

10. การควบคุมภายใน

การแก้ไขหัวข้อนี้ประกอบด้วย เพิ่มเติมการกำหนดประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ / เพิ่มเติมรายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน และความเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับระบบการตรวจนับสต็อกสินค้าของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2556 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพ) เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2556 มี คณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมกับทางคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความ เพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในรวม 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม (แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่ได้รับมติอนุมัติ จากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทดังกล่าว โปรดพิจารณารายละเอียดตามเอกสารแนบ 2) โดยคณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่ เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสมและเพียงพอกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว ซึ่งการพิจารณาอนุมัติการทำ ธุรกรรมดังกล่าว จะคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวจะกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมดังกล่าวเท่านั้น นอกจากนี้ คณะกรรมการ บริษัทยังได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในสำหรับหัวข้ออื่นว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

นอกจากนี้ บริษัทยังมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบการ ปฏิบัติงานของบริษัท โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในและผู้บริหารบริษัท เกี่ยวกับการ สอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไป ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกประจำทุกไตรมาสและมีการจัดทำรายงานการ ปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท โดย รายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

10.1 ข้อสังเกตของผู้สอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทว่าจ้างบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและจัดทำระบบตรวจสอบการ ควบคุมภายในของบริษัทเพื่อเพิ่มการตรวจสอบและถ่วงดุลในการปฏิบัติงานของทุกฝ่ายงาน ซึ่งบริษัทเริ่มว่าจ้างบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ของปี 2554 โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานผลการ ตรวจสอบภายในต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อนำเสนอต่อที่ ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนงาน สำหรับใช้ติดตามและตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ในการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานและนโยบายที่บริษัทกำหนด ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2556 (ครั้ง แรกภายหลังการแปรสภาพ) ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2556 และในที่ ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2556 ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานผลการ ตรวจสอบภายใน รวมถึงข้อเสนอแนะและการดำเนินการของบริษัทต่อข้อเสนอแนะที่มีต่อที่ประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ

โดยสามารถสรุปรายละเอียดของรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน สำหรับรายงานดังนี้

- การติดตามผลครั้งที่ 1 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2555 วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556)
- การติดตามผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ครั้งที่ 2 (ตามรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556)
- รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน

ข้อตรวจพบ	การติดตามผลครั้งที่ 1 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2555 วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556)	การติดตามผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ครั้งที่ 2 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556)	รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
แผนธุรกิจ นโยบาย และการควบคุมติดตาม			
บริษัทมีการวางแผนธุรกิจโดยรวม เช่น ด้านธุรกิจ และด้านการขายและการตลาด แต่ไม่มีการจัดทำในระดับปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	บริษัทได้จัดทำแผนธุรกิจในระดับปฏิบัติ โดยกำหนดเป็นเป้าหมายในการดำเนินการของแต่ละฝ่ายเพื่อให้บรรลุถึงแผนธุรกิจขององค์กร โดยจัดทำเป็นแผนงานของปี 2556 เริ่มจากการกำหนดเป้าหมายในการขาย และมอบหมายในที่ประชุมผู้บริหารให้แต่ละฝ่ายวางแผนงานในระดับปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามเป้าหมายรวมที่วางไว้	บริษัทกำหนดประมาณการยอดขายประจำปี 2556 โดยแยกเป้าหมายการขายตามประเภทลูกค้า ซึ่งมีแผนการตลาดประจำปี เพื่อสนับสนุนให้บรรลุถึงเป้าหมายตามนโยบายที่กำหนดไว้	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
รายงานเพื่อการวิเคราะห์และประเมินผลเพื่อให้ข้อมูลที่ต้องและทันเวลาในการบริหารและตัดสินใจยังไม่เพียงพอ ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	บริษัทได้กำหนดให้มีการรายงานข้อมูลของฝ่ายต่าง ๆ เพื่อการบริหารและตัดสินใจ และนำเสนอในที่ประชุมผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน	บริษัทกำหนดให้มีการรายงานข้อมูลเพื่อการบริหารและตัดสินใจเป็นประจำทุกเดือน เช่น รายงานวิเคราะห์และเปรียบเทียบยอดขายกับประมาณการตามกลุ่มลูกค้า / รายงานวิเคราะห์ยอดขายตามกลุ่มสินค้า / รายงานเปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นแยกตามกลุ่มผลิตภัณฑ์ / รายงานสรุปสินค้าคงเหลือ / รายงานปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และการติดตามความคืบหน้า เป็นต้น	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
ขาดการประชุมร่วมของผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เพื่อการสอบทานติดตามและ	บริษัทได้กำหนดให้มีการประชุมร่วมของผู้บริหารในแต่ละฝ่ายอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อสอบทาน ติดตาม	มีการประชุมผู้บริหารบริษัทเป็นประจำทุกเดือน เพื่อติดตามการดำเนินงานเปรียบเทียบกับ	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	การติดตามผลครั้งที่ 1 (ตาม รายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2555 วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556)	การติดตามผลการดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง ครั้งที่ 2 (ตาม รายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556)	รายงานสรุปการ ดำเนินการของบริษัท ต่อข้อตรวจพบ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
ประเมินผล ระดับความเสี่ยง : ปาน กลาง	และประเมินผลการดำเนินงานให้ เป็นไปตามแผน และให้จัดทำบันทึก รายงานการประชุมทุกครั้ง	เป้าหมายของบริษัท รวมทั้งมีการ พิจารณาแก้ไขปัญหา อุปสรรคต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานที่อาจส่งผลให้ บริษัทไม่สามารถบรรลุตาม เป้าหมายได้ โดยให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจง และ รับทราบแนวทางแก้ไขและปฏิบัติที่ ชัดเจนร่วมกัน และมีการจัดทำ บันทึกรายงานการประชุมผู้บริหาร บริษัททุกครั้ง	
1. ระบบการขาย			
1.1 กรณีขยายวงเงินสินเชื่อ หรือเครดิตเทอม หรือลูกค้ามี การเปลี่ยนแปลงกำหนดรับ วางบิล ควรทำการทบทวน ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทั้งใน แฟ้มลูกค้าและในระบบ Cosmic ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทกำหนดให้ทำการทบทวน ข้อมูลลูกค้าในแฟ้มลูกค้าอย่างน้อย ปีละครั้งหรือมีการขยายวงเงิน สินเชื่อ หรือเครดิตเทอม ฝ่ายขายจะ จัดทำแบบขออนุมัติเปลี่ยนเครดิต เทอมและวงเงิน เพื่อเสนออนุมัติ ตามลำดับขั้น	แฟ้มลูกค้ามีการทบทวนข้อมูลต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ ครั้ง หรือเมื่อมีการขออนุมัติ เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของเครดิต เทอม หรือวงเงินเครดิตลิมิต โดยมี แบบฟอร์มเพื่อขออนุมัติ เปลี่ยนแปลงดังกล่าว ซึ่งฝ่ายบัญชี และการเงินต้องให้ข้อมูลทาง การเงินและความเห็นประกอบการ พิจารณาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ทุกครั้ง	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
1.2 ใบสั่งขายที่มีการยกเลิก ไม่แสดงอยู่ในการเรียก รายงาน ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทได้ให้ผู้ดูแลระบบโปรแกรม ดำเนินการเขียนคำสั่งในโปรแกรม ให้สามารถออกรายงานใบสั่งขาย ที่ แสดงใบสั่งขายที่ยกเลิก และเหตุผล ของการยกเลิก ซึ่งคาดว่าจะแล้ว เสร็จในต้นปี 2556	รายงานสรุปใบสั่งขาย เรียงตาม วันที่ใบสั่งขายได้แก้ไขให้สามารถ แสดงรายงานการขายเรียงตามวันที่ และเลขที่ของใบสั่งขาย รวมทั้ง แสดงใบสั่งขายที่มีสถานะยกเลิก (VOID) / ชื่อและรหัสลูกค้า / เครดิต เทอม / จำนวนเงิน / ส่วนลดท้ายบิล / จำนวนเงินสุทธิก่อนภาษี / ภาษีมูลค่าเพิ่ม และจำนวนสุทธิ	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	การติดตามผลครั้งที่ 1 (ตาม รายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2555 วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556)	การติดตามผลการดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง ครั้งที่ 2 (ตาม รายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556)	รายงานสรุปการ ดำเนินการของบริษัท ต่อข้อตรวจพบ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
2. ระบบการบริหารสินค้าคงเหลือ			
2.1 การบริหารสินค้า คงเหลือและการรายงาน - บริษัทมีนโยบาย Max- Min. สำหรับสินค้าบาง ประเภท แต่ข้อมูลดังกล่าว ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้ นำเข้าระบบโปรแกรม Cosmic ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทได้ทบทวนนโยบายบริหาร สินค้าเช่น Max.-Min. Reorder Level โดยประกาศใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 และกำหนดให้มีการ ทบทวนอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปี ละครั้ง รวมทั้งนำเข้าระบบ โปรแกรมเพื่อให้การวางแผนบริหาร สินค้ามีประสิทธิภาพ	บริษัทมีการทบทวนรายงาน Max- Min. ณ วันที่ 13 มิถุนายน 2556 โดยกำหนดประเภทของสินค้าและ ระยะเวลาในการสั่งซื้อ / ส่งผลิต (Lead time) ของสินค้าแต่ละ ประเภท และเริ่มทยอยนำข้อมูล ดังกล่าวเข้าระบบโปรแกรมเพื่อการ วางแผนบริหารสินค้าอย่างมี ประสิทธิภาพ	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
2.2 บริษัทมีนโยบายการสุ่ม ตรวจนับสินค้าอย่าง สม่ำเสมอ (Cycle Count) โดยกำหนดให้สุ่มตรวจนับ ทุกวัน จนครบทุกรายการ ภายใน 6 เดือน แต่ไม่มีการ ทำรายละเอียดกระขยอ ระหว่างผลที่ได้จากการนับ กับยอดสินค้าคงเหลือใน ระบบโปรแกรมและการ์ด สินค้าที่คลัง และหาสาเหตุ ของผลต่าง ระดับความเสี่ยง : ปาน กลาง	บริษัทกำหนดให้จัดทำรายงาน รายละเอียดเปรียบเทียบจำนวน ตรวจนับกับรายงานสินค้าและการค สินค้าและระบุสาเหตุของผลต่าง	บริษัทได้กำหนดนโยบายในการ บริหารสินค้าคงเหลือ การสุ่มตรวจ นับสินค้าอย่างสม่ำเสมอ (Cycle count) และการตรวจนับประจำปี รวมทั้งการติดตาม / วิเคราะห์ถึง สาเหตุของผลต่าง และรายงานผล การตรวจนับต่อผู้บริหาร รวมทั้ง แนวทางแก้ไขกรณีมีข้อสังเกตจาก การตรวจนับ เพื่อกำหนดมาตรการ ในการควบคุมดูแลสินค้าให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว และผู้บริหารได้มีการ กำกับดูแลและกำชับให้ พนักงานทุกฝ่ายปฏิบัติ ตามนโยบายที่กำหนด ไว้โดยเคร่งครัด
3. ระบบการผลิต			
3.1 การวางแผนการผลิต - แผนผลิตไม่มีการแจ้งให้ ฝ่ายที่เกี่ยวข้องทราบ ล่วงหน้า ฝ่ายโรงงานจะ ทราบแผนการผลิตใน ช่วงเวลาสั้น เช่น รายวัน	บริษัทได้มีการประชุมระดับผู้บริหาร ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบ เป้าหมายการขาย เพื่อเป็นข้อมูลให้ ฝ่ายผลิตวางแผนการผลิตให้ สอดคล้องกับแผนการขาย และจัด ให้มีการรายงานการผลิต	บริษัทได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มี การประชุมเพื่อรับทราบนโยบาย และเป้าหมาย / การรายงาน / รับทราบข้อมูล / ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะของฝ่ายต่าง ๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการปฏิบัติงาน	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	การติดตามผลครั้งที่ 1 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2555 วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556)	การติดตามผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ครั้งที่ 2 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556)	รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
รายสัปดาห์ ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	เปรียบเทียบกับแผน รวมทั้งวิเคราะห์ต้นทุนส่วนสูญเสีย เพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารและตัดสินใจ	บริหาร และตัดสินใจ รวมทั้งมีการติดตามผลในการประชุมครั้งต่อไป	
3.2 คำสั่งผลิต - ตรวจพบใบสั่งผลิตกรณีผลิตตามคำสั่งซื้อจากลูกค้าผู้สั่งผลิตเป็นฝ่ายขาย ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทกำหนดให้ผู้สั่งผลิต กรณีผลิตตามคำสั่งซื้อจากลูกค้าที่ได้ผ่านการอนุมัติการขายแล้ว เป็นหน้าที่ของผู้จัดการฝ่ายผลิต	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว โดยใบสั่งผลิตต้องผ่านการอนุมัติโดยผู้จัดการฝ่ายผลิตทุกกรณี	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
4. ระบบสินทรัพย์ถาวร			
4.1 การสั่งซื้อ การควบคุมการรับ / โอน / ย้าย / จำหน่ายทรัพย์สิน - บริษัทยังไม่ได้กำหนดงบประมาณรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งกำหนดไว้ตามคู่มืออำนาจดำเนินการ ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทได้จัดทำงบประมาณรายจ่ายฝ่ายทุนสำหรับปี 2556 โดยเป็นงบประมาณลงทุนสำหรับโครงการขอรับการส่งเสริมการลงทุนต่อสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน เพื่อผลิตสินค้าสำเร็จรูปประเภท ก้อนน้ำทองเหลืองชนิดต่าง ๆ	บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน เลขที่ 1314 (2) 2556 ให้ไว้ ณ วันที่ 6 มีนาคม 2556 สำหรับการลงทุนในกิจการ ผลิตชิ้นส่วนหรืออุปกรณ์ประกอบห้องน้ำและห้องครัว ประเภท 4.3 กิจการผลิตผลิตภัณฑ์โลหะ รวมทั้งชิ้นส่วนโลหะ บริษัทได้จัดทำงบประมาณลงทุนสำหรับโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนดังกล่าวอยู่ในวงเงิน 50 ล้านบาท ซึ่งผ่านการอนุมัติโดยกรรมการผู้จัดการ (อนุมัติวันที่ 19 ธันวาคม 2555 ก่อนการแต่งตั้งคณะกรรมการอิสระ) อย่างไรก็ตาม บริษัทควรเสนองบประมาณรายจ่ายลงทุนดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท อีกครั้งเพื่อพิจารณาให้ความเห็นและอนุมัติตามอำนาจดำเนินการหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน	บริษัทได้นำงบประมาณรายจ่ายฝ่ายทุนดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่ออนุมัติตามอำนาจดำเนินการเมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2556

ข้อตรวจพบ	การติดตามผลครั้งที่ 1 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2555 วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556)	การติดตามผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ครั้งที่ 2 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556)	รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
4.2 การติดรหัสที่ตัวสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทได้ทอยยทำการตรวจนับและติดรหัสทรัพย์สินที่ตัวสินทรัพย์ ซึ่งสามารถอ้างอิงกับข้อมูลทะเบียนสินทรัพย์ได้ โดยกำหนดแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ปี 2556	บริษัทได้ทำการตรวจนับสินทรัพย์ในระหว่างเดือนมกราคม ถึง กุมภาพันธ์ 2556 และทอยยติดรหัสที่ตัวสินทรัพย์ โดยได้มีการกำหนดรหัสทรัพย์สินใหม่ให้เป็นระบบเดียวกัน และมีรายงานที่เปรียบเทียบรหัสเดิมกับรหัสใหม่ รวมทั้งระบุแผนกที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่	บริษัทได้ทำการติดรหัสที่ตัวสินทรัพย์แล้ว
4.3 การควบคุมติดตามทรัพย์สิน ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทอยู่ระหว่างการจัดทำแผนที่ตั้งทรัพย์สิน ซึ่งกำหนดแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ปี 2556	บริษัทได้จัดทำแผนที่ตั้งของทรัพย์สินในแต่ละแผนก สำหรับโรงงานมีการกำหนดผู้ดูแลในแต่ละแผนกชัดเจน	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
4.4 การควบคุมและตรวจสอบสินทรัพย์ตัวจริงและแจ้งสภาพสินทรัพย์ - บริษัทไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการควบคุมและตรวจสอบทรัพย์สินตัวจริง และยังไม่มีการแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับสภาพของทรัพย์สิน ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทกำหนดผู้รับผิดชอบในการควบคุมและตรวจสอบทรัพย์สินและให้มีการตรวจนับทรัพย์สินอย่างน้อยปีละครั้งทุกสิ้นปี และให้แจ้งข้อมูลเกี่ยวกับสภาพของทรัพย์สินที่ไม่ได้ใช้งาน / ใช้งานไม่ได้ หรือตัดค่าเสื่อมครบจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ เพื่อเสนออนุมัติและให้ฝ่ายบัญชีปรับปรุงหรือเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี ซึ่งกำหนดแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ปี 2556	บริษัทได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่บัญชีทรัพย์สินเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมและตรวจสอบทรัพย์สิน และได้ทำการตรวจนับทรัพย์สินแล้ว อย่างไรก็ตามรายงานการตรวจนับทรัพย์สินควรแสดงข้อมูลเกี่ยวกับสภาพของทรัพย์สินด้วย	บริษัทได้กำหนดให้ตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ให้มีการตรวจสอบและรายงานสภาพของสินทรัพย์ด้วย
5. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ			
5.1 การควบคุมการใช้ซอฟต์แวร์ในระบบงานและ Network - ยังไม่ได้จัดทำ Check List ตรวจสอบลิขสิทธิ์ของซอฟต์แวร์สำหรับอุปกรณ์	บริษัทอยู่ระหว่างการตรวจสอบอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ทุกเครื่อง และจัดทำ Check List ระบุ Serial Number ของลิขสิทธิ์ กำหนดแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม 2556	ซอฟต์แวร์ของระบบงานด้านบัญชีคือ Cosmic ซึ่งเป็นโปรแกรมเฉพาะและมีลิขสิทธิ์ถูกต้อง โดยบริษัทรับบริการในการดูแลระบบอย่างต่อเนื่องเป็นรายปี สำหรับโปรแกรมที่มีลิขสิทธิ์อื่น ๆ เช่น Windows	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	การติดตามผลครั้งที่ 1 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2555 วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556)	การติดตามผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ครั้งที่ 2 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556)	รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
คอมพิวเตอร์ที่เป็นลายลักษณ์อักษร และระเบียบปฏิบัติเรื่องการควบคุมการใช้คอมพิวเตอร์ที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง		บริษัทได้จัดทำรายละเอียด Serial Number Windows สำหรับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้งานทุกเครื่องแล้ว	

- การตรวจสอบระบบบริหารสินค้าคงเหลือ จากการเข้าสู่สต็อกสินค้าคงเหลือ (ตามรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 3/2556 วันที่ 6 กันยายน 2556) โดยเข้าสู่สต็อกสินค้าคงเหลือในคลังสำนักงานใหญ่ (WH01) และคลังซอยรามอินทรา 22 (WH11) ใน 2 ช่วงเวลา คือ ระหว่างวันที่ 17 – 18 กรกฎาคม 2556 และ วันที่ 31 สิงหาคม 2556

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยง และระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการของบริษัทต่อข้อเสนอแนะ/สถานะ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
1. ผลต่างจากการตรวจนับ			
1.1 การเข้าสู่สต็อกสินค้า ครั้ง ที่ 1 ในระหว่างวันที่ 17 – 18 กรกฎาคม 2556 พบรายการสินค้าบางรายการที่มีผลต่างจากการตรวจนับ เมื่อเปรียบเทียบกับรายงานสินค้าคงเหลือและหาสาเหตุในช่วงที่ทำการตรวจนับ (ยอดคงเหลือตามบัญชี 9 ชิ้น ยอดตรวจนับ 8 ชิ้น) เกิดจากสินค้ารับคืนซึ่งออก	- สินค้าอาจสูญหาย ซ้ำชุดไม่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน - รายงานสินค้าคงเหลืออาจไม่ถูกต้องตรงตามสินค้าที่มีอยู่จริง - การมีสินค้าสูงหรือต่ำเกินไป อาจมีผลต่อต้นทุนการจัดเก็บ กระแสเงินสด ต้นทุนการผลิต การเสียโอกาสในการขาย ฯลฯ ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	บริษัทควรทำการสุ่มตรวจนับสินค้า (Cycle Count) ถี่ขึ้นสินค้าที่เคยตรวจนับและเกิดผลต่าง ต้องทำการตรวจนับซ้ำในครั้งต่อไป และมีการกำกับให้การสุ่มตรวจนับครอบคลุมสินค้าทุกรายการภายใน 6 เดือน ตามนโยบายของบริษัท	บริษัทได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีต้นทุนร่วมกับฝ่ายคลังสินค้าทำการสุ่มตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยง และระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการของบริษัท ต่อข้อเสนอแนะ/สถานะ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
ใบลดหนี้และรับคืนสินค้าในระบบแล้ว แต่สินค้ายังค้างส่งคืนจากส่วนงานขนส่ง - ผลต่างจากการสุ่มตรวจนับครั้งที่ 1 ฝ่ายคลังสินค้าร่วมกับฝ่ายบัญชีต้นทุนได้ทำการตรวจสอบหาสาเหตุ และได้ทำการตรวจนับซ้ำโดยบริษัท ในระหว่างวันที่ 13 – 23 สิงหาคม 2556			
1.2 การเข้าสู่สมตรวจนับสินค้า ครั้งที่ 2 ในวันที่ 31 สิงหาคม 2556 พบผลต่างจากการตรวจนับ ซึ่งฝ่ายคลังสินค้าร่วมกับฝ่ายบัญชีต้นทุนได้ตรวจสอบหาสาเหตุ และสามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้			
1.3 สรุปสาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับจากการเข้าสู่สมตรวจนับสอบถาม และวิเคราะห์สาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือ ส่วนใหญ่มีสาเหตุดังนี้ 1. ตำแหน่งในการจัดวาง	- สินค้าอาจสูญหายชำรุดไม่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน - รายงานสินค้าคงเหลืออาจไม่ถูกต้องตรงตามสินค้าที่มีอยู่จริง ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	1. การจัดเก็บสินค้ายาวการเดียวกัน ควรจัดวางในตำแหน่งที่กำหนดไว้ หากมีข้อจำกัดเรื่องพื้นที่และมีการจัดเก็บไว้หลายตำแหน่ง ควรระบุไว้ที่ Tag เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุมและ	บริษัทได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะทุกข้อแล้ว

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยง และระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการของบริษัท ต่อข้อเสนอแนะ/สถานะ ณ วันที่ 15 ตุลาคม 2556
สินค้ารายการเดียวกัน จัดวางไว้หลายตำแหน่ง ทำให้ยากแก่การควบคุม และตรวจนับ 2. การบันทึกโอนย้ายสินค้า จากการรับคืนที่ผ่านการ ตรวจสอบคุณภาพแล้ว ล่าช้า / การรับคืนสินค้า จากส่วนงานขนส่งล่าช้า 3. การจัดเก็บสินค้าในคลัง สำนักงานใหญ่สำหรับ รายการสินค้าที่ไม่เต็ม กล่อง พบสินค้าตกจาก ภาชนะบรรจุไปอยู่ใต้พา เลต ทำให้ตรวจนับขาด		ตรวจสอบ 2. สินค้ารับคืนที่ผ่านการ ตรวจสอบคุณภาพแล้ว ควรบันทึกรายการทันที / สินค้ารับคืนจากส่วนงาน ขนส่ง ควรเรียกเก็บเข้า ตามขั้นตอนของบริษัท โดยเร็ว 3. ฝ่ายคลังสินค้าควรกำกับ ดูแลการจัดเก็บสินค้าให้ อยู่ในภาชนะที่บรรจุ ภาชนะบรรจุที่ชำรุดควร เปลี่ยนทันที	
2. การปรับปรุงผลต่างจากการตรวจนับ			
ผลต่างจากการตรวจนับ บริษัทที่มีการวิเคราะห์หา สาเหตุก่อนการเสนอ ปรับปรุงยอด อย่างไรก็ตาม พบว่า กรณีที่เกิดผลต่างจาก การเข้าสู่ตรวจนับระหว่าง ปี (Cycle Count) บริษัททำ การปรับปรุงยอดระหว่างปี โดยไม่มีการตรวจนับซ้ำ อย่างต่อเนื่องในช่วง ระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้เกิด ความมั่นใจก่อนการเสนอ อนุมัติเพื่อปรับปรุงยอด	- รายงานสินค้าคงเหลือ อาจไม่ถูกต้องตรงตาม สินค้าที่มีอยู่จริง ระดับความเสี่ยง : ปาน กลาง	รายการสินค้าที่มีผลต่างจาก การตรวจนับระหว่างปี (Cycle Count) ควร กำหนดให้มีการตรวจนับซ้ำ ในช่วงเวลาต่อมาต่อเนื่อง อย่างน้อย 2 ครั้ง เพื่อให้ มั่นใจว่าผลต่างดังกล่าวเป็น ผลต่างที่เกิดขึ้นถาวร และหา สาเหตุของผลต่างก่อนการ เสนออนุมัติเพื่อปรับปรุงยอด	บริษัทได้หาสาเหตุของผลต่าง จากการตรวจนับ และได้กำชับ ให้ดำเนินการตามนโยบายและ ขั้นตอนการปฏิบัติงานโดย เคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบได้กำหนดเกณฑ์ของ ผลต่างจากการตรวจนับไว้ไม่ เกินร้อยละ 2 ของปริมาณ สินค้าในแต่ละรายการซึ่งเมื่อ ทราบสาเหตุของผลต่างแล้ว ฝ่ายบริหารต้องกำหนด แนวทางปฏิบัติเพื่อแก้ไข/ ป้องกันมิให้เกิดผลต่างจาก สาเหตุเดิมขึ้นอีก

โดยในประเด็นเกี่ยวกับการรับทราบรายงานจากผู้ตรวจสอบภายใน ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2556 ทางคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบการรายงานจากผู้ตรวจสอบภายในว่า จาก

การเข้าร่วมสังเกตการณ์การการสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือ พบว่าบริษัทได้ทำการปรับปรุงระบบสินค้าคงเหลือตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี และผลจากการตรวจติดตามครั้งล่าสุดจาก “รายงานสรุปผลการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน” ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2556 พบผลต่างลดลงอย่างต่อเนื่องและสามารถหาสาเหตุได้ โดยมีผลต่างจากการตรวจนับอยู่ในระดับไม่เกินร้อยละ 2 ของปริมาณสินค้าที่ตรวจนับในแต่ละรายการ ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่าผลต่างดังกล่าวอยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ สอดคล้องกับความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบที่เสนอให้บริษัทจัดทำขั้นตอนปฏิบัติในการตรวจนับสินค้า และกำหนดนโยบายผลต่างจากการตรวจนับสินค้าในแต่ละครั้งให้อยู่ในระดับไม่เกินร้อยละ 2 ของปริมาณสินค้าที่ตรวจนับในแต่ละรายการ พร้อมทั้งระบุสาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับ และนำเสนอฝ่ายบริหารเพื่อดำเนินการหาทางป้องกันและแก้ไขต่อไป

10.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้ตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของประเทศไทย ได้มีรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการให้ข้อสรุปและเป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินสำหรับงวดปีตามที่กล่าวข้างต้นถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ทั้งนี้ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีสำหรับงวดดังกล่าว มีรายละเอียดดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร	ผลการดำเนินการของบริษัทโดยผู้ตรวจสอบภายใน
1. สินค้าคงเหลือ - สินค้าคงเหลือจากการตรวจนับหลายรายการมีจำนวนสูง/(ต่ำ) กว่ายอดคงเหลือในระบบ STOCK-COSMIC เป็นจำนวนเงินสุทธิ 2.5 ล้านบาท ที่บริษัทไม่สามารถอธิบายสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้ เนื่องจากในระหว่างปีบริษัทไม่มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือเพื่อเปรียบเทียบกับยอด	1. บริษัทควรกำหนดนโยบายในการตรวจนับสินค้าระหว่างปี และเปรียบเทียบยอดที่ได้จากการตรวจนับกับยอดคงเหลือในระบบ STOCK-COSMIC หากมีผลต่างจากการตรวจนับควรหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าว พร้อมจัดทำรายงานผลการตรวจนับเสนอต่อผู้บริหารของบริษัท และทำการปรับปรุงระบบ STOCK-COSMIC ให้มียอดคงเหลือตรงกับสินค้าที่มีอยู่จริง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลจากระบบ STOCK-COSMIC ดังกล่าวมาใช้ในการบริหารงานของ	1. บริษัทได้วางแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือโดยสม่ำเสมอ และในกระบวนการปรับปรุงสินค้าคงเหลือต้องจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร ขออนุมัติถ้าสินค้าคงเหลือมีผลขาดเกิน จากการตรวจนับ 2. บริษัทได้กำหนดมาตรการในการดูแลสินค้าคงเหลือในส่วนของการโอนย้าย เบิก	บริษัทได้ดำเนินการกำหนดนโยบายเรื่องคลังสินค้าและการตรวจนับที่ชัดเจนและกำชับให้พนักงานปฏิบัติตามอย่างเข้มงวด ทำให้ระบบคลังสินค้ามีความรัดกุมและเข้มงวดมากขึ้น ทำให้ผลจากการสุ่มตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอ (Cycle count) พบผลต่างลดลงอย่างต่อเนื่องและสามารถหาสาเหตุได้ คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นให้บริษัทฯ จัดทำ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร	ผลการดำเนินการของ บริษัทโดยผู้ตรวจสอบ ภายใน
คงเหลือในระบบ COSMIC อย่างไรก็ตาม บริษัททำการปรับปรุงจำนวนสินค้าคงเหลือในระบบ COSMIC ให้เท่ากับจำนวนที่ตรวจนับได้ - ในการตรวจนับสินค้าคงเหลือในคลังขอยรวมอินทรา 22 พบว่าสินค้า R1A-BD07-No Logo ขาดจากยอดที่บริษัทตรวจนับล่วงหน้าไว้จำนวน 180 ชิ้น เนื่องจากอดีตพนักงานของบริษัทที่มีหน้าที่มาเบิกสินค้าจากคลังขอย 22 ไปยังคลังอาคารสหโชคซึ่งลาออกจากบริษัทไปแล้วประมาณ 1 เดือน แต่งชุดพนักงานของบริษัทและมาขอกฎแฉกับเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย (รปภ.) ของคลังขอย 22 เพื่อเปิดคลังและหยิบสินค้าดังกล่าวออกไปโดย รปภ. ไม่ทราบว่าพนักงานดังกล่าวได้ลาออกไปแล้ว	บริษัทได้ 2. บริษัทควรมีมาตรการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงสินค้าของบริษัทที่รัดกุมและรอบคอบ เช่น 2.1 กำหนดตัวผู้มีอำนาจที่จะอนุมัติให้เปิดคลังสินค้าซึ่งเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ถือกุญแจที่ใช้เปิดคลังสินค้า 2.2 กำหนดตัวพนักงานที่มีหน้าที่เปิดคลังสินค้าเพื่อเบิกสินค้า และแจ้งให้พนักงานแผนกอื่น ๆ ในบริษัทที่เกี่ยวข้องรับทราบ เช่น เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย (รปภ.) ของคลังสินค้าแต่ละแห่ง เป็นต้น 2.3 ในการเปิดคลังสินค้าเพื่อเบิกสินค้าในแต่ละครั้งนั้น พนักงานในข้อ 2.2 จะต้องได้รับหนังสืออนุมัติจากผู้มีอำนาจในข้อ 2.1 และต้องแสดงหนังสือฉบับดังกล่าวต่อ รปภ. ของคลังสินค้า 2.4 รปภ. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารในข้อ 2.3 หากเอกสารดังกล่าวครบถ้วนถูกต้อง รปภ. เก็บเอกสารดังกล่าวเข้าแฟ้มและทำการจดบันทึกการเข้าออกของพนักงานดังกล่าวไว้ในสมุดงานของ รปภ. และอนุญาตให้พนักงานดังกล่าวทำการเปิดคลังสินค้าและเบิกสินค้าได้	สินค้า จัดสินค้า และกำหนดให้ผู้จัดการฝ่ายคลังสินค้าเป็นผู้รับผิดชอบทั้งกระบวนการ จากประเด็นต่อเนื่องจากข้อ 2. (จากการสังเกตการณ์ตรวจนับ) ซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะเห็นว่าบริษัทได้ทำการตรวจนับสินค้าทั้งหมดเป็นอัตราร้อยละหนึ่งร้อย (คลังขอยรวมอินทรา 22) ซึ่งมีการจัดเรียง กลุ่มสินค้าเพื่อป้องกันความเสียหายจากสภาพแวดล้อม การหยิบฉวยโดยผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องจึงเป็นที่มาทำให้บริษัทตรวจสอบจนทราบถึงอดีตเจ้าหน้าที่ของบริษัทได้หยิบฉวยสินค้า (ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย และกล้องวงจรปิด)	ขั้นตอนปฏิบัติในการตรวจนับสินค้าให้มีรายละเอียดที่ชัดเจนมากขึ้นตามคำแนะนำของคณะกรรมการตรวจสอบโดยบริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายผลต่างจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือในแต่ละครั้งให้อยู่ในระดับไม่เกินร้อยละ 2 ของปริมาณสินค้าที่ตรวจนับในแต่ละรายการ พร้อมทั้งระบุสาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับ และนำเสนอฝ่ายบริหารเพื่อดำเนินการหาทางป้องกันและแก้ไขต่อไป
2. <u>สินทรัพย์ถาวร</u> - บริษัทไม่มีการติดหมายเลขหรือรหัสของสินทรัพย์ไว้ที่ตัวสินทรัพย์ - สินทรัพย์ที่ซื้อในปี 2555	1. บริษัทควรมีการติดหมายเลขหรือรหัสสินทรัพย์ที่ตรงกับทะเบียนสินทรัพย์ไว้ที่ตัวสินทรัพย์ 2. บริษัทควรกำหนดนโยบายในการตรวจนับสินทรัพย์และทำการ	ปัจจุบันบริษัทได้จัดทำคู่มือเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และได้ทำการตรวจนับสินทรัพย์วางแผนที่ในการจัดวางสินทรัพย์ ระบุผู้ดูแลในแต่ละ	บริษัทได้ทำการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ให้มีการตรวจสอบและรายงานสภาพของทรัพย์สิน และได้จัดทำแผนที่ตั้งของทรัพย์สินในแต่ละ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร	ผลการดำเนินการของบริษัทโดยผู้ตรวจสอบภายใน
เช่น เตาลอหม 1 ชุด ประกอบด้วยเตาลอหม 1 ตัว และตู้ควบคุมเตา 1 ตัว บริษัทบันทึกรวมในทะเบียนสินทรัพย์เป็น “ชุดเตาลอหม” 1 รายการโดยไม่บันทึกแยกตามส่วนประกอบของสินทรัพย์และไม่ได้ระบุถึงส่วนประกอบของชุดเตาลอหมดังกล่าว - บริษัทบันทึกเครื่องจักรประเภทเดียวกัน เช่น เครื่องกลึง ซึ่งมีจำนวน 6 เครื่อง รวมอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินเพียง 1 รายการในชื่อ “เครื่องกลึง” โดยไม่ได้ระบุจำนวนเครื่องไว้ในทะเบียนสินทรัพย์	เปรียบเทียบสินทรัพย์ที่ตรวจนับได้กับทะเบียนสินทรัพย์ หากเกิดผลต่างควรทำการกระทบบยอดและหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าว หากมีรายการที่ต้องปรับปรุงบัญชีหรือทะเบียนสินทรัพย์ให้ถูกต้องตรงตามสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง ควรมีการทำหนังสือและขออนุมัติโดยผู้มีบริหารของบริษัท 3. ในกรณีที่สินทรัพย์ 1 ชุดประกอบด้วยส่วนประกอบของสินทรัพย์หลายส่วน บริษัทควรบันทึกส่วนประกอบของสินทรัพย์เข้าทะเบียนสินทรัพย์แทนการบันทึก 1 ชุด และพิจารณาอายุการใช้งานของสินทรัพย์แยกตามส่วนประกอบของสินทรัพย์ (เมื่อแต่ละส่วนประกอบนั้นมีสาระสำคัญ) เพื่อความสะดวกในการบริหาร และการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนสินทรัพย์ในอนาคต 4. กรณีสินทรัพย์ เช่น เครื่องจักรที่ซื้อเข้ามาพร้อมกันจำนวนหลายเครื่อง ควรมีการให้หมายเลขหรือรหัสสินทรัพย์ที่ละเครื่องและบันทึกเข้าทะเบียนสินทรัพย์ที่ละเครื่องเพื่อความสะดวกในการบริหาร และการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนสินทรัพย์ในอนาคต 5. ในการบันทึกสินทรัพย์เข้าทะเบียนสินทรัพย์นั้นควรมีคำอธิบายลักษณะของสินทรัพย์ที่กระชับและชัดเจน	ส่วน รวมถึงได้ทำการจับคู่ระหว่างทะเบียนทรัพย์สินเก่า กับทะเบียนทรัพย์สินใหม่ ในส่วนของการตีความเลขหรือรหัสสินทรัพย์อยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งบริษัทจะเร่งรัดให้เสร็จก่อน 31 สิงหาคม 2556	ละแผนก รวมทั้งดำเนินการติดรหัสทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ผู้สอบบัญชีไม่มีรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีแต่อย่างใด