

10. การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของบริษัท มีความเพียงพอเหมาะสมและสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้ประโยชน์โดยมิชอบ หรือโดยไม่มีอำนาจ เช่น มีการกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการและมีการจัดทำระเบียบการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่เป็นระบบทำให้กรรมการหรือผู้สอบบัญชี สามารถเข้ามาตรวจสอบได้ และที่ผ่านมาบริษัทไม่มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 3/2548 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2548 (บริษัทมหาชน) โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ 2 ท่าน เข้าร่วมประชุมพิจารณาเรื่องการควบคุมภายในของบริษัท โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่าง ๆ 5 ด้าน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน อีกทั้งบริษัทมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว (ตามเอกสารแนบ 3 ข้อ 3.3 ถึงข้อ 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน)

ปัจจุบันบริษัท มีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้ง 3 ท่าน เพื่อดูแลให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ

บริษัท ได้แต่งตั้งสำนักงานตรวจสอบภายในจากบริษัท เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซัลแทนส์ จำกัด (เอเอ็นเอสฯ) เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2547 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในให้กับบริษัท โดยบริษัทอยู่ระหว่างการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน และจะเริ่มดำเนินการหลังจากสิ้นสุดสัญญาว่าจ้างสำนักงานตรวจสอบดังกล่าว โดยระหว่างนี้บริษัทได้มอบหมายให้บริษัท เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซัลแทนส์ จำกัด เป็นผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีแผนการตรวจสอบภายในเป็นระยะเวลา 2 ปี ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ปี 2548 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2550 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบครอบคลุมทุกหน่วยงานขององค์กร เพื่อประเมินการควบคุมภายในของแต่ละกิจกรรมสำคัญ และควมมีประสิทธิภาพของแต่ละหน่วยงาน รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงของในแต่ละกิจกรรมอีกด้วย สำหรับหน่วยงานที่ได้เข้าทำการประเมิน ได้แก่ กระบวนการวางแผน การผลิตและการส่งมอบสินค้า ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ฝ่ายการผลิต ฝ่ายการตลาด ฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ และฝ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ เป็นต้น และในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ 2548 ถึง เดือนตุลาคม 2548 เอเอ็นเอสฯ ได้เข้าตรวจสอบกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล กระบวนการวางแผน การผลิต และการส่งมอบสินค้า และกระบวนการบริหารงาน ตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้จากการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยเบื้องต้นผู้บริหารได้ประเมินระบบบริษัทพบว่าในมุมมองของผู้บริหาร กระบวนการทั้งสามดังกล่าวยังมีความเสี่ยง อย่างไรก็ตามหลังจากที่ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงของระบบดังกล่าวแล้ว ไม่พบจุดอ่อน หรือข้อผิดพลาดที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายที่ร้ายแรงใดๆ อนึ่ง เอเอ็นเอสฯ ได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงกระบวนการดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

และในระหว่างวันที่ 26 มกราคม 2549 ถึง 10 กุมภาพันธ์ 2549 เอเอ็นเอสฯ ได้เข้าติดตามผลความคืบหน้าการดำเนินการปรับปรุงตามที่ได้มีข้อเสนอแนะดังกล่าว และได้สรุปผลและนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2549 โดยเอเอ็นเอสฯ ได้รายงานผลการตรวจสอบว่าบริษัทฯ ได้มีการปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่เป็นจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในเสร็จสมบูรณ์แล้วกว่าร้อยละ 50 และกำลังอยู่ในระหว่างการปรับปรุงประมาณร้อยละ 42 ของประเด็นที่ควรปรับปรุงทั้งหมดซึ่งประเด็นเหล่านี้ส่วนใหญ่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาเนื่องจากการปรับปรุงกระบวนการในภาพรวม ดังนั้น ผู้บริหารจึงได้วางแผนการติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงระบบงานเป็นระยะๆ ต่อไป และได้กำหนดให้มีการรายงานในที่ประชุมฝ่ายบริหารเดือนละครั้ง สำหรับประเด็นการปรับปรุงแก้ไขที่ต้องรอการพัฒนาและ Implement โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ฝ่ายบริหารจะดำเนินการเร่งรัดการดำเนินงานดังกล่าวโดยจัดให้มีการวางแผนร่วมกันระหว่างผู้จำหน่ายระบบและหน่วยงานผู้ใช้ และจะกำหนดกิจกรรมในขั้นตอนการ Implement โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตลอดจนมีการติดตามประเมินความก้าวหน้าอย่างใกล้ชิด ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบแล้ว

นอกจากนี้ สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีว่าจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 สำนักงานไม่พบจุดอ่อนในการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีสาระสำคัญที่บริษัทฯ จะต้องพิจารณาปรับปรุง

อนึ่ง บริษัทฯ มีนโยบายจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมทุกครั้ง ทั้งนี้ บริษัทฯ อยู่ระหว่างการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในและคาดว่าจะเริ่มดำเนินการหลังจากสิ้นสุดสัญญาว่าจ้างของบริษัท เอเอ็นเอส บิซิเนส คอนซัลแทนส์ จำกัด (เอเอ็นเอส) ซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน ณ ปัจจุบัน