี (Yearly Audit Plan) โดยมีการเปิดโครงการตรวจสอบ ซึ่งจะแจ้งให้แก่ฝ่ายที่เกี่ยวข้องรับทราบ จากนั้นจะทำการสำรวจเบื้องต้น (Preliminary Survey) กำหนดแผนงานตรวจสอบ (Audit Program) และดำเนินการตรวจสอบ ตามลำดับ และเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นลงจะรายงานผลให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบผู้บริหารและคณะกรรมการบริษัทรับทราบ หลังจากนั้น จะมีการติดตามผลการตรวจสอบและจัดเก็บเอกสารที่สำคัญไว้เพื่อเป็นหลักฐาน ทั้งนี้ ส่วนควบคุมภายในจะมีการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอตลอดทั้งปี โดยจะหมุนเวียนตรวจสอบแต่ละฝ่ายตามแผนการตรวจสอบประจำปี

### ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติเป็นเอกฉันท์กับความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งได้ทำหน้าที่สอบทานระบบควบคุมภายในเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2543 โดยได้พิจารณาและสอบทานร่วมกับฝ่ายบริหารและงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยมีความเห็นว่า

บริษัทฯ มีความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมทั้งบริษัทฯ ได้จัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อเป็นกลไกที่สำคัญที่มีความเป็นอิสระในการติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับบริษัท บริการน้ำมันอากาศยาน จำกัด ซึ่งถือเป็นบริษัทย่อย ไม่มีการดำเนินธุรกิจมาตั้งแต่ปี 2536 เห็นว่าไม่มีเหตุจำเป็นที่จะต้องตรวจสอบระบบดังกล่าว จึงไม่ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอ และความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

ที่ผ่านมาบริษัทฯ มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้

- ระบบคอมพิวเตอร์ยังไม่สามารถเชื่อมโยงระบบงานที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเข้าด้วยกัน ส่งผลให้การปฏิบัติงานซ้ำซ้อนและไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขโดยการแต่งตั้งคณะทำงานขึ้นเพื่อทำการศึกษาและพัฒนาระบบงาน และอยู่ในระหว่างการดำเนินการตามแผนของคณะทำงาน
- มีการจ่ายเช็คให้พนักงานบริษัทฯ โดยไม่มีการขีดคร่อมหรือขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงที่จะถูกนำไปใช้ในทางที่ไม่เหมาะสม ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้วโดยกำหนดให้เช็คที่ทำจ่ายทุกครั้งมีการขีดคร่อม และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”

ทั้งนี้ ไม่มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ในการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543 ของผู้สอบบัญชี คือ บริษัท เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด



แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทฯ และได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ในวันที่ 20 ธันวาคม 2543 สามารถดูได้ในเอกสารแนบที่ 2

**หมายเหตุ** คณะกรรมการบริษัทฯ จะจัดให้มีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน สำหรับปี 2544 ในการประชุมคณะกรรมการเพื่อรับรองผลการดำเนินงานสำหรับปี 2544 ที่จะจัดให้มีขึ้นในไตรมาสแรกของปี 2545