

CAC SME Certification

แนวทางในการสอบถามข้อมูลก่อนทำการตรวจสอบเอกสาร สำหรับผู้ตรวจสอบอิสระ

ชื่อบริษัท (ภาษาไทย)

ที่อยู่สำนักงานใหญ่

ชื่อประธานกรรมการบริษัท

ชื่อผู้บริหารสูงสุด

จำนวนพนักงานทั้งหมด

กลุ่มลูกค้ารายใหญ่ที่ทำธุรกิจด้วยมากที่สุด (ตัวอย่าง: ธุรกิจน้ำมัน ป.ต.ท. บางจาก)

ส่วนที่ 1 : ลักษณะธุรกิจ

1. สัดส่วนการถือหุ้น/ชื่อผู้ถือหุ้น
2. เป็นบริษัท Holding หรือไม่ มีบริษัทในเครือหรือไม่
3. มีการส่งออกหรือนำเข้าสินค้าหรือไม่
4. ประเภทผลิตภัณฑ์/บริการ ของบริษัท

ส่วนที่ 2 : การบริหารจัดการภายใน

1. การบันทึกบัญชี และระบบบัญชี
 - ลักษณะการบันทึกบัญชี (ทำด้วยมือ/ใช้ Computer/ทั้งสองแบบ)
 - มีการเก็บรักษาเอกสารทางบัญชีอย่างไร มีขั้นตอนที่เขียนไว้อย่างเป็นทางการหรือไม่
 - มีขั้นตอนและระบบการรับ-จ่ายเงินสด อย่างไร มีขั้นตอนที่เขียนไว้อย่างเป็นทางการหรือไม่
2. การตรวจสอบบัญชี และผู้สอบบัญชี
 - ชื่อ บริษัทผู้สอบบัญชีปัจจุบัน
 - ความถี่ในการเข้าตรวจสอบ
 - ประเด็นที่ผู้สอบบัญชีเคยเสนอแนะให้มีการปรับปรุงทางด้านระบบงาน และการควบคุมภายใน
3. การตรวจสอบภายใน
 - มีการตรวจสอบภายในหรือไม่ ถ้ามี ใครเป็นผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน/คุณสมบัติ
 - ถ้ามี ตรวจสอบกิจกรรมใดบ้าง การตรวจสอบครั้งล่าสุด ทำเมื่อใด
 - กระบวนการการรายงานผลการตรวจสอบ เป็นอย่างไร
4. ระบบการควบคุมภายใน
 - มีการกำหนดอำนาจการอนุมัติหรือไม่
 - มีระบบการรายงานรายการ override/exception ต่างๆ ให้ผู้บริหารได้รับทราบหรือไม่ อย่างไร
 - การยกเลิก/การแก้ไขธุรกรรม ทำได้หรือไม่ อย่างไร โดยผู้ใดบ้าง
5. บุคลากร
 - มีคณะกรรมการที่ชุด และบทบาทหน้าที่ของแต่ละชุด
 - มีการอบรมพนักงานหรือไม่ เรื่องอะไรบ้าง
 - มีช่องทาง และวิธีการสื่อสารกับพนักงานแต่ละระดับอย่างไร

ส่วนที่ 3 : ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการทำงานกับหน่วยงานรัฐ

1. ระบุหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรอิสระต่าง ๆ ที่ติดต่อดำเนินการทำธุรกิจ เช่น ประมูลงานจัดจ้าง ขอสัมปทาน ขอหรือต่ออายุใบอนุญาต เสียภาษี อากร ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา และต้องติดต่อในรอบ 12 เดือนต่อไป
2. ในสองปีที่ผ่านมา บริษัท กรรมการ หรือผู้บริหาร เคยมีข่าว ได้รับคำตัดสินจากศาลหรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตหรือไม่
3. บริษัทมีประเด็นที่เคยร้องเรียนหน่วยงานรัฐที่เกี่ยวข้องกับการเรียกรับสินบน ทุจริตคอร์รัปชันหรือไม่