

รายงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ



นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระ จำนวน 3 คน โดยมีนางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร เป็นประธานคณะกรรมการ รองศาสตราจารย์ ดร. พสุ เดชะรินทร์ และนายเจน นำชัยศิริ เป็นกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ ทั้ง 3 คนเป็นผู้ทรงคุณวุฒิและมีประสบการณ์ด้านเศรษฐศาสตร์ ด้านบัญชีและการเงิน ด้านบริหารธุรกิจด้านการตรวจสอบ ด้านวิศวกรรม ด้านอุตสาหกรรมพลังงานปิโตรเลียมและปิโตรเคมี ระหว่างปี มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการตรวจสอบ โดยนางสุวิมล กฤตยาเกียรติ ครบวาระในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2561 และ พลเอก ธนาकर เกิดในมงคล ได้แจ้งขอลาออก ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2561 องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบมีความเหมาะสม โดยมีคณะกรรมการที่มีคุณสมบัติ สามารถปฏิบัติหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ และตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทาง

ปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของ ก.ล.ต. และ ตลท. ในปี 2561 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทั้งสิ้น 7 ครั้ง โดยได้มีการหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุม 1 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างเป็นอิสระถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินความร่วมมือจากผู้บริหารและหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนแผนการสอบบัญชีและการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปีของบริษัทฯ และงบการเงินรวม ร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลและการให้ความสำคัญกับเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters : KAM) ในรายงานผู้สอบบัญชี โดยการซักถามและพิจารณาความเชื่อถือได้ของตัวเลขประมาณการ ข้อสมมติฐานที่

ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การแสดงรายการ ตลอดจนผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่า การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบแล้ว และรายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

2. การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท และบริษัทในกลุ่มตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มีความเห็นว่า บริษัท และบริษัทในกลุ่มได้ดำเนินการตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป มีความเป็นธรรม สมเหตุสมผล เป็นประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานของบริษัท และผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ โดยรายการได้ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัท ก่อนทำรายการแล้ว

3. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างเป็นระบบ การทำธุรกรรมที่โปร่งใส การปฏิบัติตามกฎหมาย รวมถึงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายใน ร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี การรายงานผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยงจากหน่วยงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การรายงานผลการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องจากหน่วยงานกำกับปฏิบัติตามกฎหมาย และการรายงานผลการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับให้บริษัท ติดตามร่างกฎหมายที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาและอาจส่งผลกระทบต่อบริษัท เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการประกาศใช้ใหม่ และมุ่งเน้นการทำงานเชิงรุกในการเข้าร่วมรับฟังและแสดงความคิดเห็นก่อนจะประกาศใช้อย่างเป็นทางการ การทบทวน

และสื่อสารมาตรการการรับเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแส ให้ชัดเจนเหมาะสม แนะนำการเอาระบบ Online Training มาใช้ เพื่อผลักดันให้เกิดการสร้างวัฒนธรรมตระหนักรู้เรื่องการควบคุมภายใน เป็นการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอและวัดผลอย่างเป็นรูปธรรม รวมทั้งเน้นย้ำให้มีการพัฒนาระบบอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังให้ความสำคัญเรื่องแนวป้องกัน 3 ชั้น (Three Lines of Defense) ร่วมกับแนวคิดการบูรณาการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (Integrated Governance, Risk Management and Compliance) เพื่อให้เกิดการบูรณาการการป้องกันเชิงรุก โดยการใช้ระบบ SAP GRC เพื่อช่วยถ่วงดุลและตรวจติดตามรายการความผิดปกติและป้องกันการทุจริตอย่างต่อเนื่อง ครอบคลุมกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (Procure to Pay) การควบคุมทั่วไปในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Control) กระบวนการขาย (Order to Cash) และกระบวนการบริหารเงินเดือน (Payroll) ตลอดจนให้ความเห็นชอบผลการประเมินตามแบบการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามที่ ก.ล.ต. กำหนดว่า บริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ

4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

นอกจากการสอบทานแผนกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี และระยะยาว การปฏิบัติงานตามแผน ผลการตรวจสอบและการติดตามปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่มีนัยสำคัญ คณะกรรมการตรวจสอบยังผลักดันให้เกิดการพัฒนาและยกระดับงานตรวจสอบภายใน ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา การปฏิบัติงานเชิงรุก (Proactive) การเตรียมพร้อมทั้งสรรพกำลังพลและการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่องให้มีความรู้ความสามารถและดำเนินการตรวจสอบให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล สนับสนุนการนำเทคโนโลยีมาใช้และพัฒนาเทคโนโลยีที่ใช้ในงานตรวจสอบ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในยุค Digitalization การกำกับให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่งเสริมให้พนักงานมีวุฒิบัตรเพื่อสร้างความเป็นมืออาชีพ และก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานสากลวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตลอดจนพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน

5. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชีประจำปี 2562

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากผลการปฏิบัติงาน ประสบการณ์ ความเป็นอิสระ ค่าตอบแทน การสอบบัญชี รวมทั้งต้องไม่ขัดต่อประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีมติเห็นชอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาและขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2562 ให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท ไพร่ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด (PwC) เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และอนุมัติค่าสอบบัญชี ประจำปี 2562

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถที่หลากหลาย ความระมัดระวังรอบคอบ ความเป็นอิสระ ตลอดจนได้ให้ข้อคิดเห็นและคำแนะนำต่างๆ อย่างสร้างสรรค์ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ และบริษัทในกลุ่มได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการจัดทำงบการเงินแสดงข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญและเชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเพียงพอ มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งได้ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ

ทั้งนี้ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบระหว่างปี 2561 ได้รับความร่วมมืออย่างดีจากคณะกรรมการบริษัทฯ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2562

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ



(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)