

13. การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายในที่ดี เพื่อช่วยให้การดำเนินธุรกิจ รวมถึงการปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆ มีความโปร่งใส เชื่อถือได้ และมีกลไกการถ่วงดุลอำนาจ โดยคณะกรรมการบริษัท ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่ดี ตลอดจนสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ มีระบบการดำเนินธุรกิจที่สอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์ฯ และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2558 (หลังแปรสภาพ) โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินและพิจารณาความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ตามเอกสารแนบ 3) ภายใต้แนวคิด COSO โดยการสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารทั้ง 5 ด้าน ได้แก่

1. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication)
5. ระบบติดตาม (Monitoring Activities)

โดยคณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่า บริษัทฯ ได้จัดให้มีการจัดการบริหารงานและระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมกับสภาพและลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ แล้ว โดยระบบควบคุมภายในทั้ง 5 ส่วน มีประสิทธิผลที่จะป้องกันเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าว นอกจากนี้ บริษัทฯ จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ จากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบ หรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่มีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ อีกทั้ง บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท สอบบัญชี ไอ วี แอล จำกัด เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ และประเมินความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการสัมภาษณ์และสอบถามจากผู้บริหาร ผู้จัดการฝ่าย และพนักงานที่เกี่ยวข้องตามโครงสร้างองค์กร การตรวจสอบเอกสาร เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าวได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และนำเสนอรายงานให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขและพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งจะนำไปสู่การเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ให้แก่บริษัทฯ ในระยะยาว

13.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในการพิจารณาแบบประเมินความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วยนั้น กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบไม่มีความเห็นแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทแต่อย่างใด

13.3 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในต่อระบบการควบคุมภายใน

บริษัทฯ ว่าจ้างบริษัท สอบบัญชี ไอ วี แวล จำกัด เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ อีกทางหนึ่ง โดยบริษัท สอบบัญชี ไอ วี แวล จำกัด ได้มอบหมายให้ นางสาววัลดี สีบุญเรือง ตำแหน่ง Audit Partner เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ เริ่มว่าจ้างบริษัท สอบบัญชี ไอ วี แวล จำกัด ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ของปี 2557 โดยผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในครั้งที่ 1 ระหว่างวันที่ 4 สิงหาคม 2557 ถึงวันที่ 5 กันยายน 2557 ซึ่งเป็นการสังเกตการปฏิบัติงานจริงของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และครั้งที่ 2 ระหว่างวันที่ 3 พฤศจิกายน 2557 ถึงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2557 โดยเป็นการตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในครั้งที่ 1

หลังจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในทั้ง 2 ครั้งดังกล่าวข้างต้น บริษัทฯ ได้เชิญผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในครั้งที่ 2 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2557 เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรู้ประเด็นปัญหาต่างๆ พร้อมคำแนะนำในการแก้ไขประเด็นดังกล่าวจากผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2558 ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในครั้งที่ 3 ระหว่างวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2558 ถึงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2558 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการตรวจติดตามการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 จำนวน 19 เรื่อง โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงประเด็นต่างๆ ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้เรียบร้อยแล้วทุกประเด็น โดยสามารถสรุปรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน (รวมทั้งองค์กร)				
1. การจัดตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน บริษัทฯ อยู่ระหว่างการดำเนินการจดทะเบียนกรรมการเข้าใหม่ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จก่อนวันที่ 3 ธันวาคม 2557 จากนั้นจึงจะแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนต่อไป	สูง	บริษัทฯ ควรพิจารณาจัดตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน เพื่อให้ทำหน้าที่ในการสรรหาและพิจารณานโยบายค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ให้เหมาะสมและเป็นธรรม	บริษัทฯ อยู่ระหว่างการดำเนินการแต่งตั้งกรรมการอิสระเพิ่มเข้าเป็นกรรมการบริษัท เมื่อแต่งตั้งกรรมการบริษัทใหม่เรียบร้อยแล้ว จะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนทันที	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนแล้ว ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2557 เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2557
2. การกำหนดงบประมาณ บริษัทฯ อยู่ระหว่างการกำหนดโครงสร้างและแนวทางการจัดทำงบประมาณในส่วนงานบริหารสำนักงาน และภาพรวมของบริษัทฯ	สูง	บริษัทฯ ควรมีการจัดทำงบประมาณทั้งระยะสั้นและระยะยาว โดยงบประมาณประจำปีควรจัดทำให้ครบถ้วนทุกส่วนงาน และสรุปเป็นภาพรวมทั้งบริษัทฯ และควรนำระบบงบประมาณมาใช้ในการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการรายงานการใช้งบประมาณให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ เช่น ทุกเดือน หรือทุกไตรมาส เป็นต้น โดยงบประมาณประจำปีควรครอบคลุมในเรื่องดังนี้	บริษัทฯ จะจัดทำงบประมาณในส่วนงานบริหาร และภาพรวมของบริษัทฯ ปี 2558 ให้ครอบคลุมครบทุกเรื่อง	บริษัทฯ ได้มีการจัดทำงบประมาณภาพรวมทั้งบริษัทฯ โดยแยกเป็นแต่ละส่วนงาน และได้อนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2558 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2558 แล้ว

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
		<ul style="list-style-type: none"> ○ งบประมาณรายได้จากการขาย ○ งบประมาณต้นทุนขาย ○ งบประมาณค่าใช้จ่ายพนักงาน ○ งบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ○ งบประมาณค่าใช้จ่ายทางการเงิน ○ งบประมาณค่าใช้จ่ายในการลงทุน ○ งบประมาณกระแสเงินสด เป็นต้น 		
ระบบงานรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการ				
3. การเก็บค่าบริการ (กลุ่มธุรกิจก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์) จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 10 รายการ พบว่ามีการนำฝากเงินสดค่าบริการจากลูกค้าเข้าบัญชีธนาคารของบริษัทฯ ไม่ตรงตามเวลาที่กำหนด (ภายในวันทำการหรือวันถัดไปทันที) คิดเป็นร้อยละ 10.00 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทฯ ควรควบคุมให้พนักงานที่ได้รับเงินสดค่าบริการจากลูกค้านำฝากเงินเข้าบัญชีธนาคารของบริษัทฯ ภายในวันทำการถัดไปทันที ■ บริษัทฯ ควรมีการกำหนดให้หน่วยงานบริการส่งเอกสารใบบริการที่มีการลงนามรับบริการจากลูกค้าให้แก่ฝ่ายบัญชีเพื่อทำการบันทึกบัญชีให้ทันเวลาตรงตามงวดที่เกิดขึ้นจริง 	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทฯ จะดำเนินการควบคุมโดยแจ้งเป็นจดหมาย และจัดประชุมให้พนักงานทราบถึงแนวทางการปฏิบัติในการส่งเงินเข้าระบบบัญชีพร้อมทั้งแจ้งรายละเอียดการส่งเงินตามเอกสารใบบริการในแต่ละวัน ■ บริษัทฯ ได้กำหนดให้พนักงานทำรายงานการส่งเงินโดยอ้างอิงเลขที่เอกสารใบบริการให้กับฝ่ายบัญชีทุกวัน 	จากการตรวจสอบการนำฝากเงินค่าบริการทั้งหมด 29 รายการ พบว่าพนักงานมีการนำฝากเงินเข้าบัญชีธนาคารของบริษัทฯ ภายในวันทำการทุกรายการ

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
4. การให้สินเชื่อ (กลุ่มธุรกิจระบบปัม อุตสาหกรรม) จากรายการสุ่มตรวจสอบทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามีการเพิ่มวงเงินเครดิต โดยไม่มีหลักฐานการขออนุมัติเพิ่ม เครดิตในระบบ ERP คิดเป็นร้อยละ 26.67 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด และไม่มีหลักฐานการขออนุมัติวงเงิน เครดิตในระบบ ERP คิดเป็นร้อยละ 13.34 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ปานกลาง	บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการจัดทำใบขอ วงเงินเครดิต พร้อมทั้งมีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการเปิดหน้าบัญชี และมี การวิเคราะห์สถานะทางการเงินของลูกค้า ในเบื้องต้น และวิเคราะห์วงเงินสินเชื่อ และ เสนอให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติทุกครั้ง	ฝ่ายขายจะเร่งดำเนินการปรับปรุงข้อมูล ร่วมกับฝ่ายบัญชีให้ลูกค้าทุกรายมีการ กำหนดวงเงินเครดิตอย่างถูกต้อง ครบถ้วนโดยเร็ว โดยจะอ้างอิงกับระบบ ERP	จากการตรวจสอบการให้สินเชื่อของลูกค้า ทั้งหมด 15 รายการ พบว่าบริษัทฯ มี หลักฐานการขออนุมัติวงเงินเครดิตครบถ้วน สำหรับการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าทุกรายการ และบริษัทฯ มีหลักฐานการขออนุมัติเพิ่ม เครดิตในระบบ ERP สำหรับการเพิ่มวงเงิน เครดิตทุกรายการ และไม่ตรวจพบยอดคง ค้างของลูกค้าสูงเกินวงเงินสินเชื่อในระบบ ERP
ระบบงานจัดซื้อจัดจ้าง				
การขอซื้อ-ขอจ้าง				

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
5. จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามีรายการจัดซื้อจัดจ้างที่ยังไม่ผ่านหน่วยงานจัดซื้อ คิดเป็นร้อยละ 13.34 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ปานกลาง	บริษัทฯ ควรกำหนดให้การจัดซื้อจัดจ้างต้องดำเนินการผ่านหน่วยงานจัดซื้อเท่านั้น ในกรณีที่หน่วยงานที่มีความต้องการขอซื้อเป็นผู้พิจารณาคัดเลือกเอง ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ไว้อย่างชัดเจน	บริษัทฯ จะกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ผ่านหน่วยงานจัดซื้อให้ชัดเจนมากขึ้นและเท่าที่จำเป็น เช่น เป็นผู้ขายที่ถูกกำหนดจากลูกค้าที่บริษัทฯ ไม่สามารถซื้อจากผู้ขายรายอื่นได้ หรือเป็นผู้ขายที่ได้มีการเสนอราคาเป็นช่วงเวลาไปแล้ว หรือกรณีที่บริษัทฯ เป็นตัวแทนจำหน่าย เป็นต้น	บริษัทฯ ได้กำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการจัดซื้อกรณีจำเป็นที่ไม่ผ่านหน่วยงานจัดซื้อ อยู่ในวิธีปฏิบัติงานเรื่อง วิธีขอสั่งซื้อผลิตภัณฑ์เพื่อขายงานโครงการและซื้ออื่นๆ ในประเทศ ซึ่งได้รับอนุมัติจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2558 และจากการตรวจสอบรายการจัดซื้อจัดจ้างของบริษัทฯ ทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามี การจัดซื้อจัดจ้างผ่านหน่วยงานจัดซื้อทุกรายการ
6. จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 20 รายการ พบว่ามีรายการขอซื้อที่ต้องได้รับการอนุมัติจากกรรมการผู้จัดการตามที่คู่มืออำนาจดำเนินการกำหนดไว้ แต่มีการอนุมัติโดย Business Unit Manager คิดเป็นร้อยละ 5.00 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ต่ำ	บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการอนุมัติรายการขอซื้อโดยผู้มีอำนาจตามที่ระเบียบการปฏิบัติงานกำหนดไว้ และบริษัทฯ ควรกระจายอำนาจอนุมัติการขอซื้อ โดยพิจารณาจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน และมีกระบวนการตรวจสอบที่เหมาะสมและเพียงพอ	บริษัทฯ จะควบคุมให้มีการอนุมัติรายการขอซื้อโดยผู้มีอำนาจตามที่กำหนดไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการ	จากการตรวจสอบรายการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด 15 รายการ พบที่มีการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่กำหนดไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการทุกรายการ

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
<u>การจัดซื้อ-จัดจ้าง</u>				
7. จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามีรายการสั่งซื้อที่อนุมัติรายการไม่ตรงตามคู่มืออำนาจดำเนินการอนุมัติคิดเป็นร้อยละ 6.67 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ปานกลาง	บริษัทฯ ควรมีการทบทวนอำนาจอนุมัติให้เหมาะสม และควบคุมการปฏิบัติงานจริงให้มีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่กำหนดไว้	บริษัทฯ ได้มีการทบทวนอำนาจอนุมัติใหม่แล้ว	จากการตรวจสอบรายการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมด 15 รายการ พบที่มีการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่กำหนดไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการทุกรายการ
8. บริษัทฯ ไม่มีการขึ้นทะเบียนผู้ขายประเภทสินทรัพย์ เนื่องจากบริษัทฯ กำหนดให้มีการปรับปรุงทะเบียนผู้ขายปีละ 1 ครั้ง	ต่ำ	บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีการขึ้นทะเบียนผู้ขายสำหรับผู้ขายประเภทสินทรัพย์และกำหนดให้มีการซื้อจากผู้ขายที่ได้รับการอนุมัติแล้ว เพื่อให้มีการจัดซื้อจากผู้ขายที่มีคุณภาพ	บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการขึ้นทะเบียนผู้ขายให้ครบถ้วน	บริษัทฯ มีการจัดทำทะเบียนผู้ขายประเภทสินทรัพย์ ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อแล้ว เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2558
9. บริษัทฯ มีการจัดทำแผนการออกเยี่ยมเยียนผู้ขายรายสำคัญแต่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามแผนงาน	ต่ำ	บริษัทฯ ควรจัดทำแผนการออกเยี่ยมเยียนผู้ขายรายสำคัญ พร้อมทั้งนำมาใช้งานเพื่อให้มีการเยี่ยมเยียนผู้ขายรายสำคัญอย่างสม่ำเสมอ	บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการออกเยี่ยมเยียนผู้ขายรายสำคัญ	บริษัทฯ ได้มีการจัดทำแผนการออกเยี่ยมเยียนผู้ขายประจำปี 2557 และบริษัทฯ ได้มีการออกเยี่ยมเยียนผู้ขายรายสำคัญตามแผนแล้ว
10. บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการขึ้นทะเบียนผู้ขายของบริษัทฯ และทะเบียนผู้ขายที่ได้รับการอนุมัติจาก ปตท.	ปานกลาง	บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการขึ้นทะเบียนผู้ขายและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่ระเบียบการปฏิบัติงานกำหนดไว้ และบริษัทฯ ควรมีการจัดเก็บรายชื่อทะเบียนผู้ขายที่ได้รับการอนุมัติของ ปตท. ไว้ด้วย	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการขึ้นทะเบียนผู้ขายรายดังกล่าว ▪ บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดเก็บรายชื่อทะเบียนผู้ขายที่ได้รับการอนุมัติของ ปตท. ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อแล้ว เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2558 	บริษัทฯ มีการจัดทำทะเบียนผู้ขายทั้งที่เป็นผู้ขายของบริษัทฯ และผู้ขายที่ได้รับการอนุมัติของ ปตท. ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้จัดการฝ่ายจัดซื้อแล้ว เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2558

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
		ชัดเจน เพื่อให้กรณีการสั่งซื้อที่เกี่ยวข้องกับโครงการของ ปตท. มีการสั่งซื้อที่ถูกต้อง	การอนุมัติจาก ปตท.	
11. จากการตรวจสอบรายการจัดซื้อจัดจ้างต่างประเทศทั้งหมด 10 รายการ พบว่ามีการเฉลี่ยค่าขนส่งและค่าประกันภัยในการนำเข้าเป็นราคาทุนของสินค้าไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ 40.00 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด หรือคิดเป็นมูลค่าที่คลาดเคลื่อนประมาณ 900 บาท ถึง 33,000 บาท	ปานกลาง	บริษัทฯ ควรสอบถามให้มีการคำนวณต้นทุนสินค้าที่นำเข้าให้ถูกต้องก่อนบันทึกรายการ เพื่อให้ต้นทุนสินค้าของแต่ละรายการถูกต้องตามจริง	โดยหลักปฏิบัติปกติค่าขนส่งและค่าประกันภัย และอื่น ๆ จะต้องเฉลี่ยให้กับทุกรายการสินค้าในใบรับสินค้าเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความผิดพลาดในใบรับสินค้าเป็น Human Error ของเจ้าหน้าที่บัญชี ซึ่งบริษัทฯ ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว	จากการตรวจสอบรายการจัดซื้อจัดจ้างต่างประเทศทั้งหมด 10 รายการ พบว่ามีการคำนวณค่าใช้จ่ายในการนำเข้าเป็นราคาทุนของสินค้าถูกต้องทุกรายการ
ระบบงานคลังสินค้า				
12. การควบคุมสินค้าคงเหลือ มีการแบ่งพื้นที่ในโกดังบางส่วนเพื่อเป็นพื้นที่รับติดตั้งระบบก๊าซในรถยนต์ ซึ่งเป็นการแบ่งสัดส่วนที่ไม่ชัดเจน และไม่มีความปลอดภัยเนื่องจากมีเพียงกระดานไวท์บอร์ดกั้นพื้นที่เท่านั้น	ปานกลาง	บริษัทฯ ควรมีการแบ่งพื้นที่ในโกดังเก็บสินค้าโดยแยกสถานที่ในการติดตั้งระบบก๊าซในรถยนต์ให้ห่างจากสถานที่จัดเก็บสินค้า	บริษัทฯ มีแผนจะย้ายการติดตั้งระบบก๊าซในรถยนต์ออกจากโกดังดังกล่าว ซึ่งอยู่ระหว่างรอสถานที่ติดตั้งแห่งใหม่ให้เรียบร้อย	บริษัทฯ ได้ยกเลิกการใช้พื้นที่ของโกดังเพื่อรับติดตั้งระบบก๊าซในรถยนต์แล้ว เนื่องจากบริษัทฯ ได้จำหน่ายธุรกิจบริการติดตั้งอุปกรณ์ระบบก๊าซสำหรับรถยนต์ (Conversion kits) แล้วในเดือนธันวาคม 2557



รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
ระบบงานบริการหลังการขาย				
13. <u>การประเมินผลการให้บริการ</u> จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 15 รายการ พบว่าไม่มีการประเมินผลการให้บริการในเอกสารแบบสำรวจความพึงพอใจของลูกค้า เนื่องจากเป็นงานที่นำสินค้ามาตรวจซ่อมที่บริษัทฯ และให้ทางเจ้าหน้าที่วิศวกรขาย (Sale Engineer) จัดส่งให้กับลูกค้าเองคิดเป็นร้อยละ 66.67 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ปานกลาง	บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีการประเมินความพึงพอใจลูกค้าที่ใช้บริการทุกราย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประเมินผลงานและปรับปรุงการให้บริการต่อไป	บริษัทฯ จะควบคุมให้มีการจัดทำใบประเมินผลการให้บริการให้ครบทุกราย หรือมีการโทรศัพท์สอบถามความพึงพอใจของลูกค้า และเก็บข้อมูลของลูกค้า ที่ให้การประเมิน ซึ่งอาจจะมีการทบทวนเรื่องความถี่ในการประเมินความพึงพอใจของลูกค้าให้เหมาะสมมากยิ่งขึ้นอีกครั้ง	จากการตรวจสอบการให้บริการ Service Request Form ทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามีการประเมินผลการให้บริการในเอกสารแบบสำรวจความพึงพอใจของลูกค้าอย่างครบถ้วน
14. <u>การขายงานบริการ</u> จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 7 รายการ พบว่าไม่มีการระบุเลขที่ Sales Order ในใบสั่งงาน Service Request Form คิดเป็นร้อยละ 43.00 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด และไม่มีการลงนามของผู้ assign คิดเป็นร้อยละ 14.00 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ต่ำ	บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการระบุเลขที่ Sale Order ในใบสั่งงาน Service Request Form ให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกรายการ เพื่อให้สามารถอ้างอิงการให้บริการได้อย่างครบถ้วน	บริษัทฯ จัดให้มีการอบรมผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจการจัดทำเอกสารใบสั่งงาน Service Request Form ใหม่แล้ว	จากการตรวจสอบเอกสารรายการให้บริการที่มีการเรียกเก็บเงินทั้งหมด 5 รายการ พบว่ามีการระบุอ้างอิงเลขที่ Sales Order ในใบสั่งงาน Service Request Form และตรงกับที่มีการเรียกเก็บค่าบริการจริงทุกรายการ และจากการตรวจสอบใบสั่งงาน Service Request Form ทั้งหมด 5 รายการ พบว่ามีการลงนามของผู้ assign อย่างครบถ้วน

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
15. <u>การคัดเลือกผู้รับจ้างภายนอก</u> จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 7 รายการ พบว่าไม่มีการจัดทำรายละเอียดการเปรียบเทียบราคาและคัดเลือกผู้ขายไว้ อย่างชัดเจน โดยจัดเก็บเฉพาะรายที่คัดเลือกไว้แล้วเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ 14.00 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ต่ำ	ในกรณีที่ต้องมีการจัดจ้างผู้ให้บริการภายนอก บริษัทฯ ควรมีการจัดทำรายละเอียดการเปรียบเทียบราคาต้นทุนงานบริการทุกครั้ง พร้อมทั้งจัดเก็บใบเสนอราคาของผู้ขายทุกรายไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบและอ้างอิงการคัดเลือกผู้ขาย และควรมีการระบุข้อมูลหรือรายละเอียดในการคัดเลือกทุกครั้ง	เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นกรณีการจัดจ้างเร่งด่วน จึงไม่ได้มีการเปรียบเทียบราคา แต่ต่อไปบริษัทฯ จะควบคุมให้มีการถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	จากการตรวจสอบเอกสารรายการให้บริการที่มีการเรียกเก็บเงินทั้งหมด 5 รายการ พบว่าการจัดจ้างผู้ให้บริการภายนอกมีการจัดทำรายละเอียดการเปรียบเทียบราคาและคัดเลือกผู้ขายไว้ อย่างชัดเจน
ระบบงานการเงิน				
16. <u>เงินสดย่อย</u> จากการตรวจนับเงินสดย่อยของฝ่ายการเงิน แผนกกลุ่มธุรกิจก่อสร้างสถานีวัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ ("MPT") และแผนกส่วนกลางของธุรกิจก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ ("NGC") <ul style="list-style-type: none"> ▪ ฝ่ายการเงิน มีการจ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ 	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการจ่ายเงินสดย่อยให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่บริษัทฯ กำหนดไว้ ▪ บริษัทฯ ควรมีการระบุงเงินในการขอเบิกค่าใช้จ่ายโดยเงินสดย่อยแต่ละครั้งไว้ในวิธีการปฏิบัติงาน เรื่อง การเบิกเงินสดย่อยให้ชัดเจน ▪ บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการจัดทำเอกสารประกอบรายการจ่ายให้ 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ฝ่ายการเงิน แก้ไขแล้ว โดยค่าใช้จ่ายส่วนเล็กน้อยรับรองต้องส่งไปทำเช็คจ่ายเท่านั้น เพราะไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ ▪ แผนก MPT บริษัทฯ ได้กำหนดวงเงินในการเบิกค่าใช้จ่ายให้หน่วยงานที่เป็นส่วนกลางของแต่ละหน่วยงานให้เบิก 	จากการตรวจนับเงินสดย่อยของฝ่ายการเงิน แผนก MPT และแผนก NGC <ul style="list-style-type: none"> ▪ ฝ่ายการเงิน มีการจ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการจัดทำใบเบิกเงินสดย่อยเพื่อขออนุมัติก่อนทำการจ่ายเงินสดย่อย และมีการจ่ายเงินสดย่อยไม่เกินจำนวนเงินที่กำหนดไว้

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
<ul style="list-style-type: none"> ■ แผนก MPT ไม่มีการจัดทำใบเบิกเงินสำรองให้กับพนักงาน ■ แผนก NGC ไม่มีการจัดทำใบเบิกเงินสดย่อยเพื่อขออนุมัติก่อนทำการจ่ายเงินสดย่อย 		ครบถ้วน และควบคุมให้มีการลงนามอนุมัติให้ครบถ้วน	ในแต่ละครั้งได้ไม่เกิน 4,000 บาท ส่วนงานฝ่าย PROJECTS-MPT ไม่เกิน 15,000 บาท ■ แผนก NGC บริษัทฯ ได้มีการแจ้งแล้วว่าการสำรองเงินสดย่อยไปใช้ต้องมีการเซ็นต่อนุมัติก่อนการใช้จ่ายเงินทุกครั้ง	<ul style="list-style-type: none"> ■ แผนก MPT มีการเบิกเงินสดย่อยเป็นไปตามวงเงินที่ได้กำหนดไว้ในวิธีการปฏิบัติงาน เรื่องการเบิกเงินสดย่อยอย่างครบถ้วน มีการจ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และมีการจัดทำใบเบิกเงินสดย่อยเพื่อขออนุมัติก่อนทำการจ่ายเงินสดย่อย ■ แผนก NGC มีการจ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการจัดทำใบเบิกเงินสดย่อยเพื่อขออนุมัติก่อนทำการจ่ายเงินสดย่อย และมีการจ่ายเงินสดย่อยไม่เกินจำนวนเงินที่กำหนดไว้

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
17. เงินทดรองจ่าย				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทฯ อยู่ระหว่างปรับปรุงคู่มืออำนาจดำเนินการเรื่องการทำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยแบ่งเป็นลำดับขั้นของการอนุมัติ ▪ จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามีการเคลียร์เอกสารเงินทดรองไม่เป็นที่เรียบร้อย 33.34 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด ▪ จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามีการคืนเงินทดรองจ่ายให้บริษัทฯ ภายหลังจากการเคลียร์เอกสารเกินกว่า 5 วัน คิดเป็นร้อยละ 20.00 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด 	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทฯ ควรเร่งกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทดรองจ่ายให้ชัดเจน ▪ บริษัทฯ ควรเร่งปรับปรุงอำนาจอนุมัติรายการเบิกจ่ายโดยเร็ว ▪ บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการเคลียร์เงินทดรองเต็มจำนวนทุกครั้ง ▪ บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการระบุวันที่เคลียร์เงินทุกครั้งที่ทำรายการเบิกเงินทดรองจ่าย และควรมีการติดตามเงินทดรองจ่ายให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ▪ บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการเคลียร์เงินทดรองจ่ายให้ครบถ้วน 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทฯ ได้จัดทำระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทดรองจ่ายเรียบร้อยแล้ว ▪ คู่มืออำนาจดำเนินการอยู่ระหว่างดำเนินการ คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในวันที่ 30 กันยายน 2557 ▪ ทุกรายการที่เคลียร์เงินทดรองจะทำได้แล้วเสร็จเต็มจำนวนในครั้งเดียว ▪ เงินทดรองจะเคลียร์ให้ตรงตามกำหนดระยะเวลาที่ขออนุมัติไว้และรายการเงินทดรองที่คืนต้องคืนพร้อมเอกสาร ณ วันเคลียร์เงินทดรอง ▪ เอกสารเงินทดรองจะระบุวันที่เคลียร์คืนเงินทดรองทุกรายการ 	บริษัทฯ ได้ปรับปรุงคู่มืออำนาจดำเนินการเรื่องการทำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกจ่ายโดยแบ่งเป็นลำดับขั้นของการอนุมัติแล้ว และจากการตรวจสอบรายการเคลียร์เงินทดรองจ่ายทั้งหมด 15 รายการ พบว่ามีการเคลียร์เอกสารเงินทดรองเป็นไปตามระยะเวลาที่ขออนุมัติไว้และมีการคืนเงินทดรองจ่ายให้บริษัทฯ ตามเวลาที่กำหนดทุกรายการ

รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2557				รายงานตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 ณ วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2558
สิ่งที่ตรวจพบ	ระดับ ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร	สรุปผลการตรวจติดตาม
ระบบงานทรัพยากรบุคคล				
18. การประเมินผลการปฏิบัติงาน จากรายการสุ่มตรวจทั้งหมด 30 รายการ พบว่าการประเมินผลการปฏิบัติงาน ของพนักงานไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 3.33 ของรายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด	ต่ำ	บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการประเมินผล การปฏิบัติงานของพนักงานให้ครบทุก หัวข้อการประเมินเพื่อให้แน่ใจว่าพนักงาน สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและ สามารถนำข้อมูลการประเมินมาพัฒนา พนักงานและองค์กรได้	บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบ รายละเอียดให้รอบคอบมากขึ้น ในการ ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีครั้ง ต่อไป	จากการตรวจสอบการประเมินผลงาน พนักงานประจำปี 2557 ทั้งหมด 15 รายการ พบว่าการประเมินผลงานครบถ้วนและมี การลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่ กำหนดไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการทุก รายการ
ระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ				
19. การกำหนดแผนกู้ระบบฉุกเฉิน บริษัทฯ ยังไม่มีการทดสอบแผนกู้ระบบ ฉุกเฉิน	สูง	บริษัทฯ ควรจัดให้มีการทดสอบแผนกู้ ระบบฉุกเฉินเพื่อให้มั่นใจว่าแผนกู้ระบบ ฉุกเฉินที่กำหนดไว้สามารถปฏิบัติได้จริง หรือผลการทดสอบเป็นไปตามที่วางแผนไว้	ฝ่ายระบบสารสนเทศจะดำเนินการ ทดสอบแผนกู้ระบบฉุกเฉินภายในเดือน ธันวาคม 2557	บริษัทฯ ได้ดำเนินการทดสอบและบันทึกผล การทดสอบแผนกู้ฉุกเฉินประจำปี 2557 แล้วเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2557

ซึ่งต่อมา ได้มีการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีไตรมาส 2 ปี 2558 และออกรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2558 โดยระบบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในได้สอบทานและตรวจสอบในไตรมาส 2 ปี 2558 มีดังนี้ระบบงานรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการ (กลุ่มธุรกิจก่อสร้างสถานีวิัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ ธุรกิจบำรุงรักษาสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ ธุรกิจสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ และกลุ่มธุรกิจระบบป้อนอุตสาหกรรม)

1. ระบบงานรายได้จากการก่อสร้างและติดตั้ง (กลุ่มธุรกิจก่อสร้างสถานีวิัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ และธุรกิจออกแบบและก่อสร้างสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์)
2. ระบบงานบริหารงานก่อสร้างและติดตั้ง (กลุ่มธุรกิจก่อสร้างสถานีวิัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ และธุรกิจออกแบบและก่อสร้างสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์)
3. ระบบงานบริการหลังการขาย (กลุ่มธุรกิจระบบป้อนอุตสาหกรรม)
4. การปฏิบัติตามข้อกำหนด-ข้อกฎหมาย / การกำกับดูแลกิจการ / การบริหารความเสี่ยง

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มีประเด็นความเสี่ยงในระบบงานรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการจำนวน 2 ข้อ โดยเป็นความเสี่ยงระดับต่ำทั้ง 2 ข้อ

ทางบริษัทฯ ได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2558 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2558 โดยคณะกรรมการตรวจสอบรับทราบผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ สามารถสรุปผลการตรวจสอบภายในตามรายงานตรวจสอบภายใน สำหรับไตรมาส 2 ปี 2558 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ได้ดังนี้

สิ่งที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ความเห็นของผู้บริหาร
ระบบงานรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการ				
1. การยืม-คืนสินค้า/ผลิตภัณฑ์ (กลุ่มธุรกิจระบบปัม อุตสาหกรรม) จากการสุ่มตรวจรายการยืมสินค้าที่ยังไม่มีการคืน เข้าคลังสินค้าทั้งหมด 14 รายการ พบว่ามี เอกสาร “ใบคืนสินค้า/ผลิตภัณฑ์” แต่ไม่พบ รายการคืนใน “รายงานยืมสินค้าที่มีการคืนแล้ว” คิดเป็นร้อยละ 14.29 ของรายการที่สุ่มตรวจ ทั้งหมด	ข้อมูลสินค้าไม่ถูกต้อง ไม่เป็น ปัจจุบัน และไม่สามารถใช้ในการ การตรวจสอบและควบคุมความ มีตัวตนและความครบถ้วนได้ รวมถึงใช้รายงานในการบริหาร ใต้อย่างมีประสิทธิภาพ	ต่ำ	บริษัทฯ ควรเร่งแก้ไขรายงานที่นำออกจาก ระบบให้ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อให้สามารถใช้ รายงานในการตรวจสอบและควบคุมความ มีตัวตนและความครบถ้วนของสินค้า รวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการบริหารงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	บริษัทฯ ได้แจ้งให้ผู้ดูแลระบบแก้ไขทันทีที่ พบข้อผิดพลาดและรายงานดังกล่าวได้ แก้ไขแล้วเสร็จในวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 แล้ว
2. <u>วงเงินเครดิต (ธุรกิจสถานีบริการก๊าซธรรมชาติ สำหรับยานยนต์)</u> จากการสุ่มตรวจทั้งหมด 18 รายการ พบว่ามี ลูกค้าที่มีการซื้อขายแบบให้เครดิต แต่ไม่มีการ อนุมัติวงเงินเครดิต คิดเป็นร้อยละ 11.11 ของ รายการที่สุ่มตรวจทั้งหมด เนื่องจากบริษัทฯ ได้ ทำสัญญากับลูกค้าทั้ง 2 รายนี้โดยระบุปริมาณ ก๊าซที่บริษัทฯ จะขายให้ต่อเดือน ซึ่งจะไม่เกิน จำนวนกิโลกรัมก๊าซที่กำหนดไว้ในสัญญา	ขายสินค้าให้กับลูกค้าเกินวงเงิน หรือลูกค้าไม่มีความสามารถในการ การชำระหนี้ ส่งผลให้เกิดหนี้สูญ	ต่ำ	บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการจัดทำใบขอ วงเงินเครดิตพร้อมทั้งมีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการเปิดหน้าบัญชี การ วิเคราะห์สถานะทางการเงินของลูกค้าใน เบื้องต้น การวิเคราะห์ห้วงเงินสินเชื่อ และ นำเสนอให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติทุก กรณี เพื่อช่วยป้องกันความเสี่ยงในการขาย สินค้าให้กับลูกค้าที่ไม่มีความสามารถใน การชำระหนี้	บริษัทฯ ได้ดำเนินการพิจารณาวงเงิน เครดิตให้กับลูกค้าทั้ง 2 รายทันที และนำ เสนอให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติแล้ว

13.4 ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อระบบการควบคุมภายใน

บริษัท เอ เอ็น เอส ออดิท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้จัดทำรายงานประเด็นและข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบบัญชี (Management Letter) สำหรับการตรวจสอบงบการเงินงวด 6 เดือนแรกสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 โดยผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีสำหรับงวดดังกล่าว รายละเอียดดังนี้

สิ่งที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
1. การออกเอกสารใบส่งของชั่วคราว โดยไม่ผ่านระบบโปรแกรมฟอร์มา		
<p>บริษัทฯ มีการส่งสินค้าไปยังลูกค้าโดยใช้ใบส่งของชั่วคราวซึ่งไม่ผ่านระบบโปรแกรมฟอร์มา อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีการจัดทำใบยืมในระบบฟอร์มาเพื่อควบคุมสินค้าที่ส่งออกไปให้ลูกค้าโดยยังไม่ได้ตัดสินค้าออกจากคลังสินค้า ใบยืมสินค้าถูกใช้ในกรณีต่างๆ เช่น ใช้เพื่อส่งสินค้าไปประกอบส่งสินค้าให้ลูกค้าเพื่อขาย เป็นต้น ด้วยเหตุนี้อาจทำให้บริษัทฯ บันทึกรายได้ ต้นทุน และสินค้าคงเหลือไม่เหมาะสม ณ วันสิ้นงวด/ปี และบริษัทฯ ยังมีความเสี่ยงเรื่องการถูกประเมินภาษีขายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>บริษัทฯ ควรควบคุมให้มีการรับรู้รายการงานขายและงานบริการอย่างถูกต้องและเหมาะสมตามมาตรฐานการบัญชีและบริษัทฯ อาจพิจารณาถึงการจ้างผู้เชี่ยวชาญทางด้านภาษีมาประเมินความเสี่ยงทางภาษีที่อาจเกิดขึ้นในด้านต่างๆ ของบริษัทฯ เพื่อลดผลกระทบและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง</p>	<p>รูปแบบการทำธุรกิจโดยปกติของบริษัทฯ มีลูกค้าที่มีความต้องการที่หลากหลาย เช่น การส่งสินค้าให้ลูกค้าทดสอบล่วงหน้า การออกใบส่งของชั่วคราว เป็นต้น จึงเป็นสิ่งที่บริษัทฯ ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ อย่างไรก็ตาม ในด้านบัญชีและการเงิน บริษัทฯ ได้ให้ความระมัดระวังกับกระบวนการตรวจตัดยอดและการจัดส่งสินค้า (Sale Cutoff) โดยกำหนดให้มีกระบวนการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การรับรู้รายได้จากการขายจะต้องผ่านทั้ง 2 เงื่อนไข คือ 1) เมื่อส่งสินค้าให้กับลูกค้าและมีการเซ็นรับสินค้าแล้ว 2) เมื่อลูกค้าได้รับวางบิลแล้ว 2. บริษัทฯ จะจัดทำรายละเอียดสรุปใบส่งของชั่วคราวที่ยังไม่ออกใบกำกับภาษี เพื่อทำการติดตามความคืบหน้า <p>นอกจากนี้ บริษัทฯ ตระหนักถึงความเสี่ยงด้านภาษีขายและได้ทำการปรึกษาเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรอย่างต่อเนื่องและได้กำชับให้พนักงานที่รับผิดชอบในการปิดงบการเงินติดตามควบคุมสินค้าที่ส่งออกไปให้ลูกค้า เพื่อให้มีการตัดยอดสินค้าคงเหลือที่ถูกต้องและเหมาะสมในทุกสิ้นงวด</p>

สิ่งที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของผู้บริหาร
2. สินค้ำคงเหลือ – แผนกธุรกิจบำรุงรักษาสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ (“NGM”)		
<p>ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯ มีสินค้ำคงเหลือภายใต้แผนก NGM จำนวน 92.36 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อสินค้ำล้าสมัยหรือเคลื่อนไหวช้าจำนวน 27.07 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม สัญญาการบำรุงรักษาสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ (“สัญญา”) กับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (“ปตท.”) จะสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 (ในกรณีที่ไม่ได้ต่อสัญญา) แผนก NGM จึงมีความเสี่ยงที่จะไม่สามารถใช้สินค้ำคงเหลือได้หมดภายใต้อายุสัญญาที่เหลือปัจจุบัน</p>	<p>บริษัทฯ ควรมีแผนควบคุมการใช้สินค้ำคงเหลือ เช่น แผนงานการใช้สินค้ำหรืออะไหล่ดังกล่าวตามระยะของสัญญา และแผนการจัดซื้อสินค้ำที่สอดคล้องกับการใช้งานจริง เป็นต้น บริษัทฯ อาจพิจารณาถึงการแบ่งหมวดหมู่ของสินค้ำหรืออะไหล่ดังกล่าวตามลักษณะการใช้งานเป็นประเภทอะไหล่ทั่วไป หรืออะไหล่ที่ใช้เฉพาะเจาะจงกับสัญญา ที่ทำกับ ปตท. เท่านั้น เพื่อใช้เป็นตัวกำหนดนโยบายการพิจารณามูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้ำคงเหลือดังกล่าวอย่างเป็นรูปธรรม นอกจากนี้ การที่มีสินค้ำคงคลังที่มากเกินไปจนความจำเป็นจะส่งผลต่อต้นทุนจมและกระแสเงินสดหมุนเวียนภายในกิจการ รวมถึงค่าใช้จ่ายการจัดเก็บรักษาและค่าใช้จ่ายอื่นๆ</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. บริษัทฯ ประเมินว่ามีความเป็นไปได้สูงที่จะได้รับการต่อสัญญาฯ กับ ปตท. ต่อไปอีก 2 ปีข้างหน้า เนื่องจากผู้ให้บริการที่มีความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในประเทศไทยมีจำนวนน้อยราย และที่ผ่านมา บริษัทฯ ได้รับการว่าจ้างในการบำรุงรักษาสถานีบริการ NGV จาก ปตท. อย่างต่อเนื่อง อีกทั้งบริษัทฯ มีความสัมพันธ์ที่ดีทางการค้ากับ ปตท. มาโดยตลอด อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ จะพิจารณาตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้ำอย่างเหมาะสมในทันทีหากบริษัทฯ ประเมินว่าจะไม่ได้รับการต่อสัญญาฯ นี้ 2. บริษัทฯ ได้พิจารณาและเห็นว่าปริมาณสินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 มีความเหมาะสมกับธุรกรรมของบริษัทฯ แล้ว ทั้งนี้ บริษัทฯ ต้องจัดเก็บสินค้ำซึ่งส่วนใหญ่เป็นลักษณะของอะไหล่เปลี่ยนแทน เพื่อนำไปเปลี่ยนให้ลูกค้าทันทีที่มีปัญหา ดังนั้น จึงเป็นการดำเนินงานปกติที่มีสินค้ำบางรายการจะมีระยะเวลาในการจัดเก็บค่อนข้างนาน 3. บริษัทฯ ได้ทำการประมาณการค่าเผื่อลดมูลค่าสินค้ำภายใต้แผนก NGM จำนวน 11 ล้านบาทในไตรมาส 2 ปี 2558 โดยพิจารณาภายใต้เกณฑ์การวิเคราะห์แบบเฉพาะเจาะจง โดยเลือกตั้งค่าเผื่อในอัตรา 100% สำหรับสินค้ำและอะไหล่ที่มีความเป็นไปได้ต่ำที่จะนำไปใช้งานในอนาคต