

### 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 13.1 สรุปความเห็นของกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของบริษัท ซึ่งในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 มีคณะกรรมการบริษัทจำนวน 8 ท่าน จาก 10 ท่าน (รวมถึงกรรมการตรวจสอบจำนวน 2 ท่าน จาก 3 ท่าน) เข้าร่วมประชุม ซึ่งคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัททั้ง 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบการติดตาม โดยมีแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัท และได้รับมติจากที่ประชุมคณะกรรมการดังกล่าว (โปรดพิจารณารายละเอียดตามเอกสารแนบ 2) โดยคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทแล้ว

สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน บริษัทยังมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงานของบริษัท โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน และผู้บริหารบริษัท เกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ กฎระเบียบ ประกาศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยจะมีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัทยังได้แต่งตั้ง บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ซึ่งเป็นสำนักงานตรวจสอบภายนอก (outsourcer) เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในจะนำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนงาน สำหรับใช้ติดตามและตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานและนโยบายที่บริษัทกำหนด ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ซึ่งทำหน้าที่ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทนั้น มีคุณสมบัติเหมาะสมเป็นผู้ตรวจสอบภายในเนื่องจากมีประวัติและประสบการณ์การตรวจสอบบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และมีความน่าเชื่อถือ (โปรดพิจารณารายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท ตามเอกสารแนบ 3)

**13.2 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท****13.2.1 สรุปความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปี 2558**

จากการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทสำหรับปี 2558 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ของบริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ดำเนินการศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัทตามที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าจำเป็น เพื่อประโยชน์ในการกำหนดขอบเขต วิธีการทดสอบและระยะเวลาที่จะใช้ในการตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีที่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีเพื่อให้บริษัทพิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

จากข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ฉบับลงวันที่ 18 มีนาคม 2559 ซึ่งข้อสังเกตดังกล่าวได้ถูกนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559 โดยมีรายละเอียดข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1. จากการสังเกตการณ์การตรวจนับและสุ่มทดสอบการตรวจนับสินค้าคงเหลือและตรวจสอบบัญชีสินค้าคงเหลือของบริษัทประจำปี 2558 พบว่ายอดที่ตรวจนับได้กับยอดตามบัญชีคุมสินค้ามีผลแตกต่างกันจำนวนหนึ่ง อย่างไรก็ตามบริษัทได้ปรับปรุงยอดตามบัญชีคุมและบัญชีแยกประเภทให้ตรงกันกับยอดที่ตรวจนับได้แล้ว	บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายสินค้า ผู้บันทึกข้อมูลในบัญชีคุมสินค้า และผู้ตรวจนับสินค้าให้ปฏิบัติงานด้วยความเข้มงวดและระมัดระวังรอบคอบ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายต่างๆ ให้ความร่วมมือและการประสานงานกันให้มากขึ้น	รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และกำหนดให้พนักงานที่เกี่ยวข้องทำการประชุมร่วมกันทุกครั้งก่อนมีการตรวจนับสินค้าประจำปี
2. บริษัทแปลงค่าหนี้สินภายใต้สัญญาทรัสต์รีซีทีที่มีการป้องกันความเสี่ยงด้วยสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าไม่ถูกต้อง ทำให้ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศต่ำไปประมาณ 1.6 ล้านบาท (เสนอรายการปรับปรุงแล้ว) นอกจากนี้บริษัทแปลงค่าเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศราย Whiteley Corp. ซึ่งมียอดคงค้างเป็นเงินสกุล AUD แต่บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยน USD ในการแปลงค่าเจ้าหนี้ที่เป็น AUD จึงทำให้บันทึกผลขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศผิดไปประมาณ 8 หมื่นบาท (ไม่เป็นสาระสำคัญ)	บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินของบริษัทเป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด	รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และได้ดำเนินการแจ้งให้ฝ่ายบัญชีบันทึกบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องแล้ว
3. บัญชีเจ้าหนี้สินได้รวมยอดเจ้าหนี้การค้า W.K.M. International Co., Ltd. จำนวนเงินประมาณ 0.4 ล้านบาท ซึ่งที่ถูกต้องควรจัดประเภทและแสดงรายการเป็นเจ้าหนี้การค้า (ไม่เป็นสาระสำคัญ)		รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และแจ้งให้ทางผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อเพิ่มความรอบคอบในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง
4. บริษัทไม่ได้จัดประเภทและแสดงรายการหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวนเงินประมาณ 2.0 ล้านบาทเป็นส่วนหนึ่งของรายการหนี้สินหมุนเวียน (เสนอรายการจัดประเภทใหม่แล้ว)		รับทราบ บริษัทได้แจ้งให้ทางผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการและแก้ไขการจัดประเภทรายการและแสดงรายการให้ถูกต้องแล้ว
5. บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากรายงานสำหรับปี 2558 ต่ำไป 143,170 บาท (ไม่เป็นสาระสำคัญ) ซึ่งไม่ครบถ้วนตาม Actuarial Valuation Report ของ Qualified Actuary นอกจากนี้ บริษัทยังค้นหารายงานการคำนวณรายบุคคลของหนี้สินดังกล่าวที่เคยได้รับจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยไม่พบ	บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินของบริษัทเป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด และบริษัทควรดำเนินการขอสำเนารายงานข้อมูลดังกล่าวจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยเร็ว	รับทราบ บริษัทจะเพิ่มความระมัดระวัง และบันทึกรายการให้ถูกต้องสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป และได้ติดต่อขอรับสำเนารายงานดังกล่าวจากนักคณิตศาสตร์ประกันภัยแล้ว

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
6. บริษัทแสดงรายการค่าแพ็คเกจสินค้าจำนวนเงินประมาณ 3.4 ล้านบาทเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการขาย โดยที่ถูกต้องควรจัดประเภทและแสดงรายการเป็นต้นทุนขาย (ไม่เป็นสาระสำคัญ)	บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีให้ปฏิบัติตามด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินของบริษัทเป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด	รับทราบ บริษัทจะบันทึกค่าแพ็คเกจสินค้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป
7. บริษัทแสดงรายการค่าธรรมเนียมการจัดการเงินกู้และใช้ L/C, L/G, T/R รวมประมาณ 1.7 ล้านบาทเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยที่ถูกต้องควรจัดประเภทและแสดงรายการเป็นต้นทุนทางการเงิน (ไม่เป็นสาระสำคัญ)		รับทราบ บริษัทจะบันทึกค่าธรรมเนียมเงินกู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป
8. จากการสุ่มทดสอบระบบควบคุมภายในทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างพบว่า เอกสารสำคัญบางรายการที่ควรขอจากพนักงานได้ขาดหายไปจากแฟ้มประวัติของผู้บริหารและพนักงานบางท่าน เช่น สำเนาผลการศึกษา หรือ Transcript และสำเนาทะเบียนบ้าน เป็นต้น	บริษัทควรขอและจัดเก็บข้อมูลและเอกสารต่างๆ ที่จำเป็นและสำคัญจากพนักงานทุกคนภายในกรอบระยะเวลาที่เหมาะสม เช่น เมื่อมาสมัครงานหรือเมื่อรับพนักงานเข้าทำงาน เป็นต้น	รับทราบ บริษัทจะดำเนินการให้ฝ่ายบุคคลจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน
9. บริษัทจัดทำงบกระแสเงินสดและข้อมูลที่เกี่ยวข้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินบางรายการล่าช้าและไม่ถูกต้อง เช่น ค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ (ทั้งผลตอบแทนระยะสั้นและหลังออกจากงาน) ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ดำเนินงาน สรุปข้อมูลวงเงินสินเชื่อจากธนาคาร เป็นต้น	บริษัทควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำข้อมูลดังกล่าวให้แล้วเสร็จด้วยความถูกต้องโดยเร็วยิ่งขึ้นเพื่อให้ทันต่อกรอบเวลาของการออกงบการเงินรายไตรมาสและรายปี	รับทราบ บริษัทจะกำชับให้ฝ่ายบัญชีจัดทำงบกระแสเงินสดและข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้แล้วเสร็จก่อนที่ผู้สอบบัญชีเข้าทำการตรวจสอบ

สำหรับงบการเงินของบริษัทสำหรับงวด 3 เดือนแรกของปี 2559 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 ที่สอบทานโดยบริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้มีการจัดทำเอกสารข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ฉบับลงวันที่ 19 พฤษภาคม 2559 ซึ่งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าวได้ถูกนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2559 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 โดยมีรายละเอียดข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1. บริษัทตรวจตัดยอดรายการซื้อสินค้าจากต่างประเทศของไตรมาสที่ 1/2559 ไว้ไม่ถูกต้อง (ผิดวงบัญชีโดยบันทึกไว้ต่ำไป) จึงมีรายการปรับปรุงสินค้าระหว่างทางและเจ้าหน้าที่การคำนวณ 4 รายการ เป็นเงินรวม 6.38 ล้านบาท	บริษัทควรบันทึกรายการซื้อจากต่างประเทศตาม International Commercial Terms หรือ Incoterms ซึ่งโดยส่วนใหญ่ยึดวันที่สินค้าข้ามกาบเรือเพื่อการขนส่งซึ่งเป็นการโอนความเสี่ยงในตัวสินค้าไปยังผู้ซื้อซึ่งผ่านผู้รับขนส่ง โดยวันที่ดังกล่าวเทียบเท่ากับวันที่ตาม Bill of Lading (B/L) หรือ Airway Bill	รับทราบและบริษัทจะเพิ่มความระมัดระวังให้มากยิ่งขึ้น และได้ดำเนินการแจ้งให้ฝ่ายบัญชีบันทึกบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
2. บริษัทแปลงค่าหนี้สินภายใต้สัญญาทรัพย์สินที่ที่มีการป้องกันความเสี่ยงด้วยสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าไม่ถูกต้อง จึงมีรายการปรับปรุงรับรู้ผลขาดทุนเพิ่มเติมจำนวน 0.19 ล้านบาท (เป็นข้อสังเกตเดิมของปี 2558)	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรระมัดระวังรอบคอบให้มากยิ่งขึ้นในการปิดบัญชีเพื่อให้รายการบันทึกบัญชีและงบการเงินของบริษัทเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	รับทราบและได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขการจัดประเภทและแสดงรายการให้ถูกต้องแล้ว
3. บริษัทบันทึกภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับไตรมาสที่ 1/2559 ไว้ไม่ถูกต้อง จึงมีรายการปรับปรุงจำนวน 0.49 ล้านบาท		
4. บริษัทจัดประเภทและแสดงรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากธนาคารไว้ไม่ถูกต้องจึงมีรายการจัดประเภทรายการบัญชีใหม่ จำนวน 41.49 ล้านบาท	รับทราบและได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดดังกล่าวให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบแล้ว	รับทราบและได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำ
5. บริษัทจัดทำรายละเอียดหนี้ซื้อค่าประกันบริษัทที่ออกโดยธนาคารในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวันเริ่มต้นและวันสิ้นสุดอายุของหนี้ซื้อค่าประกันไว้ไม่เป็นปัจจุบัน		รับทราบและได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ

สำหรับงบการเงินของบริษัทในงวด 6 เดือนแรกของปี 2559 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ที่สอบทานโดยบริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ไม่ได้มีการจัดทำเอกสารข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของบริษัท

**13.3 ข้อสังเกตของหน่วยงานตรวจสอบระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท**

บริษัทได้แต่งตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ซึ่งปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยได้ว่าจ้างบริษัท ผู้ประสบความสำเร็จ จำกัด เข้าทำหน้าที่ดังกล่าว ซึ่งบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด มีนายไพศาล ภูรัตนเจริญชัย (CIA, CPIA) เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ซึ่งบริษัทได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด และนายไพศาล ภูรัตนเจริญชัย แล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งบริษัทได้ว่าจ้าง บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2555 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในภาพรวม (Overview Audit) และตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในของบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจะส่งผลต่อการดำเนินงานของพนักงานและองค์กรให้เป็นไปตามแผนงานและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ของฝ่ายบริหารอย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ในการบริหารงาน รวมถึงการมีรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจะนำเสนอรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารบริษัทเพื่อใช้ประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการที่ดี

บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในภาพรวม (Overview Audit) ของบริษัท ครั้งที่ 1 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2555 (รายงานฉบับที่ 1) และได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในของบริษัทอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน รวมจำนวน 10 ฉบับ ดังตาราง

รายงานการตรวจสอบภายใน	วันที่ออกรายงาน
รายงานฉบับที่ 1 (Overview Audit)	25 มิถุนายน 2555
รายงานฉบับที่ 2	10 มิถุนายน 2556
รายงานฉบับที่ 3	21 มีนาคม 2557
รายงานฉบับที่ 4	14 มีนาคม 2558
รายงานฉบับที่ 5	16 กรกฎาคม 2558
รายงานฉบับที่ 6	22 ตุลาคม 2558
รายงานฉบับที่ 7	28 มกราคม 2559
รายงานฉบับที่ 8 <sup>/1</sup>	3 มีนาคม 2559
รายงานฉบับที่ 9	29 เมษายน 2559
รายงานฉบับที่ 10	21 กรกฎาคม 2559

หมายเหตุ: <sup>/1</sup> รายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 8 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 เป็นการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ในด้านการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตตามรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 7 ฉบับลงวันที่ 28 มกราคม 2559

จากข้อมูลจากรายงานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Report) ครั้งที่ 4/2558 (รายงานฉบับที่ 7) จัดทำโดยบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ลงวันที่ 28 มกราคม 2559 ครอบคลุมการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย 10 ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม ระบบบัญชี ระบบการเงิน ระบบบริหารงานขาย ระบบจัดซื้อ ระบบบุคคลและธุรการ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบซ่อมบำรุง ระบบงานความปลอดภัย และระบบขึ้นทะเบียนผลิตภัณฑ์ รวมถึงการตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบฉบับก่อนหน้า โดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 18 - 27 มกราคม 2559 และได้สรุปผลการ

ตรวจสอบกับฝ่ายบริหารในวันที่ 28 มกราคม 2559 พบข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัท รวมจำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วยข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับปานกลางจำนวน 3 ข้อ และประเด็นความเสี่ยงระดับต่ำจำนวน 2 ข้อ ซึ่งทางบริษัทได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าว เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559 และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2559 (ก่อนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2559

ต่อมา บริษัท สุขความสำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 8 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 ซึ่งเป็นการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ (Special Audit Report) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ในด้านการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตตามรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 7 ลงวันที่ 28 มกราคม 2559 โดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 1 - 3 มีนาคม 2559 และได้สรุปผลการตรวจสอบกับฝ่ายบริหารในวันที่ 3 มีนาคม 2559 เพื่อให้ความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบภายในฉบับก่อนหน้าเรียบร้อยแล้ว

ข้อมูลจากรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 8 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 พบข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทที่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไข จำนวน 1 ข้อ เป็นข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับต่ำ ซึ่งทางบริษัทได้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายในดังกล่าว เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559

สำหรับผลการตรวจสอบติดตามการดำเนินการของบริษัท ตามที่ระบุในรายงานการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Report) ครั้งที่ 4/2558 (รายงานฉบับที่ 7) ลงวันที่ 28 มกราคม 2559 และรายงานการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ (Special Audit Report) (รายงานฉบับที่ 8) ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 ดังกล่าว สามารถสรุปรายละเอียดข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ พร้อมผลการตรวจติดตามสำหรับเรื่องที่อยู่ระหว่างการดำเนินการได้ ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<b>1. ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม</b>			
1.1 มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และมีการประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานแล้ว แต่ยังไม่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และบันทึกไว้ในรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท เป็นลายลักษณ์อักษร	เห็นด้วยและรับดำเนินการ โดยอยู่ระหว่างขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ
<u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> - มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว แต่เอกสารการประเมินความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยงยังอยู่ระหว่างดำเนินการ และยังไม่ได้นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารพิจารณา (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรรีบดำเนินการให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กรให้แล้วเสร็จ และนำเสนอคณะกรรมการบริหารพิจารณาอนุมัติ แล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณอนัญญา (กรรมการบริหารความเสี่ยง) และรวบรวมเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารในวันที่ 22 มีนาคม 2559  <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้นำเสนอเอกสารการประเมินความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2559 (ครั้งแรกหลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 เพื่ออนุมัติเรียบร้อยแล้ว
<b>2. ระบบการเงิน</b>			
2.1 จากการตรวจ Outgoing Payment เดือนพฤศจิกายน 2558 พบว่ามีคำสั่งจ่ายเช็คเงินสด 2 ฉบับ ได้แก่ เลขที่ 115110012 ค่าจดจำนองที่ดิน ลงวันที่ 3/11/58 จำนวนเงิน 207,000 บาท และ 115110262 เงินทดรองจ่ายไปจดจำนองที่ดิน 5,000 บาท (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ฝ่ายการเงินควรทำเช็คสำหรับ Outgoing Payment ที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้น และการทำเช็คจ่ายทุกครั้งควรเป็นเช็คระบุชื่อและประทับตรา A/C Payee Only	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณ มารุต โดยผู้บริหารจะไม่ให้มีการออกเป็นเช็คเงินสด โดยให้จ่ายเป็นเงินทดรองจ่ายแทน  <u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> - เอกสารใบสำคัญจ่ายในเดือนมกราคม 2559 มีการลงนามผู้จัดทำ ผู้สอบทาน และผู้อนุมัติครบถ้วนทุกฉบับ และถูกต้องตามคู่มืออำนาจอนุมัติดำเนินการ - เช็คจ่ายประจำวันถูกต้องตรงกับรายงานการจ่ายเช็คประจำวัน และเช็คเปล่าค้างเหลือมีจำนวน



ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
			ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมเช็ค รวมถึงการพิมพ์เช็คจ่ายแต่ละฉบับ มีข้อความว่า "Account Payee Only" ทุกฉบับ เนื่องจากการกำหนดในโปรแกรม SAP ให้พิมพ์ข้อความดังกล่าวทุกครั้ง
<b>3. ระบบบริหารงานบุคคลและธุรการ</b>			
3.1 มีการปรับปรุงแบบประเมินผล โดยใช้ KPI แล้ว แต่ตัวชี้วัด KPI ราย Job Description บางฉบับยังไม่กำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจน ที่สามารถประเมินผลได้ (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ในการจัดทำตัวชี้วัด KPI ราย Job Description ควรกำหนดตัวชี้วัดเป็นตัวเลขให้สามารถวัดได้	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณอนัญญา จะประสานงานกับทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการแก้ไข คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2559 <u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> ในเอกสาร Job Description ของพนักงานทุกตำแหน่ง มีการระบุตัวชี้วัด KPI ที่เป็นตัวเลขที่สามารถวัดได้อย่างชัดเจนแล้ว
<b>4. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>			
4.1 ไม่มีการกำหนด Username และ Password ในการเข้าระบบของบริษัท (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรกำหนด Username และ Password ในการเข้าระบบของบริษัท และควรกำหนดให้เปลี่ยน Password อย่างน้อยทุก 6 เดือน เพื่อความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณธรรมณูญ โดยจะกำหนดให้มีการเปลี่ยน Password ทุก 3 เดือน คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2559 <u>ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ</u> มีการกำหนด User ID และรหัสผ่าน Password ให้พนักงานทุกคนที่เข้าใช้ระบบงานคอมพิวเตอร์แล้ว

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<b>5. ระบบซ่อมบำรุง</b>			
5.1 จากการตรวจสอบใบลงบันทึกและควบคุมการปฏิบัติงานแผนก Service พบว่า ไม่มีการบันทึกเลขที่ใบเสนอราคา และเลขที่ Invoice ที่เรียกเก็บเงินกับลูกค้าทั้งหมดประกัน (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้ขาดการควบคุมการเรียกเก็บเงินสำหรับผลิตภัณฑ์ทั้งหมดวันรับประกัน	ควรปรับปรุงเอกสารให้มีการควบคุมการเรียกเก็บเงินสำหรับงานบริการผลิตภัณฑ์ทั้งหมดประกัน โดยเพิ่มคอลัมน์ เลขที่ใบเสนอราคา และเลขที่ Invoice	เห็นด้วยและรับดำเนินการทันทีโดยคุณปริษา ผลการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในเป็นกรณีพิเศษ มีการระบุข้อมูลว่าอยู่ในช่วงรับประกันหรือพ้นช่วงรับประกัน รวมถึงมีรายการเลขที่ใบเสนอราคาในรายงานใบบันทึกและควบคุมการปฏิบัติงานของแผนก Service แล้ว

#### คำอธิบายระดับความเสี่ยง (Priority Ratings)

แนวทางในการจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นตามรายงานการตรวจสอบภายในข้างต้น ซึ่งจัดทำโดยบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะแต่ละข้อ จึงได้มีการประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความจำเป็นเร่งด่วนในการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยกำหนดระดับความเสี่ยงเป็น 3 ระดับ ดังนี้

- ความเสี่ยงสูง :** ข้อบกพร่องซึ่งมีความสำคัญมาก ซึ่งหากไม่ได้มีการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไข อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงานด้านการเงินหรือการบริหารกิจการของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ
- ความเสี่ยงปานกลาง :** กิจกรรมควบคุมที่ควรได้รับการปรับปรุง เพื่อที่จะลดความเสี่ยงอันเกิดจากข้อบกพร่อง / ข้อผิดพลาดที่ไม่สามารถตรวจพบได้ หรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างผิดปกติ
- ความเสี่ยงต่ำ :** กิจกรรมที่ควรได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อเสริมสร้างสถานะแวดล้อมในการควบคุมให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติอันเป็นเลิศ (Best Practice Guidance)

สำหรับการตรวจสอบภายในรายไตรมาสครั้งที่ 1 ของปี 2559 บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 9 ลงวันที่ 29 เมษายน 2559 ครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย 8 ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม ระบบงานบัญชี ระบบงานการเงิน ระบบงานจัดซื้อ ระบบคลังสินค้าและจัดส่ง ระบบการตลาดและการขาย ระบบบริหารงานบุคคล และระบบบริหารงานขาย รวมถึงการตรวจสอบติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน (วันที่ 3 มีนาคม 2559) ทุกระบบงาน โดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 18 – 28 เมษายน 2559 และได้สรุปผลการตรวจสอบกับฝ่ายบริหารในวันที่ 29 เมษายน 2559 พบข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทรวมจำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วยข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับกลาง 3 ข้อ และข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับต่ำ 3 ข้อ

สำหรับผลการตรวจสอบติดตามการดำเนินการของบริษัท ตามที่ระบุในรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 1 ของปี 2559 ดังกล่าว ได้ถูกนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 โดยสามารถสรุปรายละเอียดข้อตรวจพบข้อเสนอแนะ พร้อมผลการตรวจติดตามสำหรับเรื่องที่อยู่ระหว่างการดำเนินการได้ ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<b>1.ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม</b>			
1.1 มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และมีการประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงานแล้ว แต่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ซึ่งอยู่ระหว่างการศึกษาของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้ การควบคุม ภายใน ขาดประสิทธิภาพ	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงควรดำเนินการพิจารณารายงานการบริหารความเสี่ยงของทุกแผนกให้เสร็จสิ้นสมบูรณ์แล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณารับทราบต่อไป	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณสุภัตรา และจะนำเข้าไปประชุมคณะกรรมการบริษัท ในวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้นำเสนอเอกสารแผนบริหารความเสี่ยง ในองค์กร ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 เพื่ออนุมัติเรียบร้อยแล้ว
1.2 มีสวัสดิการผู้บริหารเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว แต่ยังไม่ได้นำเข้าเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่ออนุมัติ (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้สวัสดิการผู้บริหารดังกล่าวยังไม่สามารถบังคับใช้อย่างเป็นทางการได้	ควรนำเสนอสวัสดิการผู้บริหารดังกล่าวเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณอนัญญาและคุณสุภัตรา จะนำเข้าไปประชุมคณะกรรมการบริษัท ในวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้นำเสนอสวัสดิการผู้บริหาร ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 เพื่ออนุมัติเรียบร้อยแล้ว
1.3 มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง (Actual) เปรียบเทียบกับงบประมาณ (Budget) เฉพาะของหน่วยงาน แต่ไม่มีการเปรียบเทียบดังกล่าวของหน่วยงานอื่น นอกจากนี้ งบประมาณประจำปี 2559 ไม่ได้ นำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทชุดปัจจุบัน หลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้ขาดเครื่องมือในการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลให้การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด	ควรจัดทำรายงานเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง (Actual) เปรียบเทียบกับงบประมาณ (Budget) ประจำเดือนแล้วนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาทุกเดือนด้วย และนำเสนองบประมาณปี 2559 ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทชุดปัจจุบัน หลังแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน พิจารณาด้วย	เห็นด้วยและรับดำเนินการทันทีโดยคุณมารุตและคุณสุภัตรา <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้นำเสนองบประมาณประจำปี 2559 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 เพื่ออนุมัติเรียบร้อยแล้ว และได้ นำเสนอ รายงานเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง (Actual) เปรียบเทียบกับงบประมาณ (Budget) ประจำเดือน ต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2559 เพื่ออนุมัติเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<b>2. ระบบคลังสินค้าและจัดส่ง</b>			
2.1 มีการจ้าง บจก.แพนเมดิคัล (Outsource) ให้จัดหาคนงานมาทำหน้าที่ในแผนกคลังสินค้าและจัดส่ง ซึ่งทาง Outsource ดังกล่าวได้ส่งคนต่างชาติมาทำงาน จำนวน 3 คน โดยไม่มีเอกสารใบอนุญาตทำงาน (Work Permit) (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด และหากเกิดมีกรณีอุบัติเหตุหรือมีการตรวจสอบจากหน่วยงานราชการแล้ว อาจถูกดำเนินคดีตามกฎหมาย	ควรเร่งติดตามเอกสารใบอนุญาตทำงาน (Work Permit) จาก บจก.แพนเมดิคัล (Outsource) โดยเร็วหรือให้เปลี่ยนคนงานที่เป็นสัญชาติไทย	เห็นด้วยและรับดำเนินการทันทีโดยคุณอนัญญา จะทำการติดต่อกับ บจก.แพนเมดิคัล ให้มีการปรับปรุงข้อความในสัญญา และจะปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานให้ต้องตรวจใบอนุญาตทำงานของต่างชาติทุกคนทุกครั้ง <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้ส่งจดหมายแจ้งไปยัง บจก.แพนเมดิคัล ให้ดำเนินการเปลี่ยนคนงานให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งทาง บจก.แพนเมดิคัล ได้ส่งจดหมายแจ้งกลับมายังบริษัทในการแก้ไขปัญหานี้ โดย บจก.แพนเมดิคัล ได้ดำเนินการติดต่อขออนุญาตให้แรงงานคนต่างด้าวกับกระทรวงแรงงาน นอกจากนี้ บจก.แพนเมดิคัล ยังได้ปรับปรุงรายละเอียดในใบสมัครงานและสัญญาจ้างงานให้ถูกต้องตามกฎหมายการจ้างงานของไทย
2.2 ในเอกสารการตรวจนับสินค้าคงคลังประจำเดือนไม่มีการลงนามผู้ตรวจนับ ผู้สอบทาน รวมถึงไม่มีการทำสรุปผลการตรวจนับและไม่ได้ระบุวันเดือนปี นอกจากนี้สินค้าที่รับฝากของลูกค้าไม่ได้แยกพื้นที่จัดเก็บหรือชั้นวางสินค้าจากสินค้าปกติ (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรกำชับให้มีการลงนามผู้ตรวจนับ ผู้สอบทาน ในเอกสารการตรวจนับสินค้าคงคลังประจำเดือน และสรุปผลการตรวจนับทุกครั้ง พร้อมระบุวันเดือนปีที่ลงนามด้วย รวมถึงควรแยกพื้นที่จัดเก็บหรือชั้นวางสินค้าจากสินค้าปกติ	เห็นด้วยและรับดำเนินการทันทีโดยคุณฉัตรชัย ซึ่งในประเด็นนี้มี KPI กำหนดไว้อยู่แล้ว อย่างไรก็ตามจะทำการอบรมพนักงานให้เข้าใจและปฏิบัติตาม KPI อย่างเคร่งครัด รวมถึงให้มีการติดตามประเมินผลด้วย <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขแล้วในเดือนมิถุนายน 2559
<b>3. ระบบจัดซื้อ</b>			
3.1 ไม่มีแผนงานประจำปี 2559 และไม่มีการประเมินผลผู้ขาย Supplier (โดยได้มีการ	ทำให้ขาดเครื่องมือในการบริหารงานจัดซื้อที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลอาจไม่	ควรจัดทำแผนงานของฝ่ายขายประจำปี 2559 เช่น แผนพัฒนาคุณภาพผู้ขาย	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณปรีชา คุณวิไล และคุณเมโนวีร์ส คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในวันที่ 30 พฤษภาคม

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
ออกแบบฟอร์มการประเมินผลผู้ขายแล้ว) (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด	แผนเพิ่มจำนวนผู้ขาย และแผนการประเมินผลผู้ขาย เป็นต้น โดยต้องทำแผนและนำเสนอให้คณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติให้แล้วเสร็จก่อนสิ้นปี	2559 <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้จัดทำแผนงานของฝ่ายขายประจำปี 2559 และมีการประเมินผลผู้ขายแล้วในเดือนมิถุนายน 2559

#### คำอธิบายระดับความเสี่ยง (Priority Ratings)

แนวทางในการจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นตามรายงานการตรวจสอบภายในข้างต้น ซึ่งจัดทำโดยบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะแต่ละข้อ จึงได้มีการประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความจำเป็นเร่งด่วนในการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยกำหนดระดับความเสี่ยงเป็น 3 ระดับ ดังนี้

- ความเสี่ยงสูง :** ข้อบกพร่องซึ่งมีความสำคัญมาก ซึ่งหากไม่ได้มีการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไข อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงานด้านการเงินหรือการบริหารกิจการของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ
- ความเสี่ยงปานกลาง :** กิจกรรมควบคุมที่ควรได้รับการปรับปรุง เพื่อที่จะลดความเสี่ยงอันเกิดจากข้อบกพร่อง / ข้อผิดพลาดที่ไม่สามารถตรวจพบได้ หรืออาจเกิดขึ้นได้อย่างผิดปกติ
- ความเสี่ยงต่ำ :** กิจกรรมที่ควรได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อเสริมสร้างสภาวะแวดล้อมในการควบคุมให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติอันเป็นเลิศ (Best Practice Guidance)

สำหรับการตรวจสอบภายในรายไตรมาสครั้งที่ 2 ของปี 2559 บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ได้ออกรายงานการตรวจสอบภายในฉบับที่ 10 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2559 ครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงพหุของระบบควบคุมภายในของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย 9 ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม ระบบงานบัญชี ระบบงานการเงิน ระบบขึ้นทะเบียนผลิตภัณฑ์ ระบบงานจัดซื้อ ระบบงานธุรการ ระบบซ่อมบำรุง ระบบสารสนเทศ และระบบงานความปลอดภัย รวมถึงการตรวจสอบติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตจากรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน (วันที่ 29 เมษายน 2559) ทุกระบบงาน โดยผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายในได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 11 – 20 กรกฎาคม 2559 และได้สรุปผลการตรวจสอบกับฝ่ายบริหารในวันที่ 21 กรกฎาคม 2559 พบข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทรวมจำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วยข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับกลาง 3 ข้อ และข้อสังเกตที่มีประเด็นความเสี่ยงระดับต่ำ 2 ข้อ

สำหรับผลการตรวจสอบติดตามการดำเนินการของบริษัท ตามที่ระบุในรายงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2 ของปี 2559 ดังกล่าว ได้ถูกนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2559 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2559 โดยสามารถสรุปรายละเอียดข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ พร้อมผลการตรวจติดตามสำหรับเรื่องที่อยู่ระหว่างการดำเนินการได้ ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<b>1. ระบบบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม</b>			
1.1 จากการตรวจสอบบริหารความเสี่ยงขององค์กรพบว่า มีการประเมินความเสี่ยงมีมาตรการควบคุมและมีแผนงานของปี 2559 แล้ว แต่ไม่มีการกำหนดกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติตามแผนงานดังกล่าว และไม่มีรายงานการติดตามแผนการบริหารความเสี่ยง (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	ทำให้ การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติตามมาตรการควบคุม/แผนงาน และให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานดังกล่าวด้วย	เห็นด้วยและรับดำเนินการทันทีโดยคุณประจักษ์ชัย (ผู้จัดการฝ่ายซ่อมบำรุง) และจะนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในเดือนสิงหาคม 2559 <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้นำเสนอแผนการดำเนินงานที่ระบุกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติตามแผนงานดังกล่าว และจัดทำรายงานการติดตามแผนการบริหารความเสี่ยง รวมถึงเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2559 แล้ว
<b>2. ระบบขายและการตลาด</b>			
2.1 ไม่มีกระบวนการสำรวจความพึงพอใจลูกค้า (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้ไม่ทราบความต้องการและความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อบริษัท	ควรจัดทำการสำรวจความพึงพอใจของลูกค้าทุกปี และนำผลสำรวจมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณสุพิศตรา (เลขานุการบริษัท) คาดว่าจะเสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่ 4 ของปี 2559 <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทได้จัดทำแบบฟอร์มการสำรวจความพึงพอใจของลูกค้าเรียบร้อยแล้ว โดยจะดำเนินการสำรวจความพึงพอใจของลูกค้าให้แล้วเสร็จในไตรมาสที่ 4 ของปี 2559
<b>3. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>			
3.1 ไม่มีการประชุมเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านความมั่นคงปลอดภัยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามเอกสารคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานกำหนด (ระดับความเสี่ยง : ต่ำ)	เป็นการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ส่งผลให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรให้มีการประชุมเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านความมั่นคงปลอดภัยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แล้วจัดทำบันทึกการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณธรรมบุญ (ผู้จัดการฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ) โดยกำหนดการประชุมภายในเดือนสิงหาคม 2559 <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> ในอดีต บริษัทมีการประชุมเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านความมั่นคงปลอดภัยแต่ไม่มีการจัดทำบันทึกการประชุม



ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ บริษัทกำหนดการประชุมเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านความมั่นคงปลอดภัยในเดือนสิงหาคม 2559 และจะจัดทำบันทึกการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษรให้สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้			
<b>4. ระบบซ่อมบำรุง</b>			
4.1 ไม่มีแผนการติดตั้ง / ซ่อมเครื่อง Heart Lung Machine และ Heater Cooler เร่งด่วนฉุกเฉิน กรณีบริษัทขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่มี Certificate (ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)	ทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพ	ควรให้มีการจัดทำแผนการติดตั้ง / ซ่อมเครื่อง Heart Lung Machine และ Heater Cooler เร่งด่วนฉุกเฉิน กรณีบริษัทขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่มี Certificate เป็นลายลักษณ์อักษร	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณประจักษ์ชัย (ผู้จัดการฝ่ายซ่อมบำรุง) กำหนดการแล้วเสร็จภายในเดือนสิงหาคม 2559  <u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u> บริษัทอยู่ระหว่างการจัดทำแผนการติดตั้ง / ซ่อมเครื่อง Heart Lung Machine และ Heater Cooler กรณีเร่งด่วนฉุกเฉิน โดยปัจจุบันบริษัทมีเจ้าหน้าที่ที่มี Certificate of Training ที่ได้การรับรองจากบริษัทผู้ผลิตเพื่อให้สามารถดำเนินการซ่อมแซม/บำรุงรักษาเครื่องมือแพทย์เฉพาะทางเกี่ยวกับหัวใจและเครื่องมือแพทย์ทั่วไป จำนวน 3 ท่าน ซึ่งเพียงพอในการดำเนินงานในปัจจุบันแล้ว แต่อยู่ระหว่างการดำเนินการให้พนักงานอบรมเพื่อให้ได้รับ Certificate of Training ที่ได้การรับรองจากบริษัทผู้ผลิตเป็นลายลักษณ์อักษรเพิ่มเติมอีกจำนวน 2 ท่าน เพื่อรองรับแผนการขยายการดำเนินธุรกิจเพิ่มเติมในอนาคต
<b>5. ระบบงานความปลอดภัย</b>			
5.1 คณะกรรมการความปลอดภัย อาชีวอนามัย	ทำให้ไม่สอดคล้องกับกฎกระทรวงที่กำหนดมาตรฐานการบริหารและการ	ควรให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการความ	เห็นด้วยและรับดำเนินการโดยคุณอนัญญา (ผู้จัดการฝ่าย

ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ	ผลกระทบและความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงจากผู้บริหาร
<p>และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (คปอ) ปัจจุบันมีกรรมการ 5 คน ซึ่งยังไม่ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด (ถ้ามีลูกจ้าง 100 – 499 คน จำนวนกรรมการขั้นต่ำ 7 คน)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีการเก็บสถิติการเกิดอุบัติเหตุ</li> <li>- ไม่มีการประชุมของ คปอ</li> </ul> <p>(ระดับความเสี่ยง : ปานกลาง)</p>	<p>จัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. 2549</p>	<p>ปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (คปอ) ให้มีสัดส่วนต่อจำนวนลูกจ้างในสถานประกอบการให้ถูกต้องครบถ้วน และควรตรวจสอบสถิติการประสบอันตรายที่เกิดขึ้นในสถานประกอบการอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง รวมถึงให้มีการประชุม คปอ อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง</p>	<p>บุคคลและธุรการ) คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 3 ของปี 2559</p> <p><u>ความคืบหน้าการดำเนินการ</u></p> <p>ในอดีตที่ผ่านมา บริษัทมีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 100 คน และมีจำนวนคณะกรรมการคณะความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (คปอ) จำนวน 5 คนตามกฎหมายแล้ว ต่อมาในปัจจุบัน บริษัทมีจำนวนพนักงานตั้งแต่ 100 คนขึ้นไป (บริษัทมีพนักงาน 101 คน) ส่งผลให้บริษัทต้องมีคณะกรรมการคณะความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (คปอ) เพิ่มขึ้นจาก 5 คน เป็น 7 คน ซึ่งบริษัทได้ส่งพนักงานเข้าไปอบรมหลักสูตรคณะกรรมการความปลอดภัยฯ กับสมาคมส่งเสริมความปลอดภัยและอนามัยในการทำงาน (ประเทศไทย) โดยมีกำหนดการอบรมในวันที่ 8 – 9 กันยายน 2559 หลังจากนั้นจะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน อีก 2 ท่าน รวมเป็น 7 ท่าน ให้แล้วเสร็จในเดือนกันยายน 2559</p> <p>อนึ่ง ในกรณีที่บริษัทไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย อาจได้รับคำตักเตือนเพื่อให้ปฏิบัติให้ถูกต้อง และ/หรือ ต้องระวางโทษปรับตามที่กฎหมายกำหนด</p>

### คำอธิบายระดับความเสี่ยง (Priority Ratings)

แนวทางในการจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นตามรายงานการตรวจสอบภายในข้างต้น ซึ่งจัดทำโดยบริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะแต่ละข้อ จึงได้มีการประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความจำเป็นเร่งด่วนในการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยกำหนดระดับความเสี่ยงเป็น 3 ระดับ ดังนี้

**ความเสี่ยงสูง :** ข้อบกพร่องที่มีความสำคัญมาก ซึ่งหากไม่ได้มีการดำเนินการปรับปรุง / แก้ไข อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงานด้านการเงินหรือการบริหารกิจการของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

**ความเสี่ยงปานกลาง :** กิจกรรมควบคุมที่ควรได้รับการปรับปรุง เพื่อที่จะลดความเสี่ยงอันเกิดจากข้อบกพร่อง / ข้อผิดพลาดที่ไม่สามารถตรวจพบได้ หรืออาจเกิดขึ้นได้อย่างผิดปกติ

**ความเสี่ยงต่ำ :** กิจกรรมที่ควรได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อเสริมสร้างสถานะแวดล้อมในการควบคุมให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติอันเป็นเลิศ (Best Practice Guidance)

สำหรับปี 2559 บริษัทได้วางำให้บริษัท ผู้ความสำเร็จ จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทอย่าง ต่อเนื่อง โดยมีแผนงานการตรวจสอบภายใน เป็นรายไตรมาสในปี 2559 (Internal Audit Plan) ดังนี้

1. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 1/2559 (เมษายน 2559) (ดำเนินการแล้ว)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี
3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงานจัดซื้อ
5. ระบบคลังสินค้าและจัดส่ง
6. ระบบการตลาดและการขาย
7. ระบบบริหารงานบุคคล
8. ระบบบริหารการขาย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

2. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 2/2559 (กรกฎาคม 2559) (ดำเนินการแล้ว)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี
3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงาน Free Sale
5. ระบบงานจัดซื้อ
6. ระบบงานธุรการ
7. ระบบซ่อมบำรุง
8. ระบบสารสนเทศ
9. งานความปลอดภัย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

3. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 3/2559 (ตุลาคม 2559)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี
3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงานจัดซื้อ
5. ระบบคลังสินค้าและจัดส่ง
6. ระบบการตลาดและการขาย
7. ระบบบริหารงานบุคคล
8. ระบบบริหารการขาย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน

4. แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ครั้งที่ 4/2559 (มกราคม 2560)

1. ระบบงานบริหารองค์กรและสภาพแวดล้อม
2. ระบบงานบัญชี

3. ระบบงานการเงิน
4. ระบบงาน Free Sale
5. ระบบงานจัดซื้อ
6. ระบบงานธุรการ
7. ระบบซ่อมบำรุง
8. ระบบสารสนเทศ
9. งานความปลอดภัย

รวมถึงการตรวจติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อสังเกตในรายงานการตรวจสอบครั้งก่อนทุกระบบงาน