

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการ บริษัท แอปโซลูท อิมแพค จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 7/2551 เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2551 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนสามท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม

ภายหลังการประเมิน คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบัน บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน) บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งยังได้มีการจัดจ้างบริษัทอิสระจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ในการสำรวจและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัท พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท

รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีจากบริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 พร้อมทั้งทำการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในทางบัญชีของบริษัทตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม รวมทั้งตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อแสดงว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบ จึงได้เสนอข้อคิดเห็นพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมต่อไป โดยสามารถสรุปเป็นรายละเอียด พร้อมทั้งความเห็นของผู้บริหารของบริษัท ได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
1. มีการแก้ไขวันที่ใบแจ้งหนี้ใบเดิมในภายหลัง ซึ่งทำให้บริษัทมีความเสี่ยงจากการบันทึกบัญชีตามงวดที่เกิดรายการ เช่น รายได้ที่ต้องบันทึกในเดือนปัจจุบันอาจมีการแก้ไขวันที่และบันทึกรายได้และลูกหนี้การค้าในเดือนถัดไป เป็นต้น	เมื่อมีการแก้ไขใบแจ้งหนี้ ควรยกเลิกใบแจ้งหนี้ใบเดิมและออกใบใหม่แทน โดยระบุสาเหตุของการออกใบใหม่แทนนั้นไว้ด้วย	เห็นด้วยและดำเนินการแก้ไขแล้ว
2. ผังบัญชีจัดประเภทรายการทางบัญชีบางรายการไม่เหมาะสม เช่น บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค่าจ้างและเจ้าหน้าที่อื่นรวมอยู่ในบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า อุปกรณ์ระหว่างติดตั้งรวมอยู่ในบัญชีอุปกรณ์ เป็นต้น ซึ่งเป็นการแสดงรายการในงบการเงินที่ไม่ถูกต้อง อาจก่อให้เกิดความเข้าใจผิดเมื่อมีการนำข้อมูลในงบการเงินมาวิเคราะห์รายการเพื่อตัดสินใจในเรื่องต่างๆ	บริษัทควรมีรายการแยกผังบัญชีตามความเหมาะสมของรายการบัญชี	เห็นด้วยและดำเนินการแก้ไขแล้ว

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
3. มีการแบ่งแยกหน้าที่ไม่เหมาะสมเนื่องจากมีการมอบหมายให้พนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำทะเบียนการจ่ายเงินเดือน	บริษัทควรให้มีแผนบุคคลเพื่อดำเนินงานเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ เป็นการเฉพาะเนื่องจากข้อมูลเงินเดือนเป็นข้อมูลที่เป็นความลับ	เห็นด้วยและดำเนินการแก้ไขแล้ว

นอกจากนี้ ในปี 2551 บริษัทได้แต่งตั้ง บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท โดยบริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด ได้ปฏิบัติงานประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในในระบบต่างๆ ของบริษัท ได้แก่ ระบบจัดซื้อและการจ่ายเงิน ระบบขายและการรับเงิน ระบบทรัพยากรบุคคล ระบบสินทรัพย์ถาวร ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบบัญชีและการเงิน และการสอบทานเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินและนโยบายการบัญชีที่สำคัญ พร้อมทั้งได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2551 และมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบบัญชีและการเงิน เพื่อให้บริษัทนำไปพิจารณาแก้ไขเพื่อให้ระบบควบคุมภายในของบริษัทมีความรัดกุมหรือมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น คือ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร
มีการใช้ชื่อบัญชีของบริษัทไม่ตรงกับลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น เช่น เงินประกันค่างาน สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง บริษัทจะใช้ชื่อบัญชีเป็น บัญชีเงินทดรองจ่าย เป็นต้น	เพื่อไม่ให้เกิดความเข้าใจผิดของผู้ที่ ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับทางบัญชี บริษัท ควรมีการใช้ชื่อบัญชีให้เหมาะสมกับ ลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น	เห็นด้วยและจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป โดยได้เริ่มปฏิบัติตั้งแต่ไตรมาสที่ 2 ปี 2551

ทั้งนี้ บริษัทได้นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวแจ้งให้ฝ่ายบัญชีและการเงินรับทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติต่ออย่างเคร่งครัดแล้ว