

# Internal Audit Report for Q4 2024

Yong Concrete Public Company Limited

14 February 2025

Dear Audit Committee and Management,

In accordance with the terms of reference set out in our Engagement Letter dated 27 October 2023, we enclose our internal audit report on the 4<sup>th</sup> quarter 2024 results of Yong Concrete Public Company Limited and scoped-in subsidiary (“YC”)’s internal control system, based on internal control review as agreed with YC.

Our report is for the benefit and information of YC only and should not be provided to, quoted or referred to, in whole or in part, to any other parties without your prior written consent, except as specifically provided in our Engagement Letter and we will not accept responsibility or liability to any other parties to whom the report may be shown or who may acquire a copy of the report.

Yours faithfully,

Sarroch Piriyasathid  
Engagement Partner



"Internal controls are designed to reduce and manage, rather than eliminate, the risk of failure to achieve the Organisation's Objectives"

By Secretary-General Antonio Guterres, United Nation

# สารบัญ

วัตถุประสงค์และขอบเขต

รายงานผลการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

แผนการปฏิบัติงานโครงการ

อื่นๆ

รายชื่อผู้ติดต่อที่เกี่ยวข้องกับเอกสารฉบับนี้:

คุณসাโรช পুষ্পিত, กรรมการและหุ้นส่วน, tel 095 159 3646, email [sarroch@magrouph.com](mailto:sarroch@magrouph.com)

คุณรัฐพล คมวีระวงศ์, ผู้จัดการ, tel 087 025 9915, email [rattapol@magrouph.com](mailto:rattapol@magrouph.com)

# วัตถุประสงค์และขอบเขต

---

# วัตถุประสงค์และขอบเขต

## ขอบเขต

สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสำหรับกระบวนการที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ตามที่ได้ตกลงไว้กับทางคณะกรรมการตรวจสอบ และติดตามประเด็นติดตามหรือประเด็นคงค้างจากรายงานครั้งก่อน (ถ้ามี)

## วัตถุประสงค์

เพื่อประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการออกแบบระบบการควบคุมภายใน และทำการสุ่มตัวอย่างเพื่อประเมินการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กลุ่มบริษัทได้ออกแบบไว้ รวมถึงให้คำแนะนำแก่กลุ่มบริษัทในการแก้ไขปรับปรุงให้เป็นไปตามแนวหลักการควบคุมภายในที่ดี

## สิ่งที่ส่งมอบคุณ

รายงานผลการสอบทานระบบการควบคุมภายในแต่ละรอบที่ระบุถึงประเด็นที่ตรวจพบ ผลกระทบที่เกิดขึ้น และข้อเสนอแนะบนพื้นฐานของหลักการควบคุมภายในที่ดี

# การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

- Yong Concrete Public Company Limited ('YC')
- Prom Transport Company Limited ('PT')

กระบวนการ	ไตรมาส 1 2567	ไตรมาส 2 2567	ไตรมาส 3 2567	ไตรมาส 4 2567
การควบคุมภายในระดับองค์กร	<div></div>			
กระบวนการขายและการตลาด	<div></div>	<div></div>		
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน	<div></div>			
กระบวนการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล		<div></div> <div></div>		
กระบวนการควบคุมทั่วไปเทคโนโลยีสารสนเทศ		<div></div>		
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน		<div></div>		
กระบวนการบริหารคลังสินค้า			<div></div> <div></div>	
กระบวนการบริหารด้านบัญชีและการเงิน			<div></div>	
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน			<div></div>	
กระบวนการผลิตและการคำนวณต้นทุน				<div></div>
กระบวนการบริหารด้านความปลอดภัย				<div></div>
กระบวนการบริหารด้านบัญชีและการเงิน				<div></div>
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน				<div></div> <div></div>

# การสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับไตรมาสนี้

กระบวนการ		กระบวนการย่อย
กระบวนการผลิตและ การคำนวณต้นทุน		<ul style="list-style-type: none"><li>ภาพรวมทั่วไปของการผลิตและการคำนวณต้นทุน</li><li>การวางแผนการผลิต</li><li>การควบคุมคุณภาพ</li><li>การสอบเทียบเครื่องมือวัด</li><li>การคำนวณต้นทุน</li></ul>
กระบวนการบริหาร ด้านความปลอดภัย		<ul style="list-style-type: none"><li>ภาพรวมทั่วไปของการบริหารด้านความปลอดภัย</li><li>ความปลอดภัยของอุปกรณ์ป้องกันส่วนบุคคล (PPE)</li><li>ความปลอดภัยของเครื่องจักรและอุปกรณ์</li><li>ความปลอดภัยของสภาพแวดล้อมการทำงาน</li><li>ความปลอดภัยด้านอัคคีภัย</li><li>ความปลอดภัยด้านอื่น เช่น ระบบขนถ่ายวัสดุ ระบบไฟฟ้า สารอันตราย และด้านสิ่งแวดล้อม</li></ul>

# การสอบทานระบบการควบคุมภายในสำหรับไตรมาสนี้

กระบวนการ		กระบวนการย่อย
กระบวนการบริหาร ด้านบัญชีและการเงิน		<ul style="list-style-type: none"><li>ภาพรวมทั่วไปของการบริหารด้านบัญชีและการเงิน</li><li>การบริหารจัดการลูกหนี้และรับชำระเงิน</li><li>การบริหารจัดการเจ้าหนี้และจ่ายชำระเงิน</li><li>การบริหารจัดการเงินสด</li><li>การปิดบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน</li></ul>
กระบวนการควบคุม รายการที่เกี่ยวข้องกัน		<ul style="list-style-type: none"><li>ภาพรวมทั่วไปของการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน</li><li>การควบคุมบริษัทย่อย/บริษัทร่วม</li><li>การจัดเก็บรายการที่เกี่ยวข้องกัน</li><li>การจัดทำงบการเงินรวม</li><li>การรายงานผู้บริหาร</li></ul>



# การติดตามประเด็นคงค้างจากรายงานครั้งก่อน

บริษัท	กระบวนการ	กระบวนการย่อย
YC	กระบวนการบริหารคลังสินค้า	1. นโยบายและเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการคลังสินค้ายังไม่มีกำหนดการควบคุมอย่างครบถ้วน
		2. การตรวจนับสินค้าคงเหลือไม่สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม
	กระบวนการบริหารด้านบัญชีและการเงิน	3. นโยบายและเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารทางด้านบัญชีและการเงินยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน
		4. การเติมวงเงินสต็อกยังไม่สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

# รายงานผลการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

---

# ระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบทาน

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานสอบทาน

20 มกราคม – 13 กุมภาพันธ์ 2568


บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน)

# กระบวนการผลิตและ การคำนวณต้นทุน

กระบวนการย่อย ได้แก่

- ภาพรวมทั่วไปของการผลิตและการคำนวณต้นทุน
- การวางแผนการผลิต
- การควบคุมคุณภาพ
- การสอบเทียบเครื่องมือวัด
- การคำนวณต้นทุน

# การสอบเทียบเครื่องมือวัด


ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความรุนแรง	ข้อเสนอแนะ	คำตอบรับจากผู้บริหาร
A01	<p>บริษัทมีการกำหนดแผนการสอบเทียบปี 2567 ที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติโดยผู้จัดการฝ่ายควบคุมคุณภาพอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดความถี่และวิธีในการทดสอบเครื่องตรวจ เครื่องวัด และเครื่องทดสอบ ให้ได้มาตรฐาน แต่จากการสอบทานการสอบเทียบประจำปี 2567 พบว่าประวัติการสอบเทียบเครื่องทดสอบคอนกรีตและสวิตช์แอมเมอร์ของ Y5 ได้รับการอนุมัติโดยเจ้าหน้าที่ควบคุมคุณภาพ Lab ซึ่งตามนโยบายควรเป็นผู้ดำเนินการโรงงาน</p> <p>การที่ประวัติการสอบเทียบไม่ผ่านการพิจารณาอนุมัติตามที่กำหนด อาจส่งผลให้เกิดความไม่ถูกต้องและความน่าเชื่อถือของผลการสอบเทียบ เนื่องจากต้องอาศัยความรู้และความเชี่ยวชาญของระดับผู้อำนวยการโรงงานในการตรวจสอบผลการสอบเทียบ ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงที่เครื่องมือวัดไม่ได้มาตรฐานขณะนำไปใช้งานได้</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามผลการใช้งานเครื่องมือวัดดังกล่าวหลังจากที่ผ่านการสอบเทียบยังคงอยู่ในมาตรฐานที่บริษัทยอมรับได้</p>		<p>บริษัทควรมีการทบทวนความรู้และความเข้าใจให้พนักงานเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานการสอบเทียบเครื่องมือวัดอย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดและจุดควบคุมสำคัญมีการปฏิบัติอย่างถูกต้องและเหมาะสม รวมถึงควรมีการติดตามและประเมินผลการปรับปรุงเครื่องมือวัด เพื่อลดความเสี่ยงที่เครื่องมือวัดอาจจะไม่ได้มาตรฐานขณะนำไปใช้งานจนเกิดผลเสียกับบริษัทได้</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>บริษัทจะจัดอบรมทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานการสอบเทียบ โดยให้มีการบันทึกข้อมูลตรวจสอบ และอนุมัติ โดยผู้ที่มีอำนาจให้เป็นไปตามที่กำหนด</li><li>บริษัทจะติดตามและประเมินผลการปรับปรุงเครื่องมือวัด เพื่อลดความเสี่ยงและเพิ่มความน่าเชื่อถือในการใช้งานเครื่องมือทดสอบ</li></ul> <p><u>ผู้รับผิดชอบ</u> ผู้จัดการแผนกควบคุมคุณภาพ</p> <p><u>กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ</u> ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568</p>

# กระบวนการบริหาร ด้านความปลอดภัย

กระบวนการย่อย ได้แก่


- ภาพรวมทั่วไปของการบริหารด้านความปลอดภัย
- ความปลอดภัยของอุปกรณ์ป้องกันส่วนบุคคล (PPE)
- ความปลอดภัยของเครื่องจักรและอุปกรณ์
- ความปลอดภัยของสภาพแวดล้อมการทำงาน
- ความปลอดภัยด้านอัคคีภัย
- ความปลอดภัยด้านอื่น เช่น ระบบขนถ่ายวัสดุ ระบบไฟฟ้า สารอันตราย และด้านสิ่งแวดล้อม

# ภาพรวมทั่วไปของการบริหารด้านความปลอดภัย


ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความรุนแรง	ข้อเสนอแนะ	คำตอบรับจากผู้บริหาร
B01	<p>บริษัทมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ความปลอดภัยในการทำงาน (จป.) ตามข้อกำหนดของกฎหมาย เพื่อดูแลความปลอดภัยในสถานที่ทำงาน แต่อย่างไรก็ตาม ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ไม่พบ จป. ของ Y5 เนื่องจาก จป. คนก่อนลาออกเมื่อเดือนตุลาคม 2567 โดยปัจจุบันอยู่ในระหว่างการสรรหาว่าจ้าง จป. คนใหม่</p> <p>การที่ไม่มี จป. ปฏิบัติงานในช่วงระยะเวลาดังกล่าว อาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย หากไม่มีการแต่งตั้ง จป. ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ซึ่งอาจนำไปสู่บทลงโทษทางกฎหมายได้ รวมถึงอาจเกิดความเสี่ยงด้านอุบัติเหตุและความปลอดภัยของพนักงานที่เพิ่มขึ้นจากการที่ไม่มีเจ้าหน้าที่คอยดูแลและตรวจสอบ</p>		<p>บริษัทควรเร่งดำเนินการสรรหาว่าจ้าง จป. ตามคุณสมบัติที่ต้องการโดยเร็วที่สุด เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและป้องกันความเสี่ยงด้านอุบัติเหตุและความปลอดภัยของพนักงานที่เพิ่มขึ้น นอกจากนี้ขณะที่อยู่ในระหว่างการสรรหาว่าจ้าง จป. ควรมอบหมายให้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านความปลอดภัยมาดูแลชั่วคราวหรือจ้างที่ปรึกษาจากภายนอก เพื่อให้มั่นใจว่ามาตรการด้านความปลอดภัยยังคงดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>บริษัทจะเร่งดำเนินการสรรหาว่าจ้างบุคลากรที่มีคุณสมบัติเหมาะสมโดยเร็วที่สุด</li><li>บริษัทจะมอบหมายให้ จป. สาขาอื่นมาปฏิบัติหน้าที่แทนชั่วคราวในระหว่างการสรรหาว่าจ้างตามแผนความปลอดภัยให้</li></ul> <p><u>ผู้รับผิดชอบ</u> ผู้จัดการฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์</p> <p><u>กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ</u> ภายในวันที่ 15 มีนาคม 2568</p>




# ภาพรวมทั่วไปของการบริหารด้านความปลอดภัย

ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความรุนแรง	ข้อเสนอแนะ	คำตอบรับจากผู้บริหาร
B02	<p>จากการเยี่ยมชมโรงงาน Y11 พบว่า ก่อนที่จะเข้าเยี่ยมชมในพื้นที่ไม่มีการบรรยายด้านความปลอดภัยสำหรับผู้เยี่ยมชม (Safety Short Briefs) ให้รับทราบเกี่ยวกับมาตรการด้านความปลอดภัย</p> <p>การที่ไม่มีบรรยายด้านความปลอดภัยสำหรับผู้เยี่ยมชม อาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านอุบัติเหตุและความปลอดภัยของผู้เยี่ยมชมได้ เช่น การเข้าไปในพื้นที่อันตราย การไม่สวมใส่อุปกรณ์ป้องกันส่วนบุคคล (PPE) หรือการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น รวมถึงกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน ผู้เยี่ยมชมอาจไม่ทราบวิธีการรับมือหรือเส้นทางอพยพที่ถูกต้อง ซึ่งอาจเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินได้</p>		<p>บริษัทควรกำหนดให้มีการบรรยายด้านความปลอดภัยสำหรับผู้เยี่ยมชมก่อนการเข้าเยี่ยมชมในพื้นที่ โดยอาจกำหนดเป็นการนำเสนอวิดีโอแนะนำมาตรการด้านความปลอดภัยเบื้องต้น การแจกคู่มือด้านความปลอดภัย หรือการบรรยายสั้นโดย จป. นอกจากนี้ควรกำหนดให้ผู้เยี่ยมชมลงทะเบียนรับทราบข้อปฏิบัติด้านความปลอดภัย และสวมใส่อุปกรณ์ PPE ตลอดเวลาที่เข้าเยี่ยมชมในพื้นที่ พร้อมทั้งแต่งตั้งผู้ดูแล (Escort) เพื่อนำเยี่ยมชมและคอยควบคุมให้ปฏิบัติตามมาตรการด้านความปลอดภัยอย่างเคร่งครัด</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• บริษัทจะจัดทำเป็นมาตรฐาน/คู่มือชี้แจง หรือบรรยายสั้นเรื่องความปลอดภัยก่อนผู้เยี่ยมชมเข้าเยี่ยมชมโรงงาน เพื่อความปลอดภัยในการเยี่ยมชมโรงงาน</li><li>• บริษัทจะมีการแต่งตั้งผู้ดูแลและพาเข้าเยี่ยมชม เพื่อคอยควบคุมให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านความปลอดภัย</li></ul> <p><u>ผู้รับผิดชอบ</u> จป. Y11 / จป.Y8</p> <p><u>กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ</u> ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568</p>


# ความปลอดภัยของเครื่องจักรและอุปกรณ์

ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความรุนแรง	ข้อเสนอแนะ	คำตอบจากผู้บริหาร
B03	<p>จากการสอบถามการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ประจำปี 2567 พบว่า รายการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ประจำสัปดาห์ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม 2567) ของ Y5 ไม่มีการลงนามตรวจสอบโดยผู้จัดการฝ่ายซ่อมบำรุงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>การที่ไม่ลงนามตรวจสอบรายการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร อาจส่งผลให้เกิดความไม่ถูกต้องและความน่าเชื่อถือของการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงด้านความปลอดภัยของการใช้งานเครื่องจักรและอุปกรณ์</p>		<p>บริษัทควรมีการทบทวนความรู้และความเข้าใจให้พนักงานเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์อย่างน้อยปีละครั้ง หรือเมื่อมีกรณีจำเป็น เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดและจุดควบคุมสำคัญมีการปฏิบัติตามถูกต้องและเหมาะสม รวมถึงควรพิจารณาระบบบันทึกข้อมูลแบบดิจิทัลเข้ามาใช้งาน เพื่อเพิ่มความถูกต้องและรวดเร็วในการตรวจสอบและอนุมัติ รวมถึงง่ายต่อการติดตามผลและการตรวจสอบย้อนหลัง</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• บริษัทจะจัดอบรมให้พนักงานเกี่ยวกับความสำคัญของการลงนามบนรายงานการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์</li><li>• บริษัทจะจัดให้มีการตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์โดยสม่ำเสมอ</li><li>• บริษัทมีการนำระบบบันทึกข้อมูลเข้าระบบ E-memo</li></ul> <p><u>ผู้รับผิดชอบ</u> ผู้จัดการฝ่ายซ่อมบำรุง</p> <p><u>กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ</u> ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568</p>

# ความปลอดภัยของสภาพแวดล้อมการทำงาน

ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความรุนแรง	ข้อเสนอแนะ	คำตอบรับจากผู้บริหาร
B04	<p>จากการเยี่ยมชมโรงงาน Y11 พบว่า บริเวณบ่อตกตะกอนในแต่ละพื้นที่ปฏิบัติงานไม่มีการติดตั้งราวกันหรือสัญลักษณ์แจ้งเตือนเรื่องความปลอดภัย รวมถึงบริเวณโรงงานยังไม่มี การติดตั้งป้ายจำกัดความเร็วสำหรับการใช้รถใช้ถนน เพื่อความปลอดภัยในการปฏิบัติงานและการเยี่ยมชม</p> <p>การที่สภาพแวดล้อมการทำงานไม่มีความปลอดภัยอย่างเพียงพอ อาจส่งผลให้เกิดความเสียด้านอุบัติเหตุและความปลอดภัยของพนักงานและผู้เยี่ยมชมเพิ่มขึ้นได้ โดยอาจเกิดอุบัติเหตุพลัดตกลงในบ่อตกตะกอนหรือบ่อน้ำเสียได้ รวมถึงอาจเกิดอุบัติเหตุทางถนนภายในบริเวณโรงงานเพิ่มขึ้นได้</p>		<p>บริษัทควรเร่งติดตั้งราวกันหรือสัญลักษณ์แจ้งเตือนบริเวณบ่อตกตะกอนในแต่ละพื้นที่ปฏิบัติงาน (รวมถึงพื้นที่ที่มีความเสี่ยงด้านความปลอดภัย) โดยเร็วที่สุด รวมถึงควรติดตั้งป้ายจำกัดความเร็วสำหรับการใช้รถใช้ถนนภายในบริเวณโรงงาน เพื่อให้พนักงานและผู้เยี่ยมชมทราบถึงจุดอันตรายและปฏิบัติตามมาตรการด้านความปลอดภัยอย่างเคร่งครัด นอกจากนี้ควรมีการตรวจสอบและบำรุงรักษาราวกันและป้ายแจ้งเตือนต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าอุปกรณ์ดังกล่าวไม่ชำรุดเสียหายและพร้อมใช้งานในทุกสถานการณ์</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>บริษัทจะจัดทำราวกัน/ขอบกัน/รั้วกันแนวบริเวณบ่อตกตะกอนเพื่อความปลอดภัย</li><li>บริษัทจะติดตั้งป้ายจำกัดความเร็วภายในบริเวณโรงงาน เพื่อควบคุมการขับขี่ปลอดภัยอย่างเหมาะสมในพื้นที่โรงงาน</li></ul> <p><u>ผู้รับผิดชอบ</u> จป. Y11 / จป. Y8</p> <p><u>กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ</u> ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568</p>

# ความปลอดภัยด้านอัคคีภัย

ลำดับที่	ประเด็นที่ตรวจพบ	ระดับความรุนแรง	ข้อเสนอแนะ	คำตอบรับจากผู้บริหาร
B05	<p>จากการเยี่ยมชมโรงงาน Y11 พบว่าภายในพื้นที่ปฏิบัติงานไม่มีการติดตั้งแผนผังทางหนีไฟอย่างเหมาะสม และป้ายแจ้งเตือนยังไม่ครอบคลุมภาษาสำหรับพนักงานที่เป็นต่างด้าวอย่างครบถ้วน</p> <p>การที่ไม่มีการติดตั้งแผนผังทางหนีไฟภายในพื้นที่ปฏิบัติงานที่ครอบคลุมทั้งภาษาไทยและภาษาต่างด้าว อาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงต่อความปลอดภัยของพนักงานและผู้เยี่ยมชมในกรณีเกิดเหตุอัคคีภัย โดยพนักงานและผู้เยี่ยมชมอาจไม่ทราบเส้นทางที่ปลอดภัยหรือเส้นทางอพยพที่ถูกต้อง และเกิดความสับสนขณะรับมือกับเหตุการณ์ ซึ่งอาจเกิดความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินได้</p>		<p>บริษัทควรเร่งติดตั้งแผนผังทางหนีไฟที่ครอบคลุมทั้งภาษาไทยและภาษาต่างด้าวภายในบริเวณพื้นที่ปฏิบัติงานโดยเร็วที่สุด รวมถึงป้ายแจ้งเตือนด้านความปลอดภัยที่ยังไม่ครบถ้วน เพื่อให้พนักงานและผู้เยี่ยมชมทราบเส้นทางหนีไฟที่ปลอดภัยหรือเส้นทางอพยพที่ถูกต้องขณะรับมือกับเหตุฉุกเฉิน และปฏิบัติตามมาตรการด้านความปลอดภัยอย่างเคร่งครัด นอกจากนี้ควรมีการตรวจสอบและบำรุงรักษาราวกันและป้ายแจ้งเตือนต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าอุปกรณ์ดังกล่าวไม่ชำรุดเสียหายและพร้อมใช้งานในทุกสถานการณ์</p>	<p>บริษัทจะจัดทำป้ายทางหนีไฟและแผนผังทางหนีไฟบริเวณพื้นที่ปฏิบัติงานให้มีภาษาต่างด้าวครอบคลุมผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เพื่อให้มีการสื่อสารที่เข้าใจ ถูกต้อง และปลอดภัย</p> <p><u>ผู้รับผิดชอบ</u> จป. Y11 / จป. Y8</p> <p><u>กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ</u> ภายในวันที่ 14 มีนาคม 2568</p>

# กระบวนการควบคุม รายการที่เกี่ยวข้องกัน

## กระบวนการย่อย ได้แก่

- ภาพรวมทั่วไปของการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- การควบคุมบริษัทย่อย/บริษัทร่วม
- การจัดเก็บรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- การจัดทำงบการเงินรวม
- การรายงานผู้บริหาร

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในกระบวนการนี้ สรุปได้ว่า  
ไม่พบประเด็นหรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

บริษัท พร้อมขนส่ง จำกัด

# กระบวนการบริหาร ด้านบัญชีและการเงิน

กระบวนการย่อย ได้แก่

- ภาพรวมทั่วไปของการบริหารด้านบัญชีและการเงิน
- การบริหารจัดการลูกหนี้และรับชำระหนี้
- การบริหารจัดการเจ้าหนี้และจ่ายชำระหนี้
- การบริหารจัดการเงินสด
- การปิดบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในกระบวนการนี้ สรุปได้ว่า  
ไม่พบประเด็นหรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

## กระบวนการควบคุม รายการที่เกี่ยวข้องกัน

กระบวนการย่อย ได้แก่





- ภาพรวมทั่วไปของการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- การควบคุมบริษัทย่อย/บริษัทร่วม
- การจัดเก็บรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- การจัดทำงบการเงินรวม
- การรายงานผู้บริหาร

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในกระบวนการนี้ สรุปได้ว่า  
ไม่พบประเด็นหรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน







การติดตามประเมินผล  
จากรายงานครั้งก่อน

# กระบวนการบริหารคลังสินค้า

บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน)			
ลำดับที่	ผลการติดตามผล	ระดับความเสี่ยง	
		Q3'67	Q4'67
นโยบายและเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการคลังสินค้ายังไม่มีข้อกำหนดการควบคุมอย่างครบถ้วน			
1	<p>บริษัทมีการปรับปรุงเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติงานเพิ่มเติมให้ครอบคลุมการกำหนดค่า Minimum-Maximum ของวัสดุสิ้นเปลือง/วัตถุดิบ/SEMI รวมถึงสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งผ่านการพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้เมื่อวันที่ 3 มกราคม 2568</p> <p>อีกทั้งบริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบและอนุมัติแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือโดยรองกรรมการผู้จัดการสายงานผลิตภัณฑ์ CCP สำหรับการตรวจนับสินค้าประจำปี 2568 อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว</p>		
การตรวจนับสินค้าคงเหลือไม่สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม			
2	<p>บริษัทมีการปรับปรุงแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงเรียบร้อยแล้ว โดยประเภทวัตถุดิบ หิน และทราย กำหนดให้มีการตรวจนับเป็นรายไตรมาส พร้อมทั้งผ่านการพิจารณาอนุมัติและสื่อสารให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามเรียบร้อยแล้ว</p>		

# กระบวนการบริหารด้านบัญชีและการเงิน

บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน)			
ลำดับที่	ผลการติดตามผล	ระดับความเสี่ยง	
		Q3'67	Q4'67
นโยบายและเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารทางด้านบัญชีและการเงินยังไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน			
3	บริษัทมีการปรับปรุงนโยบายและเอกสารขั้นตอนการปฏิบัติงานเพิ่มเติมให้ครอบคลุมการปิดบัญชี การสร้างรหัสบัญชี และการรับชำระหนี้ค่าห้อง รวมถึงสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งผ่านการพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้อย่างเหมาะสม		
การเติมวงเงินสต็อกย้อยไม่สอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม			
4	บริษัทมีการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานควบคุมเงินสต็อกย้อยและเงินทดรองจ่ายเพิ่มเติมให้การเติมวงเงินสต็อกย้อยมีความถี่ที่ชัดเจนมากขึ้น โดยกำหนดอย่างน้อยเดือนละครั้ง พร้อมทั้งผ่านการพิจารณาอนุมัติและสื่อสารให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามเรียบร้อยแล้ว		

## แผนการปฏิบัติงานโครงการ

---

# การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

- Yong Concrete Public Company Limited ('YC')
- Prom Transport Company Limited ('PT')

กระบวนการ	ไตรมาส 1 2568	ไตรมาส 2 2568	ไตรมาส 3 2568	ไตรมาส 4 2568
กระบวนการขายและการตลาด	<div><div></div><div></div></div>			
กระบวนการบริหารด้านการขนส่ง	<div><div></div></div>			
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน	<div><div></div></div>			
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง		<div><div></div><div></div></div>		
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน		<div><div></div></div>		
กระบวนการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล			<div><div></div><div></div></div>	
กระบวนการปฏิบัติตาม พ.ร.บ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล			<div><div></div></div>	
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน			<div><div></div></div>	
กระบวนการบริหารสินทรัพย์ถาวร				<div><div></div></div>
กระบวนการควบคุมทั่วไปเทคโนโลยีสารสนเทศ				<div><div></div></div>
กระบวนการควบคุมรายการที่เกี่ยวข้องกัน				<div><div></div><div></div></div>

## Appendix

# เกณฑ์การวัดระดับความเสี่ยงหรือความสำคัญของผลการตรวจสอบ

ระดับความเสี่ยง		คำอธิบาย
<div><div></div><div>สูง</div></div>	ประเด็นหรือข้อสังเกตที่การควบคุมภายในหรือเอกสารสำคัญ <u>ต้องได้รับการแก้ไขอย่างเร่งด่วน</u> เนื่องจากเป็นเรื่องเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ <u>มีความสำคัญมาก</u> กรอบการควบคุมภายในที่ดี และแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งบริษัทยังไม่ได้นำมาปฏิบัติ หรือนำมาปฏิบัติแล้วแต่ยังไม่เพียงพอ	
<div><div></div><div>ปานกลาง</div></div>	ประเด็นหรือข้อสังเกตที่การควบคุมภายในหรือ <u>ควรได้รับการแก้ไขหรือปรับปรุง</u> เนื่องจากเป็นเรื่องเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่สำคัญตามกรอบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งบริษัทยังไม่ได้นำมาปฏิบัติหรือนำมาปฏิบัติแล้วแต่ยังไม่เพียงพอ	
<div><div></div><div>ต่ำ</div></div>		
หมายเหตุ: รายงานฉบับนี้อาจจะไม่แสดงเนื้อหากรณีไม่พบประเด็นหรือข้อสังเกตจากการประเมินและตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและจุดควบคุมภายในที่สำคัญ		

ข้อกำหนดและเงื่อนไขการใช้รายงาน

แหล่งข้อมูล	<p>ข้อสังเกตและเนื้อหาที่นำเสนอมาจากแหล่งข้อมูลที่ได้รับจากบริษัท และการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>การสัมภาษณ์ผู้บริหารและบุคลากรของบริษัทที่รับผิดชอบหรือเกี่ยวข้อง</li><li>นโยบายสำคัญ โครงสร้างองค์กร วิธีการปฏิบัติ แผนการดำเนินงาน คำบรรยายลักษณะงาน สัญญา และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการภายในขอบเขตงานให้บริการนี้</li><li>สอบทานระบบการควบคุมภายในระดับกระบวนการ และการทดสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในในแต่ละกระบวนการของธุรกิจ โดยการสุ่มตัวอย่างสอบทานกระบวนการควบคุมภายในระบบต่างๆ โดยการสุ่มตัวอย่างจะเป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานของบริษัทที่ปรึกษา และแนวทางการปฏิบัติทั่วไปของการตรวจสอบการควบคุมภายในบริษัทที่ปรึกษาไม่ได้ทำหน้าที่ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและเอกสารที่ได้รับจากพนักงานของบริษัท ดังนั้น บริษัทที่ปรึกษาจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อหรือให้การรับรองใดๆ ในความสมบูรณ์และความถูกต้องของข้อมูลดังกล่าว</li></ul>
ข้อควรพิจารณา	<p>ข้อสังเกตที่บริษัทที่ปรึกษานำเสนอถูกจำกัดขอบเขตอยู่ภายใต้งานให้บริการที่ได้รับไว้ในสัญญาว่าจ้างงานระหว่างบริษัท และบริษัทที่ปรึกษา ข้อสังเกตที่พบและข้อเสนอแนะที่บริษัทที่ปรึกษาได้สรุปและรายงานไว้ ณ ที่นี้ เป็นการสะท้อนข้อเท็จจริงที่เป็นอยู่ ณ ช่วงเวลาที่บริษัทที่ปรึกษาปฏิบัติงานอยู่เท่านั้น ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเหล่านั้นอาจจะต้องได้รับการปรับปรุง หรือเปลี่ยนแปลงไปในอนาคต ซึ่งอาจจะมีสาเหตุมาจากการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข เงื่อนไขเวลา สภาพแวดล้อมทางธุรกิจรวมถึงปัจจัยเสี่ยง และคุณภาพการควบคุมต่างๆ ซึ่งอาจทำให้ระบบการควบคุมภายในต่างๆ ที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่เพียงพอหรือไม่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงเหล่านั้นที่เกิดขึ้นภายหลัง</p>
ข้อจำกัดของการใช้รายงาน	<p>ขอบเขตของงานถูกจำกัดเพียงแคบริษัทเท่านั้น ไม่รวมถึงการดำเนินงานภายใต้บริษัทที่เกี่ยวข้องอื่น นอกจากนี้ ขอบเขตของงานแตกต่างจากการตรวจสอบงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งจะแสดงความเห็นว่างบการเงินได้มีการนำเสนอที่ถูกต้องตามควรในสาระสำคัญหรือไม่ ดังนั้นบริษัทที่ปรึกษาจะไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นในระดับเดียวกันกับการตรวจสอบดังกล่าวได้ ยิ่งไปกว่านั้น ขอบเขตงานไม่ได้รวมถึงการนำไปปฏิบัติซึ่งข้อแนะนำหรือของสังเกตที่ทางบริษัทที่ปรึกษาพบและสรุปวิธีการแก้ไขซึ่งจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมที่ทางบริษัทที่ปรึกษาพบ หรือการนำไปปฏิบัติ ซึ่งข้อเสนอแนะที่ได้มีการสรุปไว้ในรายงานนั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของบริษัท</p>
การปฏิเสธข้อเรียกร้อง (Disclaimer)	<p>รายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยบริษัทที่ปรึกษาเพื่อใช้เป็นข้อมูลและเป็นประโยชน์สำหรับบริษัทโดยเฉพาะเท่านั้น ห้ามบุคคลอื่นได้นำรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในฉบับนี้ไปใช้ไม่ว่าด้วยวัตถุประสงค์ใดๆก็ตาม ไม่ว่าจะเป็นการเปิดเผย การจัดทำสำเนา การแจกจ่าย เผยแพร่หรือถือเอาประโยชน์ในทางอื่นใด ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน โดยหรือแก่บุคคลอื่นใดนอกจากบริษัท ไม่ว่าด้วยวัตถุประสงค์ใดก็ตาม ทั้งนี้ บริษัทที่ปรึกษาขอปฏิเสธโดยแจ้งชัดต่อการเรียกร้องให้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นไม่ว่าในทางใดจากการที่บุคคลที่สามได้นำเนื้อหาของรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในฉบับนี้ไปใช้ไม่ว่าจะทั้งหมดหรือบางส่วนก็ตาม</p>



- End of report -