

10. การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ตระหนักถึงการจัดทำระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแล ลดการสูญเสียทรัพยากร เพิ่มประสิทธิภาพ และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานทั้งในระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ **บริษัทฯ** จึงได้กำหนดบทบาทหน้าที่และอำนาจการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารไว้อย่างชัดเจน พร้อมทั้งมีการแบ่งแยกหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงาน ผู้ติดตามควบคุมงาน และผู้ประเมินผลออกจากกัน เพื่อให้เกิดการถ่วงดุลอำนาจและเป็นการตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ **บริษัทฯ** ยังจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบประเมินผลการควบคุมภายใน กำกับดูแล และประสานงานกับผู้ตรวจสอบจากภายนอกองค์กร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานหลักและกิจกรรมทางการเงินที่สำคัญของ**บริษัทฯ** ได้ดำเนินตามแนวทางที่กำหนดและมีประสิทธิภาพ รวมถึงตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับ**บริษัทฯ** (Compliance Control) และเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและสามารถทำหน้าที่ตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ คณะกรรมการบริษัทจึงกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รายงานผลโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงได้รับการประเมินผลจากคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

ในเดือนมีนาคม 2552 **บริษัทฯ** ได้ว่าจ้างบริษัท ดีไอเอ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด (“DIA”) ให้ดำเนินงานร่วมกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของ**บริษัทฯ** เพื่อทำหน้าที่ในการสำรวจและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ของ**บริษัทฯ** อาทิเช่น ระบบการควบคุมรายได้ ระบบการควบคุมการรับชำระ ระบบควบคุมต้นทุนการผลิต ระบบการควบคุมการจัดซื้อ จัดจ้าง และเจ้าหน้าที่การค้า ระบบควบคุมการจ่ายเช็คและการรายงานฐานะการเงิน ระบบการควบคุมบุคลากร ระบบการควบคุมเงินสดย่อยและเงินทดรองจ่าย และระบบควบคุมสินทรัพย์ประจำ จากการเข้าตรวจสอบ DIA ได้จัดทำรายงานสรุปข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ ผลการติดตามการดำเนินการจากฝ่ายบริหาร ผลการประเมินความเสี่ยง และการประเมินการควบคุมภายในโดยรวมของ**บริษัทฯ** ว่า **บริษัทฯ** มีการจัดระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ที่เหมาะสมเพียงพอ ทั้งนี้ ในส่วนที่ต้องปรับปรุงหรือดำเนินการแก้ไขนั้น ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการก็มีการติดตาม ปรับปรุง และดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ DIA เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2552 เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2552 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ร่วมกันพิจารณาและประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายใน ตามแบบประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการ ก.ล.ต. โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ 1.) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2.) การบริหารความเสี่ยง 3.) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4.) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5.) ระบบการติดตาม ภายหลังจากประเมิน คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของ**บริษัทฯ** มีความรัดกุมและเหมาะสม มีกระบวนการติดตามและควบคุมดูแลการดำเนินงานของ**บริษัทฯ** ที่สามารถป้องกันไม่ให้ผู้บริหารนำทรัพย์สินของ**บริษัทฯ** ไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งระบบควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมิน) อย่างเพียงพอแล้ว นอกจากนี้ **บริษัทฯ** ยังมีระบบการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ทำให้กรรมการ ผู้สอบบัญชี และผู้มีอำนาจตามกฎหมายสามารถตรวจสอบได้ภายในระยะเวลาอันควร

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ คือ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค เอเชีย สอบบัญชี จำกัด ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 และสอบทานงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 พร้อมทั้งทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางการบัญชีของบริษัทฯ ตามที่เห็นสมควร เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุม รวมทั้ง ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อแสดงว่างบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 นั้น ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบและได้จัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะทางการบัญชีและการควบคุมภายในด้านบัญชี ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2552 เพื่อให้บริษัทฯ ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมต่อไป โดยสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
1. บริษัทฯ ไม่ได้ปรับปรุงรายการขายฝากในแต่ละเดือนให้ถูกต้อง ส่งผลต่อการบันทึกรายได้และต้นทุนที่เกี่ยวข้อง	บริษัทฯ ควรปรับปรุงรายการขายฝากให้ถูกต้องในแต่ละเดือน	เห็นด้วยและดำเนินการแก้ไขแล้ว
2. รายการทางบัญชีและยอดคงเหลือสำหรับรายการระหว่างบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีผลต่าง ทำให้เกิดความล่าช้าและส่งผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินรวม	บริษัทฯ ควรมีการยืนยันยอดระหว่างกันทุกสิ้นเดือน และวิเคราะห์สาเหตุของผลต่างเพื่อปรับปรุงยอดคงเหลือของรายการระหว่างกันให้ถูกต้อง	เห็นด้วยและดำเนินการแก้ไขแล้ว
3. บริษัทฯ ได้ให้บริการแก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่สามารถออกเอกสารเรียกเก็บเงินจากลูกค้าบางราย เนื่องจากขาดเอกสารประกอบการส่งใบแจ้งหนี้	บริษัทฯ ควรพิจารณาออกแบบระบบการตรวจสอบรายการโฆษณาที่ออกอากาศและระบบการเรียกเก็บเงิน เพื่อสามารถรับรู้รายได้ถูกต้องทันเวลา	เห็นด้วยและดำเนินการแก้ไขแล้ว