

## 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 และสำเนารายงานเขียนกรรมการผู้จัดการเพื่อช่วยกำกับดูแลและสั่งการให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องในแต่ละหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะด้วยความเรียบร้อย โดยผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส

### 10.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท เอ เอ็น เอส ออดิท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการประเมินระบบบัญชีและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีได้มีการตั้งข้อสังเกตสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัทในการตรวจสอบงบการเงิน และมีการติดตามผลการแก้ไขตามข้อสังเกตดังกล่าว โดยสามารถสรุปประเด็นที่มีสาระสำคัญ ได้ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
บริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานของแผนกเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน	บริษัทอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบ ERP และปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จประมาณไตรมาสที่ 2 ปี 2556
บริษัทอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลการผลิตปกติให้เป็นปัจจุบัน	บริษัทอยู่ในระหว่างการปรับปรุงกำลังการผลิตปกติให้เป็นปัจจุบัน คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 2 ปี 2556

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
ซึ่งทำให้การปันส่วนต้นทุนคงที่เข้าสู่แต่ละชิ้นงานไม่ถูกต้อง	
บริษัทไม่ได้สำรองข้อมูลของบริษัทไว้ภายนอก	ได้มีการจัดการให้นำข้อมูลสำรองมาให้ผู้บริหารนำกลับไปเก็บรักษา โดยมีการจัดทำเอกสารควบคุมการจัดส่งข้อมูลสำรอง
บริษัทอยู่ระหว่างการทบทวนคำนวณค่าเสื่อมราคาของ ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลังของเครื่องจักรให้สอดคล้องและ สัมพันธ์กับอายุการให้ประโยชน์ของเครื่องจักร	บริษัทมีการทบทวนคำนวณค่าเสื่อมภายหลังจากที่ได้เครื่องจักรมา เพื่อให้สอดคล้องกับอายุการใช้งานแล้ว
บริษัทอยู่ระหว่างการแก้ไขวันที่บันทึกบัญชีเครื่องจักร ระหว่างติดตั้งให้สอดคล้องกับวันที่โอนความเสี่ยงและ ผลตอบแทนของสินทรัพย์นั้น	บริษัทได้กำหนดนโยบายสำหรับการรับส่งเอกสาร และการบันทึก รับรู้สินทรัพย์ของบริษัทให้เป็นทางการมากขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชี

โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วมีความเห็นว่าบริษัทได้ดำเนินการในการแก้ไขตามข้อสังเกตผู้สอบ บัญชีตามรายละเอียดข้างต้น และประเด็นที่อยู่ระหว่างการแก้ไขนั้น ไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินและ ระบบการควบคุมภายในของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

### 10.3 ข้อสังเกตของหน่วยงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ตั้งแต่ปี 2552 เป็นต้นมา ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในโดยครอบคลุมถึงส่วน ต่างๆ 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. ระบบงานอาชีวอนามัยและความปลอดภัย
14. ระบบการวางแผนและควบคุมการผลิต
15. ระบบงานผลิต
16. ระบบงานด้านข้อมูลและสารสนเทศ
17. การปฏิบัติงานบนระบบจัดการทรัพยากรในองค์กร (ERP)
18. ระบบควบคุมการจัดการสิ่งแวดล้อมและงานอาชีวอนามัย

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินจุดอ่อนหรือข้อสังเกตเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะให้แก่บริษัท โดยมีการนำเสนอแผนการตรวจสอบเป็นรายปี และนำเสนอรายงานการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทเป็นรายไตรมาส โดยบริษัทได้จัดทำรายงานความคืบหน้าในการแก้ไขจุดอ่อนและข้อสังเกตตามที่ผู้ตรวจสอบภายในระบุ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้ากว่าแผนตรวจสอบประจำปี 2555 จำนวน 1 ครั้ง ซึ่งจะครอบคลุมถึง การควบคุมสินค้าคงเหลือและคลังสินค้า ระบบควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบบัญชีการเงิน และภาษีอากร เนื่องจากบริษัทอยู่ในระหว่างการจัดเตรียมข้อมูลสำหรับการขออนุญาตเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนแก่ประชาชนทั่วไปครั้งนี้อยู่ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะทำการตรวจสอบอีกครั้งภายในเดือนมีนาคม 2556 โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วมีความเห็นว่า แม้ว่าการตรวจสอบภายในจะล่าช้ากว่าที่กำหนด แต่ระบบควบคุมภายในของบริษัทยังมีความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อีกทั้งระบบที่มีการตรวจสอบล่าช้าดังกล่าวนี้ เคยได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในแล้ว หรือเป็นประเด็นที่ไม่ใช่ประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงต่อระบบควบคุมภายใน โดยรายละเอียดของการตรวจสอบครั้งล่าสุดของแต่ละระบบที่มีการตรวจสอบล่าช้า เป็นดังนี้

ระบบที่มีการตรวจสอบล่าช้า	รายละเอียด
การควบคุมสินค้าคงเหลือและคลังสินค้า	ตรวจสอบครั้งล่าสุดเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2554
ระบบควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	ตรวจสอบครั้งล่าสุดเมื่อเดือนมกราคม 2554
ระบบบัญชี การเงิน และภาษีอากร	ผู้ตรวจสอบภายในได้แยกระบบย่อยของระบบบัญชีและการเงินที่สำคัญ ซึ่งแบ่งประเภทตามกิจกรรมหลักของบริษัท เช่น ระบบควบคุมลูกหนี้การค้า ระบบควบคุมเจ้าหนี้การค้า ระบบการรับ-จ่ายเงิน ระบบการขาย และการตลาด และระบบสินค้าคงเหลือ เป็นต้น มาตรวจสอบแล้ว ซึ่งในการตรวจสอบครั้งนี้เป็นการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีทั่วไป ซึ่งมีระบบ ERP รองรับแล้ว จึงไม่เป็นประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง

ทั้งนี้ รายงานการตรวจสอบภายในเลขที่ 4/54 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2554 ซึ่งครอบคลุมเรื่องการบริหารความเสี่ยงของบริษัท รายงานการตรวจสอบภายในเลขที่ 1/55 ลงวันที่ 6 สิงหาคม 2555 ซึ่งครอบคลุมถึงการควบคุมการขายงานวิจัยและพัฒนา การควบคุมเจ้าหนี้และการจ่ายชำระหนี้ และการประเมินการปฏิบัติงานบนระบบจัดการทรัพยากรในองค์กร (ERP) และรายงานการตรวจสอบภายในเลขที่ 2/55 ลงวันที่ 28 กันยายน 2555 ซึ่งครอบคลุมถึงระบบควบคุมการวางแผนผลิตและการจัดส่งสินค้า ระบบควบคุมการจัดการสิ่งแวดล้อมและงานอาชีพอนามัย และระบบควบคุมการผลิต ได้มีข้อสังเกตจากการสอบทานระบบควบคุมภายในและบริษัทได้มีการดำเนินการแก้ไขตามประเด็นข้อสังเกต ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะทำการตรวจสอบติดตามผลภายในปี 2556 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
การบริหารความเสี่ยงของบริษัท การบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ยังไม่มีการกำหนดรายการความเสี่ยงในเรื่อง การพัฒนาระบบโปรแกรม ERP เนื่องจากบริษัทได้เริ่มนำระบบ ERP มาใช้งานในปี 2555 จึงยังไม่ได้มีการระบุไว้ในรายการความเสี่ยงซึ่งจัดทำในต้นปี 2555	บริษัทเห็นด้วยและจะเพิ่มเติมรายการความเสี่ยงดังกล่าวในการประเมินความเสี่ยงในรอบปี 2556 เป็นต้นไป

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
การบริหารความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้นทั่วทุกองค์กรเท่าที่ควร เนื่องจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงยังคงเป็นเจ้าหน้าที่ที่เป็นคณะทำงานของบริษัท	บริษัทจะบรรจุแผนการอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ เรื่องการบริหารความเสี่ยงแก่พนักงานทุกระดับ ในแผนการอบรมประจำปี 2556
ระบบควบคุมขาย และงานวิจัยพัฒนา เนื่องจากยอดขายขึ้นส่วนสังกะสีในช่วงเดือน ม.ค. - มี.ค. 2555 ต่ำกว่าที่ระบุไว้ในงบประมาณ ซึ่งยอดขายขึ้นส่วนสังกะสี เป็นสัดส่วนเพียงร้อยละ 3.09 ของรายได้จากการขายและบริการรวมในปี 2555 และยอดขายแม่พิมพ์สูงกว่าที่ตั้งไว้ในงบประมาณ บริษัทควรมีการปรับปรุงงบประมาณประจำปี 2555 ในส่วนของรายละเอียด ให้สอดคล้องกับผลการดำเนินการที่เกิดขึ้นจริงดังกล่าว โดยคงยอดขายรวมไว้เท่าเดิม	บริษัทจะทำการหารือกับผู้บริหารเพื่อพิจารณาปรับเป้าหมายตามที่เสนอแนะ ซึ่งในเดือนกันยายน 2555 ยอดขายขึ้นส่วนสังกะสีและแม่พิมพ์ได้เป็นไปตามประมาณการณที่บริษัทได้จัดทำไว้แล้ว
จากการสอบทานอัตรากำไรขั้นต้นของสินค้าที่มียอดขายสูงสุด 10 อันดับแรกในปี 2554 พบว่ามีสินค้า 3 รายการที่ราคาขายต่ำกว่าต้นทุนต่อหน่วย หรือขาดทุนขั้นต้น	บริษัทได้ทำการปรับปรุงกระบวนการผลิตของลูกค้า 2 รายดังกล่าว โดยการซ่อมแซมและจัดทำแม่พิมพ์ใหม่ ทำให้ปัจจุบันมีต้นทุนต่ำกว่าราคาขายแล้ว ส่วนลูกค้าอีก 1 รายนั้น บริษัทได้ยกเลิกรับคำสั่งซื้อสำหรับชิ้นงานที่มีการขาดทุนขั้นต้นแล้ว
การควบคุมเจ้าหน้าที่และการจ่ายชำระหนี้ จากการสอบทานการรับสินค้าของแผนกคลังสินค้า พบว่ากรณีจ้างผู้รับจ้างผลิต ฝ่ายบัญชีจะทำการบันทึกรับสินค้าตามใบสั่งซื้อ (Purchase Order) ซึ่งบางครั้งไม่ตรงกับใบแจ้งหนี้จากผู้รับจ้าง ซึ่งเป็นไปตามงวดการผลิตของผู้รับจ้างผลิต	บริษัทได้กำหนดให้แผนกวางแผนการผลิตสรุปยอดรายละเอียดการส่งสินค้าและใบแจ้งหนี้ของผู้รับจ้าง ส่งให้ฝ่ายบัญชีก่อนวันที่ 5 ของทุกเดือน ซึ่งฝ่ายบัญชีจะทำการบันทึกโดยใช้รายละเอียดจากการส่งสินค้าและใบแจ้งหนี้ดังกล่าว
จากการสอบทานการจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของกรรมการตรวจสอบของบริษัทเดือนละ 5,000 บาทนั้น ฝ่ายบัญชีทำการหักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 3 ซึ่งควรจะหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราก้าวหน้า	บริษัทได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราก้าวหน้าแล้วตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2555
จากการสอบทานการปฏิบัติงานระบบจัดการทรัพยากรในองค์กร (ERP) พบว่าสัญญาอนุญาตให้ใช้ซอฟต์แวร์จากผู้พัฒนาระบบ ERP นั้นมีข้อตกลงในส่วนของระบบบริหารการขาย ซึ่งปัจจุบันยังขาดระบบดังกล่าว ซึ่งจะเป็นส่วนสนับสนุนการทำงานของฝ่ายบริหารการขาย ทั้งในส่วนของการติดตามลูกค้า และการประมาณการณ์ยอดขาย	บริษัทได้แจ้งผู้พัฒนาระบบ ERP แล้ว ซึ่งได้จัดทำโปรแกรมในการสร้างโครงสร้างใบเสนอราคาซึ่งมีขั้นตอนการผลิต ส่วนประกอบสินค้าตาม BOM และข้อมูลประวัติต้นทุนและค่าใช้จ่ายในอดีต (กรณีแก้ไขใบเสนอราคาสินค้าเดิม) เพื่อให้ฝ่ายขายนำไปคำนวณเพื่อทำการเสนอราคา
จากการสอบทานโครงสร้างผลิตภัณฑ์ (Bill of Material หรือ BOM) พบว่าแม้ว่ามีผู้ดูแลเรื่องความถูกต้องของ BOM แล้ว แต่ยังคงขาดผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของ BOM อย่างเป็นทางการ	บริษัทได้ดำเนินการแต่งตั้งผู้จัดการแผนกควบคุมและรับประกันคุณภาพให้เป็นผู้รับผิดชอบดูแลและตรวจสอบความถูกต้องของ BOM แล้ว

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
<p>จากการสอบทานใบสั่งงานจากระบบ ERP พบว่าบางรายการมีการเบิกสินค้าผิดลำดับ ส่งผลให้ต้นทุนบางรายการคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง เนื่องจากในการว่าจ้างผลิตนั้น ผู้รับจ้างบางครั้งส่งชิ้นงานกลับมาไม่เป็นไปตามลำดับที่บริษัทส่งให้</p>	<p>บริษัทเห็นด้วยและได้ทำการวางแผนอบรมผู้รับจ้างผลิตให้ทำตามขั้นตอนที่ถูกต้องแล้วในวันที่ 19 กันยายน 2555</p> <p>อย่างไรก็ตาม การเบิกสินค้าผิดลำดับดังกล่าวมิได้ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ</p>
<p>จากการสอบทานการบันทึกข้อมูลในระบบ ERP สรุปประเด็นได้ดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● การบันทึกในเวลาในระบบ ERP ไม่สะดวก ซึ่งการบันทึกเศษของชั่วโมงจะอยู่ในรูปของทศนิยมเศษส่วนหนึ่งร้อยของชั่วโมง เช่น 2 ชั่วโมง 30 นาที ต้องทำการบันทึกเป็น 2.50 ชั่วโมง</li> <li>● การสอบทานรายงานจากการรายงานในระบบ ERP ทำได้ลำบาก เนื่องจากรูปแบบของรายงานไม่เอื้ออำนวยต่อการสอบทาน</li> </ul>	<p>บริษัทได้ทำการปรึกษากับผู้พัฒนาระบบ ERP แล้ว ซึ่งผู้พัฒนาระบบจะดำเนินการแก้ไขตามประเด็นดังกล่าว ซึ่งบริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นเมื่อเดือนกันยายน 2555</p>
<p>การบันทึกในรายงานของแผนกผลิตผลิตภัณฑ์ แผนกตกแต่งผลิตภัณฑ์ แผนกแมชชีน และแผนกควบคุมและรับประกันคุณภาพ มีบางรายการที่บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น รายละเอียดของการหยุดการผลิต การบันทึกเวลาการทำงานไม่ครบถ้วน เป็นต้น</p>	<p>บริษัทได้จัดให้มีการประชุมเพื่อแจ้งและกำชับพนักงานที่เกี่ยวข้องบันทึกในระบบ ERP ให้ถูกต้องครบถ้วนตามรายการที่เกิดขึ้น โดยให้หัวหน้างานตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่รับผิดชอบในระบบ ERP ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่า ปัจจุบันการบันทึกข้อมูลในระบบ ERP มีความถูกต้องครบถ้วนตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น เนื่องจากพนักงานได้ใช้โปรแกรมมาแล้วระยะหนึ่ง และมีความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม ERP ดีขึ้น</p>
<p>การสอบทานการปรับปรุงระบบงาน ERP ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ว่ามีการดำเนินการไปตามแผนงานที่กำหนดไว้</p> <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> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● บริษัทได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2555</li> <li>● บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>● บริษัทได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในเดือนมิถุนายน 2555</li> <li>● บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> </ul>

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
<ul style="list-style-type: none"> <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>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> <li>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>มีการจัดทำรายงานส่วนประกอบสินค้าที่มีรายละเอียดและขั้นตอนการผลิตเรียงลำดับจากระบบ ERP แล้ว และมีการจัดเก็บเก็บบันทึกประวัติการแก้ไขการบันทึก 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>รายงานสอนค่าคงคลังในแต่ละวัน</li> <li>รายงานการติดตามใบสั่งผลิตที่ยังไม่ได้ทำการวางแผนผลิต</li> <li>รายงานการติดตามใบวางแผนผลิตที่ยังไม่ได้ทำการผลิต</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> <ul style="list-style-type: none"> <li>ดำเนินการจัดทำเสร็จสิ้นแล้ว</li> </ul> <p>ซึ่งประเด็นข้างต้นจะได้รับการตรวจสอบอีกครั้งจากผู้ตรวจสอบภายในในไตรมาสที่ 4 ปี 2555</p>
<p>จากการสอบทานเอกสารใบสั่งผลิตจากระบบ ERP ที่บันทึกระหว่างเดือน ม.ค. – มิ.ย. 2555 พบว่ามี การเปิดใบสั่งผลิตเพื่อบันทึกสินค้าเข้าคลังสินค้า ซึ่งยังไม่ได้ทำการเปิดใบสั่งผลิตตามคำสั่งขายหรือใบเสนอราคา ซึ่งไม่เป็นไปตามระบบงาน ทำให้มีใบสั่งผลิตคงค้างอยู่จำนวนหนึ่ง</p>	<p>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</p>
<p>จากการสอบทานเอกสารใบสั่งขายคงค้างประจำเดือนสิงหาคม 2555 จากระบบ ERP พบว่าการบันทึกข้อมูล</p>	<p>บริษัทได้ทำการแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555</p>

ประเด็นข้อสังเกต	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท
เกี่ยวกับการเปิดใบแจ้งหนี้ของบริษัทและการตัดสินค้าคงคลังยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากการบันทึกข้อมูลยังไม่เรียบร้อย	
จากการสอบทานรายงานการผลิตของแผนกฉีด พบว่ามีรายงานที่สรุปยอดติดลบเนื่องจากการบันทึกข้อมูลผิดพลาดเนื่องจากการแก้ไขข้อมูลของผู้บันทึก และบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ทำให้การคำนวณไม่ถูกต้อง โดยบริษัทมีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานสรุปการผลิตจึงพบความผิดพลาดดังกล่าว	บริษัททำการแก้ไขโดยกำหนดให้หัวหน้าแต่ละส่วนเท่านั้นเป็นผู้ทำการแก้ไขเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง โดยกำหนดรอบการพิมพ์รายงานผลการบันทึกข้อมูลเข้ากับเอกสารจริงจากการผลิตเพื่อตรวจสอบเป็นรายวัน ซึ่งแก้ไขเสร็จสิ้นแล้วในเดือนตุลาคม 2555

โดยในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2556 ได้มีมติรับรองผลการดำเนินการแก้ไขตามประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดข้างต้น