

## 10. การควบคุมภายใน

### 10.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายในที่ดีเพื่อเป็นการสนับสนุนให้การดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคณะกรรมการบริษัทจัดให้กลุ่มบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกด้าน ทั้งด้านการเงิน และการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง และจัดให้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุลที่มีประสิทธิภาพเพียงพอในการปกป้องดูแลรักษาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทอยู่เสมอ จัดให้มีการกำหนดลำดับชั้นของอำนาจอนุมัติ และความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานที่มีการตรวจสอบและถ่วงดุลในตัว กำหนดระเบียบการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามระเบียบที่วางไว้ รวมทั้งประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ ในกลุ่มบริษัท คณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่สอบทานให้กลุ่มบริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลสอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

นอกจากนี้ บริษัทฯ จัดให้บริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลัก มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและรัดกุมเพียงพอ เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทย่อย รวมทั้งควรให้บริษัทย่อยจัดให้มีระบบงานที่ชัดเจน เพื่อแสดงได้ว่า บริษัทย่อยมีระบบเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล การทำรายการที่มีนัยสำคัญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่องและน่าเชื่อถือ และมีช่องทางให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ สามารถได้รับข้อมูลของบริษัทย่อยในการติดตามดูแลผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน การทำรายการระหว่างบริษัทย่อยกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อย และการทำรายการที่มีนัยสำคัญของบริษัทย่อยได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ต้องจัดให้บริษัทย่อยมีกลไกในการตรวจสอบระบบงานดังกล่าวในบริษัทย่อย โดยให้ทีมงานผู้ตรวจสอบภายในและกรรมการอิสระของบริษัทฯ สามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยตรง และให้มีการรายงานผลการตรวจสอบระบบงานดังกล่าวให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทย่อยมีการปฏิบัติตามระบบงานที่จัดทำไว้อย่างสม่ำเสมอ

จากการที่บริษัทฯ เป็นบริษัทที่จัดตั้งใหม่และดำเนินธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นของบริษัทอื่น การพิจารณาระบบการควบคุมภายในจึงเป็นการพิจารณาถึงระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ของบริษัทย่อยของบริษัทฯ ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2556 โดยมีกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทย่อยทั้ง 3 อันประกอบด้วย บริษัท พี.ซี.เอส. พีวีซีชั่น เวิร์ค จำกัด (“PCW”) บริษัท พี.ซี.เอส. ไโด คาสติง จำกัด (“PCD”) และ บริษัท พี.ซี.เอส. ฟอรัจจิง จำกัด (“PCF”) โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และอ้างอิงจากรายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCW PCD และ PCF ที่ตรวจสอบและจัดทำโดยบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด ฉบับลงวันที่ 21 มิถุนายน 2556 ซึ่งตรวจสอบเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยทั้ง 3 บริษัท

ภายหลังการประเมินแล้ว คณะกรรมการมีความเห็นว่า กลุ่มบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีระบบการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจได้

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้สรุปรายละเอียดการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในไว้ในแบบการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในตามเอกสารแนบ 2

## 10.2 การดำเนินการว่าจ้าง บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ให้ดำเนินการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2556 บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (“P&L”) ซึ่งเป็นบุคคลภายนอก ในระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม – 31 พฤษภาคม 2556 ให้ทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของ 3 บริษัทย่อยโดยครอบคลุมระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการบริหารจัดการหลัก 3 ระบบงาน ได้แก่ 1) วงจรรายจ่าย 2) วงจรรายได้ และ 3) การบริหารงานคลังสินค้า โดยการสอบทานดังกล่าวอ้างอิงกับกรอบ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และการติดตามผล (Monitoring) และ

ทั้งนี้ รายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวของทั้ง 3 บริษัทสามารถสรุปประเด็นที่สำคัญได้ดังนี้

### รายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCW

#### 1. สภาพทั่วไปขององค์กร

PCW มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการดำเนินการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน นอกจากนี้ PCW มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง

#### 2. วงจรรายจ่าย

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การจัดซื้อและจัดจ้าง (ฝ่ายจัดซื้อ) ซึ่งครอบคลุมเรื่องเอกสารการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ การขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ ในระบบงานจัดซื้อ (SAP) การเปรียบเทียบราคาผู้ขาย การประเมินผู้ขายประจำปี และการจัดทำทะเบียนผู้ขาย (Approved Vendor List) และการติดตามรายการสั่งซื้อค้างรับ ที่เกินระยะเวลาที่กำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นว่า PCW มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การจ่ายชำระหนี้ และเงินสดย่อย (ฝ่ายบัญชี-การเงินจ่าย) ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตั้งหนี้ผู้ขาย การจ่ายชำระหนี้ผู้ขาย การเบิกเงินและเคลียร์เงินทดรองจ่าย การจ่ายชำระเงินผ่านเงินสดย่อย การควบคุมทะเบียนเช็คจ่าย และเช็คค้างจ่าย การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ไม่ครบถ้วน คือขาดการลงนามของ Accountant และ Approved จำนวน 178 รายการ คิดเป็น 66%	-	บริษัทควรลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ให้ครบถ้วน	ปัจจุบัน PCW ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว
มีการจ่ายเงินทรอจจ่ายของ PCW ให้กับ PCF จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 6,000 บาท เนื่องจาก PCF มีเงินทรอจจ่ายไม่เพียงพอ	- อาจทำให้เกิดความสับสนในการจัดทำเอกสารของบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกัน - อาจทำให้เกิดการเคลียร์เงินทรอจจ่ายผิดบริษัท	บริษัทควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินทรอจจ่ายจากเงินสดย่อยของบริษัทเอง ไม่ควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินทรอจจ่ายจากบริษัทอื่น	ปัจจุบัน PCF ได้จ่ายคืนเงินให้กับ PCW แล้ว และฝ่ายบริหารของทั้ง 2 บริษัทให้นโยบายว่าต้องใช้เงินทรอจจ่ายของบริษัทตัวเอง

3. วงจรรายได้

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายได้ โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ฝ่ายงานขายและประสานงานลูกค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องนโยบายและระเบียบปฏิบัติด้านการขาย และการบริหารงานขาย อันได้แก่ การกำหนดราคาสินค้าที่เป็นมาตรฐาน การบันทึกข้อมูลลูกค้า การเปิดบัญชีลูกค้า และโครงสร้างการกำหนดรหัสลูกค้า ฯลฯ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็น เช่น ข้อมูลรหัสลูกค้าในเครื่องในประเทศบางรายไม่เป็นตามแนวทางที่กำหนด เอกสารประกอบแฟ้มลูกค้าไม่ครบถ้วน รายละเอียดที่อยู่ในระบบ SAP ไม่ถูกต้องตรงกับเอกสาร เป็นต้น แต่อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน PCW ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ให้ความเห็นว่า PCW มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การบันทึกหนี้ ติดตามหนี้ และการรับชำระหนี้ของฝ่ายบัญชี-การเงินรับ ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจสอบวงเงินเครดิตลูกค้า การจัดทำใบกำกับภาษีและชุดเอกสารใบสำคัญตั้งลูกหนี้ การจัดทำรายงานภาษีขาย การจัดทำชุดใบสำคัญรับ และการตัดชำระลูกหนี้ การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้และการติดตามหนี้ค้างชำระ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การประเมินติดตามหนี้เปรียบเทียบกับรายงานการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ (Aging) ในระบบ SAP ณ สิ้นเดือนเมษายน 2556 พบว่า มีลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนด 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน จำนวน 1 ราย มูลค่า 0.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.20 ของลูกหนี้ในประเทศ	- อาจเกิดการเปิดบิลขายเกินวงเงินที่กำหนด - อาจไม่มีการติดตามหนี้ตามสมควร - อาจทำให้เกิดหนี้สูญ - ไม่สามารถมั่นใจได้ว่าลูกหนี้ที่มี ยังสามารถชำระหนี้ได้	ควรยืนยันยอดกับลูกค้าก่อนการเปิดบิล ควรกำหนดระยะเวลาการติดตามยืนยันยอดกับลูกค้าก่อนครบกำหนดชำระ	มีการระบุจำนวนเงินคลาดเคลื่อน และดำเนินการแก้ไขเอกสารระหว่างกัน ทำให้เกิดการจ่ายเงินล่าช้า โดยปัจจุบัน PCW ได้รับการยืนยันจากลูกค้าว่าจะชำระหนี้ในงวดถัดไป คือ 12 มิถุนายน 2556

## 4. การบริหารงานคลังสินค้า

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานการบริหารงานคลังสินค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดทำระเบียบขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการควบคุมสินค้าคงเหลือ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การรับสินค้า และการเบิก-จ่ายสินค้าในคลังสินค้า การนำสินค้าออกจากคลัง การประเมินสภาพแวดล้อมของคลังสินค้า และการควบคุมทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การนำส่งข้อมูลสรุปสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหวจากระบบ SAP ทางอีเมลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ไม่ได้จัดเก็บอีเมลหรือพิมพ์เอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ	-	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งลดความเสี่ยงภัยต่างๆ PCD ควรมีการพิมพ์เอกสารที่แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคำชี้แจงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแจ้งกลับถึงแนวทางในการดำเนินการเพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และ ควรทบทวนและพิจารณารอบระยะเวลาในการเรียกรายงานและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้บ่อยขึ้น	ฝ่ายบริหารของ PCW รับทราบและสั่งการให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้า ดำเนินการตามแนวทางแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอมาเรียบร้อยแล้ว
บริษัทฯ ไม่ได้ทำกรรมกรรมประกันภัยสินค้าในคลังสินค้า	- ไม่ได้รับเงินชดเชย กรณีที่สินค้าได้รับความเสียหายจากภัยต่างๆ - ในกรณีที่สินค้าเกิดความเสียหายและไม่ได้ส่งมอบให้ลูกค้า บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายให้กับลูกค้า เป็นมูลค่าเท่ากับสินค้าที่เสียหาย	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และลดความเสี่ยงจากภัยต่างๆ บริษัทฯ ควรพิจารณาเรื่องการทำกรรมกรรมประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าในบริษัทฯ	ปัจจุบันบริษัทฯ ทำกรรมกรรมประกันภัยสินค้าแล้ว ซึ่งมีทุนประกัน เท่ากับ 425.88 ล้านบาท

## รายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCD

1. สภาพทั่วไปขององค์กร
2. PCD มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการดำเนินการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน นอกจากนี้ PCD มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง วงจรรายจ่าย

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การจัดซื้อและจัดจ้าง (ฝ่ายจัดซื้อ) ซึ่งครอบคลุมเรื่องเอกสารการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ การขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ ในระบบงานจัดซื้อ (SAP) การเปรียบเทียบราคาผู้ขาย การประเมินผู้ขายประจำปี และการจัดทำทะเบียนผู้ขาย (Approved Vendor List) และการติดตามรายการสั่งซื้อค้างรับ ที่เกินระยะเวลาที่กำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นว่า PCD มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การจ่ายชำระหนี้ และเงินสดย่อย (ฝ่ายบัญชี-การเงินจ่าย) ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดตั้งหนี้ผู้ขาย การจ่ายชำระหนี้ผู้ขาย การเบิกเงินและเคลียร์เงินทรอยจ่าย การจ่ายชำระหนี้ผ่านเงินสดย่อย การควบคุมทะเบียนเช็คจ่าย และเช็คค้างจ่าย การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังต่อไปนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ไม่ครบถ้วน คือขาดการลงนาม Approved จำนวน 63 รายการ คิดเป็น 100%	-	บริษัทควรลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ให้ครบถ้วน	ปัจจุบัน PCD ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

### 3. วงจรรายได้

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายได้ โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ฝ่ายงานขายและประสานงานลูกค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องนโยบายและระเบียบปฏิบัติด้านการขาย และการบริหารงานขาย อันได้แก่ การกำหนดราคาสินค้าที่เป็นมาตรฐาน การบันทึกข้อมูลลูกค้า การเปิดบัญชีลูกค้า และโครงสร้างการกำหนดรหัสลูกค้า ฯลฯ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็น เช่น ข้อมูลรหัสลูกค้าในเครื่องในประเทศบางรายไม่เป็นตามแนวทางที่กำหนด เอกสารประกอบเพิ่มลูกค้าไม่ครบถ้วน รายละเอียดที่อยู่ในระบบ SAP ไม่ถูกต้องตรงกับเอกสาร เป็นต้น แต่อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน PCD ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ให้ความเห็นว่า PCD มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การบันทึกลูกหนี้ ติดตามหนี้ และการรับชำระหนี้ของฝ่ายบัญชี-การเงินรับ ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจสอบวงเงินเครดิตลูกค้า การจัดทำใบกำกับภาษีและชุดเอกสารใบสำคัญตั้งลูกหนี้ การจัดทำรายงานภาษีขาย การจัดทำชุดใบสำคัญรับ และการตัดชำระลูกหนี้ การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้และการติดตามหนี้ค้างชำระ โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่พบประเด็นสำคัญที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง

### 4. การบริหารงานคลังสินค้า

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานการบริหารงานคลังสินค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดทำระเบียบ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการควบคุมสินค้าคงเหลือ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การรับสินค้า และการเบิก-จ่ายสินค้าในคลังสินค้า การนำสินค้าออกจากคลัง การประเมินสภาพแวดล้อมของคลังสินค้า และการควบคุมทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การนำส่งข้อมูลสรุปสินค้าที่ไม่เคลือบผิวจากระบบ SAP ทางอีเมลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ไม่ได้จัดเก็บอีเมลหรือพิมพ์เอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ	-	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งลดความเสี่ยงภัยต่างๆ PCD ควรมีการพิมพ์เอกสารที่แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคำชี้แจงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแจ้งกลับถึงแนวทางในการดำเนินการเพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และ ควรทบทวนและพิจารณาระยะเวลาในการเรียกรายงานและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้บ่อยขึ้น	ฝ่ายบริหารของ PCD รับทราบและสั่งการให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้า ดำเนินการตามแนวทางแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอมาเรียบร้อยแล้ว
บริษัทฯ ไม่ได้ทำกรมธรรม์ประกันภัยสินค้าในคลังสินค้า	- ไม่ได้รับเงินชดเชย กรณีที่สินค้าได้รับความเสียหายจากภัยต่างๆ - ในกรณีที่สินค้าเกิดความเสียหายและไม่ได้ส่งมอบให้ลูกค้า บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายให้กับลูกค้า เป็นมูลค่าเท่ากับสินค้าที่เสียหาย	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และลดความเสี่ยงจากภัยต่างๆ บริษัทฯ ควรพิจารณาเรื่องการทำกรมธรรม์ประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าในบริษัทฯ	ปัจจุบันบริษัทฯ ทำกรมธรรม์ประกันภัยสินค้าแล้ว ซึ่งมีทุนประกัน เท่ากับ 81.30 ล้านบาท

### รายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCF

#### 1. สภาพทั่วไปขององค์กร

PCF มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการดำเนินการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน นอกจากนี้ PCF มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง

#### 2. วงจรรายจ่าย

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การจัดซื้อและจัดจ้าง (ฝ่ายจัดซื้อ) ซึ่งครอบคลุมเรื่องเอกสารการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ การขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ ในระบบงานจัดซื้อ (SAP) การเปรียบเทียบราคาผู้ขาย การประเมินผู้ขายประจำปี และการจัดทำทะเบียนผู้ขาย (Approved Vendor List) และการติดตามรายการสั่งซื้อค้างรับ ที่เกินระยะเวลาที่กำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นว่า PCF มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การจ่ายชำระหนี้ และเงินสดย่อย (ฝ่ายบัญชีการเงินจ่าย) ซึ่งครอบคลุมเรื่อง การตั้งหนี้ผู้ขาย การจ่ายชำระหนี้ผู้ขาย การเบิกเงินและเคลียร์เงินทรองจ่าย การจ่ายชำระเงินผ่านเงินสดย่อย การควบคุมทะเบียนเช็คจ่าย และเช็คค้างจ่าย การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังนี้ ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
PCF มีการยืมเงินทรองจ่ายจาก PCW จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 6,000 บาท เนื่องจาก PCF มีเงินทรองจ่ายไม่เพียงพอ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- อาจทำให้เกิดความสับสนในการจัดทำเอกสารของบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกัน</li> <li>- อาจทำให้เกิดการเคลียร์เงินทรองจ่ายผิดบริษัท</li> </ul>	บริษัทควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินทรองจ่ายจากเงินสดย่อยของบริษัทเอง ไม่ควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินทรองจ่ายจากบริษัทอื่น	ปัจจุบัน PCF ได้จ่ายคืนเงินให้กับ PCW แล้ว และฝ่ายบริหารของทั้ง 2 บริษัทให้นโยบายว่าต้องใช้เงินทรองจ่ายของบริษัทตัวเอง โดยปัจจุบัน PCF ได้ขออนุมัติเพิ่มวงเงินสดย่อยจากเดิม 10,000 บาท เป็น 20,000 บาทแล้ว

3. วงจรรายได้

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายได้ โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ฝ่ายงานขายและประสานงานลูกค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องนโยบายและระเบียบปฏิบัติด้านการขาย และการบริหารงานขาย อันได้แก่ การกำหนดราคาสินค้าที่เป็นมาตรฐาน การบันทึกข้อมูลลูกค้า การเปิดบัญชีลูกค้า และโครงสร้างการกำหนดรหัสลูกค้า ฯลฯ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็น เช่น ข้อมูลรหัสลูกค้าในเครื่องในประเทศบางรายไม่เป็นตามแนวทางที่กำหนด เอกสารประกอบแฟ้มลูกค้าไม่ แต่อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน PCF ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ให้ความเห็นว่า PCF มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การบันทึกลูกหนี้ ติดตามหนี้ และการรับชำระหนี้ของฝ่ายบัญชีการเงินรับ ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจสอบวงเงินเครดิตลูกค้า การจัดทำใบกำกับภาษีและชุดเอกสารใบสำคัญตั้งลูกหนี้ การจัดทำรายงานภาษีขาย การจัดทำชุดใบสำคัญรับ และการตัดชำระลูกหนี้ การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ และการติดตามหนี้ค้างชำระ โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่พบประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง

## 4. การบริหารงานคลังสินค้า

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานการบริหารงานคลังสินค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดทำระเบียบขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการควบคุมสินค้าคงเหลือ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การรับสินค้า และการเบิก-จ่ายสินค้าในคลังสินค้า การนำสินค้าออกจากคลัง การประเมินสภาพแวดล้อมของคลังสินค้า และการควบคุมทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็น ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การนำส่งข้อมูลสรุปสินค้าที่ไม่เคลือบไหวจากระบบ SAP ทางอีเมลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ไม่ได้จัดเก็บอีเมลหรือพิมพ์เอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ	-	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งลดความเสี่ยงภัยต่างๆ PCD ควรมีการพิมพ์เอกสารที่แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคำชี้แจงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแจ้งกลับถึงแนวทางในการดำเนินการเพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และ ควรทบทวนและพิจารณารอบระยะเวลาในการเรียกรายงานและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้บ่อยขึ้น	ฝ่ายบริหารของ PCF รับทราบและสั่งการให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้า ดำเนินการตามแนวทางแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอมาเรียบร้อยแล้ว
บริษัทฯ ไม่ได้ทำกรรมกรรมประกันภัยสินค้าในคลังสินค้า	- ไม่ได้รับเงินชดเชย กรณีที่สินค้าได้รับความเสียหายจากภัยต่างๆ - ในกรณีที่สินค้าเกิดความเสียหายและไม่ได้ส่งมอบให้ลูกค้า บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายให้กับลูกค้า เป็นมูลค่าเท่ากับสินค้าที่เสียหาย	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และลดความเสี่ยงจากภัยต่างๆ บริษัทฯ ควรพิจารณาเรื่องการทำกรรมกรรมประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าในบริษัทฯ	ปัจจุบันบริษัทฯ ทำกรรมกรรมประกันภัยสินค้าแล้ว ซึ่งมีทุนประกัน เท่ากับ 143.52 ล้านบาท



## 10.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556 บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด (“สำนักงานฯ”) ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของ PCW PCD และ PCF สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้เสนอรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะทางการบัญชีและการควบคุมภายในด้านบัญชี ต่อคณะกรรมการบริษัทของทั้ง 3 บริษัท โดยสำนักงานฯ มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเหมือนกันแก่ทั้ง 3 บริษัท โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ระดับ ความมีสาระสำคัญ	คำชี้แจงและการดำเนินการ	สรุปความคืบหน้าของการแก้ไข	ปัจจุบันดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว
1. <u>รายการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</u> รายการกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่มีหลักฐานสนับสนุนว่ามี การตรวจสอบโดยผู้ที่เหมาะสม ซึ่งอาจทำให้บริษัทตรวจไม่พบความผิดพลาดและการละเว้นบัญชี รวมถึงไม่สามารถแก้ไขให้ถูกต้องได้ทันเวลา	ปานกลาง	ฝ่ายบริหารกำหนดให้ผู้จัดการแผนกการเงินและผู้จัดการแผนกบัญชีทำการตรวจสอบและตรวจสอบข้อมูลรวมถึงเอกสารสำคัญต่างๆ ภายในแผนกเพื่อสอบทานความถูกต้อง	บริษัทกำหนดให้ผู้จัดการแผนกบัญชีและผู้จัดการแผนกการเงินตรวจสอบรายการใน bank statement รวมถึงเอกสารประกอบต่างๆ และลงนามในงบกระทบยอดทุกสิ้นเดือน	ใช่
2. <u>สินค้าระหว่างทาง</u> บริษัทไม่มีนโยบายบันทึกสินค้าระหว่างทางแต่บันทึกเป็นสินค้าคงเหลือเมื่อได้รับสินค้าแล้ว ซึ่งทำให้บัญชีสินค้าระหว่างทางและบัญชีเจ้าหนี้การค้าอาจแสดงมูลค่าในงบการเงินไม่ถูกต้อง	ปานกลาง	ฝ่ายบริหารกำหนดนโยบายด้านการจัดซื้อเกี่ยวกับเงื่อนไข Incoterms ให้รายการทั้งหมดเป็นเงื่อนไขส่งถึงท่าเรือประเทศไทย เช่น CIF, C&F, DDU, DDP เป็นต้น เพื่อให้สินค้าถึงเมืองไทยให้เรียบร้อยก่อนเพื่อป้องกันความเสี่ยง	บริษัทได้ตกลงเปลี่ยนเงื่อนไขการจัดซื้อในปัจจุบันให้เป็นแบบผู้ขายรับผิดชอบสินค้าจนถึงท่าเรือประเทศไทยซึ่งได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว	ใช่

ข้อสังเกต	ระดับความมีสาระสำคัญ	คำชี้แจงและการดำเนินการ	สรุปความคืบหน้าของการแก้ไข	ปัจจุบันดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว
<p>3. การคำนวณต้นทุนสินค้า บริษัทมีการคำนวณต้นทุนสินค้าโดยวิธี Standard Cost แต่มีการปัน Cost Variance เพียงปีละ 2 ครั้ง ซึ่งอาจทำให้บัญชีสินค้าคงเหลือและบัญชีต้นทุนขายแสดงมูลค่าไม่ถูกต้อง</p>	<p>ปานกลาง</p>	<p>ฝ่ายบริหารชี้แจงว่าเนื่องจากรายการสินค้ามีจำนวนมาก การตรวจสอบต้นทุนจะต้องมีการอนุมัติและการตรวจทานอย่างละเอียด การทำการเปลี่ยนแปลงบ่อยๆไม่สามารถทำได้จากสภาพความเป็นจริง จึงมีความเห็นว่าทำ 6 เดือนครั้งก็น่าจะเพียงพอ นอกจากนี้ ส่วนใหญ่ค่าผลิตชิ้นงานจะคงที่ เนื่องจากมีการตกลงราคาซื้อขายล่วงหน้ากับทางผู้ขายไว้แล้ว เป็นส่วนมาก อย่างไรก็ตามถ้าสินค้าตัวไหนมีกำไรต่ำ หรือขาดทุนก็สมควรอยู่ในรายการที่ต้องติดตามและปรับต้นทุนถี่ขึ้นมากกว่า 2 ครั้งต่อปี</p>	<p>บริษัทยืนยันว่าการปัน cost variance เข้าสินค้าคงเหลือปลายงวดและการปรับปรุง standard cost ปีละ 2 ครั้งมีความเหมาะสม รวมทั้งมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการทำงานมากที่สุดแล้ว อย่างไรก็ตามหากบริษัทพบว่าสินค้าที่ราคาต้นทุนเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญหรือมีกำไรต่ำหรือขาดทุนผิดปกติก็นำสินค้านั้นๆ มาพิจารณาเป็นพิเศษ โดยบริษัทกำหนดให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบการติดตามการคำนวณต้นทุนสินค้า การปัน cost variance เข้าสินค้าคงเหลือปลายงวดและการปรับปรุง standard cost ทุกสิ้นไตรมาส</p>	<p>จากการสอบถามพบว่าในช่วงเวลา 6 เดือนต้นทุนของสินค้าคงเหลือส่วนใหญ่จะเปลี่ยนแปลงไม่มากซึ่งสอดคล้องกับเหตุผลที่บริษัทชี้แจง และไม่มี ความแตกต่างระหว่าง standard cost กับ actual cost ที่ต้องปันเข้าสินค้าคงเหลืออย่างมีสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม เมื่อบริษัทพบสินค้าที่มีราคาต้นทุนเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ บริษัทก็ดำเนินการปรับ standard cost ใหม่ให้เหมาะสมทันที</p>
<p>4. บริษัทบันทึกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนรวมอยู่ในบัญชีอาคาร และอุปกรณ์ บริษัทบันทึกลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ไว้ในหมวดเครื่องใช้สำนักงาน ซึ่งทำให้งบการเงินแสดงการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป</p>	<p>ต่ำ</p>	<p>ฝ่ายบริหารกำหนดให้แก้ไขให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชี</p>	<p>บริษัทกำหนดให้มี account code ของค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์แยกต่างหาก และจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี</p>	<p>ใช่</p>

ข้อสังเกต	ระดับ ความมีสาระสำคัญ	คำชี้แจงและการดำเนินการ	สรุปความคืบหน้าของการแก้ไข	ปัจจุบันดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว
<p>5. การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค่าง่าย บริษัทไม่ได้ตั้งค่าใช้จ่ายค่าง่ายบางรายการ เช่น ค่าไฟฟ้าค่าง่าย ค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย แต่จะบันทึกเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ ซึ่งทำให้ ค่าใช้จ่ายบางรายการอาจบันทึกผิดรอบ ระยะเวลาบัญชี</p>	<p>สูง</p>	<p>ฝ่ายบริหารกำหนดให้แก้ไขให้ตรงตาม มาตรฐานการบัญชี</p>	<p>บริษัทมีการตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายค่าง่ายที่ยังไม่ได้ รับใบแจ้งหนี้ ณ วันสิ้นงวดโดยพยายามติดตามให้ เจ้าหน้าที่ทำการวางบิลให้แล้วเสร็จก่อนการปิดบัญชีหรือ ประมาณจากค่าใช้จ่ายประเภทเดียวกันของเดือนก่อน หน้า</p>	<p>ใช่</p>
<p>6. รายการระหว่างกันกับบริษัทในเครือไม่ตรงกัน ลูกหนี้และเจ้าหนี้กับบริษัทในเครือบางรายการ มียอดคงเหลือไม่ตรงกัน เนื่องจากผู้ขายบันทึก ลูกหนี้เมื่อออกใบแจ้งหนี้ แต่ผู้ซื้อบันทึกเจ้าหนี้ เมื่อใบแจ้งหนี้มาถึงฝ่ายบัญชี ทำให้บัญชี เจ้าหนี้และบัญชีลูกหนี้บริษัทในเครือมียอด คงเหลือไม่ตรงกันส่งผลกระทบต่อการจัดทำ งบการเงินรวมในอนาคต</p>	<p>ปานกลาง</p>	<p>ฝ่ายบริหารให้ดำเนินการหารือและทำการปรับ ระบบ SAP ให้ข้อมูลทางบัญชีทำการแจ้ง ยอดขายระหว่างกันผ่านระบบ EDI เพื่อให้ ข้อมูลสามารถลงบันทึกเป็นบัญชีพักการรับรู้ รายการค้าไว้ก่อนล่วงหน้า หลังจากนั้นเมื่อ ทางแผนกคลังสินค้าและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กับการตรวจสอบคุณภาพทำการรับสินค้า เสร็จเรียบร้อยก็ให้ระบบ SAP ทำการตั้งหนี้ ระหว่างกันได้อัตโนมัติ เพื่อให้รายการลูกหนี้ และเจ้าหนี้กับบริษัทในเครือมียอดคงเหลือ ตรงกัน</p>	<p>บริษัทจัดให้มีการส่งหนังสือยืนยันยอดระหว่างกันทุกสิ้น เดือน โดยฝ่ายบัญชีแต่ละบริษัทจะทำการหาสาเหตุและ ปรับปรุงรายการทันทีเมื่อพบความแตกต่าง</p>	<p>ใช่</p>