

## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 10/2549 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2550 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นตรงกันกับความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) โดยมีความเห็นในภาพรวม และภาพย่อยดังต่อไปนี้

ในปีที่ผ่านมาพนักงานตลอดจนผู้บริหารทุกท่านยังยึดถือวัฒนธรรมที่ดีอันยาวนานของบริษัทกล่าวคือ การยึดถือว่าบริษัทเป็นของส่วนรวมไม่ได้เป็นของผู้ใดผู้หนึ่ง หรือกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง และหน้าที่สำคัญหน้าที่หนึ่งของพนักงานบริษัททุกคนในทุกระดับคือ ช่วยกันตรวจตราดูแลป้องกันไม่ให้เกิดการใช้อำนาจหน้าที่ปฏิบัติงานโดยมิชอบ ไม่ว่าจะโดยผู้ใด โดยระลึกถึงหน้าที่ดังกล่าวมาเป็นเวลาช้านาน ทำให้หน้าที่นี้ฝังรากลึกในสำนึกของพนักงานและผู้บริหารทุกระดับ

อีกวัฒนธรรมหนึ่งที่บริษัทยึดถือเคร่งครัดมาตลอดก็คือ การปรึกษาหารือกันอย่างโปร่งใสในแนวทางการบริหาร หรือในการตัดสินใจสำคัญๆ ที่มีนัยยะ การบริหารงานของบริษัท มีลักษณะเป็นการบริหารโดยคณะบุคคลเกือบทั้งหมดมาหลายทศวรรษ มีการประชุมหารือร่วมกัน ทั้งในระดับต่างกันภายในสายงานและในระดับเดียวกันข้ามสายงานอยู่ตลอดเวลา การดำเนินงานในลักษณะดังกล่าวทำให้ผู้บริหารท่านใดท่านหนึ่งไม่สามารถก่อความเสียหายที่มีนัยยะสำคัญต่อบริษัทได้ด้วยการกระทำการตามลำพัง โดยปราศจากความรอบคอบ

การบริหารงานโดยคณะบุคคลอย่างเคร่งครัด โดยยึดหลักความโปร่งใสของการจัดการและการตัดสินใจ ทำให้บริษัทฯ มีธรรมาภิบาลที่ดีในทุกด้าน และส่งผลให้บริษัทมีประสิทธิผลด้านการควบคุมภายในอย่างน่าพอใจ

ในปี 2549 บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นปีที่สาม เพื่อรับงานตรวจสอบภายในโดยประสานงานกับผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของบริษัท เพื่อเพิ่มประสิทธิผลในงานตรวจสอบให้ดียิ่งขึ้น บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้นำผลการตรวจสอบไปหารือกับกรรมการผู้อำนวยการ ก่อนรายงานเป็นบันทึกต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกเดือน และได้ประชุมแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นเกี่ยวกับแนวคิดในการตรวจสอบ และผลของการตรวจสอบกับคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ได้สรุปความเห็นเรื่องประสิทธิผลการควบคุมภายในว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาองค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม ตามแนวทางที่กำหนด โดย กตต. และได้เสนอให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ เป็นระยะ โดยมีข้อสรุปต่อไปนี้

### องค์กรและสภาพแวดล้อม

องค์กรและสภาพแวดล้อมของบริษัทมีลักษณะที่ทำให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจที่สามารถติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน และบริหารงานบนฐานของความยุติธรรม โดยคำนึงถึงความเป็นธรรมต่อลูกค้าเป็นสำคัญ

### การบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นอยู่กับคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประกอบด้วยนายอมร อัสวานันท์ เป็นประธานกรรมการ นางดารณี มานะวานิชเจริญ และนายณัฐพัฒน์ เพ็ชรรัตนากรณ์ เป็นกรรมการ และนางมัญชสา ชีรพงษ์พิพัฒน์ เป็นกรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในเรื่องแนวทางการบริหารความเสี่ยงในบริษัทกับคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อต้นปี 2549 และได้เห็นชอบร่วมกันในการกำหนดให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ในการวางแผน จัดระบบงานบริหารความเสี่ยงในบริษัทให้เกิดความชัดเจนและความต่อเนื่อง และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ต่อมา คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบว่า หลักการของการบริหารความเสี่ยงคือการทำงานเป็นทีม และการแลกเปลี่ยนข้อมูลความเสี่ยงระหว่างหน่วยงานในบริษัท เพื่อนำไปสู่ความเข้าใจในปัจจัยเสี่ยงในแต่ละหน่วยงาน และในภาพรวม และแนวทางในการกำหนดมาตรการการควบคุมความเสี่ยงที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัทมากที่สุด

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดหัวข้อและวิธีการพิจารณาความเสี่ยง และได้แบ่งทีมงานบริหารความเสี่ยงออกเป็น 11 กลุ่มย่อยตามสายงานของแต่ละฝ่ายในบริษัท แต่ละกลุ่มย่อยจะมีสมาชิกประมาณ 6-7 คนในระดับตั้งแต่ผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ แต่ละกลุ่มจะพิจารณาปัจจัยเสี่ยงตามกรอบที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดขึ้น และรายงานผลการพิจารณาของแต่ละกลุ่มต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ในกระบวนการการแลกเปลี่ยนข้อมูลความเสี่ยง กลุ่มบริหารความเสี่ยงทั้ง 11 กลุ่มได้ร่วมกันรายงานผลการพิจารณาความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจำนวน 6 ครั้งในปี 2549 (มิ.ย. - ธ.ค. 49) ซึ่งทำให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงสามารถประสานข้อมูลความเสี่ยงระหว่างหน่วยงานในบริษัท และแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นระหว่างหน่วยงานในบริษัท การประสานข้อมูลความเสี่ยงระหว่างกลุ่มย่อยทั้ง 11 กลุ่มกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทำให้เกิดความเข้าใจในปัจจัยเสี่ยงประเภทต่างๆของบริษัทร่วมกัน และเป็นพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่มีความชัดเจนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีแผนที่จะดำเนินงานบริหารความเสี่ยงต่อไปในปี 2550 เพื่อให้เกิดความต่อเนื่อง การปรับปรุง และขยายผลของการพิจารณาความเสี่ยง ตลอดจนมีการปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

### การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และอำนาจในการอนุมัติวงเงินของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้ อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและกฎเกณฑ์ของทางอย่างเคร่งครัด

เพื่อเน้นความชัดเจนในการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานบริษัทฯ ที่ถูกต้องตามกฎหมาย บริษัทฯ ได้ กำหนดให้พนักงานต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของบริษัท และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดใน นโยบายการกำกับดูแลกิจการ จริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณพนักงานปี 2548

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันร่วมกับผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงินและ สารสนเทศ บนพื้นฐานของความโปร่งใสของรายการ ผลประโยชน์บริษัทคาดหวังได้ และความขัดแย้งของ ผลประโยชน์ ก่อนที่จะเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

ในระหว่างปี คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหาร สรุปเรื่องที่มีนัยยะสำคัญที่ผูกพันบริษัทฯ ซึ่ง ได้กระทำไปภายใต้อำนาจหน้าที่ของผู้รับมอบอำนาจมาให้คณะกรรมการรับทราบเป็นระยะ ๆ เป็นการเสริมสร้าง บรรษัทภิบาล และเป็นการบริหารความเสี่ยงที่ดีขึ้น

บริษัทฯ กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทต้องรายงานการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทให้ คณะกรรมการบริษัทรับทราบทุกเดือน ตลอดจนรายงานให้ กลด. ทราบทุกครั้ง ตามกฎเกณฑ์ของ กลด.

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้ฝ่ายบริหารกระตุ้น และเน้นให้พนักงานมีวินัยที่ดีในการ ปฏิบัติงานภายใต้กฎเกณฑ์ และขอบเขตของทางการตลอดจนการยึดกฎธรรมาภิบาลทุกข้อที่กระทำโดยตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกลด.

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ ได้เสนอข้อมูลอย่างเพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา และนัดวันประชุมล่วงหน้า อย่างเพียงพอ พร้อมกับจัดส่งข้อมูลสำหรับการประชุมล่วงหน้าในเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้คณะกรรมการบริษัท พิจารณาก่อนวันประชุม

### ระบบการติดตาม

บริษัทฯ กำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจ ติดตามและแก้ไขอย่างเป็นระบบ และเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างต่อเนื่อง หากผลการดำเนินการแตกต่างไปจากเป้าหมายอย่างชัดเจน

### รายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วย ดร. ชีระพงษ์ วิจิตเสรษฐ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ นายอมร อัสวานันท์ พล.ต.อ. สมชาย ประภัสสร์กิติ พล.ต.ท. อัมรินทร์ นิยมสกุล เป็นกรรมการตรวจสอบ และนายประศาสน์ วิไลแก้ว เป็นเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่กำกับดูแลรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ เสนอให้บริษัทฯ แต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชี และปฏิบัติงานอื่นที่ คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ในรอบปีที่ผ่านมา ได้มีการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 9 ครั้ง เพื่อพิจารณาและ แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในเรื่องงบการเงิน ระบบการควบคุมภายในของบริษัท รายการระหว่างกัน และการบริหาร ความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณางบการเงินของบริษัทในแต่ละไตรมาสร่วมกับผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี การเงินและสารสนเทศ และผู้แทนของสำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ และเห็นด้วยกับผู้แทนสำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ ที่มีข้อสรุปว่า งบการเงินของบริษัทมีความถูกต้องในสาระสำคัญ ตามที่ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชี ในรายงานประจำปี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันร่วมกับผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีการเงินและ สารสนเทศ บนพื้นฐานของความโปร่งใสของรายการ ผลประโยชน์ที่คาดหวังของบริษัท ไอ. ซี. ซี. และความ ชัดแย้งของผลประโยชน์ ก่อนที่จะเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งหมดจำนวน 10 รายการ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายงานการตรวจสอบภายในร่วมกับบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบริษัท ไอ. ซี. ซี. และมีความเห็นร่วมกันว่า บริษัท ไอ. ซี. ซี. มีระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลเป็นที่น่าพอใจ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแผนการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2550 ร่วมกับบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด และได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งจะเสริมสร้างให้ระบบการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ เพิ่มขึ้นอีก

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาว่า หน่วยงานต่างๆ ของบริษัทมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงอยู่แล้ว แต่ บริษัทจะได้ประโยชน์สูงสุดจากการจัดการให้มีการประสานงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานต่างๆ อย่างเป็น ระบบและต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยง จึงได้เสนอให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อพิจารณารายละเอียดในการจัดระบบการบริหารความเสี่ยง ต่อมา คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติให้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นทางการตามข้อเสนอแนะของ คณะกรรมการตรวจสอบ ตั้งแต่ต้นปี 2549 และได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นอยู่กับ คณะกรรมการตรวจสอบ

- 61 -

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทประกอบด้วย นายอมร อัสวานันท์ เป็นประธานคณะกรรมการ นางคารณี มานะวานิชเจริญ และนายณัฐพัฒน์ เพ็ชรรัตนภรณ์ เป็นกรรมการ นางมัญชุสา ชีระพงษ์พิพัฒน์ เป็นกรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่พิจารณา รายละเอียดในการจัดระบบการบริหารความเสี่ยงของบริษัท คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้แลกเปลี่ยน ข้อคิดเห็นในเรื่องการบริหารความเสี่ยงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และได้เริ่มงานบริหารความเสี่ยงตั้งแต่ต้นปี 2549

ชีระพงษ์ วิกิตเศรษฐ์

(ดร. ชีระพงษ์ วิกิตเศรษฐ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ