

รายงานของคณะกรรมาการ ตรวจสอบ



นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 คน โดยมีนางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ และพลเอก ธนาคาร เกิดในมงคล เป็นกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 คนเป็นผู้ทรงคุณวุฒิและมีประสบการณ์ด้านเศรษฐศาสตร์ด้านบัญชีและการเงิน ด้านรัฐศาสตร์ ด้านสังคมศาสตร์ และด้านความมั่นคง ในระหว่างปี 2560 มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการตรวจสอบ โดยนายศิริ จิระพงษ์พันธ์ ได้แจ้งขอลาออก ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 17 พฤศจิกายน 2560 ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบมีความเหมาะสม โดยมีกรรมการที่มีคุณสมบัติปฏิบัติหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทาง

ปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของ ก.ล.ต. และ ตลท. ในปี 2560 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสิ้น 9 ครั้ง โดยได้มีการหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ซึ่งสรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ ได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูลที่สำคัญของรายงานทางการเงิน ทั้งรายไตรมาสและงบการเงิน ประจำปี 2560 ของบริษัท และบริษัทย่อย รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards - TFRS) ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards - IFRS) ซึ่งผู้สอบบัญชีได้รายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ไม่พบข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ผลการประเมินการควบคุมมีความเหมาะสม ไม่พบการปกปิดข้อมูล ทำงานได้อย่างเป็นอิสระตลอดจนศึกษาทำความเข้าใจมาตรฐานรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในอนาคต ข้อกำหนดของกฎหมายที่อาจมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน เพื่อพัฒนาความรู้และความเชี่ยวชาญในการพิจารณาความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุม โดยมีการปรึกษาหารือกันอย่างเป็นอิสระถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน รวมทั้งอุปสรรคปัญหาในระหว่างการตรวจสอบ และความร่วมมือกับฝ่ายตรวจสอบระบบงานภายในองค์กร

2. การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจจะมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกลุ่มไทยออยล์ ตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ผลการสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันพบว่า ไทยออยล์ได้ดำเนินการตามเงื่อนไขการกำกับดูแล มีความเป็นธรรมและสมเหตุสมผล ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ รวมทั้งสอบทานการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้มีความถูกต้องและครบถ้วน

3. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายในผ่านกระบวนการตรวจสอบ ซึ่งได้รับอนุมัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี การรายงานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้สอบบัญชีและที่ปรึกษาต่างๆ ระบบการตรวจติดตามอย่างต่อเนื่อง โดยใช้ SAP GRC ที่ทำงานคล้าย SMS ในการแจ้งเตือนล่วงหน้าเพื่อแก้ไขก่อนเกิดเหตุผิดปกติ ทั้งนี้ คณะกรรมการมุ่งเน้นความสำคัญของการควบคุมเชิงป้องกัน (Preventive Control) มากกว่าการแก้ไข (Corrective Control) นอกจากนี้ ในปี 2560 คณะกรรมการได้เน้นย้ำความสำคัญในเรื่องแนวทางป้องกัน 3 ชั้น (Three Lines of Defense) ได้แก่ การติดตามผลการจัดทำแบบประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self - Assessment) การติดตามผลการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การติดตามผลการตรวจติดตามอย่างต่อเนื่อง โดยใช้ SAP GRC สำหรับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (Procure to Pay) และได้ส่งเสริมให้นำระบบการตรวจติดตามอย่างต่อเนื่องมาใช้ในกระบวนการขาย (Order to Cash) และกระบวนการบริหารเงินเดือน (Payroll) ตามลำดับ ตลอดจนให้ความเห็นต่อผลสอบทานการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในตามกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ที่ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบเล็งเห็นความสำคัญของความเสี่ยงจากภัยคุกคามทางไซเบอร์ โดยให้นำผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องเข้ารายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อเสริมการทำงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบระบบงานภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน โดยการพิจารณาและอนุมัติแผนงานตรวจสอบประจำปี ที่มุ่งเน้นความเสี่ยงที่สำคัญ (Risk - based Approach) การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบระบบงานภายในองค์กร การติดตามความเพียงพอ ทั้งอัตรากำลังและความรู้ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน การพัฒนางานตรวจสอบโดยใช้ระบบ Audit Management System and Analytics Tool ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลจำนวนมากและช่วยในการรวบรวม Database เข้าสู่ระบบแทนการใช้กระดาษ การส่งเสริมพนักงานตรวจสอบภายในในการสอบผู้สมัครและกักทันต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานสากลวิชาชีพการตรวจสอบและการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ อีกทั้งส่งเสริมการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (Quality Assurance Review) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระภายนอก

5. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบกำกับดูแลให้บริษัทฯ และบริษัทในกลุ่มไทยออยล์ดำเนินกิจการต่างๆ อย่างถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ ก.ล.ต. และ ตลท. และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ อย่างเคร่งครัด ในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานกระบวนการกำกับดูแลกิจการ การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายที่สำคัญและการปฏิบัติตามระเบียบวิธีปฏิบัติโดยหน่วยงาน Compliance Unit ซึ่งเป็นแนวปรัการที่ 2 (2nd Line of Defense) ในการเสริมความแข็งแกร่งให้บริษัทฯ

6. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชีประจำปี 2561

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากผลการปฏิบัติงาน ความสามารถ ความเป็นอิสระ ค่าตอบแทน การสอบบัญชี รวมทั้งการคัดเลือกผู้สอบบัญชีต้องไม่ขัดต่อประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

โดยมีมติเห็นชอบให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ประจำปี 2561 และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทฯ นำเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี เพื่อพิจารณาแต่งตั้งและอนุมัติค่าสอบบัญชี ประจำปี 2561

โดยสรุป ในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบโดยใช้ความรู้ความสามารถที่หลากหลาย เพื่อตอบสนองการดำเนินธุรกิจ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความเป็นอิสระ และปฏิบัติงานสอดคล้องตามที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีความเห็นว่า บริษัทฯ และบริษัทในกลุ่มได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการจัดทำงบการเงินแสดงข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญและเชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเพียงพอ มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ

ทั้งนี้ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบระหว่างปี 2560 ได้รับความร่วมมือด้วยดีจากคณะกรรมการบริษัทฯ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2561

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ



(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)