

10. การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อ การจัดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดีซึ่งเป็นไปตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆ มีความโปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจและสามารถตรวจสอบได้ อันนำไปสู่ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เพื่อทำการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัท วอเตอร์โพลว์ จำกัด โดยมีระยะเวลาการให้บริการอย่างน้อย 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 30 ตุลาคม 2549 ทั้งนี้ฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดสามารถเลิกสัญญาที่กำหนดได้ โดยการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน โดยในปี 2551 บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ดำเนินการตรวจสอบภายในต่อไป โดยทำหน้าที่ร่วมกันกับแผนกตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพื่อดำรงหัวหน้าแผนกตรวจสอบภายในแล้วเสร็จเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2551

หลังจากบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้ดำเนินการประเมินผลโดยเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมภายในภายใต้ข้อกำหนด 5 ด้านที่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO¹ อันได้แก่ 1) องค์กรและสถานะแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม จนเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2550 บริษัทฯ สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้เสนอรายงานสรุปผลการประเมินต่อบริษัทฯ โดยสรุปว่า ในภาพรวม บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการดำเนินงานและการบริหารจัดการที่มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ระบบควบคุมภายในที่ปรากฏสามารถให้ความมั่นใจได้ว่า บริษัทฯ จะสามารถบรรลุเป้าหมายแห่งนโยบายที่คาดหวังได้ (ตามเอกสารแนบ 3 แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ได้พิจารณารายงานดังกล่าวและได้ซักถามประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึง ประเด็นข้อเสนอแนะที่ผู้ทำการประเมินเสนอให้บริษัทฯ ดำเนินการปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทฯ มีความถูกต้อง โปร่งใส และรัดกุมยิ่งขึ้น เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2550 คณะกรรมการตรวจสอบมีมติเห็นชอบกับรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในดังกล่าว และเมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2550 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติให้แต่งตั้ง บริษัทฯ สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ซึ่งต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดย คณะกรรมการตรวจสอบให้แนวทางไว้ให้ผู้ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เสนอแผนในการปรับปรุงระบบที่มีอยู่ในปัจจุบันให้มีประสิทธิภาพ และ รัดกุมยิ่งขึ้น และตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจในการปฏิบัติการระบบที่ดีอยู่แล้วอย่างต่อเนื่อง และไม่มีข้อละเว้นการปฏิบัติตามระบบที่ไม่สามารถอธิบายเหตุผลได้

อนึ่ง บริษัทฯ สำนักงานเอ็นเอส แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ทำการสอบทานประสิทธิภาพระบบการควบคุมทางบัญชีของบริษัทฯ ตามที่เห็นว่าจำเป็นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 ถึง 2550 เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินให้รัดกุมและเหมาะสม และไม่พบข้อสังเกตในระบบการควบคุมภายในทางบัญชีที่มีสาระสำคัญ

¹ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) เป็นองค์กรเอกชนในสหรัฐอเมริกา จัดตั้งขึ้นในปี 1985 เพื่อทำงานพัฒนาคุณภาพของรายงานทางการเงิน (รวมถึงงบการเงินต่างๆ) โดยให้ความสำคัญกับ จริยธรรมทางธุรกิจ การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และการดูแลกำกับกิจการที่ดี (Corporate Governance) โดยมี คณะกรรมการศึกษาการรายงานทางการเงินอันเป็นทั้งแห่งชาติ (National Commission on Fraudulent Financial Reporting) เป็นผู้ให้การสนับสนุน