

รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดการระบบควบคุมภายในที่ดีเพื่อเป็นการสนับสนุนให้การดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคณะกรรมการบริษัทได้ให้กลุ่มบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกด้าน ทั้งด้านการเงิน และการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง และจัดให้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุลที่มีประสิทธิภาพเพียงพอในการปกป้องดูแลรักษาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทอยู่เสมอ จัดให้มีการกำหนดลำดับขั้นของอำนาจอนุมัติ และความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานที่มีการตรวจสอบและถ่วงดุลในตัว กำหนดระเบียบการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามระเบียบที่วางไว้ รวมทั้งประเมินประสิทธิภาพและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานต่างๆ ในกลุ่มบริษัท คณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่สอบทานให้กลุ่มบริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

นอกจากนี้ บริษัทฯ จัดให้บริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลัก มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและรัดกุมเพียงพอเพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทย่อย รวมทั้งควรให้บริษัทย่อยจัดให้มีระบบงานที่ชัดเจน เพื่อแสดงได้ว่า บริษัทย่อยมีระบบเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูล การทำรายการที่มีนัยสำคัญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่องและน่าเชื่อถือ และมีช่องทางให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ สามารถได้รับข้อมูลของบริษัทย่อยในการติดตามดูแลผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน การทำรายการระหว่างบริษัทย่อยกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อย และการทำรายการที่มีนัยสำคัญของบริษัทย่อยได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ต้องจัดให้บริษัทย่อยมีกลไกในการตรวจสอบระบบงานดังกล่าวในบริษัทย่อย โดยให้ทีมงานผู้ตรวจสอบภายในและกรรมการอิสระของบริษัทฯ สามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยตรง และให้มีการรายงานผลการตรวจสอบระบบงานดังกล่าวให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า บริษัทย่อยมีการปฏิบัติตามระบบงานที่จัดทำไว้อย่างสม่ำเสมอ จากการที่บริษัทฯ เป็นบริษัทที่จัดตั้งใหม่และดำเนินธุรกิจหลักโดยการถือหุ้นของบริษัทอื่น การพิจารณาการควบคุมภายในจึงเป็นการพิจารณาถึงระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ของบริษัทย่อยของบริษัทฯ ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2556 โดยมีกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ 3 ท่าน เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทย่อยทั้ง 3 อันประกอบด้วย บริษัท พี.ซี. เอส. พรินซ์ตัน เวิร์ค จำกัด (“PCW”) บริษัท พี.ซี.เอส. ไค คลาสติง จำกัด (“PCD”) และ บริษัท พี.ซี.เอส. ฟอรัจจิง จำกัด (“PCF”) โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และอ้างอิงจากรายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCW PCD และ PCF ที่ตรวจสอบและจัดทำโดยบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด ฉบับลงวันที่ 21 มิถุนายน 2556 ซึ่งตรวจสอบเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยทั้ง 3 บริษัท

ภายหลังการประเมินแล้ว คณะกรรมการมีความเห็นว่า กลุ่มบริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีระบบ

การติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจได้

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้สรุปรายละเอียดการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในไว้ในแบบการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในตามเอกสารแนบ 2

การดำเนินการว่าจ้าง บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ให้ดำเนินการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน
เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2556 บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (“P&L”) ซึ่งเป็นบุคคลภายนอก ในระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม – 31 พฤษภาคม 2556 ให้ทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของ 3 บริษัทย่อยโดยครอบคลุมระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการบริหารจัดการหลัก 3 ระบบงาน ได้แก่ 1) วงจรรายจ่าย 2) วงจรรายได้ และ 3) การบริหารงานคลังสินค้า โดยการสอบทานดังกล่าวอ้างอิงกับกรอบ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และการติดตามผล (Monitoring) และ

ทั้งนี้ รายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวของทั้ง 3 บริษัทสามารถสรุปประเด็นที่สำคัญได้ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCW

1. สภาพทั่วไปขององค์กร

PCW มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการดำเนินการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน นอกจากนี้ PCW มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจอย่างถูกต้อง

2. วงจรรายจ่าย

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การจัดซื้อและจัดจ้าง (ฝ่ายจัดซื้อ) ซึ่งครอบคลุมเรื่องเอกสารการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ การขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ ในระบบงานจัดซื้อ (SAP) การเปรียบเทียบราคาผู้ขาย การประเมินผู้ขายประจำปี และการจัดทำทะเบียนผู้ขาย (Approved Vendor List) และการติดตามรายการสั่งซื้อค้างรับ ที่เกินระยะเวลากำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นว่า PCW มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การจ่ายชำระหนี้ และเงินสลดย่อย (ฝ่ายบัญชี-การเงินจ่าย) ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดตั้งหนี้ผู้ขาย การจ่ายชำระหนี้ผู้ขาย การเบิกเงินและเคลียร์เงินทรงจ่าย การจ่ายชำระหนี้ผ่านเงินสลดย่อย การควบคุมทะเบียนเช็คจ่าย และเช็คค้างจ่าย การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ไม่ครบถ้วน คือขาดการลงนามของ Accountant และ Approved จำนวน 178 รายการ คิดเป็น 66%	-	บริษัทควรลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ให้ครบถ้วน	ปัจจุบัน PCW ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว
มีการจ่ายเงินตรงจ่ายของ PCW ให้กับ PCF จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 6,000 บาท เนื่องจาก PCF มีเงินตรงจ่ายไม่เพียงพอ	<ul style="list-style-type: none"> - อาจทำให้เกิดความสับสนในการจัดทำเอกสารของบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกัน - อาจทำให้เกิดการเคลียร์เงินตรงจ่ายผิดบริษัท 	บริษัทควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินตรงจ่ายจากเงินสดย่อยของบริษัทเอง ไม่ควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินตรงจ่ายจากบริษัทอื่น	ปัจจุบัน PCF ได้จ่ายเงินให้กับ PCW แล้ว และฝ่ายบริหารของทั้ง 2 บริษัทให้นโยบายว่าต้องใช้เงินตรงจ่ายของบริษัทตัวเอง

3. วงจรรายได้

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายได้ โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ฝ่ายงานขายและประสานงานลูกค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องนโยบายและระเบียบปฏิบัติด้านการขาย และการบริหารงานขาย อันได้แก่ การกำหนดราคาสินค้าที่เป็นมาตรฐาน การบันทึกข้อมูลลูกค้า การเปิดบัญชีลูกค้า และโครงสร้างการกำหนดรหัสลูกค้า ฯลฯ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็น เช่น ข้อมูลรหัสลูกค้าในเครื่องในประเทศบางรายไม่เป็นตามแนวทางที่กำหนด เอกสารประกอบเพิ่มลูกค้าไม่ครบถ้วน รายละเอียดที่อยู่ในระบบ SAP ไม่ถูกต้องตรงกับเอกสาร เป็นต้น แต่อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน PCW ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ให้ความเห็นว่า PCW มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การบันทึกลูกหนี้ ติดตามหนี้ และการรับชำระหนี้ของฝ่ายบัญชี-การเงินรับ ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจสอบวงเงินเครดิตลูกค้า การจัดทำใบกำกับภาษีและชุดเอกสารใบสำคัญตั้งลูกหนี้ การจัดทำรายงานภาษีขาย การจัดทำชุดใบสำคัญรับ และการตัดชำระลูกหนี้ การจัดทำรายงานงบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ และการติดตามหนี้ค้างชำระ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การประเมินติดตามหนี้เปรียบเทียบกับรายงานการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ (Aging) ในระบบ SAP ณ สิ้นเดือนเมษายน 2556 พบว่า มีลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนด 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน จำนวน 1 ราย มูลค่า 0.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.20 ของลูกหนี้ในประเทศ	<ul style="list-style-type: none"> - อาจเกิดการเปิดบิลขายเกินวงเงินที่กำหนด - อาจไม่มีการติดตามหนี้ตามสมควร - อาจทำให้เกิดหนี้สูญ - ไม่สามารถมั่นใจได้ว่าลูกหนี้ที่มี ยังสามารถชำระหนี้ได้ 	<p>ควรขึ้นชั้นยอดกับลูกค้าก่อนการเปิดบิล</p> <p>ควรกำหนดระยะเวลาการติดตามชั้นยอดกับลูกค้าก่อนครบกำหนดชำระ</p>	มีการระบุจำนวนเงินคลาดเคลื่อน และดำเนินการแก้ไขเอกสารระหว่างกัน ทำให้เกิดการจ่ายเงินล่าช้า โดยปัจจุบัน PCW ได้รับชำระหนี้

4. การบริหารงานคลังสินค้า

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานการบริหารงานคลังสินค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดทำระเบียบ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการควบคุมสินค้าคงเหลือ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การรับสินค้า และการเบิก-จ่ายสินค้าในคลังสินค้า การนำสินค้าออกจากคลัง การประเมินสภาพแวดล้อมของคลังสินค้า และการควบคุมทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การนำส่งข้อมูลสรุปสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหวจากระบบ SAP ทางอีเมลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ไม่ได้จัดเก็บอีเมลหรือพิมพ์เอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ	-	<p>เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งลดความเสี่ยงภัยต่างๆ PCD ควรมีการพิมพ์เอกสารที่แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคำชี้แจงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแจ้งกลับถึงแนวทางในการดำเนินการต่อเพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบและ ควรทบทวนและพิจารณาระยะเวลาในการเรียกขานและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้บ่อยขึ้น</p>	ฝ่ายบริหารของ PCW รับทราบและสั่งการให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้าดำเนินการตามแนวทางแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอมาเรียบร้อยแล้ว

บริษัทฯ ไม่ได้ทำกรรมกรรม ประกันภัยสินค้าในคลังสินค้า	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่ได้รับเงินชดเชย กรณีที่สินค้าได้รับความเสียหายจากภัยต่างๆ - ในกรณีที่สินค้าเกิดความเสียหายและไม่ได้ส่งมอบให้ลูกค้า บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายให้กับลูกค้า เป็นมูลค่าเท่ากับสินค้าที่เสียหาย 	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และลดความเสี่ยงจากภัยต่างๆ บริษัทฯ ควรพิจารณาเรื่องการทำกรรมกรรมประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าในบริษัทฯ	ปัจจุบันบริษัทฯ ทำกรรมกรรมประกันภัยสินค้าแล้ว ซึ่งมีทุนประกัน เท่ากับ 425.88 ล้านบาท
---	---	---	--

รายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCD

1. สภาพทั่วไปขององค์กร
2. PCD มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการดำเนินการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน นอกจากนี้ PCD มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจอย่างถูกต้อง วงจรรายจ่าย

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การจัดซื้อและจัดจ้าง (ฝ่ายจัดซื้อ) ซึ่งครอบคลุมเรื่องเอกสารการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ การขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ ในระบบงานจัดซื้อ (SAP) การเปรียบเทียบราคาผู้ขาย การประเมินผู้ขายประจำปี และการจัดทำทะเบียนผู้ขาย (Approved Vendor List) และการติดตามรายการสั่งซื้อค้างรับ ที่เกินระยะเวลากำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นว่า PCD มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การจ่ายชำระหนี้ และเงินสดย่อย (ฝ่ายบัญชี-การเงินจ่าย) ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดตั้งหนี้ผู้ขาย การจ่ายชำระหนี้ผู้ขาย การเบิกเงินและเคลียร์เงินทดรองจ่าย การจ่ายชำระหนี้ผ่านเงินสดย่อย การควบคุมทะเบียนเช็คจ่าย และเช็คค้างจ่าย การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ไม่ครบถ้วน คือขาดการลงนาม Approved จำนวน 63 รายการ คิดเป็น 100%	-	บริษัทควรลงนามในชุดเอกสารประกอบการตั้งหนี้ให้ครบถ้วน	ปัจจุบัน PCD ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

3. วงจรรายได้

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายได้ โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ฝ่ายงานขายและประสานงานลูกค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องนโยบายและระเบียบปฏิบัติด้านการขาย และการบริหารงานขาย อันได้แก่ การกำหนดราคาสินค้าที่เป็นมาตรฐาน การบันทึกข้อมูลลูกค้า การเปิดบัญชีลูกค้า และโครงสร้างการกำหนดรหัสลูกค้า ฯลฯ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็น เช่น ข้อมูลรหัสลูกค้าในเครื่องในประเทศบางรายไม่เป็นตามแนวทางที่กำหนด เอกสารประกอบเพิ่มลูกค้าไม่ครบถ้วน รายละเอียดที่อยู่ในระบบ SAP ไม่ถูกต้องตรงกับเอกสาร เป็นต้น แต่อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน PCD ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ให้ความเห็นว่า PCD มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การบันทึกลูกหนี้ คิดตามหนี้ และการรับชำระหนี้ของฝ่ายบัญชี-การเงินรับ ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจสอบวงเงินเครดิตลูกค้า การจัดทำใบกำกับภาษีและชุดเอกสารใบสำคัญตั้งลูกหนี้ การจัดทำรายงานภาษีขาย การจัดทำชุดใบสำคัญรับ และการตัดชำระลูกหนี้ การจัดทำรายงานงบทะเบียนเงินฝากธนาคาร รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ และการติดตามหนี้ค้างชำระ โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่พบประเด็นสำคัญที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง

4. การบริหารงานคลังสินค้า

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานการบริหารงานคลังสินค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดทำระเบียบ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการควบคุมสินค้าคงเหลือ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การรับสินค้า และการเบิก-จ่ายสินค้าในคลังสินค้า การนำสินค้าออกจากคลัง การประเมินสภาพแวดล้อมของคลังสินค้า และการควบคุมทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การนำส่งข้อมูลสรุปสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหวจากระบบ SAP ทางอีเมลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ไม่ได้จัดเก็บอีเมลหรือพิมพ์เอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ	-	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งลดความเสี่ยงภัยต่างๆ PCD ควรมีการพิมพ์เอกสารที่แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคำชี้แจงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแจ้งกลับถึงแนวทางในการดำเนินการต่อเพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบและ ควรทบทวนและพิจารณาระยะเวลาในการเรียกขานงานและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้บ่อยขึ้น	ฝ่ายบริหารของ PCD รับทราบและสั่งการให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้า ดำเนินการตามแนวทางแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอมาเรียบร้อยแล้ว

บริษัทฯ ไม่ได้ทำกรรมธรรม์ ประกันภัยสินค้าในคลังสินค้า	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่ได้รับเงินชดเชย กรณีที่สินค้าได้รับความเสียหายจากภัยต่างๆ - ในกรณีที่สินค้าเกิดความเสียหายและไม่ได้ส่งมอบให้ลูกค้า บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายให้กับลูกค้า เป็นมูลค่าเท่ากับสินค้าที่เสียหาย 	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และลดความเสี่ยงจากภัยต่างๆ บริษัทฯ ควรพิจารณาเรื่องการทำกรรมธรรม์ประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าในบริษัทฯ	ปัจจุบันบริษัทฯ ทำกรรมธรรม์ประกันภัยสินค้าแล้ว ซึ่งมีทุนประกัน เท่ากับ 81.30 ล้านบาท
--	---	--	--

รายงานผลการตรวจสอบภายในของ PCF

1. สภาพทั่วไปขององค์กร

PCF มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน เหมาะสม มีการกำหนดอำนาจการดำเนินการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน นอกจากนี้ PCF มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน วิธีการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งผ่านการลงนามอนุมัติจากผู้ที่มีอำนาจอย่างถูกต้อง

2. วงจรรายจ่าย

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายจ่าย โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 การจัดซื้อและจัดจ้าง (ฝ่ายจัดซื้อ) ซึ่งครอบคลุมเรื่องเอกสารการขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ การขึ้นทะเบียนประวัติผู้ขาย/เจ้าหนี้ ในระบบงานจัดซื้อ (SAP) การเปรียบเทียบราคาผู้ขาย การประเมินผู้ขายประจำปี และการจัดทำทะเบียนผู้ขาย (Approved Vendor List) และการติดตามรายการสั่งซื้อค้างรับ ที่เกินระยะเวลากำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นว่า PCF มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การจ่ายชำระหนี้ และเงินสดย่อย (ฝ่ายบัญชี-การเงินจ่าย) ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตั้งหนี้ผู้ขาย การจ่ายชำระหนี้ผู้ขาย การเบิกเงินและเคลียร์เงินทดรองจ่าย การจ่ายชำระหนี้ผ่านเงินสดย่อย การควบคุมทะเบียนเช็คจ่าย และเช็คค้างจ่าย การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และการจัดทำรายงานภาษีซื้อ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
PCF มีการขีมนเงินทรองจ่ายจาก PCW จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 6,000 บาท เนื่องจาก PCF มีเงินทรองจ่ายไม่เพียงพอ	<ul style="list-style-type: none"> - อาจทำให้เกิดความสับสนในการจัดทำเอกสารของบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกัน - อาจทำให้เกิดการเคลียร์เงินทรองจ่ายผิดบริษัท 	บริษัทควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินทรองจ่ายจากเงินสดย่อยของบริษัทเอง ไม่ควรเบิกค่าใช้จ่ายหรือเงินทรองจ่ายจากบริษัทอื่น	ปัจจุบัน PCF ได้จ่ายคืนเงินให้กับ PCW แล้ว และฝ่ายบริหารของทั้ง 2 บริษัทให้นโยบายว่าต้องใช้เงินทรองจ่ายของบริษัทตัวเอง โดยปัจจุบัน PCF ได้ขออนุมัติเพิ่มวงเงินสดย่อยจากเดิม 10,000 บาท เป็น 20,000 บาทแล้ว

3. วงจรรายได้

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานวงจรรายได้ โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ฝ่ายงานขายและประสานงานลูกค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องนโยบายและระเบียบปฏิบัติด้านการขาย และการบริหารงานขาย อันได้แก่ การกำหนดราคาสินค้าที่เป็นมาตรฐาน การบันทึกข้อมูลลูกค้า การเปิดบัญชีลูกค้า และโครงสร้างการกำหนดรหัสลูกค้า ฯลฯ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบบางประเด็น เช่น ข้อมูลรหัสลูกค้าในเครือในประเทศบางรายไม่เป็นตามแนวทางที่กำหนด เอกสารประกอบเพิ่มลูกค้าไม่ แต่อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน PCF ได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ให้ความเห็นว่า PCF มีแนวทางการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวที่เหมาะสม

สำหรับส่วนที่ 2 การบันทึกลูกหนี้ ติดตามหนี้ และการรับชำระหนี้ของฝ่ายบัญชี-การเงินรับ ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจสอบวงเงินเครดิตลูกค้า การจัดทำใบกำกับภาษีและชุดเอกสารใบสำคัญตั้งลูกหนี้ การจัดทำรายงานภาษีขาย การจัดทำชุดใบสำคัญรับ และการตัดชำระลูกหนี้ การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร รายงานวิเคราะห์อายุลูกหนี้ และการติดตามหนี้ค้างชำระ โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่พบประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง

4. การบริหารงานคลังสินค้า

P&L ได้ทำการตรวจระบบงานการบริหารงานคลังสินค้า ซึ่งครอบคลุมเรื่องการจัดทำระเบียบ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานการควบคุมสินค้าคงเหลือ การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การรับสินค้า และการเบิก-จ่ายสินค้าในคลังสินค้า การนำสินค้าออกจากคลัง การประเมินสภาพแวดล้อมของคลังสินค้า และการควบคุมทั่วไป โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจพบประเด็นดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเสี่ยงและผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ	แนวทางแก้ไข
การนำส่งข้อมูลสรุปสินค้าที่ไม่เคลื่อนไหวจากระบบ SAP ทางอีเมลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแต่ไม่ได้จัดเก็บอีเมลหรือพิมพ์เอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ	-	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งลดความเสี่ยงภัยต่างๆ PCD ควรมีการพิมพ์เอกสารที่แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคำชี้แจงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแจ้งกลับถึงแนวทางในการดำเนินการต่อเพื่อจัดเก็บเข้าแฟ้มไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ และ ควรทบทวนและพิจารณาระยะเวลาในการเรียกงานและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้บ่อยขึ้น	ฝ่ายบริหารของ PCF รับทราบและสั่งการให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้า ดำเนินการตามแนวทางแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอมาเรียบร้อยแล้ว
บริษัทฯ ไม่ได้ทำกรรมกรรมประกันภัยสินค้าในคลังสินค้า	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่ได้รับเงินชดเชย กรณีที่สินค้าได้รับความเสียหายจากภัยต่างๆ - ในกรณีที่สินค้าเกิดความเสียหายและไม่ได้ส่งมอบให้ลูกค้า บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายให้กับลูกค้า เป็นมูลค่าเท่ากับสินค้าที่เสียหาย 	เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และลดความเสี่ยงจากภัยต่างๆ บริษัทฯ ควรพิจารณาเรื่องการทำกรรมกรรมประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าในบริษัทฯ	ปัจจุบันบริษัทฯ ทำกรรมกรรมประกันภัยสินค้าแล้ว ซึ่งมีทุนประกัน เท่ากับ 143.52 ล้านบาท

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระเพื่อทำการตรวจสอบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประจำปี 2557