

13. การควบคุมภายใน

ความเห็นของคณะกรรมการต่อระบบควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557 และคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557 คณะกรรมการรวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัทและตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยงการควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลและระบบการติดตาม คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการมีความเห็นตรงกันว่าบริษัทแอโรเฟล็กซ์ จำกัด บริษัท แอโรคลาส จำกัด และบริษัท อีสเทิร์นโพลีแพค จำกัด มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับสภาพและลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทดังกล่าว และได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม รวมถึงระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นใหญ่ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว นอกจากนี้คณะกรรมการได้ส่งเสริมและสนับสนุนให้ฝ่ายบริหารดำเนินการพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) สำหรับผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ที่ผ่านการพิจารณาจากฝ่ายบริหารแล้วมีดังนี้

1. การควบคุมภายในองค์กร

บริษัทมีโครงสร้างองค์กรและมีสภาพแวดล้อมที่ดีที่ส่งเสริมระบบการควบคุมภายในให้สามารถดำเนินไปได้ตามที่บริษัทวางนโยบายไว้โดยมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจอย่างชัดเจนและวัดผลได้เป็นแนวทางปฏิบัติให้แก่องค์กร อีกทั้งยังมีการแบ่งระดับชั้นพนักงานรวมถึงขอบเขตหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน

2. การประเมินความเสี่ยง

บริษัทมีการประเมินผลการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ และหากผู้บริหารพิจารณาเห็นประเด็นความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อบริษัท ผู้บริหารจะนำประเด็นดังกล่าวมาหารือในที่ประชุมเพื่อกำหนดมาตรการเพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้น

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน

บริษัทมีการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารได้ในระดับที่ดีโดยมีการกำหนดอำนาจ และระดับการอนุมัติรายการอย่างเหมาะสม มีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติการอย่างชัดเจนเพื่อป้องกันการทุจริต บริษัทยังมีนโยบายป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกรณีรายการระหว่างกัน โดยในการอนุมัติรายการทุกระดับชั้นผู้ที่มีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์จะไม่มีอำนาจอนุมัติหรือออกเสียงเพื่ออนุมัติรายการดังกล่าว

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทมีระบบการจัดเก็บข้อมูลและสารสนเทศที่สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจอย่างเพียงพอและมีการจัดทำรายงานที่มีสาระสำคัญและข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่ครบถ้วนให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาก่อนประชุมทุกครั้ง และมีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นหมวดหมู่ โดยเฉพาะเอกสารทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อการจัดทำรายงานทางการเงินให้คณะกรรมการพิจารณา นอกจากนี้ บริษัทได้กำหนดนโยบายการสำรองข้อมูล โดยให้มีการสำรองข้อมูลเป็นประจำทุกวันและเก็บข้อมูลดังกล่าวไว้ในสถานที่ซึ่งห่างจากสำนักงาน เพื่อให้มั่นใจว่าหากเกิดกรณีฉุกเฉินบริษัทจะยังมีข้อมูลเพื่อการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

5. ระบบการติดตาม

บริษัทได้วางจ้างและมอบหมาย บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (“พีแอนด์แอล”) เป็นผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทเป็นประจำทุกปี และกำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ และนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา อีกทั้งบริษัทได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่แผนกตรวจสอบภายในของบริษัทติดตามแก้ไขประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในที่บริษัทว่าจ้างตรวจพบ

นอกจากนี้ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัทยังได้เชิญผู้สอบบัญชีมานำเสนอประเด็นที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินของบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2557 ได้มีการนำเสนอประเด็นข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีต่อระบบควบคุมภายในประจำปี 2556 และรายงานของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับผลการติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมภายในปี 2557 โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบข้อสังเกตและผลการติดตาม และเห็นว่าไม่มีประเด็นข้อบกพร่องในระบบควบคุมภายในอย่างมีสาระสำคัญ และฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นส่วนใหญ่เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อระบบควบคุมภายใน

การตรวจสอบงบการเงินของบริษัทประจำปีบัญชี 2557 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 และ ครั้งแรกของปีบัญชี 2558 สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 พร้อมทั้งตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (“พีดับิวซี”) ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ก็ได้ระบุข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของบริษัทแต่ประการใด อย่างไรก็ตาม บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย ได้ระบุข้อเสนอแนะบางประการซึ่งสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
1.การระบุบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของพีดับิวซีพบว่าบริษัท ไม่มีนโยบายในการระบุให้ทราบถึงบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรมีการจัดทำทะเบียนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งระบุความสัมพันธ์อย่างชัดเจน พร้อมทั้งทำการตรวจทานทะเบียนดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ	✓			บริษัทมีการจัดทำรายชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันไว้ในอดีต แต่อาจมิได้รวบรวมเป็นสมุดทะเบียนไว้ให้เรียบร้อย ดังนั้นปัจจุบันบริษัทจึงกำหนดให้พนักงานจัดทำสมุดทะเบียนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้เรียบร้อย และกำหนดให้ Update เป็นประจำทุกไตรมาส ซึ่งปัจจุบันได้จัดทำเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557
2. การยืนยันรายการระหว่างกัน <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของพีดับิวซีพบว่าบริษัท มีการยืนยันยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันเป็นรายไตรมาส ซึ่งอาจล่าช้าและไม่ครบถ้วนในบางกรณี <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรมีการจัดทำการยืนยันยอดคงเหลือ และรายการระหว่างงวดของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นรายเดือนและเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงตรวจทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้มั่นใจว่า รายการระหว่างกันถูกต้อง และครบถ้วน	✓			ปัจจุบัน ระบบบัญชีของบริษัทได้มีการจัดกลุ่มรายการระหว่างกันแยกไว้ในระบบเรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้สามารถยืนยันได้ข้อมูลได้อย่างครบถ้วนถูกต้องและรวดเร็ว ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
3 อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ถาวร <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของพีดับิวซีพบว่าอีสเทิร์น โพลีแพค และ แอร์โรคลาส มีการใช้งานสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมครบทั้งจำนวนแล้ว <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างสม่ำเสมอ	✓			บริษัทได้ปฏิบัติตามความเห็นของผู้สอบบัญชีสำหรับสินทรัพย์ใหม่และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทได้ทำการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์เดิมซึ่งปัจจุบันยังตัดจำหน่ายค่าเสื่อมไม่ครบ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2557
3. สินค้าคงเหลือ <u>ข้อสังเกต</u> จากการสอบถามและสอบทานพบว่าในทางปฏิบัติ แอร์โรเฟลกซ์ มีได้คำนวณราคาของวัตถุดิบและสินค้าคงเหลือตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) อย่างถูกต้องเนื่องจากแอร์โรเฟลกซ์บันทึกการเข้าออกของสินค้าคงเหลือตามการจอสสินค้าของลูกค้านี้ ซึ่งอาจทำให้ความเคลื่อนกับการขายจริง ซึ่งข้อผิดพลาดจากบันทึกลักษณะดังกล่าว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 แอร์โรเฟลกซ์ ทำการบันทึกสินค้าคงเหลือประเภทวัตถุดิบ ต่ำไป 21,586 บาท และบันทึกสินค้าคงเหลือประเภทสินค้าสำเร็จรูป สูงไป 379,017 บาท ซึ่งข้อแตกต่างทั้งสองไม่เป็นปริมาณที่มีสาระสำคัญ <u>ข้อเสนอแนะ</u> แอร์โรเฟลกซ์ควรกำชับให้พนักงานผู้รับผิดชอบตัดสินค้าคงเหลือให้เป็นไปตามวิธีการเข้าก่อนออกก่อนหากในทางปฏิบัติจำเป็นต้องหยิบสินค้าเฉพาะbatchหรือการจอสสินค้าคงเหลือก่อนขายจริงพนักงานควรแจ้งให้ทางบัญชีทราบเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณราคาของวัตถุดิบและสินค้าคงเหลือให้เป็นไปตามนโยบายทางบัญชีการปฏิบัติงานดังกล่าวจะช่วยลดข้อผิดพลาด	✓			รายการดังกล่าวเกิดจากความผิดพลาดของการทำงาน (Human Error) และ เกิดจากการจอสสินค้าให้กับลูกค้าบางรายที่ต้องการสินค้า Lot เดียวกันโดยเฉพาะลูกค้าต่างประเทศ ซึ่งมีระยะเวลาจัดส่ง ทำให้มีผลแตกต่างแต่มีจำนวนที่ไม่มีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตามเพื่อให้ถูกต้องกับตรงกันมาตรฐานบัญชี แอร์โรเฟลกซ์ จึงกำชับให้ฝ่ายบัญชี และคลังสินค้าตรวจสอบและระวังในการตัดบัญชี อีกทั้งกำหนดให้ฝ่ายขายลดระยะเวลาการจอสสินค้าให้สั้นลงเพื่อลดปัญหาดังกล่าวซึ่ง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทได้ทำการปรับปรุงรายการดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้วรวมถึงได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
4. ดอกเบี้ยจ่าย <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบพบว่าแอร์โรเฟล็กซ์ มีได้มีผู้สอบทานความถูกต้องของดอกเบี้ยจ่ายเรียกเก็บจากธนาคารก่อนทำการจ่ายให้ธนาคาร <u>ข้อเสนอแนะ</u> แอร์โรเฟล็กซ์ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของดอกเบี้ยจ่ายก่อนทำการจ่าย	✓			แอร์โรเฟล็กซ์ มีการตรวจสอบความถูกต้องของค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เรียกเก็บจากธนาคารทุกครั้งก่อนการทำการจ่ายเงินให้กับธนาคาร แต่ในการตรวจสอบดังกล่าว แอร์โรเฟล็กซ์ไม่เคยมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างไรก็ตามเพื่อความรอบคอบและชัดเจนในการชำระค่าใช้จ่ายดังกล่าว แอร์โรเฟล็กซ์จึงกำหนดให้ฝ่ายบัญชีทำการคำนวณและบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมทั้งกำหนดให้หัวหน้าฝ่ายบัญชีทำการตรวจสอบทุกครั้ง ซึ่ง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทได้ดำเนินการ รายการดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว
5. รายการปรับปรุงทางบัญชี <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบพบว่าอีสเทิร์น โพลีแพคอนุญาตให้เจ้าหน้าที่บัญชีในแต่ละส่วนงาน สามารถทำการปรับปรุงบัญชีได้ในส่วนงานตนเอง โดยมีได้ผ่านการอนุมัติจากหัวหน้าหรือผู้จัดการฝ่ายบัญชี ซึ่งส่งผลให้ตัวเลขในงบการเงินอาจไม่ถูกต้อง รายการปรับปรุงบางรายการในระหว่างปีมิได้มีลายเซ็นผู้อนุมัติผ่านรายการเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี <u>ข้อเสนอแนะ</u> อีสเทิร์น โพลีแพค ควรมีการกำหนดให้หัวหน้า หรือผู้จัดการบัญชีสอบทานความถูกต้องของรายการปรับปรุงทุกรายการ เพื่อให้ข้อมูลที่ทำการปรับปรุงครบถ้วนและถูกต้อง รวมทั้งมีเอกสารประกอบรายการปรับปรุงแนบรายการปรับปรุงอย่างครบถ้วน	✓			การปรับปรุงบัญชีทุกครั้งของอีสเทิร์น โพลีแพคจำเป็นต้องได้รับการตรวจสอบทุกครั้งจากหัวหน้าฝ่ายบัญชี แต่อาจมิได้บันทึกเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน โดยในการแก้ไขรายการทางบัญชีทุกครั้งทางอีสเทิร์น โพลีแพคจะกำหนดให้พนักงานแก้ไข แล้วพิมพ์ออกมาเพื่อให้หัวหน้าฝ่ายบัญชีทำการตรวจสอบทุกครั้ง ซึ่งอาจแสดงให้เห็นเสมือนว่าพนักงานบัญชีสามารถแก้ไขได้โดยพลการ ดังนั้นเพื่อป้องกันความสับสนในอนาคตบริษัทจึงกำหนดให้ฝ่าย IT ทำการแก้ไขในระบบให้แสดงถึงการอนุมัติของหัวหน้าฝ่ายบัญชีทุกครั้งก่อนการแก้ไขจริง ซึ่ง ณ 30 กันยายน 2557 บริษัทได้ทำการแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ดีเพื่อเป็นการแสดงถึงการควบคุมที่ดีเพิ่มเติม อีสเทิร์น โพลีแพคจึงกำหนดให้หัวหน้างานทำการเซ็นรับทราบทุกครั้งเมื่อมีการตรวจสอบแล้วเสร็จ ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
6.การยื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีสินค้าหรือวัตถุดิบขาดหาย <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบพบว่าแอร์โรคลาสมีได้มีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการที่มีการตรวจพบว่าสินค้าหรือวัตถุดิบขาดหาย <u>ข้อเสนอแนะ</u> แอร์โรคลาสควรทำการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีที่พบว่าสินค้าขาดในระยะเวลาที่เหมาะสม	✓			แอร์โรคลาสมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรอย่างสม่ำเสมอแต่ในกรณีดังกล่าวเกิดความล่าช้าเนื่องจากแอร์โรคลาสอยู่ระหว่างการตรวจนับสินค้าใหม่เพื่อยืนยันยอดดังกล่าว เพื่อให้มั่นใจ และทั้งนี้ปัจจุบัน แอร์โรคลาสได้ทำการตรวจนับเรียบร้อยแล้วและทำการนำส่งภาษีเพิ่มเติมแล้ว

ความเห็นของผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในต่อระบบควบคุมภายใน

บริษัทได้จ้าง พีแอนด์แอล เพื่อทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน โดยระหว่างวันที่ 5 สิงหาคม – 6 กันยายน 2556 พีแอนด์แอล ได้ทำการตรวจสอบระบบงานวงจรรายได้ ระบบงานวงจรรายจ่าย การบริหารวัสดุและคลังสินค้ากระบวนการผลิต และระบบการบริหารทรัพยากรมนุษย์ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทอยู่ในเกณฑ์เหมาะสม มีประเด็นปลีกย่อยเพียงเล็กน้อยเท่านั้นซึ่งสามารถสรุปตามหลักการย่อยขององค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในทั้ง 5 ด้านได้ดังต่อไปนี้

องค์ประกอบหลัก/หลักการย่อยในการควบคุมภายใน	ระบบควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสม		
	AFC	ARK	EPP
การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)			
1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (Integrity) และจริยธรรม	✓	✓	✓
2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน	✓	✓	✓
3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (Oversight) ของคณะกรรมการ	✓	✓	✓
4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ	✓	✓	✓
5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร	✓	✓	✓

องค์กรประกอบหลัก/หลักการย่อยในการควบคุมภายใน	ระบบควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสม		
	AFC	ARK	EPP
การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)			
6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	✓	✓	✓
7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร	✓	✓	✓
8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	✓	✓	✓
9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	✓	✓	✓
การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)			
10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	✓	✓	✓
11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	✓	✓	✓
12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้	✓	✓	✓
ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)			
13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่กำหนดไว้	✓	✓	✓
14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่วางไว้	✓	✓	✓
15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	✓	✓	✓
ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)			
16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม	✓	✓	✓
17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตามความเหมาะสม	✓	✓	✓

อย่างไรก็ดีในรายงานของ พีแอนด์แอล มีข้อสังเกตในบางประเด็นซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินเพียงเล็กน้อยเท่านั้นซึ่งอาจสรุปได้ตามประเด็นดังต่อไปนี้

ระบบงานวงจรรายจ่าย

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
1.การประเมินผู้ขาย/ผู้ส่งมอบ/เจ้าหนี้ <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของบริษัท ระหว่าง วันที่ 5 สิงหาคม –6 กันยายน 2556 โดย พีแอนด์แอล พบว่า แอร์โรคลาสมีการประเมินผลผู้รับจ้างช่วงล่าช้า จำนวน 11 รายการ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 22.45 <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรปรับปรุงแบบฟอร์มให้มีช่องระบุวันที่ทำการประเมินและมีการกำหนดกรอบเวลาที่ต้องส่งการประเมินผลให้ชัดเจนและกำชับให้หน่วยงานปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันความล่าช้า และความไม่ชัดเจนของวันที่ประเมิน	✓			การประเมินผลที่ล่าช้าดังกล่าวเกิดจากทางหน่วยงานวิศวกรรมส่งเอกสารกลับมา ยังฝ่ายจัดซื้อล่าช้าทำให้เกิดความล่าช้าในการประเมินผลซึ่งเกิดจากการที่ไม่ได้ระบุนวันที่ทำการประเมินในแบบฟอร์มให้ชัดเจนทั้งนี้ วันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทได้ดำเนินการกำหนดกรอบเวลาไว้ให้ชัดเจนเพิ่มมากขึ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยกำหนดให้วิศวกรส่งการประเมินผลภายใน 5 วันและกำหนดให้ฝ่ายจัดซื้อ มีหน้าที่ติดตามการจัดส่งแบบประเมิน และอีกทั้งยังกำหนดให้มีการปรับปรุงแบบฟอร์มการประเมินผลโดยเพิ่มช่องวันที่ส่งแบบประเมินกลับยังฝ่ายจัดซื้อ ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557

การบริหารวัสดุและคลังสินค้า

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
1. การตรวจนับสินค้าคงเหลือ- วัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของบริษัท ระหว่าง วันที่ 5 สิงหาคม –6 กันยายน 2556 โดยในการตรวจนับวันที่ 27 สิงหาคม 2556 ที่แอ็นด์แอล พบการระบุสถานที่ในระบบ AX 4 ของแอริโรคลาสกับการตรวจนับจริง ไม่ตรงกัน จำนวน 1 รายการ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 10 <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรมีการสอบทานสถานที่จัดเก็บวัสดุสิ้นเปลืองอย่างสม่ำเสมอ หรือแบ่งแยกประเภทการจัดเก็บรวมทั้งจัดทำป้ายระบุประเภทสินค้าอย่างชัดเจน เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา และตรวจนับ ทำให้ไม่เกิดการปฏิบัติงานล่าช้า	✓			ความผิดพลาดดังกล่าวเกิดขึ้นเนื่องจากบริษัทอยู่ระหว่างการปรับสถานที่ใหม่ในคลัง 4 ชั้นลอยซึ่งแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน 2556 ทั้งนี้ บริษัทได้กำหนดและกำชับพนักงานให้มีการสอบทานสถานที่จัดเก็บอย่างสม่ำเสมอ และหากมีเหตุการณ์ในกรณีดังกล่าวเกิดขึ้นอีกในอนาคตบริษัทได้กำหนดและกำชับพนักงานให้มีการแจ้งฝ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขข้อมูลในระบบให้ระบุสถานที่ที่ถูกต้องโดยทันที เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น สำหรับความผิดพลาดดังกล่าวบริษัทได้ทำการแก้ไขข้อมูลในระบบให้ตรงกับความจริงภายหลังพบข้อแตกต่างเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557
2. การตรวจนับสินค้าคงเหลือ – คลังสินค้าสำเร็จรูป <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของบริษัท ระหว่าง วันที่ 5 สิงหาคม –6 กันยายน 2556 โดยในการตรวจนับวันที่ 27 สิงหาคม 2556 โดยที่แอ็นด์แอล พบการกำหนดสถานที่ในระบบของแอริโรคลาสไม่ถูกต้องตามพื้นที่จัดเก็บสินค้า จำนวน 1 รายการ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 10 <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรมีการสอบทานความถูกต้องทุกครั้งที่ทำกำหนัดสถานที่ในระบบ เพื่อให้ข้อมูลเป็นไปตามที่มีการจัดเก็บจริง และ	✓			บริษัทเห็นด้วยกับความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในและปัจจุบันบริษัทได้กำหนดและกำชับพนักงานให้มีการสอบทานความถูกต้องทุกครั้งที่ทำกำหนัดสถานที่ในระบบสำหรับความผิดพลาดดังกล่าวบริษัทได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวภายหลังพบข้อแตกต่างเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ				

กระบวนการผลิต

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
1. การตรวจนับ วัตถุดิบ บรรจุภัณฑ์ และงานระหว่างทำ <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของบริษัท ระหว่าง วันที่ 5 สิงหาคม – 6 กันยายน 2556 โดยในการตรวจนับวันที่ 15 สิงหาคม 2556 โดยพีแอนด์แอล พบผลต่างจากการตรวจนับวัตถุดิบ, Packaging, Plastic Sheet และ Regrind ของอีสเทิร์น โพลีแพคจำนวน 12 รายการ คิดเป็นร้อยละ 26.0 <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรมีการปรับปรุงระบบให้สมบูรณ์โดยควรพิจารณาแยกประเภทให้ถูกต้อง นอกจากนั้นควรพิจารณาระบุตัวว่าสินค้าชิ้นนั้น ๆ มาจากการผลิต Job ไหน เพื่อป้องกันความผิดพลาดของข้อมูล ต้นทุนการผลิตและมูลค่าสินค้าคงเหลือ และลดการสูญหายของสินค้า	✓			รายการดังกล่าวเกิดจาก กรณีดังนี้ 1) การบันทึกจำนวนน้ำหนักสินค้าคลาดเคลื่อน เป็นปริมาณที่เล็กน้อย 2) การบันทึกข้อมูลการผลิตระหว่างเดือน ไม่ได้แยก Job สำหรับสินค้าที่ใช้ไม่ได้ 3) การบันทึกข้อมูลสินค้าที่ผลิตได้ไม่ครบ เนื่องจากไม่แน่ใจว่าสามารถใช้ได้หรือไม่ โดยเมื่อทำการตรวจสอบแล้วพบว่าไม่มีสินค้าสูญหาย ดังนั้นบริษัทจึงพิจารณาให้พนักงานทำการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องเรียบร้อย รวมทั้งบริษัทได้กำหนดให้มีการจัดทำ Action Plan สำหรับการจัดการสินค้าในกรณีที่ผลิตออกมาแล้วและไม่แน่ใจว่าจะใช้ได้หรือไม่ รวมถึงให้ระบุ Job สำหรับสินค้าที่ใช้ไม่ได้และเบิกไปบด ซึ่งปัจจุบันผู้ที่เกี่ยวข้องได้จัดทำเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557
2. ตรวจสอบการรายงานผลการผลิตประจำวัน โดยการเปรียบเทียบแผนและผลการผลิตประจำวัน <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของบริษัท ระหว่าง วันที่ 5 สิงหาคม – 6 กันยายน 2556 โดยจากการตรวจสอบแผนการผลิตเดือน	✓			ประเด็นดังกล่าวเกิดจากเครื่องจักรในสายการผลิตหนึ่งเกิดชำรุดจึงจำเป็นต้องย้ายไปผลิตในสายการผลิตอื่น และเกิดจากการแทรกแผนใหม่เนื่องจากงานด่วน ซึ่งทำให้การผลิตจริงไม่ตรงตามแผนที่กำหนด และในทางปฏิบัติได้ดำเนินการ ดังนี้ <u>ฝ่ายผลิต</u> ระบุชั่วโมง Break Down ในรายงานการผลิต พร้อมทั้งบันทึกเข้าระบบแยกตามแผนผลิต <u>ฝ่ายวางแผน</u> หากมีการโยกย้ายเครื่องจักร จะระบุแผนผลิตเดิมว่าย้ายการผลิต

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
กรกฎาคม 2556 พีแอนด์แอล พบว่าการผลิตของอีสเทิร์น โพลี แพคมีวันที่ผลิตสินค้าจริงนั้นเกิดขึ้นภายหลังวันที่แผนกำหนด จำนวน 3 รายการ คิดเป็นร้อยละ 60 <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรตรวจสอบหาสาเหตุ และนำมาวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงในการวางแผนงานการผลิตในครั้งถัดไป เพื่อป้องกันการผลิตสินค้าไม่ทันตามความต้องการของลูกค้า				จากเครื่องจักรใดไปเครื่องจักรใด หรือหากมีการแทรกแผนด่วน จะระบุในแผนใหม่ ให้ชัดเจนว่าเป็นการแทรกแผนใหม่ ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557
3. ตรวจสอบการรายงานผลการผลิตประจำวัน โดยสอบทานการรายงานยอดการผลิตประจำวันกับรายงาน “Job Card” ในระบบ AX4 <u>ข้อสังเกต</u> การตรวจสอบข้อมูลของบริษัท ระหว่าง วันที่ 5 สิงหาคม – 6 กันยายน 2556 โดยจากการตรวจสอบแผนการผลิตเดือนกรกฎาคม 2556 พีแอนด์แอล พบว่า 1.) อีสเทิร์น โพลีแพคมีการรายงานจำนวนชั่วโมงที่ใช้ปฏิบัติงานจริงในระบบ AX4 ไม่ตรงกับที่ปฏิบัติงานจริงตามเอกสาร “รายงานผลการผลิตประจำวัน” จำนวน 1 รายการ คิดเป็นร้อยละ 20 2.) ในการผลิตของแอร์โรเฟล็กซ์ มีการระบุเวลาเริ่ม – สิ้นสุดการผลิตในเอกสาร “ใบบันทึกการทำงานเครื่อง M.C.L” กับในระบบ AX4 ไม่ตรงกัน จำนวน 5 รายการ คิดเป็นร้อยละ 13.51 <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทควรตรวจสอบหาสาเหตุและปรับปรุงระบบให้ข้อมูลดังกล่าว	✓			ความผิดพลาดของข้อมูลดังกล่าว มีสาเหตุมาจาก Human Error ของผู้ปฏิบัติงานที่บันทึกไม่ถูกต้อง ซึ่งบริษัทได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการ ให้บันทึกข้อมูลทั้งในเอกสารและระบบให้ถูกต้อง และให้หัวหน้าหน่วยทำการสอบทานการบันทึกข้อมูลดังกล่าวอีกครั้ง ซึ่งปัจจุบันได้สุ่มสอบทานรายการใหม่ พบว่าการบันทึกรายการถูกต้อง ทั้งนี้รายการดังกล่าวได้รับการพิจารณาและรับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557

ประเด็น ข้อสังเกต และ ข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว เสร็จ	อยู่ระหว่าง ปรับปรุง	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ความเห็นของผู้รับผิดชอบระบบดังกล่าวของบริษัท
มีความถูกต้อง พร้อมทั้งกำหนดและกำกับให้มีการสอบทานข้อมูลก่อนและหลังทำการบันทึกข้อมูลเข้าระบบทุกครั้ง				

ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

ในการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและรวดเร็วในการดำเนินการ บริษัทจึงได้จ้างพีแอนด์แอลซึ่งเป็นบุคคลภายนอกในการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัท ทั้งนี้หากมีประเด็น หรือข้อบกพร่องบริษัทจะให้บุคลากรของบริษัททำหน้าที่ติดตาม ผลรวมถึงการปรับปรุงแก้ไขระบบ อีกครั้งหนึ่ง โดยพีแอนด์แอลได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทเมื่อวันที่ 8 กันยายน 2557 เนื่องจากมีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ทางด้านการควบคุมภายในเป็นอย่างดี ทั้งนี้การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทจะต้องผ่านการอนุมัติ (หรือได้รับความเห็นชอบ) จากคณะกรรมการตรวจสอบโดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีดังต่อไปนี้

	ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นบุคคลภายนอก	ผู้ติดตามตามรายงานการตรวจสอบภายในของพีแอนด์แอล (บุคลากรของบริษัท)
ผู้ตรวจสอบภายใน	บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดีท จำกัด คุณ กิตติศักดิ์ ชนมาตุ (ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน)	คุณ เยาวภาภรณ์ ระน่อม(ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน)
คุณวุฒิ	ปริญญาตรี:สาขาพาณิชย์การบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปริญญาโท:สาขาวิทยาศาสตร์ ด้านการกำกับดูแลกิจการจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	ปริญญาตรี:สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ
ประสบการณ์ในของผู้ตรวจสอบภายใน	ด้วยประสบการณ์มากกว่า 15 ปี โดยมีประสบการณ์ผ่านกับบริษัทชั้นนำของโลก อาทิ บริษัท Coopers & Lybrand ประเทศไทย (ปัจจุบันคือบริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย)	มากกว่า 9 ปี โดยมีประสบการณ์การทำงานกับบริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด มากกว่า 4 ปี และปัจจุบันทำงานกับบริษัทมาแล้วประมาณ 5 ปี
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	คุณ กิตติศักดิ์ ชนมาตุ จัดเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ที่ดีในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้แก่บริษัท	คุณ เยาวภาภรณ์ ระน่อมจัดเป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ที่ดีในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้แก่บริษัท
หน้าที่ความรับผิดชอบ	ตรวจสอบภายในระบบต่างๆของบริษัทและบริษัทย่อยตามที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดหรือเห็นสมควร รวมถึงร่วมเสนอแผนการตรวจสอบภายในให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา	ตรวจติดตามผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน (พีแอนด์แอล) ซึ่งเป็นบุคคลภายนอก รวมถึงดำเนินการตามหน้าที่ซึ่งได้รับมอบหมายที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดหรือเห็นสมควร