

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2553 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย ได้ทำการประเมินแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ บริษัท ไซเบอร์แพลนเน็ต อินเตอร์แอคทีฟ จำกัด (มหาชน) โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้าน คือ

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

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ในสภาพปัจจุบันกลุ่มบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการ กสท. โดยเฉพาะในส่วนของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน) นั้น กลุ่มบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเพียงพอให้การทำการดังกล่าวมีความโปร่งใส และเป็นธรรม สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่า ปัจจุบันกลุ่มบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับหนึ่ง กลุ่มบริษัทมีนโยบายที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในโดยว่าจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) คือ บริษัท พรมา คอนซัลแตนท์ จำกัด ("ปรมา") เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบควบคุมภายในขององค์กร โดยได้เริ่มว่าจ้างบริษัทตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2550 ให้ทำการตรวจสอบและให้คำแนะนำในการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทให้มีความเหมาะสม โดยกลุ่มบริษัทมีการดำเนินการปรับปรุงตามคำแนะนำมาอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในวันที่ 18 เดือนกุมภาพันธ์ 2552 ปรมาได้ทำการประเมินระบบควบคุมภายในต่อรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท ตามแม่บทการควบคุมภายในที่กำหนด โดย The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission ("COSO") พบว่ากลุ่มบริษัท มีการควบคุมภายในต่อการรายงานทางการเงินโดยรวมอยู่ในระดับที่ดีพอควร ทั้งนี้ ปรมา ได้ให้ข้อสังเกตในเรื่องการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือการจัดทำบัญชีการเงิน โดยคู่มือดังกล่าวไม่มีบทกำหนดโทษที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน ซึ่งอาจทำให้กิจกรรมการควบคุมไม่มีประสิทธิภาพตามควร ซึ่งฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท ได้มีการประกาศให้ใช้คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับการจัดทำบัญชีการเงิน พร้อมทั้งกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผลงานประจำปีของพนักงานแต่ละท่านอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพจากการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่เลือกใช้

นอกจากนี้ บริษัทได้รับทราบข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชีสำหรับการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มบริษัทในปี 2552 และอยู่ระหว่างการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี โดยมีประเด็นสำคัญโดยสรุปดังต่อไปนี้

ข้อสังเกตการณ์ของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. การจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวร จากการตรวจสอบบัญชีทะเบียนสินทรัพย์ถาวรของบริษัทพบว่าบริษัทมีการจัดทำโดยใช้โปรแกรม Excel ซึ่งอาจมีข้อผิดพลาดในการจัดทำและการคำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งบริษัทควรใช้โปรแกรมทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวรในการจัดทำเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและรวดเร็ว	ผู้บริหารของบริษัทชี้แจงว่า เนื่องจากบริษัทมีรายละเอียดสินทรัพย์ถาวรในปริมาณที่ไม่มาก จึงไม่ได้ใช้โปรแกรมสินทรัพย์ถาวร แต่ถ้าหากบริษัทมีปริมาณที่มากอาจจะมีการจัดซื้อโปรแกรมดังกล่าวมา เพื่อลดโอกาสในการเกิดข้อผิดพลาด
2. ลูกหนี้การค้าค้างชำระเป็นเวลานาน จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้การค้า พบว่าบริษัทมีลูกหนี้การค้าบางรายที่ค้างชำระเป็นเวลานาน โดยปัจจุบันบริษัทใช้วิธีพิจารณาการตั้งเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าเป็นรายๆ บริษัทจึงควรกำหนดเงื่อนไขทางการค้าและการให้เครดิตเทอมแก่ลูกค้า รวมทั้งติดตามเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้อย่างใกล้ชิดสำหรับลูกค้าที่มีประวัติผิดนัดชำระ ควรมีการพิจารณาเป็นพิเศษเพื่อป้องกันปัญหาการชำระเงินล่าช้า	ผู้บริหารของบริษัทชี้แจงว่า ในอนาคตบริษัทจะมีการจัดอันดับลูกค้าเกรด เอ ถึง ซี โดยลูกค้าตั้งแต่เกรดซีลงไป บริษัทจะให้ทำ L/C กรณีที่จะทำรายการค้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง
3. การป้องกันความเสี่ยงเรื่องความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน จากการตรวจสอบพบว่า รายได้ส่วนใหญ่ของบริษัทเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทยังไม่มี การป้องกันความเสี่ยงในเรื่องความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน บริษัทจึงควรมีมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงเรื่องความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน	ผู้บริหารของบริษัทชี้แจงว่า ปัจจุบันบริษัทได้ดำเนินการขออนุมัติวงเงินสำหรับ Forward Contract กับสถาบันการเงินแล้ว