

## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2555 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมทั้ง 3 ท่าน ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัท และพิจารณาอนุมัติตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง 5 ส่วน ดังนี้

1. องค์กรและสภาพแวดล้อม (Organization Control and Environment Measure)
2. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring)

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมถึงมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องของการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว

โดยรายละเอียดของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท สามารถดูได้ใน เอกสารแนบที่ 3 แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

ปัจจุบัน บริษัทได้แต่งตั้งบริษัท ออดิท เอ็นท์ จำกัด ซึ่งเป็นสำนักตรวจสอบจากภายนอก ดำรงตำแหน่ง “ผู้ตรวจสอบภายใน” ในการทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานและกิจกรรมทางการเงินของบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับบริษัท และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบและถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ จึงกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสำเนารายงานเรียนกรรมการผู้จัดการเพื่อช่วยกำกับดูแลและสั่งการให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องในแต่ละหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะด้วยความเรียบร้อย โดยผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส

### 10.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท เอ เอ็น เอส ออดิท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการประเมินระบบบัญชีและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีได้มีการตั้งข้อสังเกตสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัทในการตรวจสอบงบการเงิน และมีการติดตามผลการแก้ไขตามข้อสังเกตดังกล่าว โดยสามารถสรุปประเด็นที่มีสาระสำคัญ ได้ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
บริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงผังทางเดินเอกสารและคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน	ปัจจุบันบริษัทได้ทำการปรับปรุงผังทางเดินเอกสารและคู่มือการปฏิบัติงานดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันแล้ว ซึ่งจะได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีอีกครั้งในไตรมาสที่ 4 ปี 2555
บริษัทอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลการผลิตปกติให้เป็นปัจจุบัน	บริษัทอยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูลกำลังการผลิตเพื่อทำการปรับปรุงให้มีความเป็นปัจจุบันที่สุด ซึ่งบริษัทคาดว่าจะสามารถ

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
	ปรับปรุงกำลังการผลิตปกติอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และจะทำให้เสร็จสิ้นภายในปี 2555
บริษัทอยู่ระหว่างการจัดเตรียมรายการกระทบการเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือกับรายงานของฝ่ายผลิตเพื่อเปรียบเทียบความถูกต้องที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- วัตถุดิบ</li> <li>- งานระหว่างทำ</li> <li>- สินค้าสำเร็จรูป</li> </ul>	บริษัทอยู่ระหว่างการจัดเตรียมรายการกระทบการเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือให้เสร็จภายในปี 2555
บริษัทไม่มีการคุมปริมาณเศษอลูมิเนียมที่ไม่สามารถใช้งานได้ และรอจำหน่ายเป็นเศษซาก	บริษัทได้มีการบันทึกข้อมูลเศษอลูมิเนียมเข้าระบบ ERP เพื่อควบคุมการเคลื่อนไหวตั้งแต่ขั้นตอนการรับจากฝ่ายผลิต จนถึงขั้นตอนการขายแล้ว โดยเริ่มในเดือนกรกฎาคม 2555
บริษัทไม่ได้ทำให้ระบบฐานข้อมูลและเพิ่มประวัติพนักงานเป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ	ปัจจุบันบริษัทได้ทำการปรับปรุงเอกสารดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันเสร็จสิ้นแล้ว
การเก็บข้อมูลการผลิตเพื่อนำมาคำนวณการปันส่วนต้นทุนไม่ถูกต้อง ดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>● ผู้ปฏิบัติงานจดบันทึกชั่วโมงการทำงานของแต่ละผลิตภัณฑ์ไม่ถูกต้อง</li> <li>● วิธีการนับจำนวนชั่วโมงในการผลิตของพนักงานไม่สอดคล้องกันระหว่างระบบจัดการทรัพยากรในองค์กร (ERP)</li> </ul>	บริษัทได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลการผลิตเพื่อนำมาคำนวณการปันส่วนให้ถูกต้องแล้วในเดือนกรกฎาคม 2555 ซึ่งจะได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีอีกครั้งในไตรมาสที่ 4 ปี 2555

### 10.3 ข้อสังเกตของหน่วยงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ตั้งแต่ปี 2552 เป็นต้นมา ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในโดยครอบคลุมถึงส่วนต่างๆ ดังนี้

1. การบริหารความเสี่ยง
2. ระบบการขายและการตลาด
3. ระบบสินค้าคงเหลือ
4. ระบบงานจัดซื้อและจัดจ้าง
5. ระบบการควบคุมดูแลรักษาสินทรัพย์ถาวร แม่พิมพ์ และเครื่องจักร
6. ระบบการรับ-จ่ายเงิน
7. ระบบควบคุมลูกหนี้การค้า
8. ระบบควบคุมเจ้าหนี้การค้า
9. ระบบบัญชีและการเงิน
10. ระบบขนส่งสินค้า
11. ระบบควบคุมและประกันคุณภาพสินค้า
12. ระบบงานการบริหารทรัพยากร

13. ระบบงานอาชีพอนามัยและความปลอดภัย
14. ระบบการวางแผนและควบคุมการผลิต
15. ระบบงานผลิต
16. ระบบงานด้านข้อมูลและสารสนเทศ
17. การปฏิบัติงานบนระบบจัดการทรัพยากรในองค์กร (ERP)
18. ระบบควบคุมการจัดการสิ่งแวดล้อมและงานอาชีพอนามัย

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินจุดอ่อนหรือข้อสังเกตเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะให้แก่บริษัท และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเป็นรายไตรมาส โดยบริษัทได้จัดทำรายงานความคืบหน้าในการแก้ไขจุดอ่อนและข้อสังเกตตามที่ผู้ตรวจสอบภายในระบุ

ทั้งนี้ รายงานการตรวจสอบภายในเลขที่ 4/54 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2554 ซึ่งครอบคลุมเรื่องการบริการความเสี่ยงของบริษัท รายงานการตรวจสอบภายในเลขที่ 1/55 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2555 ซึ่งครอบคลุมถึงการควบคุมการขายงานวิจัยและพัฒนา การควบคุมเจ้าหน้าที่และการจ่ายชำระหนี้ และการประเมินการปฏิบัติงานบนระบบจัดการทรัพยากรในองค์กร (ERP) และรายงานการตรวจสอบภายในเลขที่ 2/55 ลงวันที่ 28 กันยายน 2555 ซึ่งครอบคลุมถึงระบบควบคุมการวางแผนผลิตและการจัดส่งสินค้า ระบบควบคุมการจัดการสิ่งแวดล้อมและงานอาชีพอนามัย และระบบควบคุมการผลิต ได้มีข้อสังเกตจากการสอบทานระบบควบคุมภายใน ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
<p><u>การบริหารความเสี่ยงของบริษัท</u></p> <p>การบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ยังไม่มีการกำหนดรายการความเสี่ยงในเรื่อง การพัฒนาระบบโปรแกรม ERP</p>	<p>บริษัทเห็นด้วยและจะเพิ่มเติมรายการความเสี่ยงดังกล่าวในการประเมินความเสี่ยงในรอบปี 2556</p>
<p>การบริหารความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้นทั่วทุกองค์กรเท่าที่ควร เนื่องจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงยังคงเป็นเจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะทำงานของบริษัท</p>	<p>บริษัทจะบรรจุแผนการอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ เรื่องการบริหารความเสี่ยงแก่พนักงานทุกระดับ ในแผนการอบรมประจำปี 2556</p>
<p><u>ระบบควบคุมขาย และงานวิจัยพัฒนา</u></p> <p>เนื่องจากยอดขายขึ้นส่วนส่งกะสีในช่วงเดือน ม.ค. - มี.ค. 2555 ต่ำกว่าที่ระบุไว้ในงบประมาณ และยอดขายแม่พิมพ์สูงกว่าที่ตั้งไว้ในงบประมาณ บริษัทควรมีการปรับงบประมาณประจำปี 2555 ในส่วนของรายละเอียดให้สอดคล้องกับผลการดำเนินการที่เกิดขึ้นจริงดังกล่าว โดยคงยอดขายรวมไว้เท่าเดิม</p>	<p>บริษัทจะทำการหารือกับผู้บริหารเพื่อพิจารณาปรับเป้าหมายตามที่เสนอแนะ ซึ่งในเดือนกันยายน 2555 ยอดขายขึ้นส่วนส่งกะสีและแม่พิมพ์ได้เป็นไปตามประมาณการที่บริษัทได้จัดทำไว้แล้ว</p>
<p>จากการสอบทานอัตรากำไรขั้นต้นของสินค้าที่มียอดขายสูงสุด 10 อันดับแรกในปี 2554 พบว่ามีสินค้า 3 รายการที่ราคาขายต่ำกว่าต้นทุนต่อหน่วย หรือขาดทุนขั้นต้น</p>	<p>บริษัทได้ทำการปรับปรุงกระบวนการผลิตของลูกค้า 2 รายดังกล่าว ทำให้ปัจจุบันมีต้นทุนต่ำกว่าราคาขายแล้ว ส่วนลูกค้าอีก 1 รายนั้นบริษัทได้ยกเลิกรับคำสั่งซื้อสำหรับชิ้นงานที่มีการขาดทุนขั้นต้นแล้ว</p>
<p><u>การควบคุมเจ้าหน้าที่และการจ่ายชำระหนี้</u></p> <p>จากการสอบทานการรับสินค้าของแผนกคลังสินค้า พบว่ากรณีจ้างผู้รับจ้างผลิต ฝ่ายบัญชีจะทำการบันทึกรับสินค้าตามใบสั่งซื้อ (Purchase Order) ซึ่งบางครั้งไม่ตรงกับใบแจ้งหนี้จากผู้รับจ้าง</p>	<p>บริษัทได้กำหนดให้แผนกวางแผนการผลิตสรุปยอดรายละเอียดการส่งสินค้าและใบแจ้งหนี้ของผู้รับจ้าง ส่งให้ฝ่ายบัญชีก่อนวันที่ 5 ของทุกเดือน</p>

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
จากการสอบถามการจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบของบริษัทเดือนละ 5,000 บาทนั้น ฝ่ายบัญชีทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 3 ซึ่งควรจะหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนด	บริษัทได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตรากำหนดแล้วตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2555
จากการสอบถามการปฏิบัติงานระบบจัดการทรัพยากรในองค์กร (ERP) พบว่าสัญญาอนุญาตให้ใช้ซอฟต์แวร์จากผู้พัฒนาระบบ ERP นั้นมีข้อตกลงในส่วนของระบบบริหารการขาย ซึ่งปัจจุบันยังขาดระบบดังกล่าว	บริษัทได้แจ้งผู้พัฒนาระบบ ERP แล้ว ซึ่งได้จัดทำโปรแกรมในการสร้างโครงสร้างใบเสนอราคาซึ่งมีขั้นตอนการผลิต ส่วนประกอบสินค้าตาม BOM และข้อมูลประวัติต้นทุนและค่าใช้จ่ายในอดีต (กรณีแก้ไขใบเสนอราคาสินค้าเดิม) เพื่อให้ฝ่ายขายนำไปคำนวณเพื่อทำการเสนอราคา
จากการสอบถามโครงสร้างผลิตภัณฑ์ (Bill of Material หรือ BOM) พบว่ายังขาดผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของ BOM	บริษัทได้ดำเนินการแต่งตั้งผู้จัดการแผนกควบคุมและรับประกันคุณภาพให้เป็นผู้รับผิดชอบดูแลและตรวจสอบความถูกต้องของ BOM แล้ว
จากการสอบถามใบสั่งงานจากระบบ ERP พบว่าบางรายการมีการเบิกสินค้าผิดพลาด ส่งผลให้ต้นทุนบางรายการคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง เนื่องจากในการว่าจ้างผลิตนั้น ผู้รับจ้างบางครั้งส่งชิ้นงานกลับมาไม่เป็นไปตามลำดับที่บริษัทส่งให้	บริษัทเห็นด้วยและได้ทำการวางแผนอบรมผู้รับจ้างผลิตให้ทำตามขั้นตอนที่ถูกต้องแล้วในวันที่ 19 กันยายน 2555
จากการสอบถามการบันทึกข้อมูลในระบบ ERP สรุปประเด็นได้ดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>● การบันทึกในเวลาในระบบ ERP ไม่สะดวก ซึ่งการบันทึกเศษของชั่วโมงจะอยู่ในรูปของทศนิยมเศษส่วนหนึ่งร้อยของชั่วโมง เช่น 2 ชั่วโมง 30 นาที จ้องทำการบันทึกเป็น 2.50 ชั่วโมง</li> <li>● การสอบถามรายงานจากการรายงานในระบบ ERP ทำได้ลำบาก เนื่องจากรูปแบบของรายงานไม่เอื้ออำนวยต่อการสอบถาม</li> </ul>	บริษัทได้ทำการปรึกษากับผู้พัฒนาระบบ ERP แล้ว ซึ่งผู้พัฒนาระบบจะดำเนินการแก้ไขตามประเด็นดังกล่าว ซึ่งบริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นเมื่อเดือนกันยายน 2555
การบันทึกในรายงานของแผนกผลิตผลิตภัณฑ์ แผนกตกแต่งผลิตภัณฑ์ แผนกแมชชีน และแผนกควบคุมและรับประกันคุณภาพ มีบางรายการที่บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น รายละเอียดของการหยุดการผลิต การบันทึกเวลาการทำงานไม่ครบถ้วน เป็นต้น	บริษัทได้จัดให้มีการประชุมเพื่อแจ้งและกำชับพนักงานที่เกี่ยวข้อง บันทึกในระบบ ERP ให้ถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่เกิดขึ้น โดยให้หัวหน้างานตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่ได้รับมอบในระบบ ERP ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่า ปัจจุบันการบันทึกข้อมูลในระบบ ERP มีความถูกต้องครบถ้วนตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น เนื่องจากพนักงานได้ใช้โปรแกรมมาแล้วระยะหนึ่ง และมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม ERP ที่ขึ้น
การสอบถามการปรับปรุงระบบงาน ERP ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ว่ามีการดำเนินการไปตามแผนงานที่กำหนดไว้	

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
<p><u>ส่วนงานฝ่ายบัญชีและการเงิน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ปรับปรุงระบบการบันทึกรับสินค้าเข้าคลังสินค้าให้เป็นระบบ Real Time</li> <li>จัดทำรายงานใบขอซื้อคงค้าง (Outstanding P/R) ที่ยังไม่ได้ออกใบสั่งซื้อ (P/O)</li> <li>ปรับปรุงรูปแบบรายงานการวิเคราะห์อายุเจ้าหนี้การค้า (A/R Aging Report)</li> </ul> <p><u>ส่วนงานฝ่ายผลิต (Production)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ปรับปรุงโปรแกรม SFC (Shop Floor Control) ให้มีการแจ้งเตือน กรณีเบิกสินค้าไม่ตรงตามรายการในใบสั่งผลิต เพื่อให้มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจก่อนทำการเบิก</li> <li>จัดทำรายงานการเบิกสินค้าที่ไม่ตรงตามรายการในใบสั่งผลิต (Exceptional Report)</li> <li>จัดทำรายงานสรุปการผลิตประจำวัน (Summary of Daily Production Report)</li> </ul> <p><u>ส่วนงานฝ่ายขาย</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>จัดทำรายงานส่วนประกอบของต้นทุนผลิตสินค้าเพื่อใช้ในการคิดราคาขายสินค้า (Daily Cost Breakdown for Estimate Selling Price for Sales Quotation)</li> </ul> <p><u>ส่วนงานฝ่าย IT</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ปรับปรุงรูปแบบรายงานส่วนประกอบสินค้า (BOM Report) ให้เอื้อแก่การตรวจสอบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>บริษัทได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2555</li> <li>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>บริษัทได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในเดือนมิถุนายน 2555</li> <li>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>มีการจัดทำรายงานส่วนประกอบสินค้าที่มีรายละเอียดและขั้นตอนการผลิตเรียงลำดับจากระบบ ERP แล้ว และมีการจัดเพิ่มเก็บบันทึกประวัติการแก้ไขการบันทึก BOM ในแต่ละครั้ง รวมทั้งจะมีการจัดทำสรุปรูปแบบและสาเหตุการแก้ไขแจ้งทุกแผนกให้ทราบทุกเดือน</li> </ul>
<p><u>ระบบควบคุมกระบวนการผลิต</u></p> <p>ปัจจุบันยังไม่มีรายงานที่ใช้สำหรับตรวจสอบควบคุมสายการผลิตอย่างครบถ้วน และช่วยในการบริหารการผลิต ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>รายงานแสดงสถานะการผลิตของแต่ละใบสั่งผลิต</li> <li>รายงานแสดงชั่วโมงทำงานของเครื่องจักรแต่ละเครื่อง</li> <li>รายงานแสดงการสูญเสียในการผลิต</li> <li>รายงานการคำนวณการสั่งซื้อวัตถุดิบ</li> <li>รายงานสอนค้าคงคลังในแต่ละวัน</li> <li>รายงานการติดตามใบสั่งผลิตที่ยังไม่ได้ทำการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> <li>ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> <li>ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> <li>ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> <li>ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> <li>ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> </ul>

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
วางแผนผลิต <ul style="list-style-type: none"> <li>• รายงานการติดตามใบวางแผนผลิตที่ยังไม่ได้ทำการผลิต</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> </ul> ซึ่งประเด็นข้างต้นจะได้รับการตรวจสอบอีกครั้งจากผู้ตรวจสอบภายในไตรมาสที่ 4 ปี 2555
จากการสอบถามเอกสารใบสั่งผลิตจากระบบ ERP ที่บันทึกระหว่างเดือน ม.ค. – มิ.ย. 2555 พบว่ามีกรเปิดใบสั่งผลิตเพื่อบันทึกสินค้าเข้าคลังสินค้า ซึ่งยังไม่ได้ทำการเปิดใบสั่งผลิตตามคำสั่งขายหรือใบเสนอราคา ซึ่งไม่เป็นไปตามระบบงาน ทำให้มีใบสั่งผลิตคงค้างอยู่จำนวนหนึ่ง	บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555
จากการสอบถามเอกสารใบสั่งขายคงค้างประจำเดือน สิงหาคม 2555 จากระบบ ERP พบว่าการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดใบแจ้งหนี้ของบริษัทและการตัดสินค้าคงคลังยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากการบันทึกข้อมูลยังไม่เรียบร้อย	บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555
จากการสอบถามรายงานการผลิตของแผนกฉีด พบว่ามีรายงานที่สรุปยอดติดลบเนื่องจากการบันทึกข้อมูลผิดพลาดเนื่องจากการแก้ไขข้อมูลของผู้บันทึก และบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ทำให้การคำนวณไม่ถูกต้อง	บริษัททำการแก้ไขโดยกำหนดให้หัวหน้าแต่ละส่วนเท่านั้นเป็นผู้ทำการแก้ไขเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง โดยกำหนดรอบการพิมพ์รายงานผลการบันทึกข้อมูลเข้าระบบกับเอกสารจริงจากการผลิตเพื่อตรวจสอบเป็นรายวัน ซึ่งแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555