

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ระบบการควบคุมภายในของบริษัท

จากการที่บริษัทประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Holding Company) โดยมีเบสท์เทคเป็นบริษัทแกน (Core Company) ที่ประกอบธุรกิจให้บริการแปรรูปผลิตภัณฑ์เหล็กและโครงสร้างเหล็ก (Steel Fabrication) ซึ่งเป็นธุรกิจหลัก อันเป็นแหล่งที่มาของรายได้เกือบทั้งหมดของบริษัท ดังนั้น การพิจารณาระบบการควบคุมภายในของบริษัทจึงเป็นการพิจารณาถึงระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ของเบสท์เทค ประกอบกับการควบคุมภายในของบริษัทในเรื่องการควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย

13.2 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2558 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2558 ซึ่งมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงพิจารณาแบบประเมินที่ฝ่ายบริหารได้จัดทำขึ้น และผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว สรุปได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ รวม 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. การควบคุมภายในองค์กร
2. การประเมินความเสี่ยง
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5. ระบบการติดตาม

คณะกรรมการมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบควบคุมภายในในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย ให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบ หรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

13.3 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทดำเนินการให้บริษัท เอเอ็นเอส บิซิเนส คอนซัลแทนส์ จำกัด (“เอเอ็นเอส”) ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2557 ซึ่งเอเอ็นเอสได้มอบหมายให้นายอมรพงษ์ นวลวิวัฒน์ ตำแหน่ง กรรมการ เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในของบริษัท และในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 5/2558 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2558 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของ เอเอ็นเอส และนายอมรพงษ์ นวลวิวัฒน์ แล้ว เห็นว่ามีความเป็นอิสระและเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ โดยนายอมรพงษ์มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมาเป็นระยะเวลากว่า 10 ปี ได้เข้ารับ

การอบรมในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในปรากฏในเอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

เอเอ็นเอส เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของเบสท์เทคในระหว่างเดือนกันยายน – ตุลาคม 2557 ในทั้ง 3 สำนักงาน ได้แก่ สำนักงานใหญ่ สำนักงานฉะเชิงเทรา และสำนักงานสตึก ซึ่งครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงาน 9 กระบวนการ ประกอบด้วย กระบวนการขาย/ประมูลงาน กระบวนการบริหารโครงการ กระบวนการออกแบบและพัฒนาสินค้า กระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้าง กระบวนการบริหารคลังพัสดุ กระบวนการจัดการด้านบัญชีและการเงิน กระบวนการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการจัดการสินทรัพย์ถาวรและเครื่องมืออุปกรณ์ และกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล โดย เอเอ็นเอส ได้ออกรายงานผลการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ 4 ธันวาคม 2557 ซึ่งรายงานสิ่งที่พบจากการสอบทาน พร้อมเสนอแนะสิ่งที่ควรปรับปรุงในแต่ละกระบวนการ

บริษัทและเบสท์เทคได้นำข้อเสนอแนะของ เอเอ็นเอส มาวางแผนการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสม กล่าวคือ การปรับปรุงในระดับองค์กร เช่น การปรับโครงสร้างองค์กร การประกาศอำนาจอนุมัติ การปรับปรุงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดยบริษัทและเบสท์เทค การปรับปรุงระดับนโยบาย เช่น การประกาศนโยบายการทำรายการระหว่างกัน คู่มือจริยธรรม ดำเนินการโดยบริษัท ส่วนการปรับปรุงงานระดับปฏิบัติการ เช่น การปรับปรุงกระบวนการขายและประมูลงาน กระบวนการบริหารโครงการ กระบวนการจัดซื้อ กระบวนการจัดการด้านบัญชีและการเงิน ดำเนินการโดยเบสท์เทค

ระหว่างการปรับปรุงกระบวนการต่างๆ ดังกล่าว บริษัทได้จัดให้ เอเอ็นเอส เข้าตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเป็นระยะ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปรับปรุงดังกล่าวดำเนินไปอย่างเหมาะสม จนกระทั่งในเดือนตุลาคม 2558 เอเอ็นเอสได้ออกรายงานการตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในอีกครั้ง โดยมีข้อเสนอแนะที่บริษัทและเบสท์เทคควรพัฒนาอีก 2 ประเด็น และบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงต่อเนื่องมาจนถึงวันที่ 15 ธันวาคม 2558 โดยมีรายละเอียดและความคืบหน้า ดังนี้

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	การติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุง (4 ตุลาคม 2558)	ความคืบหน้าในการดำเนินการ 15 ธันวาคม 2558
<p>เบสท์เทคโนโลยีกำหนดนโยบาย/ระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ รวมทั้งดำเนินการตามมาตรการต่างๆ ที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทได้กำหนดนโยบายและระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมความปลอดภัยของระบบสารสนเทศสำหรับใช้ในกลุ่มบริษัทเสร็จสิ้นแล้ว และได้ว่าจ้างที่ปรึกษาด้าน IT เข้ามาติดตั้งระบบ Infrastructure และจัดทำร่างคู่มือปฏิบัติงานด้าน IT ซึ่งอยู่ระหว่างนำเสนอให้ผู้บริหารของบริษัทอนุมัติ คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม 2558 ■ คู่มือการดูแลระบบ Wireless Network และคู่มือการดูแลทะเบียนทรัพย์สินของระบบสารสนเทศ อยู่ระหว่างการจัดทำ คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนพฤศจิกายน 2558 ■ แผนสำรองกรณีเกิดเหตุฉุกเฉินด้านระบบสารสนเทศ อยู่ระหว่างการจัดหาระบบสำรองข้อมูล คาดว่าจะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม 2558 	<ul style="list-style-type: none"> ■ เนื่องจากบริษัทมีการปรับเปลี่ยนระบบคอมพิวเตอร์ ทำให้วิธีการปฏิบัติและการดูแลระบบเปลี่ยนแปลงไปด้วย จึงจำเป็นต้องปรับคู่มือให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งคาดว่าจะนำเสนอผู้บริหารเพื่ออนุมัติให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม 2558 ■ บริษัทได้จัดทำคู่มือการดูแลระบบ Wireless Network และคู่มือการดูแลทะเบียนทรัพย์สินของระบบสารสนเทศเสร็จสิ้นแล้ว ■ บริษัทได้ติดตั้งระบบสำรองข้อมูลทั้ง 3 สำนักงานเรียบร้อยแล้ว และได้เริ่มสำรองข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2558
<p>เบสท์เทคโนโลยีกำหนดผู้รับผิดชอบเป็นหัวหน้าโครงการเพื่อวางแผนการนำระบบ Software ต่างๆ โดยเฉพาะระบบควบคุมสินค้าคงคลังมาใช้ให้เกิดประสิทธิผล ทั้งนี้ แผนการดังกล่าวควรครอบคลุมทุกขั้นตอน ตั้งแต่การตั้งคณะทำงาน การออกแบบระบบและกระบวนการ การออกแบบรายงานและข้อมูลที่ต้องการ การ set up โปรแกรม การทดสอบโปรแกรม การทดลองใช้งานด้วยการประมวลผลคู่ขนานกับระบบเดิม การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน และการจัดทำฐานข้อมูลหลัก และการยกยอดข้อมูลเข้าระบบใหม่</p>	<p>บริษัทและเบสท์เทคโนโลยีกำหนดให้ผู้บริหารเจ้าของโครงการทำหน้าที่ผู้จัดการโครงการ ในการนำระบบ SAP B1 (Accounting) และ Business Plus (HR) มาใช้ โดยได้จัดทำแผนงานซึ่งอยู่ระหว่างนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยมีรายละเอียดของแต่ละโครงการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ ระบบบริหารงานบุคคล (Business Plus) จัดทำแผนงานพัฒนาระบบ Business Plus แล้วเสร็จในเดือนกันยายน 2558 โดยมีผู้จัดการฝ่ายทรัพยากรบุคคลของเบสท์เทคโนโลยีเป็นหัวหน้าโครงการ ■ ระบบบริหารจัดการธุรกิจ (SAP Business One) จัดทำร่างแผนงานพัฒนาระบบ SAP Business One เพื่อใช้ควบคุมการดำเนินการพัฒนาระบบให้เกิดประสิทธิผล ซึ่งอยู่ระหว่างการนำเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติ โดยมีผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายวิศวกรรมเป็นหัวหน้าโครงการ ทั้งนี้ ทีมงานได้นำความต้องการใช้งาน (requirement) ที่เคยจัดทำไว้ในปี 2556 มาทบทวนเพื่อพัฒนาระบบอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งในเดือนตุลาคม 2558 การพัฒนาอยู่ในขั้นตอนการทดสอบการยอมรับของผู้ใช้งาน (User Acceptance Test) 	<ul style="list-style-type: none"> ■ ระบบบริหารงานบุคคล (Business Plus) บริษัทดำเนินการตามแผนงานพัฒนาระบบจนเสร็จสิ้นขั้นตอนการทดสอบในเดือนธันวาคม 2558 โดยในเดือนมกราคม - มีนาคม 2559 จะใช้งานระบบ Business Plus ควบคู่กับระบบเดิม (Parallel Run) หากผลการใช้งานเป็นที่ยอมรับได้ก็จะยกเลิกระบบงานเดิม (Easy Pay) ■ ระบบบริหารจัดการธุรกิจ (SAP Business One) บริษัทอยู่ระหว่างการจัดจ้างที่ปรึกษาเพื่อรวบรวมความต้องการใช้งานระบบในปัจจุบัน และประเมินความสามารถของระบบ SAP Business One ที่บริษัทมีอยู่ ว่าสอดคล้องกันหรือไม่ จากนั้น ที่ปรึกษาจะให้คำแนะนำต่อคณะทำงาน ตั้งแต่ขั้นตอนการทบทวนความต้องการใช้งานระบบ จนถึงการนำระบบมาใช้งานจริง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบที่จะนำมาใช้สามารถรองรับการดำเนินงานของบริษัทได้อย่างถูกต้องเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ซึ่งคาดว่าจะใช้เวลาดำเนินการจนเสร็จสิ้นในไตรมาสที่ 2 ปี 2559

13.4 ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของเบสท์เทค

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของเบสท์เทคได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในด้านบัญชี จากการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีแล้ว โดยมีรายละเอียดพอสรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร	ความคืบหน้าในการดำเนินการ 30 พฤศจิกายน 2558
ระบบรับเงินและจ่ายเงิน			
ไม่มีการสอบทานงบทะทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร	ควรจัดให้มีการสอบทานความถูกต้องของรายการกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารโดยเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสเป็นประจำทุกเดือน พร้อมลงนามและระบุวันที่ เพื่อเป็นมาตรการหนึ่งที่ใช้ป้องกันและตรวจสอบการทุจริต	เบสท์เทคมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีที่มีหน้าที่จัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร และนำเสนอต่อผู้จัดการฝ่ายบัญชีเพื่อตรวจสอบลงนาม และระบุวันที่ตรวจสอบ เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน ทั้งนี้ ได้เริ่มจัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2558	-
ไม่มีการสุ่มตรวจนับเงินสดย่อย เงินสดรับ และเช็คเงินสดที่แคชเชียร์ รวมถึงเช็คลงวันที่ล่วงหน้าจากการชำระหนี้	ควรจัดให้เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องทำการตรวจนับเงินสดและเช็คเงินสดโดยไม่แจ้งล่วงหน้า เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และนำเสนอผลการตรวจนับต่อผู้จัดการฝ่ายบัญชี	เบสท์เทคได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเรื่องเงินสดย่อยและเงินทอรองจ่าย ซึ่งกำหนดให้เจ้าหน้าที่ของบริษัทที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการถือเงินสดย่อยและเช็คเงินสดเป็นผู้ตรวจนับ เดือนละ 1 ครั้ง โดยไม่กำหนดวันที่เข้าตรวจ พร้อมลงนามและวันที่ตรวจนับ และนำเสนอรายงานต่อผู้จัดการฝ่ายบัญชี โดยได้เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2558	-
ระบบสินค้าคงเหลือ			
ไม่มีการควบคุมลำดับเลขที่และความครบถ้วนของใบเบิกสินค้า ซึ่งจัดทำโดยแผนกควบคุมวัตถุดิบ	ควรจัดให้มีการกำหนดหมายเลขใบเบิกสินค้าไว้ล่วงหน้าและควบคุมลำดับเลขที่ของเอกสาร เพื่อให้เกิดความถูกต้องและครบถ้วนของการบันทึกบัญชีสินค้าและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง	เบสท์เทคได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเรื่องการตรวจนับพัสดุและรับ-จ่ายสินค้าทุกประเภท ซึ่งกำหนดโครงสร้างการให้เลขที่ใบรับ-ใบเบิกสินค้าไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งกำหนดให้จัดทำทะเบียนและกระทบยอดทุกสิ้นเดือน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการบันทึกบัญชีสินค้าและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนถูกต้อง	-

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี	ความเห็นของฝ่ายบริหาร	ความคืบหน้าในการดำเนินการ 30 พฤศจิกายน 2558
ไม่มีการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือ	ควรจัดทำรายงานวิเคราะห์สินค้าคงเหลือเป็นประจำ โดยแสดงข้อมูลสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหว สินค้าล้าสมัย สินค้าเสียหาย เป็นต้น และนำเสนอต่อฝ่ายบริหารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุม และการบริหารสินค้าคงเหลือ และกำหนดนโยบายการตั้งสำรองเมื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลงให้เหมาะสมกับสภาพสินค้าและสถานการณ์ทางการตลาด	เบสท์เทคจะจัดทำนโยบายการตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ และรายงานการวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือเพื่อนำเสนอต่อกรรมการผู้จัดการทุกไตรมาส ให้แล้วเสร็จในเดือนกันยายน 2558	นโยบายการตั้งค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือได้รับการอนุมัติในเดือนสิงหาคม 2558 ทั้งนี้ รายงานการวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือบริษัทได้เริ่มนำเสนอต่อกรรมการผู้จัดการในเดือนกันยายน 2558
ระบบจัดซื้อ			
ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ในระบบจัดซื้อ โดยเจ้าหน้าที่คนเดียวมีหน้าที่ทั้งการจัดทำใบสั่งซื้อ จัดทำใบและอนุมัติใบสั่งซื้อ	ควรแบ่งแยกหน้าที่ออกจากกันให้เหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงและโอกาสในการทุจริตหรือความผิดพลาด และเพิ่มการสอบทานงานระหว่างกัน	เบสท์เทคได้ปรับปรุงโครงสร้างในฝ่ายจัดซื้อ และกำหนดหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ในฝ่ายเสร็จสิ้นแล้ว โดยแบ่งแยกหน้าที่ในการจัดทำใบสั่งซื้อ และการอนุมัติใบสั่งซื้อ ออกจากกัน อีกทั้งยังได้กำหนดวงเงินอนุมัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อเสร็จสิ้นแล้ว อยู่ระหว่างนำเสนอผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ โดยจะจัดทำให้แล้วเสร็จในเดือนสิงหาคม 2558	อำนาจอนุมัติด้านการจัดซื้อได้รับอนุมัติในเดือนสิงหาคม 2558
ไม่ได้จัดทำใบรับสินค้า แต่ใช้ใบกำกับภาษีเป็นหลักฐานการรับสินค้าและบันทึกบัญชี โดยไม่มีการให้ลำดับเลขที่ในใบกำกับภาษี	ควรจัดทำและให้ลำดับเลขที่ใบรับสินค้า หรืออาจให้ลำดับเลขที่ในใบกำกับภาษี เพื่อใช้เป็นเอกสารในการบันทึกบัญชี หรือเปรียบเทียบยอดรวมของสมุดรายวันซื้อกับยอดสรุปที่ได้จากการบันทึกข้อมูลการรับสินค้าจากแผนกคลังสินค้าทุกเดือน เพื่อให้แน่ใจมีการบันทึกบัญชีครบถ้วน	เบสท์เทคได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเรื่องการตรวจนับพัสดุและรับ-จ่ายสินค้าทุกประเภท ซึ่งกำหนดโครงสร้างการให้เลขที่ใบรับ-ใบเบิกสินค้าไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ยังกำหนดให้เจ้าหน้าที่แผนกสโตร์มีหน้าที่จัดทำเลขที่ใบรับสินค้าใน Invoice/ใบกำกับภาษี โดยเจ้าหน้าที่แผนกบัญชีจะจัดทำทะเบียนคุมและเปรียบเทียบยอดรวมสมุดรายวันซื้อกับยอดสรุปที่ได้จากการบันทึกรับสินค้าจากส่วนงานพัสดุ/ส่วนงานควบคุมวัตถุดิบทุกสิ้นเดือน	-
ระบบเงินเดือน			
ไม่มีการจัดทำงบประมาณขอยอดเงินเดือนและค่าจ้าง เพื่อกระทบยอดผลต่างของเงินเดือนระหว่างเดือนปัจจุบันและเดือนที่ผ่านมา เกี่ยวกับการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของจำนวนพนักงานและจำนวนเงิน	ควรจัดทำงบประมาณขอยอดเงินเดือนและค่าจ้างเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการตรวจสอบและอนุมัติการจ่ายเงินเดือน เพื่อให้แน่ใจได้ว่าการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างเป็นไปอย่างถูกต้อง	เบสท์เทคกำหนดให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีมีหน้าที่กระทบยอดเงินเดือนและค่าจ้างจากระบบบัญชีกับระบบ Payroll พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปเพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน	-