

10 การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 9/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบสามท่านได้เข้าร่วมประชุม ได้แสดงความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทและพิจารณาตอบแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบควบคุมในด้านต่างๆ 5 ส่วน ประกอบไปด้วย

1. องค์การและสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบการติดตาม

แบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบควบคุมภายในที่จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท และได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 9/2547 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 แสดงไว้ในเอกสารแนบที่ 3

ภายหลังการประเมินแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบควบคุมภายในบริษัท คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมครอบคลุมในทุกด้าน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร บริษัทมีนโยบาย มาตรการ และขั้นตอนในการปฏิบัติงานครอบคลุมถึงการควบคุมการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ไม่ให้เกิดความขัดแย้งในผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ระหว่างกัน และเพื่อรักษาผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทอย่างเพียงพอเช่นกัน

ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2547 บริษัทได้ว่าจ้างบริษัท เอเอ็มซี-โมรส์ โรแลนด์ อินเตอร์เนชั่นแนล คอนซัลแตนท์ จำกัด (“บริษัทที่ปรึกษา”ด้านการตรวจสอบภายใน”) เพื่อเข้ามาทำหน้าที่ตรวจสอบและควบคุมภายใน ซึ่งเป็นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 12/2547 เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2547 โดยบริษัทที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในที่บริษัทว่าจ้างเป็นบริษัทที่ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติและขั้นตอนการดำเนินงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2547 เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2547 โดยสามารถสรุปขั้นตอนการดำเนินงานของบริษัทที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในที่ปรับปรุงตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบได้ดังนี้

ขั้นตอนการดำเนินงาน	ระยะเวลาที่คาดว่าจะการดำเนินงานจะแล้วเสร็จ
การประเมินความเสี่ยงและการกำหนดระเบียบวิธีการปฏิบัติงานควบคุมภายในและวางแผนการควบคุมภายใน	
• สัมภาษณ์ผู้บริหาร ผู้จัดการฝ่าย และกรรมการตรวจสอบ เพื่อศึกษาลักษณะการดำเนินงานและขั้นตอนการดำเนินงาน	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• ศึกษาระเบียบวิธีการปฏิบัติงานควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน เพื่อพิจารณาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• ศึกษานโยบายการควบคุมภายในและวิธีการควบคุมภายใน	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• จัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงและร่างระเบียบวิธีการปฏิบัติงานควบคุมภายใน เพื่อประชุมร่วมกับผู้บริหาร	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• กำหนดระเบียบวิธีการปฏิบัติงานควบคุมภายในสำหรับฝ่ายตรวจสอบภายในและกรรมการตรวจสอบ	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• กำหนดแผนการควบคุมภายในประจำปีสำหรับฝ่ายตรวจสอบภายใน	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
การตรวจสอบและรายงานผลการควบคุมภายในตามแผนการควบคุมภายในประจำปีที่ได้กำหนดขึ้น	
• ประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน เพื่อวิเคราะห์จุดอ่อนของระบบและเสนอแนะแนวทางในการแก้ไข	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการควบคุมภายในประจำปีที่กำหนดขึ้น	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• สุ่มตรวจสอบระบบการควบคุมภายในในแต่ละฝ่าย และประเมินผลการควบคุมภายใน	ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว
• จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในในไตรมาสแรกของปี 2548 เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	เมษายน 2548

บริษัทที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงของบริษัทออกเป็น 6 เรื่องได้แก่ โครงสร้างการบริหาร ลักษณะธุรกิจ บุคลากร เทคโนโลยี การตลาด และ บัญชีและการเงิน โดยได้รายงานปัจจัยเสี่ยงและแนวทางในการแก้ไขต่อผู้บริหารและกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้บริษัทดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ทั้งนี้ บริษัทที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการควบคุมภายในประจำปีที่ผ่านมาจากการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ ปัจจุบันบริษัทที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในแล้วเสร็จ และจะจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในในไตรมาสแรกของปี 2548 เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในในวันที่ 30 เมษายน 2548

นอกจากนี้ บริษัทได้ดำเนินการสรรหาบุคลากรโดยผ่านการพิจารณาจากประธานกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในตั้งแต่ไตรมาสที่สองของปี 2548 ตามแผนการควบคุมภายในประจำปีที่ผ่านมาจากการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคาดว่าจะสามารถเริ่มดำเนินงานได้ภายในวันที่ 1 มิถุนายน 2548 อย่างไรก็ตามในกรณีที่บริษัทไม่สามารถสรรหาบุคลากรที่มีคุณสมบัติตรงตามที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องการ บริษัทจะพิจารณาว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาด้านการตรวจสอบเข้ามาดำเนินการตรวจสอบภายในในไตรมาสที่สอง พร้อมกับดำเนินการสรรหาบุคลากรที่เหมาะสมต่อไป