

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท สาลี ฟรันที้ดิง จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 5/2557 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2557 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และกรรมการตรวจสอบ ซึ่งกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งบริษัทได้ว่าจ้าง บริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด เป็นผู้ทำหน้าที่ดังกล่าว โดยคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า

จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทตามหลักการของ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ประกอบไปด้วย 5 ปัจจัยดังต่อไปนี้ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทมีความเพียงพอและเหมาะสม โดยทุกส่วนมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้ปฏิบัติตามมาตรฐานทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการรายงานงบการเงินรายไตรมาส งบการเงินประจำปีของบริษัทตามที่ควรอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีกระบวนการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และสอดคล้องกับกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของบริษัทแต่ประการใด รวมถึงระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว โดยสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 เพื่อหารือร่วมกับผู้สอบบัญชีของบริษัท คือ บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด และผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท คือ บริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด เพื่อรับทราบประเด็นต่างๆ จากการตรวจสอบบัญชีของงบการเงิน และข้อมูลเพิ่มเติมในการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน รวมทั้งแนวทางพัฒนาระบบควบคุมภายในอนาคตภายหลังจากการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมภายในและเรื่องอื่นๆ จากการตรวจสอบบัญชี

สำหรับผู้สอบบัญชีของบริษัท คือ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด(เดิมชื่อ บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด) ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2554 – 2556 และสอบทานงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 โดยผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นในรายงานการสอบบัญชีว่า บริษัทไม่ได้มีข้อบกพร่องทางระบบบัญชีที่เป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีได้มีหนังสือแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารบริษัท

(Management Letter) ลงวันที่ 23 กันยายน 2557 จากการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังนี้

ข้อสังเกตผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
1. ตรวจสอบทานความถูกต้องของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนมาตรฐานของสินค้า		
ในการคำนวณต้นทุนของแผนก PRT บริษัท นำข้อมูลจำนวนพนักงานที่ไม่ถูกต้องมาใช้ในการคำนวณต้นทุนมาตรฐาน กล่าวคือแผนก PRT มีพนักงานจำนวน 68 คน แต่ในใบคำนวณต้นทุนมาตรฐานคำนวณด้วยจำนวน 69 คน	ผู้สอบทานตรวจสอบทานความถูกต้องของใบคำนวณต้นทุนมาตรฐานอย่างละเอียดรอบคอบ และสอบทานว่าข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณเป็นปัจจุบัน	ทางฝ่ายบัญชีได้ประสานงานเพื่อขอข้อมูลจำนวนพนักงานอย่างเป็นทางการจากแผนกบุคคลเพื่อให้ได้ตัวเลขที่ถูกต้องมาคำนวณต้นทุนมาตรฐาน และได้มีผู้ตรวจสอบอย่างละเอียดสำหรับรายการต่างๆที่เป็นส่วนประกอบในการจัดทำต้นทุนมาตรฐานในไตรมาส 3 เดือนกันยายน 2557
2. ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ในบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับยอดในทะเบียนสินทรัพย์ถาวร		
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ของอาคารและอุปกรณ์ในบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับยอดในทะเบียนสินทรัพย์ถาวร โดยมีผลแตกต่างประมาณ 1.6 ล้านบาท	บริษัทควรจัดให้มีการระบยอดต้นทุนของสินทรัพย์ ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรและบัญชีแยกประเภททุกเดือน และตรวจสอบหาสาเหตุของผลแตกต่าง (ถ้ามี) ทันททีและปรับปรุงให้ตรงกัน	บริษัทพบว่าผลแตกต่างเกิดขึ้นเนื่องจากความผิดพลาดในการบันทึกจำนวนปีที่ใช้สินทรัพย์และมีการปรับยอดค่าเสื่อมราคาเข้าไปที่ทะเบียนสินทรัพย์โดยตรง บริษัทจะทำการตรวจสอบและปรับปรุงยอดสินทรัพย์ถาวรใหม่ให้ถูกต้องในระบบสินทรัพย์เพื่อให้ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรถูกต้องตรงกันกับบัญชีแยกประเภทภายในเดือนตุลาคม 2557
3. ควรมีการปรับปรุงร่างนโยบายด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศและนำมาใช้อย่างเป็นทางการ		
บริษัทได้มีการจัดทำนโยบายที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศที่ใช้ในกระบวนการทางบัญชีในบางส่วน ซึ่งยังไม่ครอบคลุมในอีกหลายส่วนที่มีความสำคัญและยังไม่มีรายละเอียดที่จำเป็นอย่างครบถ้วน	นโยบายที่สำคัญที่บริษัทควรแก้ไขเพิ่มเติมหรือปรับปรุง มีดังต่อไปนี้ 3.1 การพัฒนาและบำรุงรักษาระบบปฏิบัติงาน บริษัทควรระบุขั้นตอนการพัฒนาและบำรุงรักษาระบบปฏิบัติงานเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินการ	บริษัทได้จัดทำนโยบายสารสนเทศแล้วอ้างอิงประกาศฉบับที่ 032/2557 ลงวันที่ 1 สิงหาคม 2557 นอกจากนี้บริษัทยังได้กำหนดนโยบายย่อยเพิ่มขึ้นหลายเรื่องได้แก่ นโยบายการควบคุมการพัฒนาหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงระบบงานคอมพิวเตอร์ นอกจากนี้ต้องเพิ่มนโยบายส่วนของผู้ที่ทำหน้าที่สอบทานการพัฒนา ระบบซึ่งบริษัทได้จัดให้มีคณะกรรมการบริหารงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นผู้สอบทาน ดังนั้นทางบริษัทจะทำการแก้ไขนโยบายให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม 2557
	3.2 การขอรหัสและสิทธิของผู้ใช้ บริษัทควรจัดทำระเบียบปฏิบัติที่เป็นทางการเกี่ยวกับเรื่องการขอรหัสและสิทธิของผู้ใช้ รวมถึงกระบวนการจัดเก็บและอ้างอิงเอกสารดังกล่าว แล้วประกาศให้พนักงานทุกคนรับทราบ	บริษัทได้จัดทำนโยบายเรื่องข้อกำหนดในการขึ้นทะเบียนบุคลากร ระบุให้จัดทำแบบฟอร์มเพื่อขอสิทธิของผู้ใช้แล้ว

ข้อสังเกตผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร
	และปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด	
	<p>3.3 การควบคุมการเข้าถึงระบบและรหัสผ่าน</p> <p>บริษัทควรจัดทำเอกสารระบุถึงมาตรฐานและขั้นตอนสำหรับการควบคุมการเข้าถึงระบบและรหัสผ่านอย่างเป็นทางการ และทำการแจกจ่ายให้ผู้ใช้งานทุกคน นอกจากนี้ควรมีการตรวจทานและส่งเอกสารเตือนให้ผู้ใช้งานทำการเปลี่ยนรหัสผ่านอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ บริษัทควรทำการจัดหา/พัฒนา ให้ระบบงานมีค่าการควบคุมการเข้าถึงระบบ (Password Control Parameters)</p>	<p>บริษัทมีการจัดทำนโยบายแล้ว อ้างอิงประกาศฉบับที่ 032/2557 ลงวันที่ 1 สิงหาคม 2557 ข้อ 5.2 การจัดการเข้าถึงระบบของพนักงานและมีนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยและควบคุมการเข้าระบบ ปัจจุบันบริษัทได้ตั้งค่ากำหนดให้รหัสผ่านมี 5 หลักและเปลี่ยนรหัสทุกๆ 6 เดือน บริษัทมีแผนจะเปลี่ยนเป็น 6 หลักพร้อมกับเพิ่มค่าความซับซ้อนของรหัสผ่านภายในเดือนตุลาคม 2557</p>
	<p>3.4 ระเบียบปฏิบัติที่เป็นทางการในการสอบทานรหัสผู้ใช้และสิทธิของผู้ใช้งาน</p> <p>บริษัทควรจัดทำรายงานสรุปรายชื่อผู้ใช้พร้อมสิทธิในการใช้ระบบงานของแต่ละส่วนงานส่งให้ผู้บริหารของแต่ละส่วนงานอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>บริษัทได้จัดทำนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยและควบคุมการเข้าระบบ และจัดให้มีการสอบทานรหัสผู้ใช้และสิทธิของผู้ใช้แล้วตามนโยบาย</p>
	<p>3.5 ระเบียบปฏิบัติที่เป็นทางการในการตรวจทานเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยต่างๆที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ควรมีการกำหนดระเบียบวิธีในการตรวจทานและสังเกตการณ์ในด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบ และควรมอบหมายให้บุคคลที่รับผิดชอบในการตรวจทาน Logs ของระบบอยู่เป็นประจำ นอกจากนี้ ในกรณีที่มีการฝ่าฝืนระเบียบในการเข้าสู่ระบบ ควรมีการติดตามถึงการฝ่าฝืนและเหตุผลที่ทำให้การฝ่าฝืนนั้นๆ</p>	<p>บริษัทได้จัดทำนโยบายการตรวจสอบเฝ้าระวังและแก้ปัญหาระบบสารสนเทศ มีการกำหนดแนวทางป้องกัน และแก้ปัญหาเมื่อเกิดเหตุการณ์การบุกรุก โดยนโยบายได้กำหนดให้มีการตรวจ log ที่เข้าออกผ่าน Firewall โดยตั้งค่าให้เข้ามेलทุกวัน และตรวจสอบการแจ้งเตือนจาก Kaspersky Security center เพื่อตรวจสอบการกระทำที่ผิดปกติ</p>
	<p>3.6 ระเบียบและวิธีการในการสำรองข้อมูล</p> <p>บริษัทควรจัดทำระเบียบและวิธีการในการสำรองข้อมูล</p>	<p>บริษัทได้จัดทำนโยบายการสำรองข้อมูลและกู้ข้อมูลระบบสารสนเทศ และทำการทดสอบข้อมูลเรียบร้อยแล้ว</p>
	<p>3.7 แผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมทั้งขั้นตอนในการทดสอบแผนดังกล่าว</p> <p>บริษัทควรจัดทำและทดสอบแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างเป็นทางการ เมื่อการพัฒนาแผนฯเสร็จสิ้นผู้บริหารควรพิจารณาและอนุมัติแผนดังกล่าวรวมทั้ง ประกาศให้พนักงานทุกคนรับทราบ</p>	<p>บริษัทได้ประกาศแผนฉุกเฉิน ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2557 และได้จัดทำแผนฉุกเฉินเพิ่มเติม โดยได้กำหนดขั้นตอนเพื่อให้สามารถนำมาใช้ปฏิบัติได้จริง ส่วนการซ้อมแผนฉุกเฉินจะจัดทำปีละ 1 ครั้งและจะประกาศกำหนดการซ้อมภายในเดือนตุลาคม 2557</p>

13.2 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบกรณีที่มีความเห็นแตกต่างจากคณะกรรมการบริษัท

ในการพิจารณาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท ซึ่งมีกรรมการตรวจสอบของบริษัททั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย มิได้มีความแตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทแต่อย่างใด

13.3 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

บริษัทมีนโยบายที่จะใช้ผู้ตรวจสอบภายในโดยว่าจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) ให้ทำการตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท โดยบริษัทได้แต่งตั้งบริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด ซึ่งได้มอบหมายให้ นายกัมพล ศิววงศ์ เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด และนาย กัมพล ศิววงศ์ แล้วเห็นว่าบริษัทและผู้ควบคุมการปฏิบัติงานดังกล่าว มีวุฒิการศึกษา ประสบการณ์ การอบรม ที่เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท รวมทั้งมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ทั้งนี้ในการปฏิบัติงานของบริษัท การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ตรวจสอบภายในต้องผ่านความเห็นชอบ และพิจารณาอนุมัติ จากคณะกรรมการตรวจสอบภายใต้การหารือร่วมกับผู้บริหารของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้คัดเลือกผู้ตรวจสอบภายใน และมอบหมายหน้าที่ให้ผู้บริหารของบริษัททำการประสานงานในการว่าจ้าง รวมทั้งเจรจาต่อรองในเรื่องค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

บริษัทเริ่มว่าจ้างบริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด ตั้งแต่ไตรมาสที่ 4 ของปี 2556 โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับปี 2556 ระหว่างวันที่ 6 ธันวาคม 2556 ถึงวันที่ 21 ธันวาคม 2556 และนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบสำหรับปี 2556 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557 และผู้ตรวจสอบภายในได้ติดตามประเด็นจากการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2556 ครั้งที่ 1 ระหว่างวันที่ 23 เมษายน 2557 ถึง วันที่ 24 เมษายน 2557 และนำเสนอรายงานผลการติดตามประเด็นจากการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2556 ครั้งที่ 1 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2557 นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามประเด็นจากการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2556 ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2557 และนำเสนอรายงานผลการติดตามประเด็นการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2556 ครั้งที่ 2 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2557 ซึ่งจากการติดตามในครั้งนี้นับว่าบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2557 บริษัทได้ว่าจ้างบริษัท ดี ไอ เอ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด ในการตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับปี 2557 โดยผู้ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในสำหรับปี 2557 ระหว่างวันที่ 17 มิถุนายน 2557 ถึง วันที่ 4 กรกฎาคม 2557 และนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบสำหรับปี 2557 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2557 และติดตามประเด็นการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2557 ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ระหว่างวันที่ 26 สิงหาคม 2557 ถึง วันที่ 29 สิงหาคม 2557 และนำเสนอรายงานผลการติดตามประเด็นจากการตรวจสอบภายในสำหรับปี 2557 ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 5/2557 เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 พบว่าบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในแล้วคงเหลือเพียงประเด็นที่ไม่มีนัยสำคัญซึ่งต้องปรับปรุงแก้ไขและติดตามเพิ่มเติมในการตรวจสอบครั้งต่อไปเกี่ยวกับระบบควบคุมสินทรัพย์ถาวร, สินค้าคงคลังและการคำนวณต้นทุนการผลิต