

13 การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างโปร่งใส และป้องกันการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท ที่ยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนในทางมิชอบ โดยบริษัทฯ มีคณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่สอบทานระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) และอาจเสนอแนะให้มีการสอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นหรือเป็นสิ่งสำคัญ ตลอดจนตรวจสอบการปฏิบัติงานของฝ่ายต่างๆ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชี และผู้บริหารเกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้

ในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2558 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2558 มีคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการสัมภาษณ์และสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้อง ตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ตามเอกสารแนบ 4) ในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ด้าน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
2. การประเมินความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบการรายงานและติดตาม

โดยคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ แล้ว โดยระบบควบคุมภายในทั้ง 5 ส่วน มีประสิทธิผลที่จะป้องกันเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าว นอกจากนี้ บริษัทฯ จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ เพื่อให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทฯ จากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบ หรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่มีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ อีกทั้ง เพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุลที่ดี บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท สอบบัญชี ไอ วีแอล จำกัด ทำหน้าที่สอบทาน และให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมสำหรับการวางระบบควบคุมภายในให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งนำไปสู่การกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ให้แก่บริษัทฯ ในระยะยาว

13.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ในการพิจารณาแบบประเมินความพอเพียงของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วยนั้น กรรมการตรวจสอบไม่มีความเห็นแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทแต่อย่างใด

13.3 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในต่อระบบการควบคุมภายใน

บริษัทฯ ว่าจ้างบริษัท สอบบัญชี โอ วี แวล จำกัด เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ อีกทางหนึ่ง โดยบริษัท สอบบัญชี โอ วี แวล จำกัด ได้มอบหมายให้นางสาววัลดี สีบุญเรือง ตำแหน่ง Audit Partner เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ เริ่มว่าจ้างบริษัท สอบบัญชี โอ วี แวล จำกัด ตั้งแต่ไตรมาส 4 ปี 2556 และได้เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมภายในรายละเอียดดังนี้

- การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในครั้งที่ 1 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2557 เป็นการสอบทานความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
- การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในครั้งที่ 2 เป็นการตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในครั้งที่ 1 ระหว่างเดือนพฤศจิกายน 2557 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2558 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2558
- การตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 (การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในครั้งที่ 3) ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ 2558 ถึงเดือนมีนาคม 2558 ลงวันที่ 10 เมษายน 2558
- การตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 (การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในครั้งที่ 4) ช่วงเดือนเมษายน 2558 ลงวันที่ 25 เมษายน 2558 ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4

ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำไตรมาสที่ 2 ปี 2558 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2558 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2558 และคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2558 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2558 ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบครั้งที่ 4 และระบบงานต่างๆ ตามแผนงานตรวจสอบภายในปี 2558 ได้แก่ ระบบงานสาขา ระบบงานขายส่ง ระบบงานคลังสินค้า และระบบงานบัญชี งานการเงิน และงานภาษีอากร โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีการแก้ไขและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 เป็นที่น่าพอใจ ส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยรวมมีประสิทธิภาพมากขึ้น จึงมีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะดำเนินการติดตามให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในที่ปรับปรุงใหม่นี้อย่างต่อเนื่องต่อไป และที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2558 เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2558 มีความเห็นเพิ่มเติมว่าผู้บริหารควรให้ความสำคัญและติดตามเรื่องผลต่างจากการตรวจนับกรณีสินค้าขาดและสินค้าเกินตามที่ได้ชี้แจงในรายงานการตรวจสอบภายในประจำไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และให้เพิ่มเติมวิธีการติดตามแก้ไขดังกล่าวในรายงานสรุปผลการแก้ไขระบบควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารับทราบในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 6/2558 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2558 นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ขอให้ผู้บริหารรายงานผลการติดตามการปรับปรุงแก้ไขในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งถัดไป

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำปีไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความ เสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็น ของคณะกรรมการตรวจสอบ
ระบบงานสาขา				
ระบบงานคลังสินค้าสาขา				

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำปีไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
1.	การควบคุมสินค้าคงเหลือ <u>ส่วนที่บริษัทฯ ได้ดำเนินการแล้ว</u> จากการตรวจสอบการนับสินค้าที่ศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซล และสาขาแม่จัน จำนวน 20 รายการ พบว่า - ยอดตรวจนับสินค้าถูกต้องตรงกับรายงานสินค้าคงเหลือทุกรายการ - มีการติดป้ายรหัสสินค้าที่ชั้นเก็บสินค้าอย่างชัดเจน - มีการจัดทำ Stock Card คุมของแถมไว้ในโปรแกรม Business Plus เรียบร้อยแล้ว <u>ส่วนที่บริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไข</u> - บริษัทฯ มีการสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือที่สาขาประจำทุกวัน และจัดทำรายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำวัน แต่ไม่มีการลงชื่อผู้ตรวจนับและผู้ตรวจสอบไว้เป็นหลักฐานและไม่มีการระบุสาเหตุของผลต่าง	ปานกลาง	1.1 การตรวจนับและสังเกตการปฏิบัติงานของสาขา <u>แนวทางการตรวจสอบ</u> - สุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือของสาขาห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า และสาขาแม่สาย สาขาละ 30 รายการ มูลค่า 1.51 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.35 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของสาขาห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า และสาขาแม่สาย - สุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลจำนวน 50 รายการ มูลค่า 0.96 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.88 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซล - สังเกตการณ์จัดเก็บและควบคุมสินค้า ณ วันที่ตรวจนับ <u>ผลการตรวจสอบ</u> - จากการตรวจนับ พบว่ามีผลต่างสุทธิจากการตรวจนับเป็นสินค้าขาดจำนวน 4,693.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.31 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของสาขาห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า และสาขาแม่สายที่ตรวจสอบทั้งหมด โดยบริษัทฯ ได้ปรับปรุงผลต่างตามวิธีการที่	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> ผลต่างสินค้าสุทธิจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือของสาขาห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า และสาขาแม่สายเป็นสินค้าขาดจำนวน 4,693.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.31 มีสาเหตุมาจากสินค้าสูญหาย ซึ่งบริษัทฯ ได้เปิดบิลเรียกเก็บเงินจากพนักงานที่รับผิดชอบของสาขานั้นๆ รวมทั้งบริษัทฯ ได้มีการตั้งสำรองสินค้าสูญหายร้อยละ 3.5 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือแล้ว ผลกระทบ: ผลกระทบจากสินค้าขาดคิดเป็นร้อยละ 0.31 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของสาขาห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า และสาขาแม่สายเป็นมูลค่าที่ค่อนข้างน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับนโยบายการตั้งสำรองสินค้าสูญหายของบริษัทฯ ที่ร้อยละ 3.50

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			กำหนดไว้ทันทีในวันที่ตรวจนับ - จากการตรวจสอบ พบว่า มีผลต่างสุทธิจากการตรวจนับเป็นสินค้าเกินจำนวน 6,299.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.66 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลที่ตรวจสอบทั้งหมด โดยบริษัทฯ ได้ปรับปรุงผลต่างตามวิธีการที่กำหนดไว้ทันทีในวันที่ตรวจนับ - จากการสังเกตการณ์ พบว่า มีการติดป้ายรหัสสินค้าที่ชั้นเก็บสินค้าอย่างชัดเจน มีการปิดล็อกกุญแจคลังสินค้าเมื่อเลิกงาน และมีการแยกสินค้าที่มีปัญหาชำรุด หรือไม่ได้คุณภาพไว้ต่างหากเรียบร้อยแล้ว	ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ มาตรการแก้ไข: 1) บริษัทฯ มีการตรวจนับสินค้าเป็นประจำ โดยจะตรวจนับสินค้าที่มีมูลค่าสูงรวมร้อยละ 70 ทุกเดือน และสินค้าที่เหลือมูลค่ารวมร้อยละ 30 จะถูกเวียนตรวจนับจนครบทั้งหมด 100% ในเวลา 6 เดือน ซึ่งการตรวจนับสินค้าที่มีมูลค่าสูงร้อยละ 70 ทุกเดือนจะช่วยลดความเสี่ยงและสามารถตรวจสอบสินค้ามูลค่าสูงได้ทุกเดือน 2) นอกจากการตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอแล้วบริษัทฯ ยังมีฝ่ายตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการตรวจนับสินค้าของทุกสาขาโดยจะเข้าไปตรวจสอบผลต่างการตรวจนับของสาขาสัปดาห์ละ 1

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
				ครั้ง และทำ Surprise check ทุกสาขาเดือนละ 1 ครั้ง 3) บริษัทฯ มีการวัด KPI (Key Performance Indicator) เพื่อเป็นการจูงใจให้พนักงานรักษาผลประโยชน์ของบริษัทฯ โดยตั้งวงเงินค่าความเสียหายที่ยอมรับได้ในแต่ละเดือนที่ 10,000 บาทต่อเดือนต่อสาขา หากมีสินค้าสูญหายมูลค่าไม่เกินวงเงินดังกล่าวพนักงานสาขาก็จะได้เงินส่วนที่เหลือเป็นค่า incentive ไปเพิ่มในเงินโบนัสของพนักงานสาขานั้นๆ แต่หากมีสินค้าสูญหายเกินวงเงินดังกล่าวพนักงานสาขาก็จะถูกปรับตามมูลค่าที่สูญหาย • ผลต่างสินค้าสุทธิจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลเป็นสินค้าเกินจำนวน 6,299.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.66 มีสาเหตุมาจากการรับสินค้าโปรโมชั่นมาจากซัพพลายเออร์เมื่อ

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
				บริษัทฯ ซื้อสินค้าในรูปแบบแพ็คหรือหีบ ซึ่งการนำสินค้าดังกล่าวแยกขายเป็นชิ้น จึงมีการคำนวณจำนวนสต็อกสินค้าในระบบผิดพลาดไป ซึ่งบริษัทฯ ได้ปรับปรุงจำนวนสต็อกสินค้าให้ถูกต้องและครบถ้วนแล้ว ผลกระทบ: ผลกระทบจากสินค้าเกินดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญต่อผลดำเนินงานของบริษัทฯ แต่อาจทำให้ต้องเสียเวลาและทรัพยากรในการหาสาเหตุของผลต่างจากการตรวจนับสินค้าเพื่อนำมาปรับปรุงจำนวนสต็อกสินค้าในระบบให้ถูกต้อง มาตรการแก้ไข: 1) บริษัทฯ ได้ทำการตรวจนับสินค้าอย่างสม่ำเสมอเพื่อทำการปรับปรุงสินค้าในสต็อกให้ถูกต้อง 2) บริษัทฯ ได้จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบการตรวจนับ

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
				สินค้าของสาขาโดยจะเข้าไปตรวจสอบผลต่างการตรวจนับของสาขาสัปดาห์ละ 1 ครั้ง และทำ Surprise check เดือนละ 1 ครั้ง 3) บริษัทฯ ได้กำชับให้พนักงานที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามขั้นตอนการแปรรูปสินค้าจากหีบเป็นแพ็ค หรือจากแพ็คเป็นชิ้น เพื่อให้จำนวนสต็อกสินค้าตรงกับจำนวนสินค้าคงเหลือในระบบ และเพื่อลดความผิดพลาดให้น้อยลง • บริษัทฯ ให้โปรแกรมเมอร์ของ Business Plus ดำเนินการเขียนโปรแกรมเพิ่มเติมทำให้ทุกสาขาสามารถทราบผลต่างจากการตรวจนับได้ทุกสิ้นวันแล้ว <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> สำหรับการตรวจติดตามในไตรมาส 2 ปี 2558 ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าสังเกตการณ์และร่วมตรวจนับสินค้าคงเหลือของสาขา ห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า สาขาแม่สาย และ

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
				ศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซล พบว่าระบบการตรวจนับสินค้าคงเหลือมีประสิทธิภาพมากขึ้น พนักงานทุกคนได้ปฏิบัติตามวิธีการตรวจนับสินค้าอย่างเคร่งครัด โดยทั้ง 5 สาขาที่เข้าตรวจสอบนั้นสามารถทราบผลต่างได้ทันทีหลังจากการตรวจนับและมีการจัดเก็บผลต่างตามวิธีการที่กำหนดไว้ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขและปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วนแล้ว ส่งผลให้บริษัทฯ มีระบบการตรวจนับสินค้าที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีผลต่างจากการตรวจนับค่อนข้างต่ำ นอกจากนี้ บริษัทฯ มีฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ทำหน้าที่ติดตามดูแลระบบการควบคุมภายในต่างๆ ให้มีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามนโยบายที่กำหนด โดยรายงานตรงต่อผู้ตรวจสอบภายในและ

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			1.2 การตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำวันของสาขา <u>แนวทางการตรวจสอบ</u> - สอบทานรายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำวันของสาขาจำนวน 5 วันในเดือนมิถุนายน 2558 <u>ผลการตรวจสอบ</u> - จากการสอบทาน พบว่า สาขามีการจัดทำรายงานการตรวจนับตามวิธีการที่บริษัทฯ กำหนดไว้และมีการหาสาเหตุผลต่างจากการตรวจนับก่อนสรุปผลการตรวจนับ มีการลงลายมือชื่อผู้ตรวจนับ มีการตรวจสอบโดยหัวหน้างาน/ผู้จัดการสาขา และลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานเรียบร้อยแล้ว	คณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้จัดการสาขาเป็นผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือทุกสิ้นวัน และมีการลงลายมือชื่อผู้ตรวจนับและหัวหน้างานไว้เป็นหลักฐานเรียบร้อยแล้ว <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขประเด็นการจัดทำรายงานการตรวจนับสินค้าคงเหลือทุกสิ้นวันแล้ว ทำให้การตรวจนับของสาขามีความน่าเชื่อถือมากขึ้น <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ ได้แก้ไขและปรับปรุงตามคำแนะนำและของผู้ตรวจสอบภายในครบถ้วนแล้ว

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			1.3 การตรวจนับสินค้าคงเหลือโดยหน่วยตรวจสอบภายใน <u>แนวทางการตรวจสอบ</u> - สอบทานรายงานสรุปผลการตรวจนับสินค้าโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จำนวน 5 วันในเดือนมิถุนายน 2558 <u>ผลการตรวจสอบ</u> - จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ได้มีการสุ่มตรวจนับตามแผนงานและวิธีการที่กำหนดไว้ มีการรายงานผลการตรวจนับให้ผู้บริหารรับทราบและมีการปรับปรุงผลต่างจากการตรวจนับตามวิธีการที่กำหนดไว้	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อทำการสุ่มตรวจนับ Surprise Check สินค้าคงเหลือของคลังสินค้าและสาขาเป็นประจำ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในจะรายงานตรงกับผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าการที่บริษัทฯ มีฝ่ายตรวจสอบภายในที่แยกออกมา ทำให้มีความเป็นอิสระและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าฝ่ายตรวจสอบภายในจะเป็นหน่วยงานอิสระที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบสามารถติดตามและดูแลเรื่องการตรวจนับสินค้าคงคลังได้อย่างใกล้ชิดมากขึ้น

สรุปพัฒนาการของระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือของสาขา

เนื่องด้วยบริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการควบคุมสินค้าคงเหลือมาโดยตลอดและได้ปรับปรุงระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้การบริหารสต็อกสินค้าของบริษัทฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มความแม่นยำในการตรวจสอบความมีตัวตนของสินค้าคงเหลือ และลดโอกาสการเกิดการสูญหายของสต็อกสินค้า ซึ่งระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือของสาขามีพัฒนาการดังนี้

ในปี 2557

บริษัทฯ มีนโยบายการนับสต็อกของสาขาแบบประจำเป็นรอบเวลา (Cycle Count) โดยนับเวียนตามหมวดสินค้าทั้งหมดร้อยละ 100 ภายใน 6 เดือน โดยเฉลี่ยทุกสาขาจะสามารถนับสินค้าได้ร้อยละ 20 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือต่อเดือน รวมจะสามารถนับสินค้าคงเหลือได้ร้อยละ 100 ได้ 2 ครั้งต่อปีและทุกสาขาจะถูกตรวจนับ 100% ซ้ำอีกรอบโดยมีผู้สอบบัญชีสังเกตการณ์ตอนสิ้นปีและมีการสุ่มตรวจไม่บอกล่วงหน้า (Surprise Check) เป็นประจำทุกเดือน ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ร่วมตรวจสอบสินค้าคงเหลือและได้บันทึกผลต่างจำนวน 858,765.08 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.58 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือในงบการเงินประจำปี 2557 ทั้งนี้ การบันทึกค่าใช้จ่ายจากสินค้าสูญหายดังกล่าวยังอยู่ในกรอบของนโยบายการตั้งค่าเผื่อสินค้าสูญหายของบริษัทฯ ที่ร้อยละ 3.50

ในเดือนมกราคม – พฤษภาคม 2558

บริษัทฯ มีนโยบายการนับสต็อกของสาขาแบบประจำเป็นรอบเวลา (Cycle Count) โดยนับเวียนตามหมวดสินค้าทั้งหมดร้อยละ 100 ภายใน 4 เดือน โดยเฉลี่ยทุกสาขาจะสามารถนับสินค้าได้ร้อยละ 25 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือต่อเดือน รวมจะสามารถนับสินค้าคงเหลือได้ร้อยละ 100 ได้ 3 ครั้งต่อปีและทุกสาขาจะถูกตรวจนับ 100% ซ้ำอีกรอบโดยมีผู้สอบบัญชีสังเกตการณ์ตอนสิ้นปี และมีการสุ่มตรวจไม่บอกล่วงหน้า (Surprise Check) เป็นประจำทุกเดือน

รายงานผู้ตรวจสอบภายในครั้งที่ 2 (ระหว่างเดือนพฤศจิกายน 2557 – กุมภาพันธ์ 2558)

ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้ามาประเมินระบบควบคุมภายในพบว่าการนับสต็อกยังมีผลต่างและหาสาเหตุไม่ได้ จากการสุ่มตรวจนับสินค้าของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลและสาขาแม่จันสาขาละ 5 รายการ รวมจำนวน 10 รายการ พบว่าศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลไม่สามารถระบยอดสินค้าคงเหลือได้ เนื่องจากโปรแกรมสินค้าคงเหลือมีปัญหา และสาขาแม่จันมียอดตรวจนับสินค้าสูงกว่ารายงานสินค้าคงเหลือจำนวน 1 รายการ คิดเป็นร้อยละ 20.00 ของรายการที่สุ่มตรวจนับทั้งหมด อย่างไรก็ตาม หากพิจารณาจากสัดส่วนมูลค่าผลต่างต่อมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่ตรวจนับของสาขาแม่จันจะอยู่ที่ร้อยละ 2.55

รายงานผู้ตรวจสอบภายในครั้งที่ 3 (ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ 2558 – มีนาคม 2558)

ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้ามาประเมินระบบควบคุมภายในพบว่า จากการสุ่มตรวจนับสินค้าของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลและสาขาแม่จัน สาขาละ 5 รายการ รวมจำนวน 10 รายการ พบว่าศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลมีผลต่างจากการตรวจนับจำนวน 3 รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.00 ของรายการที่สุ่มตรวจนับทั้งหมด โดยมีสินค้าขาดจำนวน 2 รายการ คิดเป็นร้อยละ 40.00 ของรายการที่สุ่มตรวจนับทั้งหมด และสินค้าเกินจำนวน 1 รายการ คิดเป็นร้อยละ 20.00 ของรายการที่สุ่มตรวจนับทั้งหมด และสาขาแม่จันมีสินค้าเกินจำนวน 1 รายการ คิดเป็นร้อยละ 20.00 ของรายการที่สุ่มตรวจนับทั้งหมด อย่างไรก็ตามหากพิจารณาจากสัดส่วนมูลค่าผลต่างต่อมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่ตรวจนับของแต่ละสาขาจะอยู่ที่ร้อยละ 0.50 – 1.07

รายงานผู้ตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 (เดือนเมษายน 2558)

ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้ามาประเมินระบบควบคุมภายในพบว่าจากการสุ่มตรวจนับสินค้าของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลและสาขาแม่จัน สาขาละ 10 รายการ รวมจำนวน 20 รายการ พบว่าศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลมียอดตรวจนับสินค้าตรงกับรายการสินค้าคงเหลือทุกรายการ และสาขาแม่จันมียอดตรวจนับสินค้าตรงกับรายการสินค้าคงเหลือทุกรายการ

ในเดือนมิถุนายน 2558 เป็นต้นไป

บริษัทฯ ได้ปรับปรุงรายการสินค้าที่ตรวจนับที่สาขาโดยให้สินค้าคงเหลือที่มีมูลค่าร้อยละ 70 จะถูกตรวจนับทุกเดือน และสินค้ามูลค่าที่เหลือร้อยละ 30 จะถูกทยอยตรวจนับภายใน 6 เดือน จากการปรับปรุงรายการนับประจำเดือนทำให้บริษัทฯ มั่นใจได้ว่าสามารถตรวจสอบสินค้าที่มีมูลค่าสูงสุดร้อยละ 70 ได้ทุกเดือน รวมจะสามารถนับสินค้าคงเหลือได้ร้อยละ 100 ได้ 2 ครั้งต่อปี และทุกสาขาจะถูกตรวจนับ 100% ซ้ำอีกรอบโดยมีผู้สอบบัญชีสังเกตการณ์ตอนสิ้นปี และมีการสุ่มตรวจไม่บอกล่วงหน้า (Surprise Check) เป็นประจำทุกเดือน

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ใช้เครื่องยิง Barcode ในการตรวจนับสต็อกสินค้าที่คลังสินค้าและสาขา ส่งผลให้การตรวจนับมีความแม่นยำมากขึ้นและลดระยะเวลาการตรวจนับสต็อกให้สั้นลง และพนักงานของทุกสาขาและคลังสินค้าได้ปฏิบัติตามนโยบายการตรวจนับสินค้าคงเหลือและหาสาเหตุผลต่างจากการตรวจนับอย่างเป็นระบบและสม่ำเสมอ ซึ่งบริษัทฯ ได้ปรับปรุง Software เพื่อให้หัวหน้างานของทุกสาขาสามารถเข้าถึงข้อมูลยอดสินค้าคงเหลือของสาขาเพื่อดูผลต่างจากการตรวจนับได้แล้วทุกสิ้นวันหลังจากสำนักงานใหญ่ประมวลผลยอดขายของสิ้นวัน ทำให้ผู้จัดการสาขาและหัวหน้างานของแต่ละสาขาสามารถหาสาเหตุของผลต่างในการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำวันได้ภายในสิ้นวัน อีกทั้งผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือจะถูกติดตามและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนโดยทีมตรวจสอบภายในของสำนักงานใหญ่อีกทางหนึ่ง ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวยังขึ้นตรงกับผู้ตรวจสอบภายในและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบตามลำดับ

บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความตั้งใจของพนักงานทุกคนที่ปฏิบัติตามนโยบายและขั้นตอนต่างๆ ที่กำหนดอย่างเคร่งครัด จึงได้ตั้งผลการนับสต็อกเป็นส่วนหนึ่งของ KPI (Key Performance Indicator) เพื่อให้พนักงานทุกคนรู้สึกมีส่วนร่วมกับการควบคุมสินค้าคงเหลือซึ่งจะสะท้อนกับโบนัสประจำปี นอกจากนี้ ระบบควบคุมภายในส่วนงานอื่นๆ ได้ถูกปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่องทั้งในส่วนงานของสาขาและศูนย์กระจายสินค้าสำนักงานใหญ่ เช่น การใช้ใบสั่งซื้อสินค้า การรับสินค้าให้ตรงกับใบสั่งซื้อ การจัดเรียงสินค้าตามรหัสสินค้า การ

ปิดล็อกกฎแฉคลังสินค้าเมื่อเลิกงาน และการบริหารจัดการสินค้าที่มีปัญหาชำรุดหรือไม่ได้คุณภาพ การใช้ใบแปรรูปสินค้าจากหีบเป็นแพ็ค หรือจากแพ็คเป็นชิ้นเพื่อลดผลต่างจากสินค้าเกินให้น้อยลง เป็นต้น จากการพัฒนาดังกล่าว บริษัทฯ มีความมั่นใจว่านโยบายการตรวจนับสินค้าคงเหลือที่ใช้ย่อมมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

รายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำไตรมาสที่ 2 (เดือนสิงหาคม 2558)

ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้ามาประเมินระบบควบคุมภายในพบว่าจากการสุ่มตรวจนับสินค้าของสาขาห้วยไคร้ สาขาพาน สาขาเวียงป่าเป้าและสาขาแม่สาย สาขาละ 30 รายการ รวมมูลค่า 1.51 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.35 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ พบว่ามีผลต่างสุทธิจากการตรวจนับเป็นสินค้าขาดจำนวน 4,693.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.31 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของสาขาห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า และสาขาแม่สายที่ตรวจสอบทั้งหมด และได้สุ่มตรวจนับสินค้าของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซล 50 รายการ รวมมูลค่า 0.96 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.88 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ พบว่ามีผลต่างสุทธิจากการตรวจนับเป็นสินค้าเกินจำนวน 6,299.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.66 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลที่ตรวจสอบทั้งหมด ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาการสุ่มตัวอย่างจากสาขาดังกล่าวจากสาขาที่มีผลต่างการตรวจนับสูงสุดโดยอ้างอิงจากข้อมูลของฝ่ายตรวจสอบภายใน และได้เพิ่มจำนวนรายการที่สุ่มจาก 10 รายการในอดีต เป็น 30 รายการต่อสาขา และเพิ่มจำนวนรายการที่สุ่มของศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซลจาก 10 รายการในอดีต เป็น 50 รายการ รวมสุ่มรายการทั้งสิ้น 170 รายการเพื่อให้สะท้อนผลการตรวจนับให้ได้มากที่สุด

สำหรับการตรวจติดตามในไตรมาส 2 ปี 2558 ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าสังเกตการณ์และร่วมตรวจนับสินค้าคงเหลือของสาขาห้วยไคร้ สาขาเวียงป่าเป้า สาขาแม่สาย และศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซล พบว่าระบบการตรวจนับสินค้าคงเหลือมีประสิทธิภาพมากขึ้น พนักงานทุกคนได้ปฏิบัติตามวิธีการตรวจนับสินค้าอย่างเคร่งครัด โดยทั้ง 5 สาขาที่เข้าตรวจสอบนั้นสามารถทราบผลต่างได้ทันทีหลังจากการตรวจนับและมีการจัดเก็บผลต่างตามวิธีการที่กำหนดไว้

ผลการตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำปี 2557 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และประจำเดือนสิงหาคม ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	ปี 2557 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2558
ผลต่างจากการตรวจนับสินค้าคงเหลือต่อ มูลค่าสินค้าคงเหลือที่ตรวจนับทั้งสิ้น	-0.58%	-0.01%
มูลค่าผลต่าง (บาท)	-858,765.08 ⁽¹⁾	-13,075.00 ⁽²⁾

หมายเหตุ: 1. เป็นข้อมูลการตรวจนับสินค้าคงเหลือโดยตรวจนับ 100% ของทุกสาขาและคลังสินค้าในช่วงสิ้นปี 2557 ซึ่งมีผู้สอบบัญชีคอยสังเกตการณ์
 2. เป็นข้อมูลการตรวจนับสินค้าคงเหลือของทุกสาขาและคลังสินค้าจากบริษัทฯ โดยอ้างอิงข้อมูลที่รวบรวมจากฝ่ายตรวจสอบภายในของสำนักงานใหญ่

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ระบบงานขายส่ง (ผ่านพนักงานขาย)				
2.	<u>การรับคำสั่งซื้อจากลูกค้า</u> <u>ส่วนที่บริษัทฯ ได้ดำเนินการแล้ว</u> จากการตรวจสอบรายการขายส่งผ่านพนักงานขายจำนวน 20 รายการ พบว่า • บริษัทฯ มีการจัดทำใบสั่งสินค้า โดยมีการกำหนดเลขที่เอกสารไว้อย่างครบถ้วน โดยกรณีที่พนักงานขายรับ Order มาจากลูกค้าเป็นกระดาษที่ไม่มีแบบฟอร์ม จะนำมาจัดทำใบสั่งสินค้าทุกครั้ง • ใบสั่งสินค้ามีการลงลายมือชื่อผู้รับ Order ทุกรายการ • มีการส่งสินค้าตรงตามใบสั่งสินค้าถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ จากการตรวจสอบรายการรับคืน (กรณีที่มีการส่งสินค้าแล้วแต่ไม่สามารถส่งสินค้าได้) จำนวน 132 รายการ พบว่า • บริษัทฯ มีการระบุวันที่ในใบรับคืน/ใบลดหนี้อย่างถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ <u>ส่วนที่บริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไข</u> จากการตรวจสอบรายการรับคืน (กรณีที่มีการส่งสินค้าแล้วแต่ไม่สามารถส่งสินค้าได้) จำนวน 132 รายการ พบว่า	ปานกลาง	<u>2.1 การรับคำสั่งซื้อจากลูกค้า</u> <u>แนวทางการตรวจสอบ</u> • ตรวจสอบรายการขายของเดือนพฤษภาคม 2558 ถึงเดือนมิถุนายน 2558 เดือนละ 15 รายการ รวมจำนวน 30 รายการ <u>ผลการตรวจสอบ</u> • จากการตรวจสอบ พบว่า ใบสั่งสินค้าจากลูกค้ามีการกำหนดเลขที่เอกสารและเรียงกันต่อเนื่อง มีการลงลายมือชื่อผู้รับ Order อย่างครบถ้วนในใบสั่งสินค้า และมีการส่งสินค้าตรงตามใบสั่งสินค้าจากลูกค้าทุกรายการ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> • บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้จัดการฝ่ายขายเป็นผู้อนุมัติรายการโปรโมชั่นและสำเนาให้พนักงานผ่านขาย เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการนำเสนอสินค้าและราคา • บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้จัดการฝ่ายขายเป็นผู้ตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของใบสั่งสินค้า โดยกำหนดให้มีการลงลายมือชื่อผู้รับ Order ในใบสั่งสินค้าและใบส่งสินค้าให้ถูกต้องทุกครั้ง <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขประเด็นการจัดทำใบสั่งสินค้าและจัดเก็บเอกสารให้ครบถ้วนแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	- มีรายการรับคืนสินค้าเนื่องจากลูกค้าไม่รับสินค้าจำนวน 77 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 58.33 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด - สินค้าไม่ได้คุณภาพ (สินค้าแตก ชำรุด หรือหมดอายุ) จำนวน 20 รายการ - ส่งสินค้าผิดรายการ จำนวน 31 รายการ - จัดส่งสินค้าให้ลูกค้าเกินกว่าที่สั่ง จำนวน 13 รายการ - ลูกค้าแจ้งว่าราคาสินค้าแพง จำนวน 1 รายการ - ส่งสินค้าไม่ครบ จำนวน 11 รายการ - ไม่มีการอ้างอิงเลขที่ใบกำกับภาษี จำนวน 12 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 9.09 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด - ไม่มีการระบุสาเหตุของการรับคืนสินค้าไว้ในใบรับคืน/ใบลดหนี้ จำนวน 30 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 22.72 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด		2.2 การรับคืนสินค้า (กรณีที่มีการส่งสินค้าแล้วแต่ไม่สามารถส่งสินค้าได้) <u>แนวทางการตรวจสอบ</u> - ตรวจสอบรายการรับคืนสินค้าของเดือนเมษายน 2558 ถึงเดือนมิถุนายน 2558 - จากการตรวจสอบ พบว่าใบรับคืนสินค้านับเลขที่เอกสารเรียงต่อกันอย่างต่อเนื่อง ใบรับคืนสินค้ามีการอ้างอิงเลขที่ใบส่งของ/ใบกำกับภาษีครบถ้วน และมีการระบุสาเหตุของการรับคืนสินค้าไว้ในใบรับคืนอย่างครบถ้วน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วนแล้ว บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้มอบหมายให้พนักงานขนส่งจะต้องระบุสาเหตุการรับคืนสินค้าให้ชัดเจน มีการลงนามของพนักงานขนส่งและพนักงานคลังสินค้าสำนักงานใหญ่ และมีเจ้าหน้าที่ฝ่ายขายประสานงานกับลูกค้าเพื่อจัดส่งสินค้าในวันถัดไป <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขประเด็นการรับคืนสินค้าและเอกสารใบรับคืนสินค้าครบถ้วนแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในอย่าง

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
				ครบถ้วนแล้ว
ระบบงานคลังสินค้า				
3.	การรับสินค้า <u>ส่วนที่บริษัทฯ ได้ดำเนินการแล้ว</u> - บริษัทฯ ได้มีการแก้ไขแบบฟอร์มใบรับสินค้าโดยกำหนดช่องสำหรับลงลายมือชื่อผู้จัดทำ ผู้ตรวจรับเข้าสินค้า หัวหน้าคลังสินค้า และหัวหน้าจัดซื้อ โดยเริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ 21 เมษายน 2558 เป็นต้นไป <u>ส่วนที่บริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไข</u> - จากการตรวจสอบการรับสินค้าจากการจัดซื้อเพิ่มเติมของเดือนเมษายน 2558 จำนวน 30 รายการ พบว่าบริษัทฯ มีการรับสินค้าไม่ตรงกับใบสั่งซื้อจำนวน 2 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 6.67 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด	ปานกลาง	<u>แนวทางการตรวจสอบ</u> - ตรวจสอบรายการรับสินค้าของเดือนพฤษภาคม 2558 ถึงเดือนมิถุนายน 2558 เดือนละ 15 รายการ รวม 30 รายการ <u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจสอบ พบว่า - บริษัทฯ มีการแก้ไขใบสั่งซื้อที่พิมพ์ออกจากระบบ ERP บางรายการ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงราคา ซึ่งมีการลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจกำกับแก้ไขไว้ครบถ้วน - บริษัทฯ มีการรับสินค้าโดยมีรายการ ปริมาณและราคาตรงกับใบสั่งซื้อ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ใช้ระบบใบสั่งซื้อผ่านโปรแกรม Business Plus ตั้งแต่วันที่ พฤศจิกายน 2557 และมีการกำหนดให้ใช้ฟอร์มใบรับสินค้าและใบสั่งซื้อสินค้าในการตรวจรับสินค้าจากซัพพลายเออร์ และจะต้องมีการลงนามของพนักงานคลังสินค้า 2 คนซึ่งเป็นผู้ตรวจรับและผู้ตรวจสอบ หัวหน้าคลังสินค้าซึ่งเป็นผู้อนุมัติอย่างเป็นทางการสั่งซื้อสินค้าอย่างชัดเจน <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขประเด็นการรับสินค้าที่คลังสินค้าแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
				บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วนแล้ว
ระบบงานบัญชี การเงิน ภาษีอากร				
4.	ระบบเงินสดย่อย <u>ส่วนที่บริษัทฯ ได้ดำเนินการแล้ว</u> - ตรวจสอบใบสำคัญเงินสดย่อย (PC) จำนวน 187 รายการ พบว่ามีเลขที่และวันที่บนใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อยเรียงกันอย่างต่อเนื่องครบถ้วน - ตรวจสอบเอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย (PC) จำนวน 185 รายการ พบว่ามีการประทับตรา “จ่ายแล้ว” ในเอกสารการจ่ายเงินสดย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ <u>ส่วนที่บริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไข</u> ตรวจสอบเอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อย (PC) จำนวน 185 รายการ พบว่า - บริษัทฯ ไม่มีการให้เลขที่ใบขอเบิกเงินสดย่อย ซึ่งบริษัทฯ อยู่ระหว่างการปรับปรุงขั้นตอนการเบิกเงินสดย่อยให้รัดกุมมากขึ้น - ไม่มีการจัดทำใบขอเบิกเงินสดย่อย จำนวน 6 รายการ	ปานกลาง	<u>แผนการตรวจสอบ</u> ตรวจสอบใบสำคัญเงินสดย่อย (PC) ของเดือนพฤษภาคม 2558 ถึงเดือนมิถุนายน 2558 จำนวน 539 รายการ <u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจสอบ พบว่า - เลขที่ใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อยเรียงกันอย่างต่อเนื่องทุกรายการ - ใบสำคัญเงินสดย่อยมีวันที่เรียงกันอย่างต่อเนื่องทุกรายการ - มีใบขอเบิกเงินสดย่อยแนบใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อยทุกรายการ และมีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจตามที่บริษัทฯ กำหนดถูกต้องครบถ้วน - มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินครบถ้วน - มีการลงลายมือชื่อผู้จัดทำครบถ้วน - มีการตรวจสอบและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่บัญชีเจ้าหน้าที่ เพื่อเป็นผู้ดูแลเรื่องเงินสดย่อยของสำนักงานใหญ่ และหัวหน้าแคชเชียร์ประจำสาขา เป็นผู้ดูแลเงินสดย่อยของสาขา และได้กำชับให้มีการลงนามเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินสดย่อยและปฏิบัติตามอำนาจอนุมัติทุกครั้ง <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขเรื่องการจัดการเงินสดย่อยแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในอย่าง

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	หรือคิดเป็นร้อยละ 3.24 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด - มีการอนุมัติใบขอเบิกเงินสดย่อยไม่ตรงตามคู่มืออำนาจดำเนินการ จำนวน 16 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 8.65 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด - เอกสารประกอบการจ่ายเงินไม่ถูกต้อง จำนวน 35 รายการ (เช่น ไม่มีใบเสร็จรับเงิน/ใบรับเงิน ใบเสร็จรับเงินไม่มีชื่อบริษัทผู้จ่ายเงิน และไม่มีเอกสารการรับเงินจากผู้รับเงินค่าเบี่ยงเป็นรายบุคคล เป็นต้น) หรือคิดเป็นร้อยละ 18.92 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด - ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากรกำหนด จำนวน 1 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 0.54 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด		- มีการอนุมัติและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานครบถ้วน - มีเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน - มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากรกำหนดอย่างถูกต้องครบถ้วน - มีการประทับตรา “จ่ายแล้ว” ในเอกสารการจ่ายเงินสดย่อยทั้งชุดทุกรายการ - บริษัทฯ ไม่มีการนำค่าใช้จ่ายที่จ่ายโดยเช็คมาบันทึกในใบสำคัญจ่ายเงินสดย่อยแล้ว	ครบถ้วนแล้ว
5.	การควบคุมให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนด จากการสอบทานรายงานภาษีซื้อของเดือนเมษายน 2558 พบว่า - มีการนำส่งภาษีซื้อจากใบลดหนี้ข้ามเดือน คิดเป็นมูลค่าภาษีจำนวน 4,124.39 บาท - มีใบกำกับภาษีซื้อไม่ระบุสถานประกอบการ และเลขที่	ปานกลาง	<u>แผนการตรวจสอบ</u> สอบทานใบกำกับภาษีซื้อของเดือนมิถุนายน 2558 <u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการสอบทาน พบว่ามีการนำใบลดหนี้มานำส่งภาษีซื้อข้ามเดือนจำนวน 27,241.31 บาท เนื่องจากเป็นรายการที่ผู้ขายที่อยู่คนละจังหวัดส่งเอกสารมาล่าช้า จึงมีเหตุจำเป็นที่	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> - บริษัทฯ ได้แจ้งเลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีใหม่จากการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนกับคู่ค้าทุกรายแล้ว - บริษัทฯ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
	ประจำตัวผู้เสียภาษีอากรตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลายรายการ ซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถนำใบกำกับภาษีซื้อดังกล่าวมาขอคืนภาษีได้ และบริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งเลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีใหม่จากการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน เนื่องจากการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2558		ทำให้น่าสงสัยว่ามีใบกำกับภาษีซื้อที่อยู่ระหว่างการแก้ไขและติดตามเป็นมูลค่า 86,448.88 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมใบกำกับภาษีซื้อที่อยู่ระหว่างแก้ไขดังกล่าว เพื่อทำการติดตามกับผู้ขาย โดยมีเจ้าหน้าที่แผนกภาษีเป็นผู้รับผิดชอบในติดตามและรายงานให้หัวหน้างานทราบอย่างสม่ำเสมอ	ดูแลด้านภาษีเป็นผู้ดูแลและติดตามใบกำกับภาษีที่อยู่ระหว่างแก้ไข และรายงานให้ผู้บริหารทราบ <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แจ้งเลขที่ประจำตัวผู้เสียภาษีใหม่จากการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนกับคู่ค้าทุกรายแล้ว และมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบติดตามใบกำกับภาษีที่อยู่ระหว่างการแก้ไข และรายงานให้ผู้บริหารทราบอย่างใกล้ชิด <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว และมีการติดตามการนำส่งภาษีจากใบลดหย่อนอย่างใกล้ชิดเป็นประจำทุกเดือน และดำเนินการแก้ไขใบกำกับภาษีซื้อให้ถูกต้องตามที่กรมสรรพากรกำหนด เพื่อลดภาระการเสียค่าปรับและเงินเพิ่มโดยไม่จำเป็น

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
6.	การจ่ายเงิน <u>ใบสำคัญจ่าย</u> จากการตรวจสอบใบสำคัญจ่าย (PV) จำนวน 353 รายการพบว่า มีเลขที่ซ้ำไปเนื่องจากกระบวนที่ซ้ำไป จำนวน 34 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 9.63 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด <u>เอกสารประกอบใบสำคัญจ่าย</u> จากการตรวจสอบเอกสารประกอบใบสำคัญจ่าย (PV) จำนวน 309 รายการ พบว่า - เอกสารประกอบการจ่ายเงินไม่ถูกต้องน่าเชื่อถือ (เช่น ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ไม่มีการลงนามรับรองสำเนาประชาชนแนบกรณีเป็นบุคคลธรรมดา เป็นต้น) จำนวน 41 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 13.27 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด - ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด จำนวน 6 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 1.94 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด	ปานกลาง	<u>แผนการตรวจสอบ</u> ตรวจสอบใบสำคัญจ่าย (PV) ของเดือนพฤษภาคม 2558 ถึงเดือนมิถุนายน 2558 จำนวน 979 รายการ <u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจสอบ พบว่า - ใบสำคัญจ่ายมีการเรียงกันอย่างต่อเนื่อง - ใบสำคัญจ่ายและใบขออนุมัติจ่ายมีการลงลายมือชื่อผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติถูกต้องครบถ้วน - มีการประทับตราจ่าย “จ่ายแล้ว” ในเอกสารทั้งหมด - มีการแนบสำเนาเช็คจ่ายหรือหลักฐานการโอนเงินครบถ้วน - มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากรกำหนดถูกต้องครบถ้วน - มีใบเสร็จรับเงินที่อยู่ระหว่างติดตามจากผู้ขายจำนวน 53 รายการ หรือคิดเป็นร้อยละ 5.41 ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด เนื่องจากเป็นการโอนเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ และผู้ขายอยู่คนละจังหวัด โดยมีเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้รับผิดชอบในการติดตามใบเสร็จรับเงินและรายงานให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> - บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินเป็นผู้รับผิดชอบการตรวจสอบเอกสารสำคัญจ่าย การอนุมัติและลงลายมือชื่อให้ถูกต้อง รวมถึงการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร - บริษัทฯ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่บัญชีเจ้าหน้าที่เป็นผู้ติดตามใบเสร็จรับเงินและรายงานให้ผู้บริหารทราบ <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้มีการจัดทำเอกสารต่างๆ เกี่ยวกับใบสำคัญจ่ายครบถ้วน มีการอนุมัติและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน และมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบติดตามใบเสร็จรับเงิน และรายงานให้ผู้บริหารทราบอย่างใกล้ชิด <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำ

หัวข้อ	การตรวจติดตามครั้งที่ 3 (ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ 4 ระหว่างเดือนเมษายน 2558) ลงวันที่ 25 เมษายน 2558		รายงานสรุปการดำเนินการของบริษัทฯ ต่อข้อตรวจพบ (ตามรายงานตรวจสอบภายในประจำปีไตรมาส 2 ปี 2558) ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2558	
	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางการตรวจสอบ / ผลการตรวจสอบ	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
				เสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วนแล้ว
ระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ				
7.	ประสิทธิภาพของระบบ บริษัทฯ มีการสอบทานประสิทธิภาพของระบบแล้ว แต่ไม่มีการบันทึกผลการทดสอบเป็นลายลักษณ์อักษร และอยู่ระหว่างการกำหนดขั้นตอนการทดสอบประสิทธิภาพระบบให้ชัดเจนและสม่ำเสมอ	ปานกลาง	<u>แผนการตรวจสอบ</u> ตรวจสอบการสอบทานประสิทธิภาพของระบบของเดือนพฤษภาคม 2558 ถึงเดือนมิถุนายน 2558 <u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจสอบพบว่าบริษัทฯ มีการสอบทานประสิทธิภาพของระบบเป็นประจำ และมีการบันทึกผลการทดสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ IT เป็นผู้รับผิดชอบการสอบทานระบบสารสนเทศ และจัดทำรายงานการสอบทานระบบและมีการลงลายมือชื่อของผู้ปฏิบัติงานและหัวหน้างานทุกครั้ง <u>ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน</u> ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขเรื่องการทดสอบประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายในอย่างครบถ้วนแล้ว

13.4 ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อระบบควบคุมภายใน

บริษัท เอ เอ็น เอส ออดิท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ได้จัดทำรายงานข้อสังเกต และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านบัญชีของบริษัทฯ ฉบับลงวันที่ 28 มีนาคม 2558 ซึ่งบริษัทฯ ได้มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีสำหรับ ข้อสังเกตที่ตรวจพบต่างๆ ทั้งหมดแล้วและนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2558 เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2558 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 7/2558 เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2558 สามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ระบบขายและการรับชำระหนี้			
1. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่มีขั้นตอนการอนุมัติการขาย เชื่อสำหรับลูกค้ารายใหม่ การกำหนด วงเงินเครดิต และการขายเกินวงเงินเครดิต <u>ผลกระทบ</u> อาจได้รับความเสียหายจากการขายเชื่อที่ไม่ได้มีการตรวจสอบประวัติลูกค้า เพื่อ วิเคราะห์และตัดสินใจในการให้วงเงิน สินเชื่อ และอาจมีความเสี่ยงที่จะเกิดหนี้สูญ ในกรณีที่มีการขายเกินวงเงินเครดิต	ควรกำหนดให้มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการ อนุมัติการขายเชื่อ การกำหนดวงเงิน เครดิต และการขายเกินวงเงินเครดิต และ วิเคราะห์สถานะการเงินของลูกค้าก่อนการ อนุมัติการขายเชื่อและวงเงินเครดิต	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานระบบงาน ขายและการรับชำระหนี้เรียบร้อยแล้ว ซึ่ง กำหนดให้มีการวิเคราะห์และอนุมัติวงเงินเครดิต ของลูกค้าแต่ละรายโดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะ ล็อคไม่ให้ทำการขายได้ในกรณีมียอดคงค้าง เกินวงเงินเครดิตที่ได้รับอนุมัติหรือมียอดค้างเกิน กำหนดชำระ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานระบบงาน ขาย การรับชำระหนี้ การกำหนดวงเงิน การ ขายเกินวงเงิน และอำนาจอนุมัติครบถ้วนแล้ว นอกจากนี้ บริษัทฯ ไม่มีนโยบายในการให้ เครดิตแก่ลูกค้ารายใหม่ เนื่องจากบริษัทฯ ต้องการให้ลูกค้ามาซื้อสินค้าที่สาขาโดยตรง ซึ่งจะช่วยลดค่าใช้จ่ายในการขนส่งของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ใช้โปรแกรม Business Plus กำหนดวงเงินเครดิตเพิ่มเติม โดยระบบจะ ทำการล็อคอัตโนมัติหากมีลูกค้าซื้อสินค้าเกิน วงเงินเครดิต ทำให้บริษัทฯ สามารถป้องกัน ความเสี่ยงจากการขายเกินวงเงินเครดิตได้

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขและปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว ส่งผลให้บริษัทฯ มีการอนุมัติการขายเชื่อและการกำหนดวงเงินเครดิตที่เหมาะสมและสามารถควบคุมการขายเกินวงเงินเครดิตที่รัดกุมเพียงพอแล้ว
2. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ไม่ได้กำหนดให้จัดเก็บใบส่งสินค้าของลูกค้าไว้กับใบส่งของ/ใบกำกับภาษี และไม่ได้กำหนดให้ลูกค้าลงชื่อในใบส่งสินค้า <u>ผลกระทบ</u> ลูกค้าอาจจะปฏิเสธการรับสินค้า หรือมีการส่งสินค้าไม่ถูกต้องตามที่ลูกค้าสั่งซื้อ	ควรกำหนดให้มีการแนบใบส่งสินค้าที่มีลายมือชื่อลูกค้ากับใบส่งของ/ใบกำกับภาษีทุกครั้งเพื่อเป็นการยืนยันการสั่งซื้อของลูกค้า และกำหนดให้ใบกำกับภาษีอ้างอิงใบส่งสินค้าทุกครั้ง	เนื่องจากลูกค้าส่วนใหญ่ของบริษัทฯ ไม่ได้ออกใบส่งสินค้า โดยจะใช้วิธีการโทรศัพท์สั่งซื้อ หรือเจ้าหน้าที่ของบริษัทฯ ที่ไปส่งสินค้าโดยตรงสั่งซื้อจากลูกค้า ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำชับให้พนักงานที่รับ Order ว่าจะต้องทบทวนการส่งสินค้ากับลูกค้าทุกครั้งและจะต้องทำการบันทึกเข้าระบบคอมพิวเตอร์ทันทีเพื่อทำการออกใบส่งของ/ใบกำกับภาษีต่อไป	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> ตามธุรกิจปกติของบริษัทฯ นั้น ลูกค้าที่สั่งซื้อสินค้าส่วนใหญ่เป็นร้านค้าปลีกรายย่อยๆ ที่อยู่ต่างอำเภอ ซึ่งการสั่งซื้อโดยใช้ใบส่งชื่อพร้อมลายมือชื่อของลูกค้าจึงเป็นไปได้ยาก ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับการรับคำสั่งซื้อจากลูกค้าโดยพนักงานขายจะมีการประชุมเพื่อรับรายการโปรโมชั่นที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าฝ่ายขายและใบแจ้งรายการสินค้าที่มีการเปลี่ยนแปลงแพ็คเกจและราคา พร้อมรูปประกอบที่ชัดเจน เพื่อให้ลูกค้าสามารถสั่งซื้อสินค้าที่ถูกต้องตามที่ต้องการ นอกจากนี้พนักงานที่จัด Order จากลูกค้าจะต้องทวนรายการสั่งซื้อจากลูกค้า และลงนามผู้รับ

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			Order ทุกครั้งก่อนนำมาบันทึกรายการเข้าระบบโปรแกรม Business Plus เพื่อป้องกันความผิดพลาดให้น้อยที่สุด นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้ระบุเลขที่บนใบสั่งซื้อและจัดเก็บไว้เรียงตามเลขที่ ทำให้บริษัทฯ สามารถเช็คสอบข้อมูลหรือหาสาเหตุการคืนสินค้าของลูกค้าได้ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้ความผิดพลาดจากการสั่งซื้อสินค้าลดน้อยลง ซึ่งจะลดโอกาสที่ลูกค้าจะปฏิเสธการรับสินค้าหรือการส่งสินค้าผิดรายการ

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ระบบซื้อและการจ่ายชำระหนี้			
1. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ใช้ระบบการสั่งซื้อโดยพิจารณาจากข้อมูลใบแจ้งสินค้าขาดชั้นและใบแจ้งสินค้าไม่พอขาย แต่ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสินค้า และไม่มีการกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติและวงเงินสั่งซื้อสินค้า <u>ผลกระทบ</u> มีการสั่งซื้อสินค้าโดยไม่ได้รับอนุมัติหรือมีการซื้อสินค้ามากหรือน้อยเกินไป ไม่มีการติดตามสินค้าที่สั่งซื้อว่าได้รับครบถ้วนแล้วตามที่สั่งซื้อหรือไม่	ควรจัดทำใบสั่งซื้อสินค้าและมีการกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติและกำหนดวงเงินสูงสุดไว้ และกำหนดให้มีการติดตามการรับสินค้าว่าถูกต้องครบถ้วนตามที่สั่งซื้อหรือไม่	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายการจัดซื้อสินค้าแล้ว โดยกำหนดให้มีการออกใบสั่งซื้อทุกครั้ง และกำหนดอำนาจการอนุมัติการสั่งซื้อไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการอย่างชัดเจน และเมื่อสินค้ามาส่งหน่วยงานตรวจรับจะต้องตรวจเช็คสินค้าที่มาส่งกับใบสั่งซื้อสินค้าว่าถูกต้องตรงกัน จึงทำการรับสินค้าเข้าคลังสินค้า	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ปรับปรุงขั้นตอนการสั่งซื้อสินค้าจะต้องมีใบสั่งซื้อสินค้าที่ออกมาจากโปรแกรม Business Plus และอนุมัติโดยหัวหน้าฝ่ายจัดซื้อ ก่อนที่จะส่งใบสั่งซื้อให้แก่ซัพพลายเออร์ทุกครั้ง ซึ่งเริ่มใช้ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2557 นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้พัฒนาระบบการสั่งซื้อให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยใช้ระบบการสั่งซื้อที่ดึงรายการสรุปการเคลื่อนไหวจากโปรแกรม Business Plus ย้อนหลัง 1 เดือนเพื่อสรุปเป็นรายการสั่งซื้อ และฝ่ายจัดซื้อจะใช้ข้อมูลในอดีตในรอบ 3 เดือนของแต่ละสาขาเพื่อพิจารณาจุดสูงสุด-ต่ำสุดของรายการสินค้าในสาขาเพื่อการจัดซื้อเพิ่มเติม เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ จะไม่มีสินค้าคงเหลือเกินความจำเป็น และมีสินค้าเพียงพอต่อการจำหน่าย <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขประเด็นการจัดทำใบสั่งซื้อสินค้าอย่างครบถ้วนแล้ว ทำให้ระบบการสั่งซื้อมี

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			ประสิทธิภาพมากขึ้น
2. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ไม่มีการตรวจสอบการรับสินค้ากับใบสั่งซื้อ เป็นเพียงการออกไปรับสินค้าให้ตรงกับใบส่งของ/ใบกำกับสินค้า และใบรับสินค้าไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ <u>ผลกระทบ</u> การได้รับสินค้าที่ไม่ตรงตามที่สั่งซื้อ และอาจมีการรับสินค้าขาดหรือเกินจากที่สั่งซื้อ	ควรกำหนดให้มีการตรวจสอบการรับสินค้ากับใบสั่งซื้อ และจัดให้มีการควบคุมปริมาณการรับสินค้าให้ครบถ้วนตามใบสั่งซื้อหากมีการทยอยรับสินค้าควรกำหนดให้มีผู้มีอำนาจอนุมัติการรับสินค้าในใบรับสินค้าทุกครั้ง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้วปัจจุบัน บริษัทฯ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบรับสินค้าทำการตรวจสอบสินค้ากับใบสั่งซื้อทุกครั้งว่าถูกต้องตรงกัน และมีการกำหนดให้มีการลงนามตรวจรับสินค้าในเอกสารใบรับสินค้าร่วมกัน 2 คนทุกครั้ง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ มีการกำหนดให้ใช้ใบสั่งซื้อสินค้าเทียบกับใบส่งของจากซัพพลายเออร์ในการตรวจรับสินค้าจากซัพพลายเออร์ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2557 และจะต้องมีการลงนามของพนักงานคลังสินค้า 2 คนซึ่งเป็นผู้ตรวจรับและผู้ตรวจสอบ และหัวหน้าคลังสินค้าซึ่งเป็นผู้อนุมัติใบรับสินค้า ทั้งนี้ ในกรณีที่รายการสินค้าในใบส่งของจากซัพพลายเออร์ไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ พนักงานคลังสินค้าจะแจ้งให้หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อทราบทันทีเพื่อตรวจสอบรายการและราคาที่เปลี่ยนแปลงกับซัพพลายเออร์ทุกครั้งและแก้ไขรายการและราคาที่ถูกต้อง ซึ่งจะต้องลงนามบนรายการใบสั่งซื้อเดิมที่พิมพ์ออกจากโปรแกรม Business Plus และนำเสนอต่อผู้บริหารให้รับทราบถึงการแก้ไขทุกครั้ง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว ส่งผลให้ระบบการรับสินค้าของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพมากขึ้น
3. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ไม่ได้จัดเก็บใบสำคัญจ่ายเรียงตามเลขที่ ไม่มีการประทับตราจ่ายแล้ว และใบสำคัญจ่ายบางรายการไม่มีผู้มีอำนาจอนุมัติ <u>ผลกระทบ</u> ใบสำคัญจ่ายสูญหาย มีการนำชุดเอกสารมาทำรายการจ่ายซ้ำ	ควรจัดทำใบสำคัญจ่ายและจัดเก็บเรียงตามลำดับเลขที่ และประทับตราจ่ายแล้วทั้งหมด และกำหนดให้ผู้มีอำนาจอนุมัติรายการ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยได้กำหนดอำนาจการอนุมัติใบสำคัญจ่ายไว้ในคู่มืออำนาจดำเนินการของบริษัทฯ แล้ว และกำหนดให้มีการประทับตรา “จ่ายแล้ว” ในเอกสารการจ่ายทุกใบ รวมทั้งกำหนดให้จัดเก็บเอกสารเรียงตามเลขที่แล้ว	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้มีการอนุมัติรายการจ่ายชำระหนี้ตามอำนาจอนุมัติอย่างครบถ้วน รวมถึงมีการประทับตราจ่ายแล้วทุกครั้ง และได้จัดเรียงใบสำคัญจ่ายตามลำดับเลขที่อย่างครบถ้วนแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วน ส่งผลให้ระบบการจ่ายชำระหนี้ของบริษัทฯ มีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
4. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่ได้จัดทำประมาณการค่า Rebate ที่จะได้รับจากการซื้อสินค้าตามใบจากผู้ขาย เพื่อปรับปรุงส่วนรับลดในแต่ละไตรมาส <u>ผลกระทบ</u> การบันทึกส่วนลด Rebate ไม่ครบถ้วนถูกต้องตรงตามงวด	ควรจัดทำทะเบียนควบคุมส่วนลด Rebate และบันทึกรับรู้รายการเมื่อบริษัทฯ สามารถทำได้ตามใบที่ผู้ขายกำหนด	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ทำการประมาณการส่วนลดค่า Rebate แล้ว เพื่อให้มีการบันทึกรายการให้ถูกต้อง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ มีการปรับปรุงรายการตามประมาณการส่วนลดค่า Rebate ในทุกงวดบัญชีแล้ว เพื่อให้มีการบันทึกรายการส่วนลดค่า Rebate ที่เหมาะสมและถูกต้อง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำเสนอแนะของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว ส่งผลให้การบันทึกส่วนลดค่า Rebate ในแต่ละงวดมีความถูกต้องแล้ว
ระบบคลังสินค้า			
1. <u>ข้อสังเกต</u> พนักงานสินค้าที่ดูแลสินค้าแต่ละสาขาไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลยอดคงเหลือในระบบได้ ทำให้ไม่สามารถตรวจนับหรือกระทบยอดสินค้าคงเหลือในแต่ละวันได้ <u>ผลกระทบ</u> พนักงานที่รับผิดชอบอาจจะไม่สามารถตรวจสอบสินค้าขาดหายจากสต็อกได้ทันทีหรือไม่สามารถกระทบยอดสินค้า	ควรให้พนักงานที่รับผิดชอบในการดูแลสินค้า ได้เข้าถึงข้อมูลการรับเข้าจ่ายออก และยอดคงเหลือ เพื่อควบคุมดูแลสินค้าคงเหลืออย่างมีประสิทธิภาพ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่คลังสินค้าที่รับผิดชอบในการดูแลสินค้า สามารถเข้าดูข้อมูลปริมาณสินค้าคงเหลือได้แล้ว	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ดำเนินการให้ผู้จัดการสาขาและหัวหน้างานของสาขาสามารถเข้าถึงข้อมูลยอดสินค้าคงเหลือของสาขาเพื่อดูผลต่างจากการตรวจนับได้แล้วทุกสิ้นวันหลังจากสำนักงานใหญ่ประมวลผลยอดขาย ทำให้ผู้จัดการสาขาและหัวหน้างานของแต่ละสาขาสามารถหาสาเหตุของผลต่างในการตรวจนับสินค้า

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
คงเหลือที่ตนเองรับผิดชอบได้			คงเหลือประจำวันได้ภายในสิ้นวัน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า หลังจากที่แต่ละสาขาสามารถเข้าถึงข้อมูลยอด คงเหลือของสินค้าได้ทุกสิ้นวันนั้น ช่วยให้การ ตรวจนับสินค้าคงเหลือประจำวันของสาขา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและแม่นยำยิ่งขึ้น
2. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่ได้กำหนดให้สาขากำหนด พื้นที่ในการจัดเก็บสินค้า และไม่ได้จัดทำ ป้ายกำกับสินค้าที่อยู่ในชั้นเก็บสินค้า <u>ผลกระทบ</u> สินค้าคงเหลืออาจจะยากแก่การตรวจนับ และค้นหา	ควรมีการกำหนดพื้นที่ในการจัดเก็บสินค้า และจัดทำป้ายกำกับสินค้าและมีการ ปรับปรุงปริมาณคงเหลือทุกครั้งที่มีการ เคลื่อนย้าย	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> ทุกสาขามีการกำหนดพื้นที่ในการจัดเก็บสินค้า ที่ชัดเจน รวมถึงมีการติดป้ายสินค้าอย่าง ครบถ้วนแล้ว ซึ่งทำให้การตรวจนับและค้นหา สินค้าเป็นไปอย่างสะดวกรวดเร็วและมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ ของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
3. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่ได้กำหนดขั้นตอนการบริหารจัดการสินค้าใกล้หมดอายุให้เป็นลายลักษณ์อักษร <u>ผลกระทบ</u> ไม่สามารถเปลี่ยนหรือคืนสินค้าได้ในกรณีที่ใกล้หมดอายุเกินกว่าที่ผู้ขายกำหนด	ควรจัดทำขั้นตอนการบริหารจัดการสำหรับสินค้าใกล้หมดอายุแต่ละประเภท	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับสินค้าที่ใกล้หมดอายุแล้ว	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้จัดทำขั้นตอนการบริหารจัดการสินค้าใกล้หมดอายุอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว โดยพนักงานขายและ PC ประจำสาขามีหน้าที่ตรวจอายุสินค้าใกล้หมดอายุเป็นประจำทุกวันเนื่องจากพนักงานเหล่านี้มีหน้าที่ต้องจัดเรียงสินค้าทุกวัน หากพบว่ามียารายการสินค้าใดใกล้หมดอายุ ทางสาขาจะดำเนินการแจ้งฝ่ายจัดซื้อเพื่อให้ฝ่ายจัดซื้อดำเนินการแจ้งซัพพลายเออร์เพื่อจัดรายการโปรโมชันระบายสินค้าดังกล่าวต่อไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว ส่งผลให้การจัดการสินค้าใกล้หมดอายุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และทำให้บริษัทฯ มีสินค้าที่หมดอายุค่อนข้างน้อย

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
4. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่ได้มีการกำหนดระยะเวลาในการจัดเก็บใบโอนย้ายสินค้าระหว่างสาขาไว้อย่างชัดเจน ใบโอนย้ายสินค้าบางรายการไม่มีการลงลายมือชื่อโอนและผู้รับโอน <u>ผลกระทบ</u> ขาดหลักฐานการโอนย้ายระหว่างสาขา ไม่สามารถตรวจสอบการโอนย้ายระหว่างสาขาย้อนหลังได้	ควรกำหนดระยะเวลาในการจัดเก็บใบโอนย้ายสินค้าระหว่างสาขาไว้อย่างชัดเจน และกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องลงลายมือชื่อรับโอนสินค้าให้ถูกต้อง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทฯ กำหนดให้ใบโอนย้ายสินค้าต้องจัดเก็บไว้อย่างน้อย 5 ปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบและลงชื่อผู้ที่เกี่ยวข้องในเอกสารใบโอนย้ายสินค้าทุกครั้ง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการจัดเก็บใบโอนย้ายสินค้าไว้อย่างน้อย 5 ปี ซึ่งใบขอโอนย้ายและใบโอนย้ายจะเป็นการโอนสินค้าระหว่างสาขากับสำนักงานใหญ่ โดยที่สาขาจะไม่สามารถโอนสินค้าระหว่างกันได้ นอกจากนี้บริษัทฯ ได้ควบคุมให้มีการลงลายมือชื่อผู้โอนและผู้รับโอนทุกครั้งแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว
ระบบการจัดทำรายงานทางการเงิน			

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
1. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่ได้จัดทำงบการเงินรายเดือน การตรวจสอบและกระทบยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทกับบัญชีย่อยรายตัว <u>ผลกระทบ</u> ไม่ได้รับรายงานทางการเงินที่ถูกต้องทันเวลา และเหมาะสมในการบริหารงาน	ควรกำหนดให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างน้อยเดือนละครั้ง และจัดทำรายละเอียดและรายการกระทบยอดคงเหลือเพื่อความถูกต้องของข้อมูลในการจัดทำงบการเงิน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินและกระทบยอดรายการคงเหลือเป็นรายเดือนแล้ว	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> ฝ่ายบัญชีได้จัดทำงบการเงินรายเดือน และมีการกระทบยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทกับบัญชีย่อยรายตัวแล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว
2. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ไม่ได้จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกการปรับปรุงบัญชี และกำหนดอำนาจผู้มีหน้าที่อนุมัติรายการปรับปรุงบัญชี <u>ผลกระทบ</u> การปรับปรุงรายการดังกล่าวอาจจะไม่ถูกต้องหรือเกิดข้อผิดพลาดได้	ควรกำหนดให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกการปรับปรุงบัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้อง และต้องกำหนดให้มีการอนุมัติรายการปรับปรุงบัญชีทุกครั้งโดยผู้มีอำนาจ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยได้ควบคุมให้มีการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกการปรับปรุงบัญชีและกำหนดให้มีผู้มีอำนาจอนุมัติทำการตรวจสอบและลงนามในเอกสารแล้ว	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> ฝ่ายบัญชีได้จัดทำเอกสารประกอบการบันทึกการปรับปรุงบัญชีอย่างครบถ้วนทุกครั้ง และได้ควบคุมให้การอนุมัติรายการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามอำนาจอนุมัติทุกครั้ง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ระบบเงินสดย่อย			
1. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ไม่ได้นำระบบเงินสดย่อยมาใช้ โดยบริษัทฯ ไม่มีการกำหนดจำนวนเงิน สูงสุดที่สามารถเบิกจ่ายผ่านระบบเงินสดได้ <u>ผลกระทบ</u> มีความเสี่ยงจากการเบิกใช้เงินสดโดยไม่มี การกำหนดวงเงินสูงสุดไว้	ควรกำหนดให้มีการนำระบบเงินสดย่อยมา ใช้ โดยกำหนดขั้นตอน ประเภทรายการ วงเงิน และอำนาจอนุมัติ ไว้เป็นลายลักษณ์ อักษรให้ชัดเจน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว แล้ว โดยได้นำระบบเงินสดย่อยมาใช้แล้ว และ กำหนดวงเงินรวมถึงผู้อนุมัติเบิกจ่ายในแต่ละครั้ง แล้ว โดยอำนาจการอนุมัติดังกล่าวได้กำหนดไว้ ในคู่มืออำนาจดำเนินการของบริษัทฯ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้นำระบบเงินสดย่อยมาใช้กับสาขา ต่างๆ และสำนักงานใหญ่แล้ว โดยบริษัทฯ ได้ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่บัญชีเจ้าหน้าที่เป็นผู้ดูแล เรื่องเงินสดย่อยของสำนักงานใหญ่ และ หัวหน้าแผนกเชิ่ยรประจำสาขาเป็นผู้ดูแลเงินสด ย่อยของสาขา และได้กำชับให้มีการลงนาม เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินสดย่อย ให้ครบถ้วนและปฏิบัติตามอำนาจอนุมัติทุก ครั้ง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ ของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ประเด็นการตรวจสอบงบการเงิน			
1. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ทำประกันภัยโดยมีทุนเอาประกันภัยสินค้ายางและเครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีอยู่จำนวน 47.48 ล้านบาท และ 3.32 ล้านบาทตามลำดับ <u>ผลกระทบ</u> มีความเสี่ยงจากความเสียหายของสินค้ายางและเครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน	ควรมีการทำประกันภัยสินทรัพย์ของบริษัทฯ และจำนวนที่เอาประกันควรครอบคลุมมูลค่าสุทธิทางบัญชีของสินทรัพย์	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ทำประกันภัยสินค้ายางและสินทรัพย์เพิ่มเติมซึ่งครอบคลุมมูลค่าสินค้ายางและเครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 แล้วโดยการประกันภัยสินค้ายางจะมีการทบทวนมูลค่าที่ประกันภัยทุก 3 เดือน เพื่อให้ครอบคลุมมูลค่าสินค้ายางและสินทรัพย์ของบริษัทฯ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ มีทุนเอาประกันภัยที่ครอบคลุมมูลค่าของสินค้ายางและเครื่องมือเครื่องใช้แล้ว อีกทั้งบริษัทฯ มีพนักงานฝ่ายบัญชีคอยติดตามและทบทวนมูลค่าสินค้ายางและสินทรัพย์ของบริษัทฯ กับทุนประกันภัยอย่างสม่ำเสมอ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว
2. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ใช้ประโยชน์จากที่ดินของกรรมการบริษัท ซึ่งมีการทำหนังสือยินยอมให้ใช้ที่ดินแต่ไม่มีการจ่ายค่าเช่า <u>ผลกระทบ</u> แสดงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นต่ำไปเนื่องจากหากในอนาคตมีการคิดค่าเช่า อาจจะทำให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น	ควรกำหนดให้มีการทำสัญญาและคิดค่าเช่าในราคาที่เหมาะสม	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ทำสัญญาและคิดค่าเช่าในราคาที่เทียบกับราคาตลาดแล้ว	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับกรรมการอย่างครบถ้วนตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ซึ่งได้แก่ ศูนย์ค้าส่งเด่นห้าโฮลเซล โกดัง 3 และโกดัง 4 และมีการคิดอัตราค่าเช่าอ้างอิงราคาประเมินจากผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการทำงาน

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			รายการเช่าที่ดินจากกรรมการมีความสมเหตุสมผล โดยมีอัตราค่าเช่าและเงื่อนไขทางการค้าที่เทียบเคียงกับการทำธุรกรรมกับบุคคลภายนอก จึงมีความเหมาะสมแล้ว
3. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ทำสัญญาเช่าที่ดินเพื่อเป็นที่ตั้งสาขาแม่จันกับบุคคลภายนอก มีระยะเวลาครอบคลุมทั้งสิ้น 15 ปี โดยไม่มีการจดทะเบียนกับกรมที่ดินให้มีผลสมบูรณ์ตามกฎหมาย <u>ผลกระทบ</u> มีความเสี่ยงในการบอกเลิกสัญญาเนื่องจากการเช่าโดยไม่มีการจดทะเบียนกับกรมที่ดิน ซึ่งสัญญาอาจจะไม่มีผลผูกพันหรือเป็นโมฆียะได้	ควรพิจารณาความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และดำเนินการให้ถูกต้องตามสมควร	เนื่องจากรายการดังกล่าวเป็นข้อจำกัดของผู้ให้เช่าจึงไม่มีการทำสัญญาระยะยาว โดยบริษัทฯ ได้เคยสอบถามประเด็นดังกล่าวกับที่ปรึกษากฎหมายแล้ว ซึ่งพบว่าไม่มีความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> การทำสัญญาเช่าที่ดินที่ตั้งของสาขาแม่จันกับบุคคลภายนอกยังคงเดิม ซึ่งบริษัทฯ ได้ขอคำปรึกษาจากที่ปรึกษากฎหมายแล้วว่าไม่มีความเสี่ยงใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นหากไม่มีการจดทะเบียนกับกรมที่ดินในการทำสัญญาเช่าดังกล่าว อีกทั้งบริษัทฯ มีความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้ให้เช่าและได้ชำระค่าเช่าครบถ้วนตามเวลาที่กำหนดมาโดยตลอด จึงมีความเป็นไปได้ที่ผู้ให้เช่าจะยกเลิกสัญญาเช่านี้ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการทำสัญญาเช่าดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินการของบริษัทฯ แต่อย่างใด

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
4. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่มีการกำหนดนโยบายการให้พนักงานบริษัทฯ กู้ยืมเงินเป็นลายลักษณ์อักษร ปัจจุบันมีลูกหนี้เงินกู้ยืมแก่พนักงาน โดยไม่มีการติดดอกเบี้ย <u>ผลกระทบ</u> อาจจะถูกประเมินรายได้ดอกเบี้ยรับจากการให้พนักงานกู้ยืมเงินดังกล่าว หรืออาจทำให้พนักงานเข้ามาใช้สิทธิกู้ยืมเงินโดยไม่มี ความจำเป็น	ควรกำหนดนโยบายและขั้นตอนการอนุมัติ การกู้ยืมเงินของพนักงานให้เป็นลาย ลักษณ์อักษร และกำหนดอัตราดอกเบี้ย ตามสมควร	บริษัทฯ มีการควบคุมการให้พนักงานกู้ยืม โดยมี การพิจารณาความจำเป็นในการกู้ยืมเบื้องต้นจาก ผู้บริหารของหน่วยงาน และผู้จัดการแผนกบุคคล จากนั้นจึงนำเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติก่อน ให้กู้ยืมทุกครั้ง และมีการควบคุมไม่ให้กู้ยืมเกิน จำนวนสูงสุดที่จะกำหนดไว้ ปัจจุบัน บริษัทฯ อยู่ ระหว่างการทบทวนนโยบายการให้กู้ยืมและอัตรา ดอกเบี้ยที่เหมาะสมคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในไตร มาส 2 ปี 2558	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการให้พนักงานกู้ยืม อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว ซึ่งสามารถ สรุปได้ดังนี้ 1. พนักงานที่มีอายุงาน 1 ปี สามารถกู้เงิน ได้ ไม่เกิน 7,000 บาท 2. พนักงานที่มีอายุงาน 2 ปีขึ้นไป สามารถกู้ เงินได้ไม่เกิน 10,000 บาท นอกจากนี้ บริษัทฯ จะมีการพิจารณาถึงความ จำเป็นที่ต้องใช้เงิน พิจารณาผลการปฏิบัติงาน ของพนักงานเป็นรายบุคคล และจะรับชำระคืน เงินกู้ยืมโดยการหักจากเงินเดือนจนครบตาม จำนวนเงินที่กู้ยืมของพนักงานรายนั้นๆ จึงมี ความเป็นไปได้ค่อนข้างต่ำที่พนักงานจะ ไม่ สามารถชำระคืนเงินกู้ยืมได้ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า นโยบายการให้พนักงานกู้ยืมเงินมีความ สมเหตุสมผลและสามารถป้องกันการใช้สิทธิใน การกู้ยืมเงินของพนักงานโดยไม่มีเหตุจำเป็น อย่างรัดกุมแล้ว

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
5. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ ยังไม่ได้กำหนดนโยบายให้มีการตรวจนับทรัพย์สินถาวร <u>ผลกระทบ</u> ทรัพย์สินถาวรอาจไม่มีอยู่จริง เกิดการสูญหายหรือใช้งานไม่ได้แล้ว และมูลค่าทรัพย์สินถาวรอาจแสดงไม่ตรงกับมูลค่าตามบัญชี	ควรมีการตรวจนับร่วมกันระหว่างแผนกบัญชีและแผนกที่ใช้สินทรัพย์นั้นอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยได้มีการกำหนดนโยบายสินทรัพย์ถาวรเพิ่มเติมแล้วโดยให้มีการตรวจนับอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	<u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้มีการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรครั้งล่าสุดในช่วงเดือนพฤษภาคม 2558 แล้ว <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว

บริษัท เอ เอ็น เอส ออดิท จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ประเมินระบบบัญชีและระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ สำหรับงานสอบทานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 17 – 22 สิงหาคม 2558 และได้จัดทำรายงานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในทางด้านบัญชีของบริษัทฯ ฉบับลงวันที่ 13 กันยายน 2558 ซึ่งผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชี โดยผู้บริหารได้นำเสนอแผนการปรับปรุงแก้ไขและความคืบหน้าของประเด็นที่ตรวจพบต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2558 เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2558 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 7/2558 เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2558 สามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ระบบขายและการรับชำระหนี้			
1. <u>ข้อสังเกต</u> บริษัทฯ มีการออกใบลดหนี้จากการรับคืนสินค้าสำหรับระยะเวลาตั้งแต่ 1 มกราคม 2558 ถึง 31 กรกฎาคม 2558 ทั้งหมด 1,260 รายการ รวมเป็นยอดลดหนี้ทั้งหมด	บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีขั้นตอนการปรับปรุงรายการรายได้จากการขายหากมีการรับคืนสินค้าคงเหลือข้ามงวด และควรกำหนดให้มีขั้นตอนการยืนยันการสั่งซื้อกับลูกค้าในแต่ละช่องทางก่อนการจัดส่งสินค้า	สำหรับกรณีที่เกิดการปฏิเสธรับสินค้าจากลูกค้าในกรณีที่สินค้าแพงเกินไป หรือพนักงานรับ Order จด Order ผิด และกรณีที่สินค้าของลูกค้ายังไม่หมด ทางบริษัทฯ เห็นว่าไม่มีผลกระทบต่อ การรับบันทึกรายได้ข้ามงวดมากนัก เนื่องจาก	<u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> การรับคืนสินค้าจากการที่ลูกค้าปฏิเสธ เนื่องจากสินค้าแพงเกินไป หรือพนักงานรับ Order จด Order ผิด หรือ สินค้าลูกค้ายังไม่หมด มีผลกระทบต่อรายได้ที่บันทึก

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
2.37 ล้านบาท โดยมีสาเหตุของการรับคืนดังต่อไปนี้ • ลูกค้าปฏิเสธสินค้าเนื่องจากสินค้าแพงเกินไป • พนักงานรับ Order จด Order ผิด • สินค้าลูกค้ายังไม่หมด <u>ผลกระทบ</u> • บริษัทฯ อาจจะบันทึกรายได้จากการขายสินค้าไม่ถูกต้องตรงตามงวดบัญชี เนื่องจากมีการรับคืนสินค้าหลังวันสิ้นสุดงวด • บริษัทฯ ต้องใช้ทรัพยากรในการจัดส่งสินค้าและออกไปรับคืนสินค้าและจัดทำใบลดหนี้ สำหรับรายการดังกล่าว โดยเปล่าประโยชน์	เพื่อป้องกันการปฏิเสธการรับสินค้าจากลูกค้าและต้องออกไปลดหนี้ในกรณีดังกล่าว	รายการรับคืนกรณีดังกล่าวข้างต้นจะมีการออกไปลดหนี้ทันทีในวันรุ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรในกรณีที่ต้องจัดส่งและลูกค้าปฏิเสธรับสินค้า ซึ่งบริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับการรับคำสั่งซื้อจากพนักงานขายให้ถูกต้องโดยพนักงานที่จด Order จากลูกค้าจะต้องทวนรายการสั่งซื้อจากลูกค้าก่อนบันทึกการขายการลงในโปรแกรม Business Plus และทุกวันพนักงานขายจะมีการประชุมเพื่อรับรายการโปรโมชั่นที่ได้รับอนุมัติแล้ว และใบแจ้งรายการสินค้าที่มีการเปลี่ยนแปลงแพ็คเกจและราคา พร้อมรูปภาพประกอบที่ชัดเจน เพื่อให้ลูกค้าสามารถสั่งซื้อได้ถูกต้องตามที่ต้องการ นอกจากนี้ ในช่วงต้นปี 2558 บริษัทฯ ได้เพิ่มกระบวนการบันทึกการขายส่งสินค้าลงในระบบใบจองสินค้าเพื่อให้มีการตรวจสอบรายการส่งสินค้าจากลูกค้าก่อนการบันทึกการขาย และมีการเก็บใบสั่งซื้อเรียงตามเลขที่ เพื่อให้สามารถตรวจสอบและหาสาเหตุได้ในกรณีที่มีการรับสินค้าคืน	ข้ามงวดค่อนข้างน้อย เนื่องจากรายการรับคืนกรณีดังกล่าวข้างต้นจะมีการออกไปลดหนี้ทันทีในวันรุ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับการบันทึกรายได้ที่ถูกต้องและมีพนักงานบัญชีคอยติดตามหากเกิดการออกไปลดหนี้จากการรับคืนสินค้าข้ามงวดขึ้นจะทำการปรับปรุงงบการเงินในสิ้นงวดให้ถูกต้องและเหมาะสมต่อไปบริษัทฯ ได้ปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อลดการรับคืนสินค้าจากลูกค้าให้น้อยลงที่สุด โดยทุกวันพนักงานขายจะรับรายการโปรโมชั่นที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าฝ่ายขายและใบแจ้งรายการสินค้าที่มีการเปลี่ยนแปลงแพ็คเกจและราคา พร้อมรูปภาพประกอบที่ชัดเจน เพื่อนำไปเสนอให้ลูกค้า ซึ่งจะช่วยให้ลูกค้าสามารถสั่งซื้อสินค้าที่ถูกต้องตามที่ต้องการในราคาที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้กำชับให้พนักงานที่จด Order จากลูกค้าจะต้องทวนรายการสั่งซื้อจากลูกค้าก่อนนำมาบันทึกการขายการเข้าระบบโปรแกรม Business Plus ทุก

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ																
		สรุปรายการรับคืนย้อนหลัง 3 เดือน <table> <tr> <th>ปี 2558</th><th>มูลค่าขายส่ง (บาท)</th><th>มูลค่ารับคืน (บาท)</th><th>มูลค่ารับคืน ต่อมูลค่าขาย ส่ง (ร้อยละ)</th></tr> <tr> <td>มิ.ย.</td><td>24,801,238</td><td>528,711</td><td>2.13</td></tr> <tr> <td>ก.ค.</td><td>24,303,567</td><td>227,798</td><td>0.93</td></tr> <tr> <td>ส.ค.</td><td>26,691,916</td><td>269,246</td><td>1.01</td></tr> </table>	ปี 2558	มูลค่าขายส่ง (บาท)	มูลค่ารับคืน (บาท)	มูลค่ารับคืน ต่อมูลค่าขาย ส่ง (ร้อยละ)	มิ.ย.	24,801,238	528,711	2.13	ก.ค.	24,303,567	227,798	0.93	ส.ค.	26,691,916	269,246	1.01	ครั้ง นอกจากนี้ การปรับปรุงกระบวนการ สั่งซื้อให้มีการบันทึกรายการส่งสินค้าลงใน ใบสั่งซื้อ จะเป็นการตรวจสอบรายการ สั่งซื้อสินค้าจากลูกค้าก่อนบันทึกลงใน โปรแกรม Business Plus อีกทางหนึ่ง นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้ระบุเลขที่ใบสั่ง ซื้อและจัดเก็บไว้เรียงตามเลขที่ ทำให้ บริษัทฯ สามารถเช็คสอบข้อมูลหรือหา สาเหตุการคืนสินค้าของลูกค้าได้ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การรับ คืนสินค้าส่วนหนึ่งเกิดจากความผิดพลาดจาก ลูกค้าซึ่งเป็นสิ่งที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ แต่อีกส่วน หนึ่งเกิดจากความผิดพลาดของพนักงาน บริษัทฯ ซึ่งฝ่ายบริหารต้องให้ความสำคัญเพื่อ ลดความผิดพลาดดังกล่าวให้น้อยลงที่สุด ซึ่งที่ ผ่านมา บริษัทฯ ได้ปรับปรุงและพัฒนาระบบ การสั่งซื้อสินค้าสำหรับลูกค้าสำนักงานใหญ่ให้ มีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น ตั้งแต่การนำเสนอ รายการสินค้าที่ชัดเจนในราคาที่ต้องการ การ จัด Order และการทวน Order กับลูกค้า และ การบันทึกรายการลงในใบสั่งซื้อก่อนบันทึกลง
ปี 2558	มูลค่าขายส่ง (บาท)	มูลค่ารับคืน (บาท)	มูลค่ารับคืน ต่อมูลค่าขาย ส่ง (ร้อยละ)																
มิ.ย.	24,801,238	528,711	2.13																
ก.ค.	24,303,567	227,798	0.93																
ส.ค.	26,691,916	269,246	1.01																

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
			ในโปรแกรม Business Plus การลงนาม ผู้จัดทำใบสั่งซื้อ การจัดเก็บใบสั่งซื้อเรียงตาม เลขที่เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ รวมถึงการ แก้ไขและติดตามใบลดหนี้ ซึ่งคณะกรรมการ ตรวจสอบมีความเห็นว่าขั้นตอนการทำงาน ดังกล่าวมีการพัฒนาที่ดีขึ้นตามลำดับ น่าจะ ส่งผลให้การรับคืนสินค้าลดลงได้ในอนาคต และลดความเสี่ยงเรื่องบันทึกรายได้จากการ ขายสินค้าไม่ถูกต้องตรงตามงวดบัญชี
ระบบซื้อและการจ่ายชำระหนี้			
2. ข้อสังเกต จากการตรวจสอบราคาสินค้าในใบสั่งซื้อ ของบริษัทบางรายการ ไม่ตรงกับใบกำกับ ภาษีขายของซัพพลายเออร์ ผลกระทบ - บริษัท อาจจะไม่สามารถประมาณการ ต้นทุนสินค้าคงเหลือปัจจุบันบวกต้นทุน สินค้าที่สั่งซื้อแล้วแต่ยังไม่ได้รับสินค้า เพื่อกำหนดราคาขายปัจจุบันได้ - การบริหารยอดเจ้าหนี้ไม่สามารถ คำนวณหายอดเจ้าหนี้ได้จากยอด ใบกำกับภาษีซื้อบวกด้วยใบสั่งซื้อที่ยัง	บริษัทฯ ควรมีการกำหนดขั้นตอนให้มีการ ยืนยัน ปริมาณ และราคาสินค้า กับซัพ พลายเออร์ทุกครั้งก่อนการออกใบสั่งซื้อตัว จริง	กรณีที่ราคาสินค้าในใบสั่งซื้อไม่ตรงกับใบส่ง ของจากซัพพลายเออร์ ส่วนใหญ่เกิดจากมี การเปลี่ยนแปลงราคาระหว่างการสั่งซื้อ เนื่องจากการสั่งซื้อสินค้าจากซัพพลายเออร์ หลายๆ รายต้องส่งคำสั่งซื้อเป็นรายเดือน เพื่อจองสินค้าจากซัพพลายเออร์ และอาจมี การปรับเปลี่ยนราคาระหว่างการส่งของจาก ใบสั่งซื้อที่ได้ออกไปแล้ว ทั้งนี้ ในการรับสินค้า แต่ละครั้งบริษัทฯ ได้ทำการตรวจสอบรายการ รับสินค้าทุกครั้งว่าตรงกับใบสั่งซื้อหรือไม่ ใน กรณีที่ราคาไม่ตรงกับใบสั่งซื้อแผนกจัดซื้อ ของบริษัทฯ จะทำการตรวจสอบรายการและ	การแก้ไข/ความคืบหน้า บริษัทฯ ได้เพิ่มขั้นตอนการยืนยันราคาสินค้า กับซัพพลายเออร์ โดยบริษัทฯ จะขอใบแจ้ง รายการสินค้าพร้อมราคาล่าสุดจากซัพพลาย เออร์ทุกครั้งก่อนสั่งซื้อสินค้าในแต่ละรอบ รวมถึงได้ขอความร่วมมือให้ซัพพลายเออร์ต้อง แจ้งบริษัทฯ ให้ทราบก่อนทุกครั้งในกรณีที่มี การเปลี่ยนแปลงราคาระหว่างการสั่งซื้อ เพื่อ ลดเรื่องราคาที่ไม่ตรงกันระหว่างใบสั่งซื้อและ ใบกำกับภาษี และเพื่อให้บริษัทฯ สามารถ ประมาณการต้นทุนค่าสินค้าได้อย่างถูกต้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2557 บริษัทฯ มี

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ไม่ได้รับสินค้าได้		ราคาที่เปลี่ยนแปลงกับผู้จำหน่ายทุกครั้ง พร้อมทั้งระบุราคาที่ถูกต้องลงในใบสั่งซื้อและลงชื่อกำกับรายการที่เปลี่ยนแปลงดังกล่าว โดยผู้มีอำนาจอนุมัติตามที่บริษัทฯ กำหนดไว้ พร้อมทั้งนำส่งใบสั่งซื้อที่มีการปรับปรุงราคาสินค้าให้ตรงกับใบกำกับภาษีให้ผู้บริหารรับทราบทุกครั้ง บริษัทฯ เห็นว่ารายการปรับราคาดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการบริหารเจ้าหนี้มากนัก เนื่องจากการปรับราคาขึ้นหรือลงของผู้จำหน่ายไม่ได้ปรับเปลี่ยนราคาจากเดิมไปมาก แต่จะปรับเปลี่ยนตามสภาวะการดำเนินการขาย เช่น เพื่อกระตุ้นยอดขาย หรือปรับเปลี่ยนราคาให้เทียบเคียงกับคู่แข่ง ซึ่งจะส่งผลให้ยอดเจ้าหนี้การค้าเปลี่ยนไปไม่มากนัก	การเทียบใบสั่งซื้อกับใบกำกับภาษีจากซัพพลายเออร์และสินค้าที่ได้รับเพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ รับสินค้าที่ถูกต้องและมีราคาที่ตรงกับใบสั่งซื้อ ในกรณีที่ราคาไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ หัวหน้าฝ่ายจัดซื้อจะดำเนินการตรวจสอบกับซัพพลายเออร์ก่อนที่จะแก้ไขให้ตรงกับใบกำกับภาษีพร้อมทั้งลงนามและนำเสนอต่อผู้บริหารให้ได้รับทราบทุกครั้ง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัทฯ ได้กำหนดให้ระบบการสั่งซื้อสินค้าและการรับสินค้าจากซัพพลายเออร์มีความรัดกุมมากขึ้นแล้ว รวมถึงการปฏิบัติตามอำนาจอนุมัติ ซึ่งการปรับปรุงขั้นตอนการทำงานดังกล่าว น่าจะส่งผลให้ความต่างระหว่างราคาสินค้าในใบสั่งซื้อ และใบกำกับภาษีลดลง คณะกรรมการตรวจสอบจึงมีความเห็นว่าระบบดังกล่าวมีความเหมาะสมและเพียงพอแล้ว

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ			
3. ข้อสังเกต การกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงระบบสารสนเทศของผู้บริหารซึ่งสามารถ เพิ่ม แก้ไข ลบ ข้อมูลในระบบสารสนเทศบางประเภทได้ <u>ผลกระทบ</u> ผู้บริหารสามารถ เพิ่ม แก้ไข ลบ ข้อมูล ที่อาจจะเป็นรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นปกติ ในระบบสารสนเทศได้	บริษัทฯ ควรจำกัดสิทธิ์การเข้าถึงระบบสารสนเทศของผู้บริหารโดยกำหนดให้สามารถทำได้เฉพาะการ อ่าน และอนุมัติรายการ ได้เท่านั้น	- เนื่องจากในปี 2557 บริษัทฯ อยู่ระหว่างการพัฒนาโปรแกรมบัญชีให้รับรองการทำงานที่เป็นมาตรฐานและมีการควบคุมภายในที่ดีเพื่อรองรับการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้บริหารของบริษัทฯ จึงมีความจำเป็นต้องมีการดูแลระบบการปฏิบัติงานและมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายการซื้อขายสินค้าอย่างใกล้ชิด รวมถึงร่วมประชุมหารือการพัฒนาโปรแกรมบัญชีร่วมกับเจ้าของซอฟต์แวร์และทดสอบเมื่อพัฒนาแล้วเสร็จ รวมถึงมีความจำเป็นต้องควบคุมการปฏิบัติงานในช่วงพัฒนาอย่างใกล้ชิด เพื่อลดข้อผิดพลาดลง ซึ่งบางครั้งต้องมีการอนุมัติแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงรายการที่สำคัญ เช่น การเพิ่มรายชื่อพนักงานใหม่เข้าระบบเงินเดือน การอนุมัติให้มีการแก้ไขรายการที่ผิดปกติ เช่น การประมวลผลไม่ถูกต้องหรือการแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญ เป็นต้น จึงจำเป็นต้องให้ผู้บริหารดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขรายการดังกล่าวให้ถูกต้อง - อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันบริษัทฯ ได้กระจาย	<u>การแก้ไข/ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้จำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงระบบสารสนเทศของผู้บริหารแล้ว โดยผู้บริหารจะสามารถดูรายการและทำรายการตามที่อำนาจอนุมัติกำหนดไว้เท่านั้น <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีเห็นว่าการที่บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ทำให้ผู้บริหารระดับสูงสามารถกระจายงานไปยังหน่วยงานที่เหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีโครงสร้างการจัดการและการบริหารงานที่เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจอนุมัติของแต่ละหน่วยงานอย่างชัดเจน และสามารถตรวจสอบได้ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นว่าบริษัทฯ ได้แก้ไขและปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้สอบบัญชีอย่างครบถ้วนแล้ว

ข้อสังเกต/ผลกระทบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร	การแก้ไข / ความคืบหน้า / ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
		อำนาจและพัฒนาบุคลากรในระดับผู้บริหาร หน่วยงานให้สามารถดำเนินการตรวจสอบ และพิจารณาอนุมัติการแก้ไขรายการที่ ผิดพลาดที่อยู่ในความรับผิดชอบของแต่ละ ส่วนงานได้แล้ว จึงจำกัดสิทธิ์ของผู้บริหาร ดังกล่าว ให้สามารถอ่านรายงานและอนุมัติ รายการตามที่กำหนดไว้ในคู่มืออำนาจอนุมัติ ของบริษัท เท่านั้น	