

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 ความเห็นของคณะกรรมการต่อระบบควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการมีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นไปตามหลักการดูแลกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การมีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการวางดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งจะนำไปสู่ ประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น พนักงาน คู่ค้า ชุมชน และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2559 ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 3 ท่าน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมถึงการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ มีการดำเนินธุรกิจที่เป็นไปตามกฎหมาย และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่บังคับใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2559 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุม คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาและจัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และอ้างอิงรายงานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่ จัดทำโดยบริษัท พีแอนด์แอล จำกัด โดยคณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสมสอดคล้องกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบควบคุม ภายในของบริษัทฯ ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่

1. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Management)
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

13.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในต่อระบบควบคุมภายใน

บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท พีแอนด์แอล จำกัด เพื่อทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในตั้งแต่วันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 โดยบริษัท พีแอนด์แอล จำกัด ได้ทำการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในโดยรวมของบริษัทฯระบบงานวงจรรายได้ ระบบงานวงจรรายจ่าย การบริหารงานสินทรัพย์ถาวร และระบบการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ อยู่ในเกณฑ์เหมาะสม มีประเด็นปลี่ยนย่อยเพียงเล็กน้อยเท่านั้น ซึ่งสามารถสรุปตามหลักการย่อยขององค์ประกอบหลักที่จำเป็นในการควบคุมภายในได้ดังต่อไปนี้

1. ระบบวงจรรายได้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และการดำเนินการโดยบริษัทฯ
ภาษีขายของบริษัท เกรฮาร์ด จำกัด การระบุรายละเอียดในเอกสาร "ใบกำกับภาษี/Tax Invoice" กับ "รายงานภาษีขาย" ไม่ตรงกัน จำนวน 3 รายการ คิดเป็น 1.67%	สาเหตุ 1. เนื่องจากการจัดทำข้อมูลในระบบหนึ่ง (AX) แต่พิมพ์เอกสารออกจากอีกระบบหนึ่ง (NAV) 2. เนื่องจากการฝากขายบริษัทเกรฮาร์ดคาเฟ่ จำกัด เลขประจำตัวใบกำกับภาษีเป็นของเกรฮาร์ดคาเฟ่ แต่ในรายงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และการดำเนินการโดยบริษัท
<p>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น อาจทำให้เกิดความสับสนในการนำข้อมูลไปใช้ต่อ หรือนำไปตรวจสอบ</p>	<p>ภาพเป็นของเกรฮาร์ด</p> <p>แนวทางแก้ไข สาเหตุ การระบุในฐานข้อมูลของการฝากขายไม่ถูกต้อง บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขทันที</p>

2. ระบบวงจรรายจ่าย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และการดำเนินการโดยบริษัท
<p>การเบิกวงเงินสลดย่อยของบริษัท เกรฮาร์ด คาเฟ่ จำกัด มีการเบิกเงินสลดย่อยไม่ตรงตามที่นโยบายกำหนดคือไม่เกิน 3,000 บาท/ครั้ง จำนวน 1 รายการ คิดเป็น 5.56%</p>	<p>สาเหตุ เนื่องจากติดช่วงวันหยุดจึงทำการสั่งของมากกว่าปกติเพื่อขายในช่วงวันหยุด</p> <p>แนวทางแก้ไข กำหนดรายการที่ยกเว้นให้สามารถซื้อเกินวงเงินสลดย่อยให้ชัดเจนในส่วนคู่มือการปฏิบัติงาน ดังนี้ “โดยมีจำนวนเงินไม่เกิน 3,000.00 บาท ต่อครั้ง ยกเว้นที่เป็นการซื้อวัตถุดิบที่ใช้ในการประกอบอาหารมีอายุการเก็บรักษาน้อย, มีกำหนดขั้นต่ำในการซื้อ และต้องผ่านการอนุมัติตามคู่มืออำนาจการดำเนินงาน ทั้งนี้ต้องไม่เกิน 5,000.00 บาทต่อครั้ง”</p>

3. การบริหารงานสินทรัพย์ถาวร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และการดำเนินการโดยบริษัท
<p>ทะเบียนสินทรัพย์ถาวรของบริษัท เกรฮาร์ด จำกัด ไม่มีการบันทึก Serial Number ของเครื่อง Printer จำนวน 20 รายการ คิดเป็น 80 % ทั้งนี้ไม่ได้มีการกำหนดไว้ในคู่มือการทำงานเกี่ยวกับการบันทึกรายละเอียดดังกล่าว</p> <p>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น 1) อาจทำให้ยากต่อการตรวจนับและยืนยันความมีอยู่จริง 2) อาจมีการเคลื่อนย้ายและนำออกนอกพื้นที่ โดยไม่สามารถอ้างอิงรายการนั้นๆได้</p>	<p>ข้อเสนอแนะ บริษัทฯ ควรต้องกำหนดวิธีการ/รูปแบบที่สามารถใช้ในการควบคุมสินทรัพย์ถาวรประเภทของคอมพิวเตอร์ ให้สามารถตรวจนับและสอบทานย้อนกลับความมีตัวตนได้</p> <p>แนวทางแก้ไข มีการกำหนดในคู่มือการปฏิบัติการ ให้มีการบันทึก Serial Number ของคอมพิวเตอร์ทุกครั้งที่มีการซื้อ และให้มีการตรวจทรัพย์สินทุกปี</p>
<p>การตรวจนับสินทรัพย์ถาวรของบริษัท เกรฮาร์ด จำกัด บริษัทฯ ยังไม่ได้ทำการติดรหัสสินทรัพย์ถาวรที่สินทรัพย์ถาวร</p>	<p>ข้อเสนอแนะ ควรกำหนดแผนในการดำเนินการติดรหัส พร้อมทั้งตรวจนับ</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และการดำเนินการโดยบริษัท
<p>ทุกรายการ จึงไม่สามารถทำการตรวจสอบได้</p> <p>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>อาจไม่สามารถยืนยันความมีตัวตนของสินทรัพย์ถาวร ที่แสดงมูลค่าและรายการไว้ในข้อมูลทางการเงิน</p>	<p>สินทรัพย์ถาวรทั้งหมดให้ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทดำเนินการให้แล้วเสร็จและสามารถทำการตรวจสอบได้</p> <p>แนวทางแก้ไข</p> <p>บริษัทมีกำหนดการติดรหัสทรัพย์สินถาวร แล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม 2559 และกำหนดให้มีการตรวจนับทรัพย์สินปีละ 1 ครั้ง ช่วงเดือนสิงหาคม</p>

4. ระบบการบริหารทรัพยากรบุคคล

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และการดำเนินการโดยบริษัท
<p>การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงาน (Job Description) ของบริษัท เกรฮาร์ด จำกัด ปัจจุบันบริษัท อยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไขเอกสาร "ใบพรรณานงาน (Job Descriptions)" ของหน่วยงานดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Design 2. Marketing&Sales Operation 3. Production 4. Warehouse 5. IT 6. Office <p>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) พนักงานอาจไม่ทราบขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง อาจเกิดความสับสน ซ้ำซ้อน ไม่เป็นไปตามนโยบายหรือเป้าหมายที่บริษัทกำหนด 2) อาจทำให้เกิดการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสมตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด 3) ทำให้พนักงานเพิกเฉยต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ 4) ขาดเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน 	<p>ข้อเสนอแนะ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) บริษัทฯ ควรทำการจัดทำ Job Description ให้เรียบร้อยและทำการทบทวนว่าหน้าที่งานมีความครบถ้วนเพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้สำเร็จ 2) ควรให้ผู้ปฏิบัติงานทำการลงนามเพื่อรับทราบหน้าที่ของตนเอง <p>แนวทางแก้ไข</p> <p>บริษัทฯ ได้มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบของใบพรรณานงานให้ครอบคลุมงานในปัจจุบัน ซึ่งแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม 2559 ตามแผนงานที่วางไว้</p>
<p>ระบบควบคุมการปฏิบัติงาน – วันและเวลาในการปฏิบัติงานของบริษัท เกรฮาร์ด คาเฟ่ จำกัด</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ลงเวลาใน "บัตรตอกลงเวลาทำงาน" ไม่ครบถ้วน โดยไม่มีกรยืนยันเวลาการทำงานจากผู้บังคับบัญชา จำนวน 2 รายการ คิดเป็น 8.70% 2) สรุปลงเวลาสายในเอกสาร "ใบสรุบบัตรตอกเวลาทำงาน" ไม่ถูกต้อง ตามบัตรตอก จำนวน 1 รายการ คิดเป็น 4.35% <p>ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น</p>	<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีผู้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนการดำเนินการในขั้นตอนถัดไป อีกทั้งควรเพิ่มความระมัดระวัง และความละเอียดในการบันทึกข้อมูล</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ และการดำเนินการโดยบริษัท
1) ตารางสรุปบัตรต่ออากาศความน่าเชื่อถือ 2) เมื่อนำข้อมูลไปใช้ในการประเมินผลปลายปี อาจทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลผิดพลาด	แนวทางแก้ไข บริษัทฯ ได้กำหนดกฎระเบียบ – โทษของการตอบบัตรหรือการสแกนนิ้วไม่ครบถ้วน พร้อมทั้งประกาศให้พนักงานทราบ ทั้งนี้ได้มีการกำชับเรื่องของการตรวจสอบ
การตรวจสอบภูมิหลังพนักงานของ GDT ABP GS และ MM ไม่มีการตรวจประวัติการศึกษาและประวัติอาชญากรรม ทั้งนี้บริษัทมีการจัดทำ Policy & Procedures เรื่องประวัติพนักงานจากนายจ้างเดิมหรือบุคคลอ้างอิง ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น <ol style="list-style-type: none"> 1) ไม่มีแนวทางที่ชัดเจนในกระบวนการตรวจสอบ 2) รับพนักงานที่มีประวัติเสื่อมเสียหรือมีประวัติทุจริตเข้าทำงาน หรืออาจรับพนักงานที่ให้ข้อมูลที่เป็นเท็จเข้ามาทำงานโดยบริษัทไม่อาจทราบข้อมูลที่เป็นจริงได้ 3) ผู้สมัครอาจมีภูมิหลังไม่เหมาะสมต่อการทำงานและอาจสร้างปัญหาแก่บริษัทฯ ในอนาคตได้ 	ข้อเสนอแนะ เพื่อการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ บริษัทควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบภูมิหลัง/ประวัติพนักงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ว่าตำแหน่งใดบ้างที่จำเป็นต้องมีการตรวจสอบภูมิหลังพนักงาน ซึ่งอาจจะบุเฉพาะตำแหน่งที่มีนัยสำคัญ (เกี่ยวข้องกับอำนาจดำเนินการ/อำนาจอนุมัติ หรือบัญชีการเงิน หรือทรัพย์สินบริษัท หรือความปลอดภัยของผู้บริหารระดับสูง) พร้อมทั้งนำเสนอให้ผู้มีอำนาจ แนวทางแก้ไข บริษัทฯ เห็นด้วยตามที่เสนอแนะ โดยจัดทำ Policy & Procedures กำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การตรวจประวัติการศึกษาและประวัติอาชญากรรม ในเฉพาะตำแหน่งที่มีนัยสำคัญ

13.3 ความเห็นของผู้สอบบัญชี

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ของบริษัทฯ ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามการตรวจสอบมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

จากการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญของระบบการควบคุมภายในของกิจการและไม่ได้ออกรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในให้กับบริษัทฯ

13.4 หัวข้องานตรวจสอบภายในและหัวข้องานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 ครั้งที่ 1/2558 ได้แต่งตั้ง บริษัท พีแอนด์แอล จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทตั้งแต่วันที่ 01 มีนาคม พ.ศ. 2558 ซึ่งบริษัท พีแอนด์แอล จำกัด ได้มอบหมายให้ น.ส. มนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์ เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคณะสมมติของบริษัท พีแอนด์แอล จำกัด และ น.ส. มนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์แล้วเห็นว่า มีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในธุรกิจ และอุตสาหกรรมที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทมาเป็นระยะเวลา 8 ปี โดย น.ส. มนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์มีความเข้าใจในกิจกรรมและการดำเนินงานของบริษัทฯ คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นว่ามีความเหมาะสมที่จะปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว

ทั้งนี้ การพิจารณาแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวข้องานตรวจสอบภายใน ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

	ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นบุคคลภายนอก
ผู้ตรวจสอบภายใน	บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ชื่อ: น.ส. มนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์ ตำแหน่ง : ผู้จัดการอาวุโส
คุณวุฒิ	- จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย : ปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีบริหาร คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี - มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต : ปริญญาตรี หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบัญชี
ประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	- บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด (2551 - ปัจจุบัน) ▪ Senior Internal audit manager - บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) (2548 – 2549) ▪ Marketing Officer
ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน	คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเชื่อมั่นในผู้ตรวจสอบจากบริษัท พีแอนด์แอล จำกัด และ น.ส. มนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์ ที่เห็นว่าเป็นอิสระการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม ทำให้เพิ่มคุณค่าในองค์กร พร้อมทั้งได้ปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้บริการลูกค้าประทับใจ
หน้าที่ความรับผิดชอบ	- วางแผนงานตรวจร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้บริหารสายงานที่รับผิดชอบ - ควบคุมทีมตรวจพร้อมให้คำปรึกษา - แก้ปัญหาและจัดการงานตรวจสอบของทีมงานที่รับผิดชอบ - สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ - สรุปผลการตรวจสอบร่วมกับฝ่ายจัดการและผู้บริหารที่รับผิดชอบ - เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ - ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น ที่ปรึกษาทางการเงิน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นต้น