

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2552 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2552 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบทั้ง 3 ท่าน คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท จากการสอบถามข้อมูลฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งพิจารณาจากแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รายละเอียดสามารถพิจารณาได้จากเอกสารแนบ 3 โดยภาพรวมบริษัท มีการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ ดังนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม

บริษัท มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท มีการกำหนดเป้าหมายและแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ อีกทั้งมีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อป้องกันมิให้ฝ่ายบริหารและพนักงานบริษัท ปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับธุรกิจของบริษัท ได้

2. การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของบริษัท ให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยบริษัท มีการประเมินปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท ทั้งจากภายนอกและภายในบริษัท อาทิเช่น ความเสี่ยงจากผู้รับเหมา ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้าง เป็นต้น ทั้งนี้ ผู้บริหารได้มีการทบทวนและวิเคราะห์แนวทางการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้พนักงานที่เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติ พร้อมทั้งจัดให้มีประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัท มีแนวทางการสอบทานและควบคุมการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และอำนาจในการอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้งมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านการอนุมัติ การบันทึก และด้านตรวจสอบการทำงานอย่างชัดเจน นอกจากนี้ บริษัท ได้กำหนดมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติรายการเพื่อติดตามและป้องกันการขัดแย้งทางผลประโยชน์จากการทำธุรกรรมต่างๆ ระหว่างฝ่ายบริหารกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัท ให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลของบริษัท มีความถูกต้องและเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้บริหารและคณะกรรมการ และมีระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่ อีกทั้งมีแนวทางการปฏิบัติงานและมาตรการควบคุมระบบสารสนเทศของบริษัท

5. ระบบการติดตาม

บริษัท มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ และในกรณีที่ตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ บริษัท จะรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อแก้ไขและรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ บริษัท ได้กำหนดนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อกรรมการบริษัท ทันทีในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัท อย่างมีนัยยะสำคัญ

ตามรายละเอียดข้างต้น คณะกรรมการบริษัทฯ ให้ความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสามารถทำให้การดำเนินกิจการของบริษัทฯ เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) มีความโปร่งใสและเป็นธรรม สามารถสอบทานได้ตามหลักเกณฑ์ของระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

สำหรับงานตรวจสอบการควบคุมภายใน บริษัทฯ ได้ทำการว่าจ้าง บริษัท มิลล์ แอนด์ ไวน์ส ไตน์ จำกัด (“M&W”) ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2551 และทำการว่าจ้างต่อในปี 2552 เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระและทำการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมทั้งให้คำแนะนำและติดตามผลการปฏิบัติงานตามคำแนะนำดังกล่าว โดยที่ M&W จะเป็นผู้รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน การควบคุมดูแลทรัพย์สิน ตลอดจนการประเมินระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ และเป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ บริษัทฯ

M&W ได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานของฝ่ายต่างๆ พร้อมทั้งให้คำแนะนำในการควบคุมภายในของแต่ละระบบงานของบริษัทฯ ในเดือนตุลาคม 2551 และดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามคำแนะนำและผลการสอบทานอย่างต่อเนื่องในเดือนมกราคมและ มีนาคม 2552 อย่างต่อเนื่อง ซึ่งผลการสอบทานสามารถสรุปได้ว่า บริษัทฯ ได้แก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามที่ M&W ได้เสนอแนะไว้ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน อีกทั้งบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ออกรายงานข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการสอบทานงบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยเกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและอื่นๆ สำหรับปี 2551 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 โดยผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะดังนี้

ข้อเสนอแนะที่ผู้สอบบัญชี เสนอแนะต่อบริษัทฯ	การดำเนินการของบริษัทฯ
<p>การจัดเก็บเอกสาร</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารปรากฏว่ามีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีบางรายการไม่ได้อยู่ในแฟ้มเอกสาร และเพื่อป้องกันการสูญหายของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี บริษัทฯ ควรจัดเก็บเอกสารไว้ในแฟ้มให้เรียบร้อย และหากมีการยืมเอกสารดังกล่าวออกจากแฟ้ม ควรมีการบันทึกการยืมไว้เพื่อให้่ายในการติดตามเอกสารนั้น</p>	<p>ในปัจจุบันบริษัทฯ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมเอกสาร ซึ่งระบุสถานที่จัดเก็บเอกสารตามข้อเสนอแนะเป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p>
<p>การจัดประเภทรายการบัญชี</p> <p>ในรายละเอียดเจ้าหนี้ - ผู้รับเหมา มีบางรายการเป็นยอดคงเหลือ ด้านเดบิต (เงินประกันผลงาน) บริษัทฯ ควรจัดประเภทรายการบัญชีเป็นด้านสินทรัพย์ และเพื่อให้งบการเงินแสดงฐานะการเงินดีขึ้น บริษัทฯ</p>	<p>บริษัทฯ ได้ทำการปรับปรุงรายการสำหรับงบการเงิน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว อีกทั้งบริษัทฯ จะดำเนินการสอบทานรายละเอียดคงเหลือดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง โดยบริษัทฯ ได้กำหนด</p>

ข้อเสนอแนะที่ผู้สอบบัญชี เสนอแนะต่อบริษัทฯ	การดำเนินการของบริษัทฯ
ควรมีการสอบทานรายละเอียดของยอดคงเหลือและ ปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง	เจ้าหน้าที่บัญชีรับผิดชอบและดูแลสอบทาน รายละเอียดประกอบบัญชีด้านเจ้าหนี้ - ผู้รับเหมา อย่างต่อเนื่อง