

10. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินระบบการควบคุมภายในตามแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายใน และสรุปความเห็นได้ว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ ไม่มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ นอกจากนี้ คณะกรรมการได้เน้นให้บริษัทฯ มีการพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักการกำกับดูแลกิจการสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2549 ของตลาดหลักทรัพย์ฯ

10.1 การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพียงพอทั้งในระดับบริหารและระดับปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยได้จัดทำคู่มือระเบียบและวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดภาระหน้าที่ อำนาจการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และได้จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ควบคุม และผู้ประเมินผลออกจากกัน เพื่อให้เกิดการถ่วงดุลและตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้จัดตั้งสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ ประเมินผลการควบคุมภายใน และประสานงานกับผู้ตรวจสอบจากภายนอกองค์กร ซึ่งบริษัทฯ มีแผนงานการจัดทำคู่มือการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Manual) สำหรับเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในให้เสร็จสิ้นภายในปี 2550 เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดและมีประสิทธิภาพสูงสุด รวมถึงตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ (Compliance Control) และเพื่อให้แผนตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบและถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ คณะกรรมการบริษัทจึงกำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับการประเมินผลงานจากคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2550 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2550 โดยมีกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ร่วมกันพิจารณาและจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ แล้วสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ใน 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล คณะกรรมการบริษัทรับทราบความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบที่เห็นด้วยกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และที่ผ่านมามีบริษัทฯ และผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่จะมีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อฐานะการเงินของบริษัทฯ และการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีในงบการเงิน โดยในปัจจุบัน บริษัทฯ ได้มีการจัดระบบควบคุมภายในตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ เสนอแนะและสอดคล้องกับมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission หรือ COSO ที่กำหนดไว้เป็น Internal Control Framework

1) สภาพแวดล้อมการควบคุม

บริษัทฯ มีระบบควบคุมในด้านบัญชีการเงิน การปฏิบัติการ การจัดองค์กร และบุคลากร โดยกำหนดให้มีกระบวนการต่างๆ โดยยึดหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่ได้จัดทำไว้

2) การประเมินความเสี่ยง

บริษัทฯ ได้มีการพิจารณาปัจจัยเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่หรือคาดว่าจะประสบ เพื่อนำมาวิเคราะห์ผลกระทบและโอกาสที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้น แล้วกำหนดมาตรการป้องกันและจัดการความเสี่ยงนั้น จัดทำเป็นรายงานบริหารความเสี่ยงและมีการติดตามผลเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอ

3) กิจกรรมการควบคุม

บริษัทฯ ได้สร้างกลไกในการควบคุมให้กับผู้บริหาร โดยการพัฒนาระบบต่างๆ ทั้งการนำเอาระบบการจัดการคุณภาพของ ISO 9001:2000 สำหรับ Online Game Service Provider มาปรับใช้กับระบบการบริหารคุณภาพและการให้บริการลูกค้าและกิจกรรมการควบคุมอื่นๆ ที่เน้นผลในเรื่องความน่าเชื่อถือของข้อมูล การดูแลรักษาทรัพย์สินของบริษัท และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กรและความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ

4) สารสนเทศและการสื่อสาร

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบสารสนเทศและช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยการจัดทำอินทราเน็ตและเว็บไซต์ ซึ่งเน้นการติดต่อสื่อสารในทุกระดับ

5) การติดตามและประเมินผล

บริษัทฯ ได้จัดให้มีการประเมินผลพนักงาน 2 ครั้งต่อปี และแจ้งผลการประกอบการในทุกไตรมาส โดยผ่านการประชุมผู้บริหารและประชุมพนักงาน

10.2 การตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบเป็นหน่วยงานที่จะก่อให้เกิดความมั่นใจของคณะกรรมการตรวจสอบในส่วนที่เกี่ยวกับการกำกับดูแลและการสอบทานความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล ความโปร่งใสของข้อมูล การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง โดยเน้นนโยบายตรวจสอบในเชิงป้องกัน สร้างสรรค์ ยึดแนวทางการตรวจสอบตามมาตรฐานสากล และแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งยังมีการผลักดันและพัฒนาการตรวจสอบให้เข้ากับสภาพธุรกิจที่ต้องปรับตัวให้เข้ากับสภาวะแวดล้อมใหม่เพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และความน่าเชื่อถือของการดำเนินธุรกิจ

- 1) การวางแผนระยะปานกลาง เพื่อเป็นการสร้างมาตรฐานการตรวจสอบให้เป็นที่ยอมรับ สำนักงานตรวจสอบจะปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นสร้างระบบเชิงป้องกันอันจะก่อให้เกิดประโยชน์อย่างได้ผลเป็นรูปธรรม โดยใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัย จัดทำคู่มือและพัฒนาแนวทางการตรวจสอบในแต่ละระบบงานให้เป็นมาตรฐาน กำหนดรูปแบบในการใช้ระบบงานคอมพิวเตอร์ สนับสนุนการตรวจสอบ กำหนดหลักเกณฑ์และสัญญาณเตือนภัยเพื่อใช้ในการตรวจสอบ
- 2) การประกันคุณภาพ ได้มีการกำหนดหลักการและแนวปฏิบัติเพื่อเตรียมตัวเข้ารับการประเมินคุณภาพทั้งการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) และการประเมินจากภายนอกองค์กร (External Assessment) เพื่อสร้างความมั่นใจในการนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้อย่างครบถ้วน
- 3) การพัฒนางานตรวจสอบระบบงานคอมพิวเตอร์ เป็นส่วนหนึ่งของการสร้างระบบควบคุมและการตรวจสอบที่ดี ซึ่งให้ประโยชน์แก่กลุ่มบริษัทฯ จึงได้มีการปรับปรุงระบบงานคอมพิวเตอร์ให้มีประสิทธิภาพในเชิงป้องกันตามหลักการทำให้ถูกต้องตั้งแต่ครั้งแรกมากขึ้น โดยพัฒนา Web Application ระบบต่างๆ เช่น ระบบ @Café ซึ่งเป็นระบบที่ใช้เก็บฐานข้อมูลของลูกค้าที่สมัครเป็นสมาชิกร้านอินเทอร์เน็ตกับบริษัทฯ รวมถึงการตรวจสอบการต่ออายุของสมาชิก และการออกสัญญาให้กับสมาชิก ซึ่งเป็นการสร้างแนวทางตรวจสอบเชิงป้องกัน เพื่อลดการปฏิบัติที่ผิดพลาดโดยไม่เจตนาได้

ในไตรมาส 3 ปี 2549 บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท ดีไอเอ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด (DIA) เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยประสานงานกับสำนักตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เพื่อร่วมตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ และให้ความเห็นต่อความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน รวมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะแก่คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อใช้ในการกำกับดูแลกิจการตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยในช่วงที่ผ่านมา DIA ได้เข้าประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง และได้รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวมของกิจการ การควบคุมภายในระดับองค์กร และการควบคุมในระดับกิจกรรมต่างๆ ในระดับ 3 เต็ม 4 ซึ่งหมายถึง ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอแต่ยังคงควรปรับปรุงเพิ่มเติมในบางเรื่อง ปัจจุบัน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงประเด็นต่างๆ โดยส่วนใหญ่แล้ว ทั้งนี้ ยังคงมีบางประเด็นอยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไข เช่น บริษัทฯ ยังไม่มีการจัดทำแผนดำเนินธุรกิจต่อเนื่อง ซึ่งรวมถึงการเตรียมศูนย์สำรองฉุกเฉิน และบริษัทฯ ยังไม่มีการบังคับใช้นโยบายสารสนเทศอย่างเต็มที่ในทางปฏิบัติ เป็นต้น

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีแผนงานการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้น โดยปัจจุบันกำลังร่วมกับ DIA ในการจัดทำแผนงานการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2551 - 2553