

10. การควบคุมภายใน

10.1 ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทมหาชนครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2552 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ภายหลังจากการประเมินแล้วคณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัท มีระบบควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว และมีระบบควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอในการที่จะป้องกันทรัพย์สินอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีความอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน นอกจากนี้บริษัท ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

ทั้งนี้สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับปี 2551 ซึ่งผู้สอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตที่มีสาระสำคัญ

10.2 นโยบายการดำเนินการตรวจสอบภายใน

บริษัทมีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างไรก็ตามหน่วยงานนี้เพิ่งเริ่มก่อตั้งขึ้นในปี 2550 และยังไม่มีความชำนาญเพียงพอ ดังนั้นในขณะนั้นบริษัทจึงได้ว่าจ้างบริษัท เวล แพลนนิ่ง โซลูชั่น จำกัด ซึ่งเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบภายในร่วม โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัททำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน และเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ในขณะเดียวกันก็ทำการศึกษากระบวนการตรวจสอบภายในจากผู้เชี่ยวชาญเพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในอนาคต ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในจะทำการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในรายปี ดำเนินการตรวจสอบ ตลอดจนตรวจติดตามผลการปรับปรุงระบบ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกไตรมาส โดยเริ่มมีการประเมินความเสี่ยงและเข้าตรวจสอบตามแผนการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2550 เป็นต้นมา มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการประเมินประสิทธิภาพและความเหมาะสมเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ในปัจจุบัน การปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และความเหมาะสมและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท โดยที่ผ่านมาผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของบริษัท ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้บริหารให้ความสำคัญและดำเนินการปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในแล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 เดือนหลังจากได้รับคำแนะนำ

ทั้งนี้ระยะเวลาการให้บริการตรวจสอบภายในของบริษัท เวล แพลนนิ่ง โซลูชั่น จำกัด ได้สิ้นสุดลงในเดือนกุมภาพันธ์ 2552 ซึ่งบริษัทพิจารณาไม่ต่อสัญญาดำเนินงาน โดยให้ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทเป็นผู้ทำการตรวจสอบภายในด้วยตนเอง และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส