

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2555 เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2555 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมจำนวน 2 ท่าน คณะกรรมการบริษัท ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในจากการสอบถามข้อมูลฝ่ายบริหาร เจ้าหน้าที่ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และได้สรุประบบการควบคุมภายในของบริษัท ในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย 1) ด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม 2) ด้านการบริหารความเสี่ยง 3) ด้านการควบคุมปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ด้านระบบการติดตามแบบประเมิน ซึ่งได้ข้อสรุปว่า บริษัท มีระบบการควบคุมภายในสำหรับเรื่องการทำธุรกรรมระหว่างบริษัท กับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลอย่างเพียงพอแล้ว อีกทั้ง บริษัท มีระบบการควบคุมภายในในหัวข้ออื่นๆ ที่เพียงพอและสามารถทำให้การดำเนินกิจการของบริษัท เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) มีความโปร่งใสและเป็นธรรม สามารถสอบทานได้ตามหลักเกณฑ์ของระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

บริษัท ได้เริ่มมีคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่านตั้งตั้งแต่ปี 2553 และกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่สอบทานให้บริษัท มีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท อีกทั้ง บริษัท ได้กำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและสอบทานงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูลบริษัท ในกรณีที่เกิดรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องครบถ้วน

สำหรับงานตรวจสอบการควบคุมภายใน ในปี 2554 บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด (“ธรรมนิติ”) ได้รับการว่าจ้างให้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระและทำการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของบริษัท รวมทั้งให้คำแนะนำและติดตามผลการปฏิบัติงานของบริษัท สอบบัญชี ไอ วี แอล จำกัด (“IVL”) ซึ่งได้ทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระตั้งแต่บริษัทเริ่มดำเนินกิจการผลิตแป้งสาลีในเดือนมิถุนายน ปี 2550 จนถึงสิ้นปี 2553

ทั้งนี้ จากผลการตรวจสอบประจำปี 2553-2554 และการติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบที่ผ่านมา ธรรมนิติมีความเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมดูแล เพื่อควบคุมความถูกต้องของกระบวนการปฏิบัติงานที่เพียงพอ ต่อการสนับสนุนให้องค์กรบรรลุผลสำเร็จตามนโยบาย เป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ตามที่ฝ่ายจัดการกำหนด

สรุปผลการติดตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปี 2553 โดย IVL มีดังนี้

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
รายงานการตรวจสอบภายในปี 2553		
1.	ข้อสังเกต มีการบันทึกการขายสินค้าสำเร็จรูปซ้ำซ้อนใน 2 หน่วยงาน คือหน่วยงานบัญชีและหน่วยงานคลังสินค้า	บริษัทอยู่ระหว่างการจัดเตรียมข้อมูลรหัสต่างๆ เพื่อนำเข้าระบบ ERP และได้มีการฝึกอบรมการใช้งานโปรแกรมนี้แล้วในบางแผนก และธรรมนิติซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในในปัจจุบันได้ให้ความเห็นว่า

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
	<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>บริษัทฯ ควรกำหนดให้หน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งจัดทำบัญชีสินค้าสำเร็จรูป โดยบันทึกรายการผ่านระบบซอฟต์แวร์ ทันทีที่เกิดรายการเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน และลดการทำงานซ้ำซ้อน</p>	<p>การปฏิบัติงานในปัจจุบันอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการ เนื่องจากเป็นการตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องระหว่างกันของสองแผนกซึ่งอิสระจากกัน(Check and Balance)</p>
2.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>บริษัทฯ ยังไม่ได้จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>บริษัทฯ ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม ตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี</p>	<p>บริษัทฯ ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง เพื่อดำเนินกิจกรรมบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม และจัดให้มีการประชุมคณะทำงาน โดยที่ประชุมคณะทำงานได้กำหนดหัวข้อเรื่องการสร้างและดำรงความน่าเชื่อถือให้กับผลิตภัณฑ์ เป็นหัวข้อหลักที่จะนำมาวิเคราะห์ความเสี่ยง จากนั้นในเดือน มกราคม 2555 ได้จัดประชุมอีกครั้งเพื่อนำความเสี่ยงที่ระบุไว้ มาวิเคราะห์จัดลำดับความเสี่ยง รวมถึงวิเคราะห์สาเหตุและแนวทางป้องกันต่อไป เพื่อให้ครอบคลุมตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสมบูรณ์</p>

ทั้งนี้ ธรรมชาติได้ติดตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2553 ของ IVL ตามที่ได้สรุปไว้ในรายงานข้างต้น และมีความเห็นว่าข้อสังเกตดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน อีกทั้งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ก็ได้รับทราบและติดตามการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้เกิดการจัดการที่ถูกต้อง

สรุปผลการติดตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปี 2554 ไตรมาส 1 ปี 2555 และไตรมาส 2 ปี 2555 มีดังนี้

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
รายงานการตรวจสอบภายในปี 2554		
1.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>คู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานเรื่องการจัดทำและพัฒนาสูตรการผลิตยังขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>บริษัทฯ ควรพิจารณาเพิ่มเติมรายละเอียดที่สำคัญของกระบวนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำและพัฒนาสูตรการ</p>	<p>บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้วในไตรมาส 1 ปี 2555</p>

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
	<p>ผลิต ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การพิจารณาความเห็นชอบและ/หรือการอนุมัติให้มีพัฒนาผลิตภัณฑ์ตามที่ลูกค้าร้องขอได้ใน “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า (FM-QA-06-03)” 2. การกำหนดผู้รับผิดชอบ ในกระบวนการคำนวณต้นทุนสินค้าตัวอย่าง และเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับการพัฒนาสินค้าตามที่ลูกค้าร้องขอ 3. การจัดทำรายงานเพื่อใช้กำกับหรือการติดตามผลการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตามที่ลูกค้าร้องขอ เช่น รายงานสรุปการเก็บแบ่งตัวอย่างเกิน 3 วัน เพื่อนำเสนอผู้บริหารรับทราบ เป็นต้น 4. การกำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนของการพัฒนาผลิตภัณฑ์ ตั้งแต่ขั้นตอนการรับข้อมูลความต้องการจากลูกค้า จนถึงการเบิกตัวอย่างให้กับลูกค้า 	
2.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>ผู้จัดการฝ่ายขายและการตลาดเลือกใช้วิธีการเปิดจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) เป็นช่องทางสำหรับการพิจารณาความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลใน “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า (FM-QA-06-03)” และส่งเอกสารดังกล่าวต่อให้แผนกประกันคุณภาพดำเนินการพัฒนาสินค้าร่วมกับแผนกผสมและบรรจุต่อไป ซึ่งกระบวนการปฏิบัติงานดังกล่าว ไม่พบว่ามี การลงนามอนุมัติจากผู้จัดการฝ่ายขายและการตลาดไว้ใน “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า (FM-QA-06-03)”</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>การพัฒนาผลิตภัณฑ์ทุกครั้งตามความต้องการของลูกค้าควรได้รับการพิจารณาและอนุมัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้มีอำนาจไว้ใน “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า (FM-QA-06-03)” เพื่อพิจารณาความเหมาะสมของการพัฒนาผลิตภัณฑ์</p>	<p>มีการเพิ่มเติมช่องการลงนามของผู้จัดการฝ่ายขายและการตลาดใน “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า (FM-QA-06-03)” แล้ว</p>

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัท
	ให้ถูกต้อง	
3.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>ฝ่ายขายและการตลาดได้รับ “รายงานสรุปรายการจัดทำตัวอย่างตามฝ่ายขายฯ ร้องขอประจำเดือน” เริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2554 จนถึงปัจจุบันจากแผนประกันคุณภาพ ซึ่งฝ่ายขายและการตลาดไม่มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่ใช้กำกับงานพัฒนาผลิตภัณฑ์</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรพิจารณาจัดทำรายงานที่สำคัญแนวเชิงการวิเคราะห์เกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์นำเสนอผู้บริหาร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. รายงานสรุปสถิติการพัฒนาผลิตภัณฑ์แยกตามแต่ละกรณี เช่น <ol style="list-style-type: none"> 1.1. การพัฒนาสินค้าตามสูตรการผลิตที่ลูกค้าต้องการ 1.2. การพัฒนาสินค้าใหม่ 2. รายงานสรุปสถิติการพัฒนาค่าเปรียบเทียบกับยอดขาย 3. รายงานสรุปวิเคราะห์สาเหตุสินค้าที่ผ่านกระบวนการพัฒนาผลิตภัณฑ์แล้วแต่ไม่สามารถสร้างยอดขาย 	มีการจัดทำรายงานสรุปการเบิกตัวอย่างทุกเดือนและทำรายงานสรุปในการประชุมทุกวันศุกร์แรกของเดือน และจะมีการจัดทำเป็นรายงานวิเคราะห์สถานการณ์ทุกสิ้นปี โดยจะเริ่มจัดทำการวิเคราะห์ในปี 2556
4.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>มีตัวอย่างแบ่งที่ส่งให้ลูกค้าผ่านกระบวนการวิเคราะห์ค่าทางเคมีจากแผนประกันคุณภาพ แต่ลูกค้าไม่สั่งซื้อจำนวน 11 รายการ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>พนักงานขายควรมีการสอบถามประมาณการยอดสั่งซื้อต่อเดือนหรือต่อเที่ยวขนส่ง ประมาณราคาขายที่ลูกค้ายอมรับได้ การตกลงเงื่อนไขพิเศษที่ลูกค้าต้องการนอกเหนือจากที่นำเสนอขาย เพื่อเป็นข้อมูลประกอบในการพิจารณาดัดสินใจการพัฒนาผลิตภัณฑ์</p>	มีการอบรมและแจ้งข้อเสนอแนะให้กับพนักงานทุกท่านทราบแล้วในหัวข้อดังกล่าวแล้วตามที่บันทึกไว้ในรายงานการประชุมการตลาด ครั้งที่ 1/2555

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
5.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>มีตัวอย่างแปงที่มีผลการวิเคราะห์ค่าเคมี และคุณภาพไม่ตรงกับความต้องการของลูกค้า ซึ่งมีผลทำให้ลูกค้าไม่เลือกซื้อผลิตภัณฑ์ของบริษัท จำนวน 11 รายการ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการปิดงานการพัฒนาผลิตภัณฑ์ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดการสูญเสียจากกระบวนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ เช่น ระยะเวลาที่ใช้ในการพัฒนา ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ เป็นต้น</p>	<p>มีการเพิ่มความชัดเจนของรายละเอียดที่จะใช้ในการพิจารณาปิดงานการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตามลูกค้าร้องขอ ไว้ในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดทำและพัฒนาสูตรการผลิต (PM-QA-06)</p>
6.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>พนักงานขายเบิกตัวอย่างสินค้าไม่ตรงตามที่แผนกประกันคุณภาพแจ้ง และใบเบิกไม่อ้างอิงเลขที่ “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า” เพื่อเป็นหลักฐานตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกตัวอย่างสินค้า</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรพิจารณาแบบ “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า” พร้อมกับใบเบิกตัวอย่างสินค้าทุกครั้งที่มีการเบิกตัวอย่างสินค้าให้กับลูกค้า เพื่อเป็นหลักฐานตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของการเบิกตัวอย่าง</p>	<p>ฝ่ายขายและการตลาดได้จัดให้มีการแนบ “แบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า” พร้อมกับใบเบิกตัวอย่างสินค้าทุกครั้งที่มีการเบิก ส่งให้กับแผนกประกันคุณภาพ เริ่มดำเนินการใช้เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2554</p>
7.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>มีการจัดทำใบเบิกสินค้าตัวอย่างล่วงหน้าก่อนที่แผนกประกันคุณภาพ และแผนกผสมและบรรจุแจ้งตอบยืนยันวันที่พัฒนาผลิตภัณฑ์แล้วเสร็จ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรมีการอบรมให้กับพนักงานขายรับทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการเบิกตัวอย่างสินค้าที่ถูกต้อง และควรพิจารณาหยุดจ่ายตัวอย่างสินค้า หากไม่ได้รับแจ้งจากแผนกประกันคุณภาพ และ แผนกผสมและบรรจุ</p>	<p>มีการแจ้งให้กับพนักงานขายทราบถึงข้อกำหนดต่างๆ แล้วตามที่บันทึกไว้ในรายงานการประชุมการตลาดครั้งที่ 2/2555</p>
8.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>ไม่มีการจัดใบเบิกสินค้าเป็นหลักฐานประกอบการ</p>	<p>มีการแจ้งให้กับพนักงานขายทราบแล้ว และระบุไว้</p>

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
	<p>นำส่งตัวอย่างสินค้าให้ลูกค้า ตามแบบบันทึกการขอตัวอย่างให้ลูกค้า" เลขที่ 097/1 จึงทำให้ไม่มีการจัดทำใบกำกับภาษี</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรจัดทำใบเบิกตัวอย่างสินค้าเป็นหลักฐาน ประกอบการนำส่งตัวอย่างสินค้าให้กับลูกค้าทุกครั้ง และเป็นหลักฐานประกอบการจัดทำใบกำกับภาษีของฝ่ายบัญชี</p>	<p>ในรายงานการประชุมการตลาด ครั้งที่ 2/2555</p>
รายงานการตรวจสอบภายในไตรมาส 1 ปี 2555		
1.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>จากการสังเกตการณ์กระบวนการในการตรวจนับข้าวสาลีและแป้งสาลีในไซโล ณ วันที่ 2 เมษายน 2555 พบว่าเชือกที่ใช้วัดระดับปริมาณข้าวสาลีมีความละเอียดของหน่วยวัดความยาว 1 เมตร ซึ่งอาจทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจนับ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรเพิ่มความละเอียดของหน่วยวัดความยาวเชือกให้มากขึ้น เพื่อลดความคลาดเคลื่อนในการตรวจนับ</p>	<p>ฝ่ายผลิตได้มีการดำเนินการเพิ่มความละเอียดของหน่วยวัดความยาวเชือกเป็น 20 เซนติเมตรเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2555</p>
2.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>สำหรับการติดป้ายบ่งชี้แสดงสินค้าที่ไม่ผ่านกระบวนการตรวจสอบคุณภาพตามมาตรฐานกำหนดที่จัดเก็บไว้ในคลังสินค้า แผนกประกันคุณภาพมีการแจ้งการ Hold สินค้าทางอีเมลให้แผนกคลังสินค้านำมาตรวจ และแผนกคลังสินค้าเป็นผู้ทำเครื่องหมาย Hold และระบุว่า "ห้ามจ่าย" ที่ป้ายบ่งชี้</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรพิจารณาปรับปรุงกระบวนการชี้บ่งสินค้าที่ไม่ผ่านกระบวนการตรวจสอบคุณภาพตามมาตรฐานกำหนด โดยแผนกประกันคุณภาพควรเป็นผู้รับผิดชอบในการระบุสถานะการ Hold สินค้า เพื่อเป็นการสอบย้อนกระบวนการปฏิบัติงานระหว่างแผนก</p>	<p>กำหนดให้แผนกคลังสินค้าเป็นผู้ทำเครื่องหมาย Hold สินค้าตามอีเมลที่แผนกประกันคุณภาพแจ้งมา แผนกประกันคุณภาพจะทำการตรวจสอบและลงนามกำกับทุกครั้ง และระบุกระบวนการดังกล่าวอยู่ในวิธีการปฏิบัติงานเรื่องขั้นตอนการบ่งชี้สถานะสินค้าสำเร็จรูป</p>

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
3.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>สินค้าสำเร็จรูปที่เตรียมจำหน่ายให้กับลูกค้า รหัส PJNTS1111 เส้นหยก จำนวน 148 ถุง ไม่มีการติดป้ายบ่งชี้ไว้ที่ตัวสินค้า จึงอาจทำให้ไม่ทราบประเภทของสินค้า และสถานะของสินค้าว่าผ่านกระบวนการตรวจสอบคุณภาพแล้วหรือไม่ และ มีการระบุจำนวนของสินค้าสำเร็จรูปรหัส PRKTS3072 กุลาแดง - ด้ายแดง ในป้ายชี้บ่งและรายงานการรับ - จ่าย สินค้าสำเร็จรูปของแผนกคลังสินค้า ไม่ตรงกับจำนวนที่ตรวจนับจริง</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรติดป้ายบ่งชี้ที่ทำเลทของสินค้าทันทีที่รับสินค้าสำเร็จรูป เพื่อแสดงผลการตรวจสอบคุณภาพและ ป้องกันการจ่ายสินค้าผิดพลาด และควรสอบทานการระบุจำนวนในป้ายชี้บ่งและรายงานการรับ - จ่าย สินค้าสำเร็จรูปของแผนกคลังสินค้าทุกครั้ง เพื่อป้องกันการจ่ายสินค้าผิดพลาด</p>	<p>เกิดจากข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และได้ทำการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p>
4.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>จากการสุ่มตรวจนับสินค้าสำเร็จรูป ณ วันที่ 29 มีนาคม 2555 จำนวน 7 รายการ พบว่ามีสินค้าสำเร็จรูป 1 รายการ มียอดตรวจนับไม่ตรงกับรายงานการรับ - จ่ายสินค้าสำเร็จรูปแผนกคลังสินค้า โดยมีสาเหตุมาจากการจัดเก็บถุงฝุ่นรำรวมอยู่กับสินค้าจำนวน 1 ถุง เนื่องจากต้องมีการอบยาจึงนำมาเก็บรวมกันเพื่อประหยัดพื้นที่คลังสินค้า</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรมีการแยกประเภทการจัดเก็บสินค้าออกจากกันให้ชัดเจน เพื่อควบคุมความถูกต้องของจำนวนสินค้าสำเร็จรูป</p>	<p>พนักงานคลังสินค้านำถุงฝุ่นรำแยกออกจากสินค้าสำเร็จรูปเรียบร้อยแล้ว</p>
1.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>ไม่พบหลักฐานในการเปรียบเทียบอัตราดอกเบี้ยจ่ายก่อนการกู้ยืมเงินแต่ละธนาคารในการกู้ยืมที่</p>	<p>จะดำเนินการจัดทำเอกสารเปรียบเทียบเมื่อมีการกู้ยืมเงินจากธนาคารวงเงินใหม่อนาคต (ถ้ามี)</p>

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
	<p>ผ่านมา เนื่องจากการกู้ยืมเงินเดิมฝ่ายการเงินของบริษัทในเครือ เป็นผู้จัดทำเปรียบเทียบให้ผู้บริหารรับทราบโดยตรงและไม่ได้จัดเก็บเอกสารดังกล่าวไว้เป็นทางการ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ก่อนการกู้เงินจากธนาคารควรจัดทำตารางเปรียบเทียบอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ของแต่ละธนาคารเพื่อประกอบเป็นข้อมูลก่อนการพิจารณาอนุมัติการกู้เงินของบริษัทในแต่ละครั้ง</p>	
2.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>มีการคำนวณดอกเบี้ยที่ต้องจ่ายทุกครั้งเมื่อครบกำหนดระยะเวลา แต่ยังไม่มีการจัดทำตารางการคำนวณดอกเบี้ยทั้งหมดที่จะเกิดขึ้นจนครบอายุสัญญา</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรจัดทำตารางการคำนวณดอกเบี้ยทั้งหมดให้ครบตลอดอายุสัญญา เพื่อใช้ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการจ่ายชำระ โดยระบุประเภทของเงินกู้ จำนวนเงินกู้ อัตราดอกเบี้ย ระยะเวลา และจำนวนดอกเบี้ย เป็นต้น</p>	จะเริ่มดำเนินการตามข้อเสนอแนะในไตรมาสที่ 3 ปี 2555
3.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>การควบคุมค่าใช้จ่ายน้ำมัน-รถขนส่ง มีกระบวนการในการควบคุมโดยธนาคารทหารไทย จะจัดทำและส่งใบแจ้งยอดค่าใช้จ่ายบัตร Synergy Card ให้กับฝ่ายบัญชีทุกเดือน พนักงานบัญชีรวบรวมบิลค่าน้ำมันและตรวจสอบความถูกต้องกับใบแจ้งยอดค่าใช้จ่ายบัตร Synergy Card แต่ยังไม่ มีข้อมูลในการตรวจสอบเพื่อควบคุมการใช้รถที่เพียงพอ ให้มั่นใจในความถูกต้องได้</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรกำหนดให้มีการจัดทำสมุดคุมการใช้รถเบาท์ เพื่อเป็นข้อมูลในการควบคุมการใช้น้ำมันให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานของพนักงานขับรถ ซึ่งควรมีข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับเลขไมล์เริ่มต้น เลขไมล์ปลายทาง และรวมระยะทางทั้งหมด เป็นต้น</p>	เริ่มดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วในเดือนกรกฎาคม 2555

	ข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของบริษัทฯ
4.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>จากการสอบทานการจัดทำงบประมาณ ในปี 2553-2555 พบว่าค่าใช้จ่ายบางรายการมีการประมาณตัวเลขไม่ถูกต้องและไม่มีความแม่นยำเพียงพอ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรกำหนดให้มีการจัดทำคำอธิบายความหมายของงบประมาณและแหล่งที่มาของค่าใช้จ่ายแต่ละบัญชีในงบประมาณ หรือจัดทำเป็นคู่มือการจัดทำงบประมาณให้ชัดเจน เป็นต้น</p>	จะเริ่มดำเนินการตามข้อเสนอแนะในไตรมาสที่ 4 ปี 2555

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด (“AMC”) ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ ในปี 2554 ได้ออกรายงานข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินของบริษัทฯ เกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและอื่นๆ โดยผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตและเสนอแนะดังนี้ในข้อสังเกตและผลติดตามจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ AMC ที่มีต่อบริษัทฯ	ผลการติดตาม
ข้อสังเกตในไตรมาส 1 ปี 2554		
1.	<p>ข้อสังเกต</p> <p>ในไตรมาส 1 ปี 2554 บริษัทฯมีการรับรู้ตัดสูญเสียวัตถุดิบจากกระบวนการผลิตจำนวน 8.89 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลสะสมจากการสั่งซื้อวัตถุดิบหลายล็อตรวมกันตั้งแต่ปลายปี 2552 จนถึงปัจจุบันโดยวัตถุดิบได้แก่ข้าว DNS APW APH และ SWW :ซึ่งหากเปรียบเทียบสัดส่วนการสูญเสียกับปริมาณการสั่งซื้อทั้งหมด จะมีสัดส่วนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ แต่หากรับรู้จำนวนดังกล่าวเมื่อวัตถุดิบหมดไซโลในไตรมาสใดไตรมาสหนึ่ง จะส่งผลกระทบต่องบการเงินในไตรมาสนั้นๆอย่างมีสาระสำคัญ</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>เพื่อให้มูลค่าสินค้าคงเหลือในงบการเงินแสดงถึงมูลค่าปริมาณที่ถูกต้องและครบถ้วน บริษัทฯควรพิจารณาการรับรู้ประมาณการสำหรับการสูญเสียวัตถุดิบในแต่ละจุดที่มีการเคลื่อนย้ายหรือเกิดความเสี่ยงที่จะเกิดการสูญเสียวัตถุดิบดังกล่าว เพื่อไม่ให้มีการรับรู้ต้นทุนข้ามงวดหรือรับรู้ในไตรมาสใดไตรมาส</p>	บริษัทฯได้รับรู้ประมาณการสำหรับการสูญเสียวัตถุดิบทุกครั้งที่วัตถุดิบแต่ละล็อตหมดลงตั้งแต่ไตรมาส 3 ปี 2554 เป็นต้นมา

	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ AMC ที่มีต่อบริษัทฯ	ผลการติดตาม
	หนึ่งสูงเกินไป	
2.	<p>ข้อสังเกต บริษัทฯ มีการทำประกันภัยสินค้าคงเหลือไม่ครอบคลุมราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 เป็นจำนวน 55.46 ล้านบาท</p> <p>ข้อเสนอแนะ บริษัทฯ ควรพิจารณาเงื่อนไขในการจัดทำประกันภัยของสินค้าคงเหลือดังกล่าว ด้วยวงเงินประกันภัย และค่าเบี้ยประกันภัยที่เหมาะสม โดยอาจพิจารณาเป็นช่วงฤดูกาลสั่งซื้อที่จะทำให้สต็อกสินค้ามีปริมาณสูง เพื่อลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p>	บริษัทฯ ได้ทำประกันภัยให้วงเงินครอบคลุมราคาตามบัญชีของสินค้าคงเหลือแล้ว
3.	<p>ข้อสังเกต บริษัทฯ ไม่ได้เปิดเผยการถูกฟ้องร้องเรียกค่าชดเชยจากอดีตพนักงานท่านหนึ่งตามเอกสารคดีความเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2554 ไว้ในหมายเหตุประกอบการเงินเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลาบัญชีในไตรมาส 4 ปี 2553</p> <p>ข้อเสนอแนะ บริษัทฯ ควรเปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานให้ครบถ้วน</p>	บริษัทฯ จะเปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานให้ครบถ้วน
ข้อสังเกตและผลการติดตามจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553		
1.	<p>ข้อสังเกต จากการสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือสำหรับปี 2554 พบว่าเกิดผลต่างจากการตรวจนับวัตถุดิบต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ณ สิ้นงวด จำนวน 4.04 ล้านบาท และสำหรับปี 2553 สูงกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ณ สิ้นงวด 2.52 ล้านบาท</p> <p>ข้อเสนอแนะ เพื่อให้มูลค่าสินค้าคงเหลือในงบการเงินแสดงถึงมูลค่าปริมาณที่ถูกต้องครบถ้วน และสะท้อนความจริง บริษัทฯ ควรวางแผนการตรวจนับและทบทวนวิธีการที่ใช้ในการตรวจนับ เพื่อให้สินค้าคงเหลือแสดงปริมาณและมูลค่าที่ครบถ้วน ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป</p>	ผลต่างจากการตรวจนับดังกล่าวไม่เกิดร้อยละที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ คือ บวกลบร้อยละ 10 สำหรับวัตถุดิบข้าวสาลีและแป้งสาลี
2.	<p>ข้อสังเกต เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2554 เกิดเหตุเพลิงไหม้รถแบ็คโฮของ</p>	งบการเงินสำหรับปี 2554 ได้มีการ

	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ AMC ที่มีต่อบริษัทฯ	ผลการติดตาม
	<p>บริษัทแห่งหนึ่ง ซึ่งบริษัทฯ ว่าจ้างให้ดำเนินการขนย้ายข้าวสาลีภายในไซโล 2 ทำให้เกิดความเสียหายกับข้าวสาลีโดยตรง รวมทั้งน้ำที่ระดมฉีดเพื่อระงับเพลิงส่งผลให้ข้าวสาลีของบริษัทฯ เสียหายจากการเปียกน้ำประมาณ 40.91 ล้านบาท ซึ่งช่วงเวลาดังกล่าวเป็นช่วงเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินแต่บริษัทฯ ไม่ได้เปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ในเรื่องดังกล่าว</p> <p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>บริษัทฯ ควรเปิดเผยเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานให้ครบถ้วน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่องเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน และควรรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะสูญเสียชีวิตพยากรณ์ที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายภาระผูกพันและสามารถจัดทำประมาณการจำนวนภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่องประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น</p>	<p>เปิดเผยเกี่ยวกับเหตุการณ์ดังกล่าว และรับรู้รายการขาดทุนจากวัตถุดิบเสียหายจากไฟไหม้จำนวน 33.59 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแล้ว</p>

ทั้งนี้ รายงานการตรวจสอบภายใน และรายงานข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินของบริษัทฯ ข้างต้นได้มีการนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ พิจารณา ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ รับทราบและมีความเห็นว่าบริษัทฯ ไม่มีประเด็นข้อบกพร่องในระบบควบคุมภายในอย่างมีนัยสำคัญ