

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 6/2556 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2556 ที่มีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยทำการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร แล้วสรุปได้ว่าจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ส่วน ประกอบด้วย

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

คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าว (ตามส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมิน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่น คณะกรรมการบริษัทฯ เห็นว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมแล้วเช่นกัน

10.1 การดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส เพื่อพิจารณาและดำเนินการให้มีรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนและเพียงพอ รวมถึงการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งในการประชุมจะมีผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของบริษัทฯ

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตั้งแต่ปี 2554 โดยผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าวได้จัดทำรายงานผลการประเมินและตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และนำเสนอรายงานให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบทราบโดยตรงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานในฝ่ายต่างๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมาโดยตลอด

10.2 ข้อสังเกตของฝ่ายตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในปี 2554-งวด 6 เดือนแรกปี 2556 ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบและติดตามระบบการดำเนินงานหลักด้านต่างๆ ประกอบด้วย การบริหารจัดการคลังสินค้า วงจรรายจ่าย (กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง และการจ่ายชำระ) วงจรรายได้ (กระบวนการขายสินค้า และการรับชำระ) การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล การบริหารจัดการสินทรัพย์ถาวร โดยได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้บริษัทฯ แก้ไขปรับปรุง เพื่อเพิ่มการตรวจสอบและถ่วงดุล (Check and Balance) ในการปฏิบัติงานทุกๆ ระบบงาน ซึ่งจะเป็นการพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและจะส่งผลทำให้บริษัทฯ มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งผลจากการตรวจสอบโดยส่วนใหญ่วิธีการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีแนวทางและการปฏิบัติที่เหมาะสม ในส่วนที่เป็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ บริษัทฯ ได้ทำการแก้ไขปรับปรุงประเด็นต่างๆ ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้เรียบร้อยแล้ว โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

รายละเอียดที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการของบริษัทฯ
<p><u>การบริหารจัดการคลังสินค้า</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลการตรวจนับสินค้าคงคลังส่วนใหญ่ตรงกับข้อมูลในระบบ - เอกสารประกอบ และการลงนามในเอกสาร เป็นไปตามขั้นตอนและอำนาจอนุมัติ - การบันทึกข้อมูลรับสินค้าเข้าในระบบ Accpac ล่าช้า - การทดสอบสินค้าเกินระยะเวลาที่กำหนด - การตัดจ่ายสินค้าในระบบมีความถูกต้องครบถ้วน และทันกาล - มีการกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงและการเปลี่ยนแปลงข้อมูลสินค้าของพนักงานอย่างเหมาะสม - มีการทำกรรมธรรม์ประกันภัย และระบบป้องกันภัยต่างๆภายในคลังของสินค้าอย่างเหมาะสม 	<ul style="list-style-type: none"> - - - - - เพื่อให้ข้อมูลในระบบฯ เป็นปัจจุบันและแสดงปริมาณในระบบ Accpac ที่ถูกต้อง ควรทำการบันทึกรับสินค้าและ Post รายการรับสินค้าทุกสิ้นวัน หรือภายในวันถัดไป - เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน ควรกำหนดการพิจารณาทบทวนระเบียบฯ / ทรัพยากรของบริษัทฯ เช่น บุคลากร, เครื่องมือ/อุปกรณ์ เป็นต้น - - - - - - 	<ul style="list-style-type: none"> - - - - - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า มีการบันทึกรับสินค้าภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า บริษัทฯ ได้เพิ่มบุคลากรให้เพียงพอกับการปฏิบัติงานและมีการทดสอบสินค้าเป็นไปตามระยะเวลาที่บริษัทฯกำหนดไว้ - - - - - -
<p><u>วงจรรายจ่าย : กระบวนการจัดซื้อ/ จัดจ้าง และการจ่ายชำระ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การลงนามในเอกสาร เป็นไปตามขั้นตอนและอำนาจอนุมัติ - มีการเปรียบเทียบราคาก่อนสั่งซื้อ แต่เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน 	<ul style="list-style-type: none"> - - - เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการสอบทาน ควรทำการติดตามและจัดเก็บเอกสารใบเสนอราคาให้ครบถ้วน 	<ul style="list-style-type: none"> - - - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า มีการเปรียบเทียบราคาและแนบเอกสารประกอบไว้อย่างครบถ้วน

รายละเอียดที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการของบริษัท
<ul style="list-style-type: none"> - รหัสผู้ขายไม่เป็นไปตามที่นโยบายที่กำหนดไว้ อีกทั้งรายละเอียดข้อมูลผู้ขายไม่ครบถ้วน และรหัสผู้ขายไม่ต่อเนื่องกัน - ไม่มีการจัดทำเอกสารการขึ้นทะเบียนผู้ขาย อีกทั้งข้อมูลบัญชีรายชื่อผู้ขายในระบบไม่เป็นปัจจุบัน - มีการประเมินผู้ขายประจำปี แต่ไม่มีหลักเกณฑ์แบ่งช่วงระดับคะแนนผู้ขายที่ชัดเจน - การจ่ายชำระเจ้าหนี้มีความถูกต้อง เอกสารประกอบมีการประทับตรา "Paid" และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ มีความถูกต้องครบถ้วน 	<ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบในการสร้างรหัสผู้ขายที่ชัดเจน และควรกำหนดให้ระบบมีการแจ้งเตือนหรือไม่ให้บันทึกข้อมูลนั้น จนกว่าจะระบุรายละเอียดที่สำคัญตามที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน - เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการยืนยันว่าผู้ขายได้ผ่านการพิจารณาจากผู้มีอำนาจ และเพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลในระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ควรจัดทำเอกสารการขึ้นทะเบียนผู้ขาย พร้อมทั้งปรับปรุงข้อมูลผู้ขายในระบบฯ ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ - เพื่อเป็นเกณฑ์ในการประเมินผล และเพื่อพิจารณาในการสั่งซื้อครั้งต่อไป ควรทำการกำหนดช่วงระดับคะแนนของการประเมินให้ชัดเจน 	<ul style="list-style-type: none"> - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า รหัสข้อมูลผู้ขายในระบบมีความต่อเนื่องและสอดคล้องกับนโยบายที่กำหนดไว้ และข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วน - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า มีการจัดทำเอกสารการขึ้นทะเบียนผู้ขายและผ่านการอนุมัติอย่างถูกต้อง อีกทั้งข้อมูลผู้ขายในระบบมีความเป็นปัจจุบัน - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า บริษัทฯได้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมลงในแบบฟอร์มที่ใช้ในการประเมินเรียบร้อยแล้ว
<p><u>วงจรรายได้ : กระบวนการขายสินค้า และการรับชำระ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดราคามาตรฐานของสินค้าแต่ละประเภท และแผนการตลาดไว้อย่างชัดเจน - เอกสารประกอบการขาย และการลงนามไม่ครบถ้วน 	<ul style="list-style-type: none"> - - ควรมีการจัดทำCheck List เอกสารประกอบการขาย พร้อมทั้งสอบถามการลงนามและเอกสารประกอบก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้มทุกครั้ง 	<ul style="list-style-type: none"> - - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า ชุดเอกสารประกอบการขาย และการลงนามมีความถูกต้องครบถ้วน

รายละเอียดที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการของบริษัทฯ
<ul style="list-style-type: none"> - เอกสารประกอบการให้วงเงินเครดิต และการลงนามไม่ครบถ้วน - รหัสลูกค้าไม่เป็นไปตามที่นโยบายที่กำหนดไว้ อีกทั้งรายละเอียดข้อมูลลูกค้าไม่ครบถ้วน และรหัสลูกค้าไม่ต่อเนื่องกัน - เอกสารประกอบชุดรับชำระเงิน และการลงนามไม่ครบถ้วน - ไม่พบหลักฐานในการติดตามหนี้ที่ค้างชำระนานเกินกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บเอกสารประกอบที่ชัดเจน และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอำนาจการลงนาม ควรสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปถือปฏิบัติ - ควรกำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบในการสร้างรหัสลูกค้าที่ชัดเจน และควรกำหนดให้ระบบมีการแจ้งเตือนหรือไม่ให้บันทึกข้อมูลนั้น จนกว่าจะระบุรายละเอียดที่สำคัญตามที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน - ควรทบทวนการลงนามในเอกสารให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน และควรกำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจสอบข้อมูลพร้อมทั้งลงนามในชุดเอกสารให้ครบถ้วน - ควรมีกำหนดนโยบาย, ระเบียบการปฏิบัติงานการติดตามหนี้ค้างชำระที่ชัดเจน และสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานรับทราบและถือปฏิบัติ 	<ul style="list-style-type: none"> - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า ข้อมูลการให้วงเงินเครดิตในระบบฯและเอกสารมีความถูกต้อง รวมทั้งเอกสารประกอบการลงนามในเอกสารมีความครบถ้วนทุกรายการ - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า รหัสข้อมูลลูกค้าในระบบมีความต่อเนื่องและสอดคล้องกับนโยบายที่กำหนดไว้ และข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วน - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า เอกสารประกอบการรับชำระเงิน และการลงนามในเอกสารมีความถูกต้องครบถ้วน - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า กรณีโทรตามหนี้เจ้าหน้าที่จะบันทึกผลการติดตามหนี้ไว้ในชุดใบวางบิล กรณีที่ใช้วิธีการส่ง E-Mail จะพิมพ์หลักฐานในการติดตามแนบไว้อย่างครบถ้วน
<p>การบริหารงานทรัพยากรบุคคล</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำแผนการฝึกอบรมและงบประมาณการฝึกอบรมไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน - ตรวจสอบการจ่ายเงินเดือน ค่าสวัสดิการ และค่าอื่นๆ ให้แก่พนักงานมีความถูกต้อง - มีการจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลเงินเดือน และมีการยกเลิกสิทธิ์ต่างๆ ของพนักงานลาออกครบถ้วน 	<p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p>

รายละเอียดที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการของบริษัท
<p>การบริหารงานสินทรัพย์ถาวร</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมเรื่องเกณฑ์การตั้งสินทรัพย์ถาวรและค่าใช้จ่าย, โครงสร้างการตั้งรหัสสินทรัพย์ถาวร และการบริจาคมสินทรัพย์ถาวร - ไม่มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายสำหรับการซื้อสินทรัพย์ถาวรประจำปี - จากการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรพบว่าสินทรัพย์บางส่วนไม่มีการติดรหัส - ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน - ไม่พบสินทรัพย์บางส่วนตามข้อมูลในทะเบียนคุม และสินทรัพย์ที่พบข้อมูลไม่ตรงกันกับทะเบียนคุม 	<ul style="list-style-type: none"> - ควรกำหนดระเบียบ/ขั้นตอนปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - ควรกำหนดให้มีการวางแผนงบประมาณรายจ่ายสำหรับการซื้อสินทรัพย์ถาวรประจำปี - ควรปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานที่บริษัท กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ที่ถูกต้องและเป็นมาตรฐานเดียวกันควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการขอมูลรายละเอียดต่างๆ ในทะเบียนคุมให้ชัดเจน - ควรทำการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรทั้งหมดของบริษัทเพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า มีการกำหนดระเบียบที่ครอบคลุมเรื่องดังกล่าว และมีการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2556 และการซื้อสินทรัพย์ถาวรเป็นไปตามงบประมาณที่กำหนดไว้ - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า สินทรัพย์ถาวรที่ทำการสุ่มตรวจนับมีการติดรหัสสินทรัพย์อย่างครบถ้วน - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรมีการระบุรายละเอียดไว้อย่างครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - จะดำเนินการตามที่ฝ่ายตรวจสอบแนะนำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในได้ติดตามผลพบว่า เจ้าหน้าที่ได้ทำการขออนุมัติตัดรายการที่ไม่มีตัวตนออกจากระบบตามผลการตรวจนับของบริษัทและผู้สอบบัญชีเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และจากการสุ่มตรวจนับสินทรัพย์ถาวรพบว่า มีข้อมูลถูกต้องตรงกัน

10.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้นำเสนอรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่เป็นผลจากการที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานประสิทธิภาพระบบการควบคุมทางบัญชีของบริษัทฯ ตามที่เห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้รัดกุมและเหมาะสม โดยรายงานข้อสังเกตดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

หัวข้อ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	การดำเนินการของบริษัทฯ
ควรมีการกระทบยอดขายที่นำมาคำนวณภาษีขายใน ภ.พ. 30 กับที่บันทึกบัญชี	เพื่อความถูกต้องของการบันทึกบัญชี และการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแก่กรมสรรพากร ควรจัดทำรายการการกระทบยอดขายที่นำมาคำนวณภาษีขายทั้งหมดใน ภ.พ. 30 กับยอดขายที่บันทึกในบัญชีทุกเดือน	ได้ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทำการกระทบยอดเป็นประจำทุกเดือนตั้งแต่เดือนมกราคม 2556

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตจากการเข้าตรวจสอบงบการเงินในปี 2554 ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นต่างๆ ตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

- ไม่ได้บันทึกรายได้ค่าบริการบางรายการในงวดที่ได้ให้บริการแล้ว : ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในการรับรู้รายได้ค่าบริการเรียบร้อยแล้ว
- การบันทึกหนี้สินและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์คงค้าง : ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
- กรณีที่มีการรับเงินล่วงหน้าบางรายการ ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินรับล่วงหน้าจากลูกหนี้ทันทีที่เกิดรายการ : ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
- ควรจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับทุกธนาคาร : ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
- เช็คที่ยังไม่ได้ส่งจ่ายควรขีดคร่อม “หรือผู้ถือ” ล่วงหน้า : ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว
- ควรมีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายค่ารับรอง : ปัจจุบันได้กำหนดเกณฑ์การเบิกจ่ายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
- ควรมีการสุ่มตรวจนับเงินสด / เช็คในมือ / และเงินสดย่อย : ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้ว
- ควรมีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือทุกเดือนหรือทุกไตรมาส : ได้จัดทำรายงานอายุสินค้าคงเหลือเป็นรายไตรมาส ตั้งแต่ไตรมาส 1 ของปี 2555
- ควรมีการสอบทานใบยืมสินค้าและติดตามอย่างสม่ำเสมอ : ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้ว
- ไม่มีการจัดทำใบควบคุมตรวจนับสินค้า : มีเอกสารอื่นทดแทนคือ เอกสารการตรวจนับสินค้าคงเหลือจากระบบ ERP ที่บริษัทฯ ใช้อยู่ประกอบกับคู่มือการปฏิบัติงานในเรื่องการตรวจนับสินค้า
- ไม่มีการระบุสถานที่เก็บสินค้าใน “รายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือ” : ได้ดำเนินการใส่สถานที่จัดเก็บสินค้าในระบบ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างสะดวกแล้ว
- ควรคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ เมื่ออุปกรณ์นั้นพร้อมใช้งานตามวัตถุประสงค์ : ได้ดำเนินการให้ถูกต้องในเรื่องค่าเสื่อมราคาในปี 2554 แล้ว
- ควรจัดให้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรอย่างสม่ำเสมอ : ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยจะดำเนินการตรวจนับทุกปี
- ใบสำคัญทั่วไปบางฉบับไม่มีลายเซ็นผู้มีอำนาจอนุมัติ : ได้ดำเนินการตามที่เสนอแนะตั้งแต่ไตรมาส 4 ของปี 2554