

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2556 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพ) เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2556 มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมกับทางคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในรวม 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม (แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่ได้รับมติอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทดังกล่าว โปรดพิจารณารายละเอียดตามเอกสารแนบ 2) โดยคณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสมและเพียงพอกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว ซึ่งการพิจารณาอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าว จะคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การอนุมัติธุรกรรมดังกล่าวจะกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมดังกล่าวเท่านั้น นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทยังได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในสำหรับหัวข้ออื่นว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

นอกจากนี้ บริษัทยังมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงานของบริษัท โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในและผู้บริหารบริษัท เกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกประจำทุกไตรมาสและมีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท โดยรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

10.1 ข้อสังเกตของผู้สอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทว่าจ้างบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและจัดทำระบบตรวจสอบการควบคุมภายในของบริษัทเพื่อเพิ่มการตรวจสอบและถ่วงดุลในการปฏิบัติงานของทุกฝ่ายงาน ซึ่งบริษัทเริ่มว่าจ้างบริษัท แอค-พลัส คอนซัลแตนท์ จำกัด ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ของปี 2554 โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนงาน สำหรับใช้ติดตามและตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานและนโยบายที่บริษัทกำหนด ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2556 (ครั้งแรกภายหลังการแปรสภาพ) ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2556 และในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2556 ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมถึงข้อเสนอแนะและการดำเนินการของบริษัทต่อข้อเสนอแนะที่มีต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

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 (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
แผนธุรกิจ นโยบาย และการควบคุมติดตาม			
บริษัทมีการวางแผนธุรกิจ โดยรวม เช่น ด้านธุรกิจ และ ด้านการขายและการตลาด แต่ไม่มีการจัดทำในระดับ ปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์ อักษร ระดับความเสี่ยง : ปาน กลาง	บริษัทได้จัดทำแผนธุรกิจในระดับ ปฏิบัติ โดยกำหนดเป็นเป้าหมายใน การดำเนินการของแต่ละฝ่ายเพื่อให้ บรรลุถึงแผนธุรกิจขององค์กร โดย จัดทำเป็นแผนงานของปี 2556 เริ่ม จากการกำหนดเป้าหมายในการ ขาย และมอบหมายในที่ประชุม ผู้บริหารให้แต่ละฝ่ายวางแผนงาน ในระดับปฏิบัติงานให้สอดคล้อง ตามเป้าหมายรวมที่วางไว้	บริษัทกำหนดประมาณการยอดขาย ประจำปี 2556 โดยแยกเป้าหมาย การขายตามประเภทลูกค้า ซึ่งมี แผนการตลาดประจำปี เพื่อ สนับสนุนให้บรรลุถึงเป้าหมายตาม นโยบายที่กำหนดไว้	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
รายงานเพื่อการวิเคราะห์ และประเมินผลเพื่อให้ข้อมูล ที่ถูกต้องและทันเวลาในการ บริหารและตัดสินใจยังไม่ เพียงพอ ระดับความเสี่ยง : ปาน กลาง	บริษัทได้กำหนดให้มีการรายงาน ข้อมูลของฝ่ายต่าง ๆ เพื่อการ บริหารและตัดสินใจ และนำเสนอใน ที่ประชุมผู้บริหารเป็นประจำทุก เดือน	บริษัทกำหนดให้มีการรายงาน ข้อมูลเพื่อการบริหารและตัดสินใจ เป็นประจำทุกเดือน เช่น รายงาน วิเคราะห์และเปรียบเทียบยอดขาย กับประมาณการตามกลุ่มลูกค้า / รายงานวิเคราะห์ยอดขายตามกลุ่ม สินค้า / รายงานเปรียบเทียบอัตรา กำไรขั้นต้นแยกตามกลุ่มผลิตภัณฑ์ / รายงานสรุปสินค้าคงเหลือ / รายงานปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และการติดตามความ คืบหน้า เป็นต้น	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
ขาดการประชุมร่วมของ ผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เพื่อ การสอบทานติดตามและ	บริษัทได้กำหนดให้มีการประชุมร่วม ของผู้บริหารในแต่ละฝ่ายอย่างน้อย เดือนละครั้ง เพื่อสอบทาน ติดตาม	มีการประชุมผู้บริหารบริษัทเป็น ประจำทุกเดือน เพื่อติดตามการ ดำเนินงานเปรียบเทียบกับ	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
ประเมินผล ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	และประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน และให้จัดทำบันทึกรายงานการประชุมทุกครั้ง	เป้าหมายของบริษัท รวมทั้งมีการพิจารณาแก้ไขปัญหาคูสมรรถต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานที่อาจส่งผลให้บริษัทไม่สามารถบรรลุตามเป้าหมายได้ โดยให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อชี้แจง และรับทราบแนวทางแก้ไขและปฏิบัติที่ชัดเจนร่วมกัน และมีการจัดทำบันทึกรายงานการประชุมผู้บริหารบริษัททุกครั้ง	
1. ระบบการขาย			
1.1 กรณีขยายวงเงินสินเชื่อหรือเครดิตเทอม หรือลูกค้ามีการเปลี่ยนแปลงกำหนดรับวางบิล ควรทำการทบทวนข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทั้งในแฟ้มลูกค้าและในระบบ Cosmic ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทกำหนดให้ทำการทบทวนข้อมูลลูกค้าในแฟ้มลูกค้าอย่างน้อยปีละครั้งหรือมีการขยายวงเงินสินเชื่อ หรือเครดิตเทอม ฝ่ายขายจะจัดทำแบบขออนุมัติเปลี่ยนเครดิตเทอมและวงเงิน เพื่อเสนออนุมัติตามลำดับขั้น	แฟ้มลูกค้ามีการทบทวนข้อมูลต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของเครดิตเทอม หรือวงเงินเครดิตลิมิต โดยมีแบบฟอร์มเพื่อขออนุมัติเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ซึ่งฝ่ายบัญชีและการเงินต้องให้ข้อมูลทางการเงินและความเห็นประกอบการพิจารณาก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติทุกครั้ง	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
1.2 ใบสั่งขายที่มีการยกเลิกไม่แสดงอยู่ในการเรียกรายงาน ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทได้ให้ผู้ดูแลระบบโปรแกรมดำเนินการเขียนคำสั่งในโปรแกรมให้สามารถออกรายงานใบสั่งขายที่แสดงใบสั่งขายที่ยกเลิก และเหตุผลของการยกเลิก ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จในต้นปี 2556	รายงานสรุปใบสั่งขาย เรียงตามวันที่ใบสั่งขายได้แก้ไขให้สามารถแสดงรายงานการขายเรียงตามวันที่และเลขที่ของใบสั่งขาย รวมทั้งแสดงใบสั่งขายที่มีสถานะยกเลิก (VOID) / ชื่อและรหัสลูกค้า / เครดิตเทอม / จำนวนเงิน / ส่วนลดท้ายบิล / จำนวนเงินสุทธิก่อนภาษี / ภาษีมูลค่าเพิ่ม และจำนวนสุทธิ	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
2. ระบบการบริหารสินค้าคงเหลือ			
2.1 การบริหารสินค้าคงเหลือและการรายงาน - บริษัทมีนโยบาย Max.-Min. สำหรับสินค้าบางประเภท แต่ข้อมูลดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้นำเข้าระบบโปรแกรม Cosmic ระดับความเสี่ยง : ต่ำ	บริษัทได้ทบทวนนโยบายบริหารสินค้าเช่น Max.-Min. Reorder Level โดยประกาศใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 และกำหนดให้มีการทบทวนอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยปีละครั้ง รวมทั้งนำเข้าระบบโปรแกรมเพื่อให้การวางแผนบริหารสินค้ามีประสิทธิภาพ	บริษัทมีการทบทวนรายงาน Max.-Min. ณ วันที่ 13 มิถุนายน 2556 โดยกำหนดประเภทของสินค้าและระยะเวลาในการสั่งซื้อ / ส่งผลิต (Lead time) ของสินค้าแต่ละประเภท และเริ่มทยอยนำข้อมูลดังกล่าวเข้าระบบโปรแกรมเพื่อการวางแผนบริหารสินค้าอย่างมีประสิทธิภาพ	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว
2.2 บริษัทมีนโยบายการสุ่มตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอ (Cycle Count) โดยกำหนดให้สุ่มตรวจนับทุกวัน จนครบทุกรายการภายใน 6 เดือน แต่ไม่มีการทำรายละเอียดกระขยอระหว่างผลที่ได้จากการนับกับยอดสินค้าคงเหลือในระบบโปรแกรมและการ์ดสินค้าที่คลัง และหาสาเหตุของผลต่าง ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	บริษัทกำหนดให้จัดทำรายงานรายละเอียดเปรียบเทียบจำนวนตรวจนับกับรายงานสินค้าและการ์ดสินค้าและระบุสาเหตุของผลต่าง	บริษัทได้กำหนดนโยบายในการบริหารสินค้าคงเหลือ การสุ่มตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอ (Cycle count) และการตรวจนับประจำปี รวมทั้งการติดตาม / วิเคราะห์ถึงสาเหตุของผลต่าง และรายงานผลการตรวจนับต่อผู้บริหาร รวมทั้งแนวทางแก้ไขกรณีข้อสังเกตจากการตรวจนับ เพื่อกำหนดมาตรการในการควบคุมดูแลสินค้าให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	บริษัทได้ดำเนินการแล้ว และผู้บริหารได้มีการกำกับดูแลและกำชับให้พนักงานทุกฝ่ายปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้โดยเคร่งครัด
3. ระบบการผลิต			
3.1 การวางแผนการผลิต - แผนผลิตไม่มีการแจ้งให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องทราบล่วงหน้า ฝ่ายโรงงานจะทราบแผนการผลิตในช่วงเวลาสั้น เช่น รายวัน	บริษัทได้มีการประชุมระดับผู้บริหารทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบเป้าหมายการขาย เพื่อเป็นข้อมูลให้ฝ่ายผลิตวางแผนการผลิตให้สอดคล้องกับแผนการขาย และจัดให้มีการรายงานการผลิต	บริษัทได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการประชุมเพื่อรับทราบนโยบายและเป้าหมาย / 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 <u>บริษัทควรเสนองบประมาณรายจ่ายลงทุนดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท อีกครั้งเพื่อพิจารณาให้ความเห็นและอนุมัติตามอำนาจดำเนินการหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน</u>	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 และมีรายงานที่เปรียบเทียบรหัสเดิมกับรหัสใหม่รวมทั้งระบุแผนกที่ทรัพย์สินนั้นตั้งอยู่	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	บริษัทได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่บัญชีทรัพย์สินเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุมและตรวจสอบทรัพย์สินและได้ทำการตรวจนับทรัพย์สินแล้ว 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 ครั้งที่ 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	บริษัทได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีต้นทุ่นร่วมกับฝ่ายคลังสินค้าทำการสุ่มตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอทุกเดือน

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 การเข้าสุ่มตรวจนับสินค้า ครั้งที่ 2 ในวันที่ 31 สิงหาคม 2556 พบผลต่างจากการตรวจนับ ซึ่งฝ่ายคลังสินค้าร่วมกับฝ่ายบัญชีต้นทุนได้ตรวจสอบหาสาเหตุ และสามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้			
1.3 สรุปสาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับจากการเข้าสุ่มตรวจนับสอบถาม 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
สินค้ารายการเดียวกันจัดวางไว้หลายตำแหน่งทำให้ยากแก่การควบคุมและตรวจนับ 2. การบันทึกโอนย้ายสินค้าจากการรับคืนที่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพแล้วล่าช้า / การรับคืนสินค้าจากส่วนงานขนส่งล่าช้า 3. การจัดเก็บสินค้าในคลังสำนักงานใหญ่สำหรับรายการสินค้าที่ไม่เต็มกล่อง พบสินค้าตกจากภาชนะบรรจุไปอยู่ใต้พาเลต ทำให้ตรวจนับขาด		ตรวจสอบ 2. สินค้ารับคืนที่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพแล้วควรบันทึกรายการทันที / สินค้ารับคืนจากส่วนงานขนส่ง ควรเรียกเก็บเข้าตามขั้นตอนของบริษัทโดยเร็ว 3. ฝ่ายคลังสินค้าควรกำกับดูแลการจัดเก็บสินค้าให้อยู่ในภาชนะที่บรรจุภาชนะบรรจุที่ชำรุดควรเปลี่ยนทันที	
2. การปรับปรุงผลต่างจากการตรวจนับ			
ผลต่างจากการตรวจนับบริษัทมีการวิเคราะห์สาเหตุก่อนการเสนอปรับปรุงยอด อย่างไรก็ตามพบว่า กรณีที่เกิดผลต่างจากการเข้าสู่ตรวจนับระหว่างปี (Cycle Count) บริษัททำการปรับปรุงยอดระหว่างปีโดยไม่มีการตรวจนับซ้ำอย่างต่อเนื่องในช่วงระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้เกิดความมั่นใจก่อนการเสนออนุมัติเพื่อปรับปรุงยอด	- รายงานสินค้าคงเหลืออาจไม่ถูกต้องตรงตามสินค้าที่มีอยู่จริง ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง	รายการสินค้าที่มีผลต่างจากการตรวจนับระหว่างปี (Cycle Count) ควรกำหนดให้มีการตรวจนับซ้ำในช่วงเวลาต่อมาต่อเนื่องอย่างน้อย 2 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจว่าผลต่างดังกล่าวเป็นผลต่างที่เกิดขึ้นถาวร และหาสาเหตุของผลต่างก่อนการเสนออนุมัติเพื่อปรับปรุงยอด	บริษัทได้หาสาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับ และได้กำชับให้ดำเนินการตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยเคร่งครัดรวมทั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดเกณฑ์ของผลต่างจากการตรวจนับไว้ไม่เกินร้อยละ 2 ของปริมาณสินค้าในแต่ละรายการซึ่งเมื่อทราบสาเหตุของผลต่างแล้วฝ่ายบริหารต้องกำหนดแนวทางปฏิบัติเพื่อแก้ไข/ป้องกันมิให้เกิดผลต่างจากสาเหตุเดิมขึ้นอีก

โดยในประเด็นเกี่ยวกับการรับทราบรายงานจากผู้ตรวจสอบภายใน ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2556 ทางคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบการรายงานจากผู้ตรวจสอบภายในว่า จาก

การเข้าร่วมสังเกตการณ์การการสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือ พบว่าบริษัทได้ทำการปรับปรุงระบบสินค้าคงเหลือตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี และผลการการตรวจติดตามครั้งล่าสุดจาก “รายงานสรุปผลการดำเนินการของบริษัทต่อข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน” ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2556 พบผลต่างลดลงอย่างต่อเนื่อง และสามารถหาสาเหตุได้ 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 ข้อมูลทางการเงินสำหรับงวดปีตามที่กล่าวข้างต้นถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ทั้งนี้ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีสำหรับงวดดังกล่าว มีรายละเอียดดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร	ผลการดำเนินการของบริษัทโดยผู้ตรวจสอบภายใน
1. <u>สินค้าคงเหลือ</u> - 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	บริษัทได้ดำเนินการกำหนดนโยบายเรื่องคลังสินค้าและการตรวจนับที่ชัดเจนและกำชับให้พนักงานปฏิบัติอย่างเข้มงวด ทำให้ระบบคลังสินค้ามีความรัดกุมและเข้มงวดมากขึ้น ทำให้ผลจากการสุ่มตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอ (Cycle count) พบผลต่างลดลงอย่างต่อเนื่อง และสามารถหาสาเหตุได้ 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 ไปยังคลังอาคารสหโชคซึ่งลาออกจากบริษัทไปแล้ว ประมาณ 1 เดือน แต่งชุดพนักงานของบริษัทและมาขอกฎจากกับเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย (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 คลุมสินค้าเพื่อป้องกันความเสียหายจากสภาพแวดล้อม การหยิบฉวยโดยผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องจึงเป็นที่ยอมรับให้บริษัทตรวจสอบจนทราบถึงอดีตเจ้าหน้าที่ของบริษัทได้หยิบฉวยสินค้า (ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย และกล้องวงจรปิด)	ขั้นตอนปฏิบัติในการตรวจนับสินค้าให้มีรายละเอียดที่ชัดเจนมากขึ้นตามคำแนะนำของคณะกรรมการตรวจสอบโดยบริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายผลต่างจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือในแต่ละครั้งให้อยู่ในระดับไม่เกินร้อยละ 2 ของปริมาณสินค้าที่ตรวจนับในแต่ละรายการ พร้อมทั้งระบุสาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับ และนำเสนอฝ่ายบริหารเพื่อดำเนินการหาทางป้องกันและแก้ไขต่อไป
2. สิทธิทรัพย์สิน - บริษัทไม่มีการติดหมายเลขหรือรหัสของสิทธิทรัพย์สินไว้ที่ตัวสิทธิทรัพย์สิน - สิทธิทรัพย์สินที่ซื้อในปี 2555	1. บริษัทควรมีการติดหมายเลขหรือรหัสสิทธิทรัพย์สินที่ตรงกับทะเบียนสิทธิทรัพย์สินไว้ที่ตัวสิทธิทรัพย์สิน 2. บริษัทควรกำหนดนโยบายในการตรวจนับสิทธิทรัพย์สินและทำการ	ปัจจุบันบริษัทได้จัดทำคู่มือเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และได้ทำการตรวจนับสิทธิทรัพย์สินวางแผนที่ในการจัดวางสิทธิทรัพย์สินระบุผู้ดูแลในแต่ละ	บริษัทได้ทำการตรวจนับทรัพย์สินประจำปี ให้มีการตรวจสอบและรายงานสภาพของทรัพย์สิน และได้จัดทำแผนที่ตั้งของทรัพย์สินในแต่ละ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร	ผลการดำเนินการของ บริษัทโดยผู้ตรวจสอบ ภายใน
เช่น เตาลอหม 1 ชุด ประกอบด้วยเตาลอหม 1 ตัว และตู้ควบคุมเตา 1 ตู้ บริษัทบันทึกรวมในทะเบียนสินทรัพย์เป็น “ชุดเตาลอหม” 1 รายการโดยไม่บันทึกแยกตามส่วนประกอบของสินทรัพย์และไม่ได้ระบุถึงส่วนประกอบของชุดเตาลอหมดังกล่าว - บริษัทบันทึกเครื่องจักรประเภทเดียวกัน เช่น เครื่องกลึง ซึ่งมีจำนวน 6 เครื่อง รวมอยู่ในทะเบียนทรัพย์สินเพียง 1 รายการในชื่อ “เครื่องกลึง” โดยไม่ได้ระบุจำนวนเครื่องไว้ในทะเบียนสินทรัพย์	เปรียบเทียบสินทรัพย์ที่ตรวจนับได้กับทะเบียนสินทรัพย์ หากเกิดผลต่างควรทำการกระทบบยอดและหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าว หากมีรายการที่ต้องปรับปรุงบัญชีหรือทะเบียนสินทรัพย์ ให้ถูกต้องตรงตามสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง 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