

10. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินระบบการควบคุมภายในตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และสรุปความเห็นได้ว่าบริษัท และบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมแล้วในสภาพปัจจุบัน ไม่มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญ สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัท และบริษัทย่อยจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ นอกจากนี้ คณะกรรมการได้ขอให้ฝ่ายบริหารเรียกประชุมทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในบริษัท และบริษัทย่อยให้รับทราบและปฏิบัติงานตามขั้นตอนการทำงานที่กำหนด เพื่อให้การควบคุมภายในของบริษัทมีประสิทธิภาพต่อไป

10.1 การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพียงพอทั้งในระดับบริหารและระดับปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยได้จัดทำคู่มือระเบียบและวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดภาระหน้าที่ อำนาจการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงาน และผู้บริหารไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และได้จัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ควบคุม และผู้ประเมินผลออกจากกันเพื่อให้เกิดการถ่วงดุลและตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้จัดตั้งสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ ประเมินผลการควบคุมภายใน และประสานงานกับผู้ตรวจสอบจากภายนอกองค์กร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดและมีประสิทธิภาพสูงสุด รวมถึงตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ (Compliance Control) และเพื่อให้แผนกตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบและถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ คณะกรรมการบริษัทจึงกำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับการประเมินผลงานจากคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2551 เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2551 โดยมีกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ร่วมกันพิจารณาและจัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ แล้วสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ใน 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล คณะกรรมการบริษัทรับทราบความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบที่เห็นด้วยกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชีว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเพียงพอและเหมาะสมแล้วในสภาพปัจจุบัน และที่ผ่านมามีบริษัทฯ และผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่จะมีผลกระทบต่อฐานะการเงินของบริษัทฯ และต่อการแสดงความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในงบการเงิน โดยในปัจจุบัน บริษัทฯ ได้มีการจัดระบบควบคุมภายในตามแบบที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ เสนอแนะและสอดคล้องกับมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission หรือ COSO ที่กำหนดไว้เป็น Internal Control Framework

ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ผู้ตรวจสอบบัญชีของกลุ่มบริษัทฯ ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะทางการบัญชีและการควบคุมภายในด้านบัญชี ได้แก่ ก) กิจกรรมที่ควบคุมร่วมกัน มีการตัดต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าคงเหลือออกจากบัญชีสูงไป ข) กลุ่มบริษัทที่มีรายการปรับปรุงจำนวนมากภายหลังการปิดบัญชี ค) กลุ่มบริษัทยังไม่ได้รับสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงาน จึงยังไม่ได้จัดทำสัญญาเช่าช่วงกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และ ง) บริษัทย่อยมีค่าลิขสิทธิ์ค้างจ่ายที่รอการปรับปรุงคงค้างอีก 1 รายการ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงประเด็นต่างๆ ตามข้อแนะนำของผู้ตรวจสอบบัญชีเรียบร้อยแล้ว ยกเว้น ข้อ ง) ซึ่งกลุ่มบริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการติดตามหนังสือยืนยันยอดและเอกสารหลักฐานประกอบจากเจ้าของลิขสิทธิ์เพื่อดำเนินการปรับปรุงงบการเงิน โดยที่ปรึกษาทางการเงินได้ตรวจสอบจากรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบแล้วพบว่ากลุ่มบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงในข้อ ก) ถึง ค) เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการในข้อ ง) ดังรายละเอียดข้างต้น

10.2 การตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จะก่อให้เกิดความมั่นใจของคณะกรรมการตรวจสอบในส่วนที่เกี่ยวกับการกำกับดูแลและการสอบทานความถูกต้องของรายงานทางการเงิน ความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล ความโปร่งใสของข้อมูล การควบคุมภายใน การ

บริหารความเสี่ยง โดยเน้นนโยบายตรวจสอบในเชิงป้องกัน สร้างสรรค์ ยึดแนวทางการตรวจสอบตามมาตรฐานสากล และแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และความน่าเชื่อถือของการดำเนินธุรกิจ

ในปี 2551 บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท ดีไอเอ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด (“DIA”) เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยประสานงานกับสำนักตรวจสอบภายในของบริษัทฯ เพื่อร่วมตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ และให้ความเห็นต่อความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน รวมทั้งนำเสนอข้อเสนอนะแก้ไขคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อใช้ในการกำกับดูแลกิจการตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยในช่วงที่ผ่านมา DIA ได้เข้าประเมินระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง และได้สรุปรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในว่า กลุ่มบริษัทฯ ได้มีการจัดระบบควบคุมภายในระดับองค์กรทั้ง 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล ไว้อย่างพอเพียง ในระดับกิจกรรมกลุ่มบริษัทฯ มีการจัดระบบการควบคุมภายในไว้อย่างเหมาะสม แต่ยังคงปรับปรุงเพิ่มเติมบางประการ ซึ่งฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงประเด็นต่างๆ โดยได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว