

10. การควบคุมภายใน

ก่อนการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด องค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทยมีระบบการควบคุมภายในที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ซึ่งมีขอบเขตการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในแบ่งออกเป็น 2 แนวทางหลัก ๆ ได้แก่

1. แนวทางปฏิบัติด้านองค์กร (Organisational Principles) ซึ่งจะวางแนวทางในการกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในของ องค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทยโดยกำหนดให้การตรวจสอบภายในของ องค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทยต้องครอบคลุมถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการดำเนินงาน การดูแลรักษาทรัพย์สินมิให้เกิดการสูญเสียวหรือความเสียหายใด ๆ การปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการ ปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ รวมทั้งประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้แนวทางปฏิบัติด้านองค์กรยังวางหลักเกณฑ์ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดประโยชน์ตามความมุ่งหมายในการตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง และยังได้กำหนดความสัมพันธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหน่วยงานอื่น ๆ ขององค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทย ไว้ อันได้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ ฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีศักยภาพสูงสุด และมีการประสานงานกับฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นระบบ

2. แนวทางปฏิบัติด้านการปฏิบัติงาน (Operational Principles) ซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทยต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารระดับสูงขององค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทยซึ่งนอกจากจะต้องกำหนดแผนการตรวจสอบภายในประจำปีแล้ว แนวทางปฏิบัติด้านการปฏิบัติงานยังกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบในรายละเอียดที่ระบุถึงกลยุทธ์ที่ใช้และแผนงานที่ชัดเจนเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยพิจารณาตามความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ ที่ตรวจสอบ ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบภายในจะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทซึ่งตามแนวทางปฏิบัตินี้หน่วยงานตรวจสอบภายในจะเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นต่อผู้บริหารของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้มีการหารือและนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังกำหนดให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกระดับเพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

อย่างไรก็ตามภายหลังจากองค์การสื่อสารมวลชนแห่งประเทศไทยได้แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดแล้ว ได้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทของ บมจ. อสมท เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการตรวจสอบภายในของบริษัทให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี (Good Corporate Governance) ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วยนั้น คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในในด้านต่าง ๆ ตามที่นำเสนอโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ส่วน โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม: แม้ บมจ. อสมท จะมีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ดีอยู่แล้ว แต่ในขณะนี้ได้มีการว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านทรัพยากรบุคคลเพื่อมาจัดทำโครงสร้างขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้ บมจ. อสมท ยังมีการกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม และกำหนดให้ฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุณสมบัตินมาตรฐานสำหรับ

กรรมการและพนักงานรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2518 เพื่อมิให้ฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ และบริษัทยังมีนโยบายในการดำเนินธุรกิจที่ดี โดยคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อคู่ค้าและลูกค้าเป็นสำคัญ ซึ่งระบุไว้ในแผนปฏิบัติงานของ บมจ. อสมท ส่วนรายละเอียดเกี่ยวกับนโยบายดังกล่าวนี้ ขณะนี้ บมจ. อสมท กำลังอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ

2. การบริหารความเสี่ยง: บริษัทได้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดมาตรการในการติดตามอย่างสม่ำเสมอ โดยได้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทั้งในระยะสั้นและระยะยาวที่ได้มีการวิเคราะห์ถึงปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อบริษัท ทั้งยังมีการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง โดยกำหนดมาตรการควบคุมและมีการทบทวนประเมินผล และได้ส่งแผนการบริหารความเสี่ยงให้พนักงานที่เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติ นอกจากนี้ บริษัทยังมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยมีการสอบถามของคณะกรรมการตรวจสอบอีกด้วย

3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร: ในการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทได้กำหนดแนวทางไว้อย่างรัดกุม เพื่อป้องกันการเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนี้ บริษัทยังได้มีการกำหนดอำนาจ หน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินและการจัดหาพัสดุไว้อย่างชัดเจนอีกด้วย

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล: ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาในแต่ละครั้ง บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการอย่างเพียงพอ โดยจัดทำเป็นเอกสารแนบเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการบริษัท บริษัทยังได้บันทึกข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของกรรมการบริษัทไว้ในรายงานการประชุม เพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ ได้ ทั้งยังมีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไว้อย่างครบถ้วนอีกด้วย

5. ระบบการติดตาม: บริษัทมีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ และมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ที่อาจกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท หรือกรณีที่ต้องพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ บริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อสอบถามความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบจะได้มีการประชุมทุกเดือน และบริษัทก็ได้กำหนดให้มีการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทอีกด้วย

ตามรายละเอียดดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในในด้านต่าง ๆ ของ บมจ. อสมท มีความเพียงพอ และจะสามารถทำให้การดำเนินการกิจการของบริษัทเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) มีความโปร่งใส เป็นธรรม และสามารถตรวจสอบได้ โดยมีหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบที่ชัดเจน เพื่อให้การปฏิบัติงานของ บมจ. อสมท เป็นไปอย่างโปร่งใสและมีประสิทธิภาพสูงสุด

นอกจากนี้ ในเรื่องของการป้องกันความเสี่ยงของระบบการทำงานของบริษัทโดยรวมนั้น บริษัทได้มีการดำเนินการหลาย ๆ ประการ เช่น

- มีการติดตั้งระบบจ่ายไฟสำรองเพื่อป้องกันปัญหาไฟดับ
- มีการติดตั้งระบบป้องกันการรบกวน (Noises) ทางไฟฟ้า
- มีการติดตั้งอุปกรณ์สำรองทดแทน (Redundant) สำหรับระบบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการออกอากาศ อาทิ ระบบห้องส่ง ระบบการส่งสัญญาณดาวเทียม ระบบการจัดเก็บข้อมูล ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ เป็นต้น ซึ่งระบบสำรองเหล่านี้จะทำงานทันทีที่ระบบหลักล้มหรือมีปัญหา
- มีระบบการตรวจสอบการทำงานของอุปกรณ์เครื่องมือต่าง ๆ ตามกำหนดระยะเวลา (Routine Maintenance) โดยช่างเทคนิค