

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ริชี่ เฟลซ 2002 จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2556 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้งสามท่าน เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ

- 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ โดยทุกส่วนมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้ปฏิบัติตามมาตรฐานทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการรายงานงบการเงินรายไตรมาส งบการเงินประจำปีของบริษัทตามที่ควรอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีกระบวนการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และสอดคล้องกับกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของบริษัทแต่ประการใด รวมถึงระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว โดยสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ ทั้งนี้ กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบไม่มีความเห็นแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการ นอกจากนี้ กรรมการตรวจสอบจะกำกับเรื่องการเป็นองค์กรที่มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ให้มากขึ้นด้วย

บริษัทได้จัดให้มีการจัดการบริหารงานและระบบการควบคุมภายในที่ดีเพียงพอ โดยผู้บริหารได้สนับสนุนให้ตระหนักถึงความจำเป็นในการควบคุมภายใน โดยจัดให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน รวมทั้งได้กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย ระดับอำนาจการบริหาร และระดับการอนุมัติรายการที่เหมาะสมอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้งบริษัทฯ ได้จัดให้มีส่วนตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระในการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งรายงานโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานของกิจกรรมต่างๆ ให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของบริษัทฯ โดยรวม โดยผลการตรวจสอบที่ผ่านมาไม่พบว่ามีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในแต่ประการใด สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการเห็นว่า บริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

โดยรายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในปรากฏอยู่ในเอกสารแนบ 2

ทั้งนี้ บริษัท แกรนท์ ธอนตัน จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้ประเมินประสิทธิภาพระบบควบคุมภายในทางบัญชีของบริษัท จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้มีข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะในประเด็นที่สำคัญซึ่งเป็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

ข้อ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
1	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่าฝ่ายบัญชีของบริษัทฯ จัดเตรียมรายละเอียดประกอบงบการเงินประจำปี 2555 บางรายการโดยไม่ได้กระขยทอดคักขยทอดคงเหลือในบทยดลง เช่น ค่าเสื่อมราคาเงินกู้ยืมธนาคารที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นต้น และมีผลทำให้การตรวจสอบล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนที่ผู้บริหารกำหนดไว้</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรพิจารณาว่าจ้างพนักงานที่มีประสบการณ์ในการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน หรือจัดให้มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถจัดทำและบันทึกบัญชีอย่างเหมาะสม และควรมีการตรวจสอบรายละเอียดประกอบงบการเงินว่ามีความถูกต้องและตรงกับบทยดลงก่อนส่งรายละเอียดประกอบงบการเงินให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ เพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลาที่ผู้บริหารได้กำหนดไว้</p>	<p><u>ความเห็น</u></p> <p>รายละเอียดประกอบงบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและตามความเหมาะสมแล้ว โดยในไตรมาส 1/2556 บริษัทได้เพิ่มบุคลากรในแผนกบัญชีเป็น 3 คน จากเดิม 1 คน ในขณะที่ส่วนของรายละเอียดรายการทางบัญชีอาทิเช่น ค่าเสื่อมราคา ทะเบียนทรัพย์สิน สินค้าคงเหลือ ต้นทุนโครงการ ถูกหนี้รายได้รับล่วงหน้า เงินกู้ยืมธนาคารสถาบันการเงินได้ให้แผนกการเงินรับผิดชอบ บริษัทได้จัดทำรายการดังกล่าวเป็นรายเดือน และจัดให้มีการตรวจสอบโดยผู้จัดการแผนกบัญชี นอกจากนี้ บริษัทได้มีการจัดประเภทเงินกู้ และรายการเคลื่อนไหวให้ถูกต้องครบถ้วนแล้วตั้งแต่ไตรมาส 1/2556 โดยมอบหมายหน้าที่ให้พนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับผิดชอบและจัดทำตามรายละเอียดข้างต้นแล้ว</p>
2	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>บริษัทจัดทำรายงานและรายละเอียดต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ รวมถึงการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยไม่เป็นปัจจุบัน รวมทั้งไม่มีการบันทึกรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ของต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์อย่างเหมาะสม</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรกระขยทอดคักขยทอดคงต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์แต่ละโครงการกับรายงานในระบบบัญชีสินค้ำคงเหลืออย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อมีการปิดบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงินและมอบหมายให้มีการสอบทานว่ายอดคงเหลือของสินค้ำอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>บริษัทควรมีการกระขยทอดคักขยทอดคงต้นทุนขายทุกๆ สิ้นเดือนสำหรับแต่ละโครงการ เพื่อเป็นการสอบทานส่วนประกอบในต้นทุนขายว่าถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่แสดงผลการดำเนินงานโดยถูกต้องตามที่ควร</p>	<p><u>ความเห็น</u></p> <p>บริษัทได้จัดทำเรียบร้อยและมีการกระขยทอดคักขยทอดคงสินค้ำคงเหลือเป็นรายเดือนตั้งแต่ไตรมาส 1/2556 เป็นต้นมา นอกจากนี้ ยังได้จัดทำต้นทุนขายเป็นรายเดือน โดยแยกรายละเอียดแต่ละโครงการ ซึ่งได้ทำการกระขยทอดคักขยทอดคงต้นทุนเป็นรายเดือนแต่ละโครงการ พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดสินค้ำคงเหลือเป็นรายโครงการเรียบร้อยแล้ว</p>

ข้อ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
3	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>บริษัทจัดทำการกระทบยอดเงินฝากธนาคารกับใบแจ้งยอดจากธนาคาร และยอดเงินสดคงเหลือในมือกับยอดตามบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>เพื่อการควบคุมภายในที่รัดกุม บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีการกระทบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร และยอดเงินสดที่ถือในมือกับใบแจ้งยอดธนาคารและบัญชีแยกประเภทอย่างสม่ำเสมอ หากพบข้อผิดพลาด ควรรีบหาสาเหตุและแก้ไขทันที และควรให้ผู้สอบทานรายการกระทบยอดกับเอกสารดังกล่าวแยกจากตัวผู้จัดทำกระทบยอดต่างหาก เพื่อไม่ให้เกิดความขัดแย้งในหน้าที่การทำงาน (conflict of interest)</p>	<p><u>ความเห็น</u></p> <p>บริษัท ได้จัดให้มีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกเดือน พร้อมรายละเอียดประกอบงบทกระทบยอดดังกล่าว โดยมีรายละเอียดเช็ครับ-จ่าย จ่ายล่วงหน้า และค้างจ่าย โดยได้ดำเนินการแล้ว ตั้งแต่ไตรมาส 1/2556</p>
4	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>การจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ไม่เหมาะสมและมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่เหมาะสม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. วันที่ที่บริษัทบันทึกการได้มาซึ่งสินทรัพย์ในทะเบียนสินทรัพย์ไม่ตรงกับวันที่สินทรัพย์พร้อมใช้งาน 2. ทะเบียนสินทรัพย์ไม่มีเลขที่อ้างอิงถึงเอกสารที่ใช้บันทึกบัญชี และไม่มีการระบุอายุการใช้งานของสินทรัพย์ 3. การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อสินทรัพย์บางรายการ ไม่มีเอกสารประกอบอย่างเหมาะสม <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทควรจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ให้มีรายละเอียดครบถ้วน รวมถึงการอ้างอิงเลขที่เอกสารและการประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตามเกณฑ์ที่เหมาะสม เพื่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาอย่างมีระบบ ทั้งนี้บริษัทฯ ควรสอบทานความถูกต้องของทะเบียนสินทรัพย์และกระทบยอดรวมตามรายละเอียดของสินทรัพย์กับยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภททั่วไปอย่างสม่ำเสมอ หากพบข้อผิดพลาดก็ควรมีการตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้อง ให้เป็นปัจจุบันเพื่อประกอบการจัดทำงบการเงินที่น่าเชื่อถือและถูกต้อง</p>	<p><u>ความเห็น</u></p> <p>บริษัท ได้มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินโดยใช้ระบบ Fix Asset – RMS และการกระทบยอดรายการระหว่างกับบัญชีแยกประเภทด้านทรัพย์สิน ค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสมเป็นรายเดือนแล้ว โดยได้ดำเนินการแล้ว ตั้งแต่ไตรมาส 1/2556</p>
5	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>บริษัท ไม่มีการจัดประเภทส่วนของเงินกู้ยืมธนาคารที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี</p>	<p><u>ความเห็น</u></p> <p>บริษัท ได้มีการปรับปรุงและจัดประเภทให้มีความถูกต้องและเหมาะสมตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งได้ทำการดำเนินการแก้ไขแล้ว เงินกู้ยืมธนาคารได้ทำการ</p>

ข้อ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหารของบริษัท
	<p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>บริษัทฯ ควรกำชับให้ผู้จัดทำบัญชี จัดประเภทรายการเงินกู้ยืมธนาคารให้ถูกต้องและเหมาะสมตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน อย่างสม่ำเสมอ ทั้งเพื่อเสนอฝ่ายบริหารและก่อนนำเสนอให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบ</p>	<p>ดำเนินการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยได้ดำเนินการแล้ว ตั้งแต่ไตรมาส 1/2556</p>
6	<p><u>ประเด็น</u></p> <p>จากการทดสอบเอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายเงินบางชุด สำนักงานพบว่าบริษัทฯ ไม่ได้ประทับตราคำว่า “จ่ายแล้ว” บนเอกสารประกอบการจ่ายเงิน แต่มีการประทับตราการจ่ายในเอกสารที่ใช้สำหรับการบันทึกรายการตั้งหนี้</p> <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <p>ตามระบบควบคุมภายในที่ดี เมื่อมีการทำเช็คจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ แล้ว บริษัทฯ ควรกำชับให้พนักงานที่รับผิดชอบด้านการจ่ายเงิน ประทับตราคำว่า “จ่ายแล้ว” หรือเทียบเท่า ในใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการจ่ายเงินทุกรายการทันที เพื่อป้องกันการลืมและการนำเอกสารดังกล่าวมาใช้ซ้ำ</p>	<p><u>ความเห็น</u></p> <p>บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไข และประทับตราเอกสารการจ่ายแล้วทุกใบ ทั้งนี้ได้เพิ่มเติมการประทับรับเงินแล้ว เพื่อการตรวจสอบเอกสารรับ – จ่าย ให้มีความครบถ้วนเรียบร้อยตามความเป็นจริง โดยได้ดำเนินการแล้ว ตั้งแต่ไตรมาส 1/2556</p>

นอกจากนี้ ในวันที่ 24 ธันวาคม 2554 บริษัทได้แต่งตั้งบริษัท แอค คอนซัลท์ เซอร์วิส จำกัด เพื่อทำหน้าที่ประสานงานกับฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทในการตรวจสอบความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทและรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อกรรมการตรวจสอบของบริษัท ซึ่ง บริษัท แอค คอนซัลท์ เซอร์วิส จำกัด ได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทข้อมูลระหว่างเดือนกันยายน – ธันวาคม 2555 ซึ่งการตรวจสอบครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขคู่มือปฏิบัติงานและ/หรือระเบียบอำนาจอนุมัติการดำเนินการ และการปฏิบัติงานตามระบบงานจากประเด็นผลการตรวจสอบครั้งก่อน รวมทั้งติดตามการปฏิบัติงานตามขั้นตอนปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในที่สำคัญที่บริษัทกำหนดไว้เดิมและที่มีการกำหนดขึ้นใหม่ (ถ้ามี) ของระบบเงินสดย่อย ระบบเงินทรองจ่าย ระบบรายได้ลูกหนี้ ระบบการรับชำระ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเจ้าหนี้การค้า ระบบการจ่ายชำระ ระบบงบประมาณ ระบบทรัพย์สิน ระบบเงินกู้ยืมและการจ่ายชำระ ระบบสินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ ระบบต้นทุนก่อสร้างงานระหว่างก่อสร้างและต้นทุนขาย ระบบเงินเดือนและค่าแรง ระบบการปิดบัญชีและระบบภาษีอากร

จากการตรวจสอบพบว่า บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบอำนาจอนุมัติดำเนินการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ยกเว้นคู่มือปฏิบัติงานของระบบจ่ายชำระและระบบทรัพย์สินอยู่ในระหว่างปรับปรุงแก้ไข ซึ่งจะเสร็จทั้งหมดภายในวันที่ 1 มิถุนายน 2556 รวมทั้งจากการตรวจติดตามการปฏิบัติงานตามขั้นตอนและระบบการควบคุมภายในที่สำคัญของแต่ละระบบงาน พบว่าส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนและระบบการควบคุมภายในที่สำคัญอย่างครบถ้วนและสม่ำเสมอ ยกเว้นการปฏิบัติงานบางส่วน เช่น การเคลียร์เงินทรองจ่ายไม่เป็นไปตาม

กำหนดเวลา การส่งจ่ายเช็คเป็นเงินสดหรือไม่ขีดคร่อมเช็คและขีดฆ่าหรือผู้ถือ บริษัทอยู่ระหว่างการจัดทำประกันภัยทรัพย์สินและการตรวจนับทรัพย์สินให้ครบทุกสำนักงาน เป็นต้น

สำหรับการตรวจสอบในปี 2556 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2556 ซึ่งบริษัท แอค คอนซัลท์ เซอร์วิส จำกัด ได้ตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขของบริษัท สำหรับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 จากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สรุปผลการติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่พบจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี	ผลการตรวจสอบติดตาม
1. ไม่มีการกระทบยอดรายละเอียดประกอบการจัดทำรายงานงบการเงินอย่างเหมาะสม	ณ งวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทได้จัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงินและกระทบยอดกับยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
2. ไม่มีการจัดทำรายละเอียดการกระทบยอด ต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์และอื่นๆ ที่เป็นปัจจุบัน	ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัทได้ปรับปรุงรายละเอียดประกอบต้นทุนการพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์และอื่นๆ ตามที่รายงานข้อ 1 ไว้อย่างถูกต้อง
3. การกระทบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารและเงินสดที่ถือในมือ ณ วันสิ้นสุดไม่เป็นปัจจุบัน	บริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและจัดเตรียมรายละเอียดการกระทบยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารและเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 อย่างครบถ้วนถูกต้อง
4. การจัดทำทะเบียนทรัพย์สินไม่เหมาะสมและมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่เหมาะสม	บริษัทได้ปรับปรุงการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ผ่านระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ใหม่ที่นำมาใช้ ซึ่งรายละเอียดทรัพย์สินมีรายละเอียดที่เหมาะสมและสำหรับการบันทึกทรัพย์สินมีเอกสารประกอบอย่างครบถ้วนถูกต้อง
5. บริษัทไม่มีการจัดประเภทส่วนของเงินกู้ยืมธนาคารที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี	บริษัทได้ปรับปรุงการให้มีการจัดประเภทส่วนของเงินกู้ยืมธนาคารที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปีแล้ว
6. บริษัทไม่มีการประทับตราเอกสารจ่ายอย่างสม่ำเสมอ	บริษัทได้ปรับปรุงแก้ไขการประทับตรา “จ่ายแล้ว” บนใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการจ่าย โดยมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

นอกจากนี้ ในรายงานการตรวจสอบช่วงเดือนเมษายน – เดือนมิถุนายน 2556 บริษัท แอค คอนซัลท์ เซอร์วิส จำกัด ได้ตรวจติดตามการปฏิบัติงานตามคู่มือปฏิบัติงานและการควบคุมภายในที่สำคัญของระบบเงินสดย่อย ระบบเงินทรองจ่าย ระบบเงินทรองจ่าย ระบบเงินเดือนและค่าแรง ระบบสินทรัพย์ถาวร ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเจ้าหน้าที่การค้า ระบบการจ่ายชำระ ระบบเงินกู้ยืมและการจ่ายชำระ ระบบรายได้ลูกหนี้และการรับชำระ ระบบงบประมาณ ระบบพัสดุคงเหลือ/ สินค้าคงเหลือ ระบบต้นทุนก่อสร้างและต้นทุนขาย และระบบการปิดบัญชี พบว่ามีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้บริษัทนำไปปฏิบัติเพื่อให้ระบบควบคุมภายในของบริษัทมีความรัดกุมหรือมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	คำชี้แจงผู้บริหาร
1. แบบภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด. 3) ระบุการนำส่งเป็นของเดือนมิถุนายน 2556 แต่ในใบแนบบแบบ ภ.ง.ด. 3 กับหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย ระบุการจ่ายเป็นของเดือน พฤษภาคม 2556	บริษัทควรกำกับให้มีการตรวจสอบแบบภาษีและข้อมูลแนบและ/หรือ ข้อมูลรายละเอียดประกอบการนำส่งภาษีแต่ละประเภทอย่างเคร่งครัดและรัดกุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดชำระเงินค่าใช้จ่ายจากการถูกปรับทางภาษีอากร และเพื่อเพิ่มความรัดกุมของระบบการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในของบริษัทให้มากยิ่งขึ้น	บริษัท ให้ความสำคัญกับเรื่องดังกล่าว และเห็นควรปฏิบัติตามข้อเสนอแนะข้างต้น อย่างเคร่งครัด