

10 การควบคุมภายใน

บริษัทได้จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นในปี 2548 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย โดยมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Book) และนำระบบ KPI (Key Performance Indicator) มาใช้เพื่อควบคุมและประเมินการทำงานของแผนกต่าง ๆ และนำหลักการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of Treachery Commission) มาใช้เพื่อประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของบริษัท โดยฝ่ายตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบและความเห็นในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท ซึ่งในปี 2551 และปี 2552 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้มีข้อเสนอแนะต่าง ๆ อาทิ บริษัทยังมิได้มีการจัดทำระเบียบการจัดซื้ออย่างเป็นลายลักษณ์อักษร, ยังมิได้มีการจัดทำนโยบายบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และควรจัดเก็บรวบรวมสัญญาต่าง ๆ ไว้ที่เดียวกัน เป็นต้น ซึ่งปัจจุบันบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากฝ่ายตรวจสอบภายในสำหรับบางประเด็น อาทิ การจัดทำการประเมินผลโครงการส่งเสริมการขาย, การจัดทำร่างต้นแบบผลิตภัณฑ์ (Drawing) ให้ครบถ้วนทุกผลิตภัณฑ์ หรือการจัดเตรียมเครื่องมือในการตรวจจับการลักลอบเข้าสู่ระบบเครือข่ายข้อมูลของบริษัท เป็นต้น

สำหรับข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ผู้สอบบัญชีไม่มีข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีต่อบริษัทแต่อย่างใด

นอกจากนี้ บริษัทยังได้ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีและความเห็นของผู้บริหารสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 มีดังนี้

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1.จากการสอบทานยอดยกมาของรายการบัญชีตามบัญชีแยกประเภทกับกระดาษทำการไตรมาสก่อนพบว่าเกิดผลต่างจำนวนหนึ่งรายการ ซึ่งจากการสอบถามทราบว่ามีการเข้าไปทำรายการบัญชีเพิ่มเติมภายหลังปิดบัญชีสำหรับงวดไตรมาสหนึ่งปี 2553	ผู้บริหารชี้แจงว่า บริษัทได้ทำการแก้ไขตามข้อสังเกตการณ์ดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยได้กำหนดรหัสการเข้าถึงในการแก้ไขข้อมูลให้กับพนักงานฝ่ายบัญชีตามระดับชั้นที่ได้รับอนุมัติ และได้จัดทำระบบป้องกันการเข้าแก้ไขข้อมูลย้อนหลัง ซึ่งการเข้าแก้ไขดังกล่าวจะทำได้เฉพาะผู้ที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น
2.บริษัทจัดทำรายละเอียดเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่สตรีที่ไม่ถูกต้อง ทำให้มีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการดังกล่าวไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน	ผู้บริหารชี้แจงว่า ข้อผิดพลาดดังกล่าวเป็นข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเฉพาะบุคคล ซึ่งจากการสอบทานงานของเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารได้กำชับให้ตระหนักและตรวจทานงานผ่านสายบังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2553 เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2553 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย ได้ทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ของ บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน) โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้านคือ

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม
2. การบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบติดตาม

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบันบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการ กสท. โดยเฉพาะในส่วนของ การควบคุมภายในที่เกี่ยวกับเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน) นั้น บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่า ปัจจุบันบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับเชื่อมั่นได้