

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2549 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2549 มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุม 3 ท่าน ได้แก่ นายปัญญา ตันติยวงศ์ นายสวาสดี ปุ้ยพันธุ์วงศ์ และนายไพโรจน์ บุญคงชื่น โดยคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารประกอบการตรวจเอกสารที่ฝ่ายบริหารจัดทำ และการตอบแบบประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ด้วยตนเอง สรุปได้ว่าจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ด้าน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัท เห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวข้างต้นอย่างเพียงพอแล้วโดยกำหนดเป็นนโยบายของบริษัทฯ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2549 สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการบริษัท เห็นว่า ปัจจุบันบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน โดยในปีที่ผ่านมาไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท

การกำหนดบทลงโทษ

บริษัทฯ ยังได้จัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร (Code of Conduct) ให้ถือเป็นนโยบายที่สำคัญที่พนักงานทุกคนต้องสำนึกถึงความถูกต้องชอบธรรมและถูกกฎหมายในการปฏิบัติงานให้แก่บริษัทฯ นอกจากนี้ยังมีการกำหนดบทลงโทษตามลำดับหนักเบาเป็นลายลักษณ์อักษรในกรณีที่พนักงานไม่ว่าระดับใดปฏิบัติตนที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทฯ

อำนาจอนุมัติ

บริษัทฯ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ ผู้บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศและผู้ดูแลทรัพย์สินออกจากกันอย่างชัดเจน ทั้งนี้เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน โดยผู้จัดการฝ่าย มีอำนาจอนุมัติขั้นต้น และคณะกรรมการบริษัท มีอำนาจอนุมัติสูงสุด ส่วนแผนกบัญชีมีหน้าที่ในการบันทึกการวางแผนการโครงการโรงงาน เป็นผู้ดูแลทรัพย์สิน ประเภทอาคารโรงงาน เครื่องจักร วัตถุดิบ และฝ่ายบุคคลและธุรการ สำนักงาน เป็นผู้ดูแลทรัพย์สินประเภท อาคารสำนักงาน เครื่องใช้สำนักงาน รวมถึงบุคลากร ส่วนแผนกการเงิน ดูแลทรัพย์สินนอกเหนือจากที่แผนกบุคคลดูแล อาทิ เงินสด ตราสารทางการเงิน

การจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สำหรับฝ่ายตรวจสอบภายใน บริษัทฯ ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2548 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในในด้านต่างๆ ดังนี้

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ
2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึง ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า
3. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของบริษัทฯ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของบริษัทฯ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของบริษัทฯ ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในบริษัทฯ

5. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ บริษัท หรือฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายหรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

ในปีที่ผ่านมา หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบรายการระหว่างกันพร้อมทั้งจัดทำรายงานเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของศูนย์บริการจำนวน 2 แห่ง เพื่อเป็นการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด พร้อมมีการติดตามผลการตรวจสอบศูนย์บริการอีก 1 แห่ง มีการจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง และไม่พบว่ามีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน