

## 10. การควบคุมภายใน (Internal Control)

### 10.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจด้านการลงทุน โดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company) ปัจจุบัน บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น ลงทุนใน บจ. ไทยแอร์เอเชีย ซึ่งบมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น ไม่ได้ประกอบธุรกิจอื่นใด ดังนั้น การควบคุมภายในของบริษัทฯ จึงมุ่งเน้นที่การควบคุมภายในของบจ. ไทยแอร์เอเชีย ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เป็นหลัก

อย่างไรก็ตาม ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของ บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น ครั้งที่ 2/2554 เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2554 บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

คณะกรรมการตรวจสอบของ บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น จะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณางบการเงินและสอบทานให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยให้มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ และพิจารณารายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ในการกำกับดูแล บจ. ไทยแอร์เอเชีย ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น นั้น บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น ได้แต่งตั้งกรรมการของบริษัทฯ เข้าเป็นกรรมการของบริษัทย่อยจำนวน 5 ท่าน และได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ เข้าไปเป็นคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทย่อยจำนวน 2 ท่าน โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในภายในองค์กรในเดือนกรกฎาคม 2554 เพื่อทำหน้าที่ประสานงาน ตรวจสอบ ประเมินความพอเพียงของระบบควบคุมภายในและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในที่กำหนด และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบและหรือคณะกรรมการของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ทราบถึงข้อสรุปเกี่ยวกับการกำกับดูแลของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อให้บริษัทฯ สามารถควบคุมและตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและสามารถตรวจสอบธุรกรรมรายการระหว่างกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการและผู้บริหาร ตลอดจนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ในการประชุมคณะกรรมการของบมจ. เอเชียเอวิเอชั่น ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2555 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่านเข้าร่วมประชุม ได้ให้ความเห็นชอบต่อการอนุมัติแบบประเมินระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการของ บจ. ไทยแอร์เอเชีย โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร หน่วยงานตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งอ้างอิงรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในของบจ. ไทยแอร์เอเชีย ที่ประเมินโดย บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด (“เคพีเอ็มจี”) ฉบับลงวันที่ 21 ตุลาคม 2554 และรายงานความคืบหน้าในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของเคพีเอ็มจี ฉบับลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2555 คณะกรรมการ บมจ. เอเชีย เอวิเอชั่น มีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของบจ. ไทยแอร์เอเชียมีความเพียงพอและเหมาะสมกับขนาดของกิจการและสภาพการณ์ปัจจุบันของบริษัท

## 10.2 ระบบการควบคุมภายในของบจ. ไทยแอร์เอเชีย

ในการประชุมคณะกรรมการ บจ. ไทยแอร์เอเชีย ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2555 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการ บจ. ไทยแอร์เอเชีย ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการประเมินของ COSO 5 ด้าน ซึ่งได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม โดยการชักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร หน่วยงานตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งอ้างอิงรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในของเคพีเอ็มจี ฉบับลงวันที่ 21 ตุลาคม 2554 และรายงานความคืบหน้าในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของเคพีเอ็มจี ฉบับลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2555 คณะกรรมการ บจ. ไทยแอร์เอเชีย มีความเห็นว่า ระบบควบคุมภายในของบจ. ไทยแอร์เอเชีย มีความเพียงพอและเหมาะสมกับขนาดของกิจการและสถานการณ์ปัจจุบันของบริษัท

เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเชื่อมั่นในการพัฒนาระบบควบคุมภายในและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี บจ. ไทยแอร์เอเชีย ได้ว่าจ้าง เคพีเอ็มจี ให้เป็นผู้ทำการศึกษา ให้คำแนะนำ และประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบจ. ไทยแอร์เอเชีย ตามแนวทางการประเมินของ COSO ภายใต้อขอบเขตของระบบการปฏิบัติงาน 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม โดยเคพีเอ็มจี ได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในพร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกับ บจ. ไทยแอร์เอเชีย ในด้านของ 1) ชุกรกรมรายได้ค่าบริการและการบันทึกลูกหนี้การค้า 2) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารจัดการสัญญาเช่า 3) กระบวนการบริหารจัดการสินทรัพย์ถาวร 4) การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล 5) การบริหารจัดการระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลและ 6) การรายงานตัวเลขทางบัญชีและการเงิน โดยเคพีเอ็มจีได้ตรวจสอบและออกรายงานเป็นครั้งแรกในเดือนตุลาคม 2554 และทำการติดตามผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอีกครั้งในเดือนมกราคม 2555 พบว่า บจ. ไทยแอร์เอเชีย มีระบบควบคุมภายในเพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และความเสี่ยงด้านการดำเนินงานที่จะมีผลกระทบต่อดำเนินงานของ บจ. ไทยแอร์เอเชีย ซึ่งประเด็นที่ค้างข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะส่วนใหญ่เป็นประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเสริมสร้างประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของบจ. ไทยแอร์เอเชีย ได้แก่ การนำคู่มือบริหารความเสี่ยงเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของบจ. ไทยแอร์เอเชีย เพื่อพิจารณาและอนุมัติต่อไป

ที่ประชุมคณะกรรมการ ของ บจ. ไทยแอร์เอเชีย ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2555 ได้มีมติอนุมัติจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยผู้บริหารระดับสูง และผู้จัดการฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อส่งเสริมให้มีการบริหารความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ซึ่งคณะกรรมการดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามรายละเอียดที่อยู่ในส่วนที่ 2 ข้อ 9 การจัดการ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททราบ

นอกจากนี้บริษัท ไพร้ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด (“ไพร้ชวอเตอร์เฮาส์” หรือ “ผู้สอบบัญชี”) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของ บจ. ไทยแอร์เอเชีย ได้ตรวจสอบงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และได้จัดทำรายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของ บจ. ไทยแอร์เอเชีย ฉบับลงวันที่ 8 มีนาคม 2555 ดังนี้

**เรื่อง      มาตรการด้านความปลอดภัยในการเข้าใช้ข้อมูล****ข้อสังเกตจากงบการเงินปี 2553**

บจ.ไทยแอร์เอเชีย ควรปรับปรุงมาตรการด้านความปลอดภัยในการเข้าใช้ข้อมูล Windows operating systems ได้แก่ การจัดการด้านการควบคุมรหัสการเข้าใช้ข้อมูล การจัดการบัญชีผู้ใช้งาน เป็นต้น ซึ่งการควบคุมรหัสการเข้าใช้ข้อมูลที่อ่อนแอ อาจเพิ่มความเสี่ยงในการเข้าสู่ระบบข้อมูลโดยบุคคลอื่น

**คำชี้แจงของฝ่ายจัดการ**

บจ.ไทยแอร์เอเชีย ได้นำมาตรฐานกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านรหัสการเข้าใช้ข้อมูล (Password SOP) มาปฏิบัติใช้ในเดือนพฤษภาคม 2554 ซึ่งมาตรฐานกระบวนการปฏิบัติงานดังกล่าวจะครอบคลุมการเข้าใช้ข้อมูล ได้แก่ รูปแบบของรหัสการเข้าใช้ข้อมูล การใช้รหัส การสิ้นอายุของรหัสการเข้าใช้ข้อมูล เป็นต้น นอกจากนี้ มาตรฐานดังกล่าวยังรวมถึง ข้อจำกัดในการเข้าใช้ข้อมูล เงื่อนไขขั้นต่ำในการเข้าใช้ข้อมูลเพื่อลดความเสี่ยงในการเข้าสู่ระบบข้อมูลโดยบุคคลอื่น

**ความคืบหน้าจากงบการเงิน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554**

ผู้สอบบัญชีได้สอบทานมาตรการด้านความปลอดภัยในการเข้าใช้ข้อมูล Windows operating systems ของ บจ.ไทยแอร์เอเชีย ในเดือนมกราคม 2555 ในด้านการควบคุม Domain password และการจัดการบัญชีผู้ใช้งานพบว่า บจ.ไทยแอร์เอเชีย มีการควบคุมรหัสการเข้าใช้ข้อมูลในประเทศไทย และมีระบบการควบคุมการสิ้นอายุของรหัสการเข้าใช้ข้อมูลของผู้ใช้งานและบัญชีร้างอย่างเหมาะสม

สำหรับการเข้าสู่ระบบข้อมูลของบริษัทโดยบุคคลที่สาม บริษัทได้นำกระบวนการสอบทานการเข้าใช้ฐานข้อมูลของบริษัทจากบุคคลที่สามมาใช้งาน เพื่อลดความเสี่ยงในการเข้าสู่ระบบข้อมูลของบุคคลที่สาม โดยได้ดำเนินการตั้งแต่ไตรมาส 1 ปี 2555 เป็นต้นไป