

10. การควบคุมภายใน

บริษัทมีนโยบายในการเสริมสร้างคุณภาพงานและปรับปรุงการบริหารจัดการให้มีความเป็นมืออาชีพ สมกับการเป็นผู้นำด้านบริการท่าเรือขนถ่ายสินค้าที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยคณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน และเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อกำหนดแนวทางการกำกับดูแลกิจการ ตลอดจนการควบคุมภายในในด้านต่างๆ ให้มีความเพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ มีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด การควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และจัดให้มีการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

บริษัทได้ว่าจ้างบริษัท เอเอ็นเอส บีซิเนส คอนซัลแทนส์ จำกัด (“ANS”) ในเดือนมีนาคม 2554 เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงานในบริษัท ซึ่งแบ่งออกเป็น 6 กระบวนการ ได้แก่ กระบวนการปฏิบัติการ กระบวนการก่อสร้างและซ่อมบำรุงพื้นที่ กระบวนการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการจัดการด้านบัญชีและการเงิน กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคลและธุรการ ซึ่งต่อมาในเดือนกรกฎาคม 2554 ANS ได้จัดทำรายงานผลการสอบทานระบบการควบคุมภายในดังกล่าว โดยได้ตั้งข้อสังเกตและเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่จำเป็นสำหรับกระบวนการต่างๆ พอสรุปได้ ดังนี้

กระบวนการ	แนวทางในการปรับปรุงแก้ไข
กระบวนการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> การกำหนดระเบียบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญ เช่น วิธีการกำหนด User ID และ Password ที่รัดกุม การกำหนดกระบวนการระงับ User ID ของพนักงานที่พ้นสภาพ การกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมการพัฒนาและแก้ไขโปรแกรม และการสำรองข้อมูลและทดสอบข้อมูลที่สำรองไว้ เป็นต้น การกำหนดแนวทางการตรวจสอบ System Log ที่สำคัญอย่างสม่ำเสมอ การจัดทำแผนรองรับกรณีเกิดเหตุภัยพิบัติ
กระบวนการจัดการด้านบัญชีและการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> การกำหนดระเบียบในเรื่องอำนาจอนุมัติในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและการเงิน เช่น การอนุมัติค่าใช้จ่าย การอนุมัติการจ่ายเงิน การอนุมัติการปรับปรุงบัญชี เป็นต้น การกำหนดมาตรการเพื่อให้การบันทึกบัญชีตรงงวดบัญชี การจัดทำระเบียบปฏิบัติเรื่องการควบคุมเงินสดย่อย การควบคุมเงินทอนรองจ่าย และการควบคุมสินทรัพย์ถาวร การบันทึกข้อมูลและตรวจสอบความถูกต้องของโปรแกรม Navision ซึ่งเป็นโปรแกรมที่ใช้ทดแทนโปรแกรมบัญชีเดิมที่ถูกยกเลิกการใช้งานโดยยังไม่ได้ทดสอบความถูกต้องของข้อมูล รวมทั้งทดสอบการจัดทำงบการเงินด้วยโปรแกรม Navision การให้เลขที่ใบกำกับภาษีให้ถูกต้องตรงตามเลขที่ในรายงานภาษี การจัดทำทะเบียนคุมการจัดส่งเอกสารระหว่างสำนักงาน การจัดเก็บเอกสารทางบัญชีให้เป็นระเบียบ

กระบวนการ	แนวทางในการปรับปรุงแก้ไข
กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล และธุรการ	<ul style="list-style-type: none"> การกำหนดแบบกำหนดลักษณะงาน (Job Description) ให้ครบถ้วนและปรับปรุงชื่อตำแหน่งให้ถูกต้อง การกำหนดแผนในการศึกษาการใช้งานโปรแกรมจัดทำเงินเดือนเพื่อลดขั้นตอนการจัดทำรายงาน การสำรวจข้อมูลพนักงานเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณการหักภาษีให้ถูกต้อง การกำหนดวิธีการสำรองข้อมูลและการดำเนินการสำรองข้อมูลเพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย

ทั้งนี้ บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตามแนวทางที่เสนอแนะ และต่อมาในเดือนธันวาคม 2554 และเดือนเมษายน 2555 ANS ได้ตรวจติดตามผลการปรับปรุงอีก 2 ครั้ง ซึ่งพบว่าบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงเสร็จสิ้นแล้วทุกประเด็น

สำหรับปี 2555 บริษัทได้ทำสัญญาว่าจ้าง ANS ในเดือนสิงหาคม 2555 เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกระบวนการจัดการด้านบัญชีและการเงิน และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่ง ANS ได้ทำการสอบทานในเดือนตุลาคม 2555 และนำเสนอรายงานสรุปผลการตรวจสอบในเดือนพฤศจิกายน 2555 และเดือนธันวาคม 2555 ตามลำดับ โดยได้ตั้งข้อสังเกตและเสนอแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่จำเป็นสรุปได้ ดังนี้

กระบวนการ	แนวทางในการปรับปรุงแก้ไข
กระบวนการจัดการด้านบัญชีและการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> การกำหนดระดับสิทธิการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญในโปรแกรม Navision และการทดสอบความถูกต้องของการกำหนดสิทธิ การกำชับเจ้าหน้าที่แผนกบัญชีให้นำฝากเงินสดและเช็คภายในเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการอนุมัติใบสำคัญจ่ายให้เป็นไปตามตารางอำนาจอนุมัติก่อนการจัดทำใบสำคัญจ่าย การจัดทำรายงานสรุปรายการปัญหาการใช้งานโปรแกรม Navision รวมถึงสถานะการแก้ไข เพื่อจะได้ติดตามผลการแก้ไขปัญหาได้ครบถ้วน
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> การจัดทำระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างให้ครอบคลุมเรื่อง การพิจารณาการขอซื้อ การจัดหาโดยวิธีพิเศษ การจัดทำและจัดเก็บเอกสารให้สามารถตรวจสอบได้ และการกำหนดบุคคลและอำนาจหน้าที่ในการตรวจรับสินค้าและบริการ การประสานงานกับแผนกสารสนเทศเพื่อจัดฝึกอบรมวิธีการใช้งานโปรแกรม Navision ให้กับผู้ใช้งานในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ให้สามารถใช้โปรแกรมในการปฏิบัติงานไปจนถึงการจัดทำรายงานต่างๆ ได้อย่างครบถ้วน

บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงกระบวนการจัดการด้านบัญชีและการเงินตามแนวทางที่ ANS เสนอแนะเสร็จสิ้นแล้วทุกประเด็น ส่วนกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างนั้น บริษัทได้จัดทำร่างระเบียบการปฏิบัติงานซึ่งอยู่ระหว่างการทดลองปฏิบัติ คาดว่าจะสามารถประกาศใช้ได้ภายในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 และได้จัดอบรมวิธีการใช้งานโปรแกรม Navision แล้ว

ในเดือนเมษายน 2556 คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติแผนการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัท สำหรับปี 2556 – ปี 2557 ไว้เป็นแนวทางให้ ANS ได้ปฏิบัติ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทจะดำเนินไปอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

นอกเหนือจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโดย ANS ดังที่กล่าวมาข้างต้นแล้ว บริษัท สำนักงาน เอ็นส์แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ยังได้ทำการทดสอบระบบการควบคุมภายในของงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย และได้นำเสนอผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยในปี 2555 ผู้สอบบัญชีของบริษัทมิได้ระบุจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของบริษัทแต่ประการใด

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2556 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 4 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ทำการพิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบันของบริษัท โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารถึงระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ คือ

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

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าในสภาพปัจจุบัน บริษัทมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามส่วนที่ 3 ข้อที่ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่นของระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในของสำนักงาน ก.ล.ต. แล้วเช่นกัน