

10. การควบคุมภายใน

10.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับความเพียงพอและระบบควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2555 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2555 มีคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม (เนื่องจากในขณะนั้นพลอากาศเอกชยันต์ ธรรมสุจริต ยังไม่เข้ามาดำรงตำแหน่งในกรรมการตรวจสอบ) ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัททั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม โดยมีแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท และได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการดังกล่าว พิจารณาตามเอกสารแนบ 3 คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ในการสอบทานให้บริษัทมีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ โดยสอบทานร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส ในการพิจารณางบการเงินและการสอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารที่รับผิดชอบ ตลอดจนพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีการดำเนินการเป็นไปด้วยความถูกต้อง สมเหตุสมผลในการทำรายการ รวมถึงดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน

10.2 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้สอบบัญชี

จากการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปี 2554 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ของสำนักงานปิติเสวี ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบให้รัดกุมเหมาะสม เพื่อให้สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้อง โดยผู้สอบบัญชีของบริษัทได้พบข้อสังเกตบางประการ สามารถสรุปได้ดังนี้

| หัวข้อ | ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี | ความเห็นฝ่ายบริหาร |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. สินทรัพย์ถาวร | ข้อสังเกต จากการสอบทานประสิทธิภาพการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรโดยได้เข้าร่วมตรวจนับ (Physical Count) กับฝ่ายบัญชีของบริษัท เพื่อตรวจสอบสภาพการของสินทรัพย์พบว่าสินทรัพย์อยู่ในสภาพใช้งานได้ และมีตัวตนอยู่จริง ซึ่งพบว่าสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาในปี 2549 บางส่วน ได้แก่ อุปกรณ์โรงงานและส่วนเปลี่ยนแทน มีราคาทุนคิดเป็นจำนวนเงินรวม 3.54 ล้านบาท และไม่ได้ตัดรหัสสินทรัพย์ไว้ที่ตัวสินทรัพย์ของบริษัท ทั้งนี้การที่สินทรัพย์บางส่วนไม่ได้ตัดรหัสไว้ที่ตัวสินทรัพย์ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการระบุ | บริษัทมีกำหนดการในการตรวจนับทรัพย์สินประจำปีในช่วงกลางปี 2555 คาดว่าการดำเนินการตัดรหัสสินทรัพย์สำหรับส่วนที่เหลือจะแล้วเสร็จตามกำหนดการดังกล่าว ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทได้ดำเนินการตัดรหัสสินทรัพย์ทั้งหมดแล้ว |



| หัวข้อ | ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี | ความเห็นฝ่ายบริหาร |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>ทางกายภาพของสินทรัพย์ การควบคุมตำแหน่งของสินทรัพย์ในกรณีที่มีการเคลื่อนย้ายหรือการสูญหายของสินทรัพย์ ทำให้การติดตามทำได้ยากและเกิดความสับสนซึ่งมีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของสินทรัพย์</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรจัดให้มีการติดรหัสที่ตัวทรัพย์สินให้ครบถ้วนเพื่อสำรวจความมีอยู่จริงของทรัพย์สิน และกำหนดให้มีการสำรวจทรัพย์สินเป็นประจำทุกปีอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มีประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่ดี</p> | |
| 2. ลูกหนี้การค้า | <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>จากการสอบทานจำนวนวงเงินสินเชื่อที่กำหนดให้กับลูกค้าขายเชื่อแต่ละรายของบริษัท ณ วันที่สอบทาน พบว่าบริษัทยังไม่มีข้อกำหนดนโยบายและการควบคุมการให้สินเชื่อแก่ลูกค้า บริษัทจึงควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาสินเชื่อสำหรับลูกค้าขายเชื่อทุกราย และทบทวนวงเงินสินเชื่อที่ให้กับลูกค้าเพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดีและป้องกันความเสี่ยงด้านสินเชื่อ</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรจัดให้มีนโยบายการให้สินเชื่อเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเป็นแนวปฏิบัติสำหรับการกำหนดวงเงินสินเชื่อที่อนุมัติให้กับลูกค้าแต่ละราย เพื่อให้เหมาะสมกับข้อมูลของลูกค้าแต่ละรายในปัจจุบัน โดยพิจารณาจากสถานะทางการเงินปัจจุบันประกอบกับข้อมูลการชำระหนี้ของลูกค้าในอดีต</p> | <p>บริษัทประกอบกิจการโดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วนดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ส่วนงานการขายน้ำมันไบโอดีเซล ซึ่งลักษณะสินค้ามีความผันผวนด้านราคาสูง การบริหารสินเชื่อในรูปวงเงินไม่เหมาะสมกับลักษณะของธุรกิจ ทั้งนี้ โดยปกติฝ่ายขายจะดำเนินการนำเสนอข้อมูลในรายละเอียดของสัญญา เช่น ระยะเวลา และปริมาณขายต่อคณะกรรมการบริหารทุกครั้งก่อนจะดำเนินการกับลูกค้า ซึ่งจากข้อมูลเหล่านั้น คณะกรรมการบริหารก็จะสามารถมองเห็นถึงความเสี่ยงของบริษัท ณ เวลาใดเวลาหนึ่งตามสัญญา ร่วมกับการวิเคราะห์สถานะทางการเงินของลูกค้า ซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นผู้ค้าน้ำมันรายใหญ่ของอุตสาหกรรมเช่น ปตท. เอสโซ่ เชฟรอน ซึ่งการบริหารสินเชื่อในรูปแบบดังกล่าว ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่ามีความเหมาะสมแล้วกับลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัท เนื่องจากหากกำหนดเป็นวงเงินไว้ แล้วราคาสินค้ามีการปรับตัวสูงขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ อาจทำให้บริษัทไม่สามารถส่งสินค้าให้ครบตามสัญญาได้ 2. ส่วนงานการขายกลีเซอรินบริสุทธิ์ โดยการขายส่งออก มีเงื่อนไขการจ่ายชำระผ่านระบบธนาคาร(L/C) ฝ่ายบริหารประเมินว่าเงื่อนไขการขายมีลักษณะเทียบเท่ากับการขายเงินสด จึงไม่ได้มีการกำหนดวงเงินสินเชื่อใดๆ 3. ส่วนงานการขายน้ำมันดีเซลหมุนเร็ว ซึ่งมีเงื่อนไขการขายเป็นเงินสด ฝ่ายบริหารจึงไม่ได้พิจารณากำหนดวงเงินสินเชื่อใดๆ 4. ส่วนงานการขายก๊าซปิโตรเลียมเหลว ซึ่งเงื่อนไขการขายจะมีการวางเงินประกันจากนายหน้าเต็มจำนวนที่มีการสั่งซื้อ ฝ่ายบริหารประเมินว่าเงื่อนไขการขายมีลักษณะเทียบเท่ากับการขายเงินสด จึงไม่ได้มีการกำหนดวงเงิน |



| หัวข้อ | ข้อสังเกต / ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี | ความเห็นฝ่ายบริหาร |
|--------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | สินค้าใดๆ อย่างไรก็ตาม สำหรับธุรกิจการขายก๊าซปิโตรเลียมเหลว ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2555 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2555 ได้มีมติอนุมัติการเลิกดำเนินกิจการขายผลิตภัณฑ์ก๊าซปิโตรเลียมเหลวภายในสิ้นเดือนเมษายน 2555 เพื่อให้บริษัทมุ่งเน้นการจำหน่ายไบโอดีเซล ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์หลักของบริษัทเป็นสำคัญ |

10.3 ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัทได้แต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและวางแผนระบบควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัทมีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติในแต่ละระบบงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดแผนการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทได้นำเสนอรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารบริษัทเพื่อใช้ประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการ

ทั้งนี้ ตามรายงานการตรวจสอบภายในฉบับล่าสุด ครั้งที่ 4/2555 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2555 ซึ่งจัดทำโดยบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ได้ดำเนินการติดตามการดำเนินการเพื่อปรับปรุงและ/หรือ แก้ไขในระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานไว้ในรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2- 4ประจำปี 2554 [ประกอบด้วย การตรวจสอบในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (ครั้งที่ 2/2554) การก่อสร้างโรงงานส่วนขยายตามแผนการลงทุน (ครั้งที่ 3/2554) กระบวนการซ่อมเครื่องจักรและงานระบบต้นกำเนิด (ครั้งที่ 4/2554)] และครั้งที่ 1-3 ประจำปี 2555 [ประกอบด้วย การตรวจสอบใน ระบบงานขาย (ครั้งที่ 1/2555) กระบวนการผลิตและการควบคุมคุณภาพ (ครั้งที่ 2/2555) คลังสินค้า (ครั้งที่ 3/2555)]

ซึ่งจากการปฏิบัติงานติดตามผลการตรวจสอบดังกล่าว พบว่าโดยส่วนใหญ่แต่ละฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และยังมีบางส่วนที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ปี 2555 โดยรวมสรุปได้ว่าแต่ละฝ่ายงานและ/หรือแต่ละกระบวนการปฏิบัติงานมีกระบวนการบริหารจัดการซึ่งมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและมีประสิทธิผลที่จะสนับสนุนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดได้

โดยการปรับปรุงและแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบตั้งแต่ครั้งที่ 2 – 4/2554 และครั้งที่ 1 – 3/2555 มีจำนวนทั้งสิ้น 30 ข้อ ซึ่งฝ่ายบริหารได้พิจารณาอนุมัติให้นำไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และจากการติดตามการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบภายในครั้งที่ 4/2555 สรุปได้ว่าข้อเสนอแนะที่มีการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้วจำนวน 26 ข้อ (คิดเป็นร้อยละ 87 ของทั้งหมด) และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 4 ข้อ (คิดเป็นร้อยละ 13 ของทั้งหมด) ซึ่งมีรายละเอียดของการติดตามของการดำเนินการในระบบควบคุมภายในที่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการจำนวน 4 ข้อ ดังนี้

| เรื่องที่ติดตาม | ระดับความเสี่ยง | ผลการติดตาม | กำหนดการแก้ไข |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง | | | |
| 1) ฝ่ายจัดซื้อและจัดส่ง ควรพิจารณาให้เจ้าหน้าที่จัดซื้อ (โรงงาน) ใช้งานโปรแกรม Express โดยจัดทำใบสั่งซื้อ | ต่ำ | 1. อยู่ระหว่างการพัฒนาโปรแกรม Microsoft Dynamic AX เข้ามาใช้ในการดำเนินงาน เพื่อความต่อเนื่องในการนำข้อมูลมาจัดทำใบสั่งซื้อ | เมื่อใช้งานโปรแกรม MS-Dynamic |



| เรื่องที่ติดตาม | ระดับความเสี่ยง | ผลการติดตาม | กำหนดการแก้ไข |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| และบันทึกการรับของ เพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน | | 2. กำหนดให้เจ้าหน้าที่จัดซื้อ (โรงงาน) จัดทำใบขอซื้อ และส่งให้ฝ่ายจัดซื้อ (สำนักงานใหญ่) เพื่อนำเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติใบขอซื้อตามระเบียบ และนำมาจัดทำใบสั่งซื้อ กรณีเร่งด่วน เจ้าหน้าที่จัดซื้อ (โรงงาน) จัดทำใบขอซื้อ และสแกนส่งผ่านทางอีเมล เพื่อให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ และก่อนนำมาจัดทำใบสั่งซื้อตามขั้นตอนที่กำหนด | AX |
| 2. การควบคุมคลังสินค้า | | | |
| 1) ฝ่ายควบคุมคุณภาพ ควรทบทวนวิธีปฏิบัติงานจริงที่ยังไม่เป็นไปตามข้อกำหนด และ/หรือปรับปรุงข้อกำหนดการปฏิบัติงานให้เกิดความเหมาะสมในการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดทำและลงนามอนุมัติใบรับรองคุณภาพผลิตภัณฑ์ (Certificate of Analysis: COA) กรณีหลังเวลาการปฏิบัติงาน (ตั้งแต่ 20:00 น. เป็นต้นไป) | กลาง | 1. จากการสอบถามผู้อำนวยการฝ่ายทรัพยากรบุคคล พบว่า ที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 9/2555 เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2555 มีการหารือและสรุปผู้รับผิดชอบในการลงนามจัดทำและอนุมัติใบรับรองคุณภาพผลิตภัณฑ์ (Certificate of Analysis: COA) ในกรณีหลังเวลาการปฏิบัติงาน โดยกำหนดให้นักเคมี ลงนามในชื่อผู้จัดทำและอนุมัติ COA และจะจัดทำประกาศให้พนักงานทราบภายหลังจากที่มีการอนุมัติรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 9/2555 | ภายหลังจากอนุมัติรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 9/2555 |
| 2) ควรพิจารณาให้แผนกห้องซึ่ง มีการใช้งานระบบสารสนเทศคอมพิวเตอร์ Express ในการจัดทำใบส่งของ/ใบกำกับสินค้า เพื่อบันทึกข้อมูลในระบบ และส่งข้อมูลให้ฝ่ายขายนำไปจัดทำใบกำกับภาษี | ต่ำ | 1. อยู่ระหว่างการพัฒนาระบบสารสนเทศคอมพิวเตอร์ เพื่อให้รองรับการปฏิบัติงานดังกล่าว โดยแผนกห้องซึ่งจัดทำใบส่งของ/ใบกำกับสินค้าลงในโปรแกรม Microsoft Excel ตามวิธีการเดิม 2. กำหนดให้เจ้าหน้าที่แผนกห้องซึ่งจัดทำใบส่งของ/ใบกำกับสินค้าโดยระบุชื่อลูกค้า น้ำหนักของผลิตภัณฑ์ และข้อมูลรถขนส่ง และจัดส่งเอกสารให้ฝ่ายขายนำมาใช้ในการจัดทำใบกำกับภาษี | เมื่อใช้งานโปรแกรม MS-Dynamic AX |
| 3) ควรกำหนดให้แผนกคลังพัสดุและรับจ่ายสินค้า บันทึกประวัติรับ - จ่ายวัตถุดิบ/สารเคมีในระบบสารสนเทศคอมพิวเตอร์ Express และฝ่ายบัญชีตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำไปบันทึกบัญชี | ต่ำ | 1. อยู่ระหว่างการพัฒนาระบบสารสนเทศคอมพิวเตอร์ เพื่อให้รองรับการปฏิบัติงานดังกล่าว โดยแผนกคลังพัสดุบันทึกประวัติรับ - จ่ายวัตถุดิบ/สารเคมีลงใน Stock Card (โปรแกรม Microsoft Excel) ตามวิธีการเดิม 2. กำหนดให้เจ้าหน้าที่แผนกคลังพัสดุ รับ - จ่าย และห้องซึ่ง นำส่งเอกสารการรับ - จ่ายให้ฝ่ายบัญชี บันทึกประวัติการรับ - จ่ายวัตถุดิบ/ | เมื่อใช้งานโปรแกรม MS-Dynamic AX |



| เรื่องที่ติดตาม | ระดับความเสี่ยง | ผลการติดตาม | กำหนดการแก้ไข |
|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------|
| | | สารเคมีลงในโปรแกรม Express | |

หมายเหตุ – ระดับความเสี่ยง คือ

- สูง : สำหรับรายการที่มีระดับความเสี่ยงสูงจะเป็นรายการที่ไม่มีระบบการควบคุมภายใน หรือการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งอาจมีผลทำให้ องค์กรมีความเสี่ยงสูงต่อความเสียหายทางการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน และ/หรือ ภาพลักษณ์ขององค์กร ในสถานการณ์เช่นนี้ ฝ่ายบริหารจัดการควรกำหนดแผนงานปฏิบัติ (Action Plan) ในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อควบคุมความเสี่ยงหรือจุดอ่อนดังกล่าว ตลอดจนกำกับดูแลให้เป็นไปตามแผนงาน โดยให้แล้วเสร็จภายใน 3 เดือน
- กลาง : สำหรับรายการที่มีความเสี่ยงปานกลาง ควรกำหนดให้มีการปรับปรุงระดับการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ทั้งทางด้านระบบปฏิบัติการ ความเชื่อถือได้ของรายงานทางบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ตลอดจนปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ในสถานการณ์เช่นนี้ ฝ่ายบริหารจัดการควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน 6 เดือน
- ต่ำ : สำหรับรายการที่มีความเสี่ยงต่ำจะเป็นรายการที่มีการควบคุมภายในโดยรวมมีประสิทธิภาพ ถึงแม้จะพบว่ามีข้อบกพร่องอยู่บ้าง ซึ่งการปรับปรุงรายการดังกล่าวจะพิจารณาในเชิงประสิทธิภาพ โดยควรกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน 12 เดือน