

## รายงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ

### นายคณิต สีห์

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



### เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 คน โดยมีนายคณิต สีห์ เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ รองศาสตราจารย์ ดร. พสุ เดชะรินทร์ และนายประไพสิทธิ์ ตันท์เกตุ เป็นกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 คนเป็นผู้ทรงคุณวุฒิและมีประสบการณ์ด้านบัญชีและการเงิน ด้านบริหารธุรกิจ ด้านบริหารองค์กร การกำกับดูแลกิจการ นิติศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ ความเชี่ยวชาญด้านพลังงาน ปิโตรเลียม ปิโตรเคมี วิศวกรรมศาสตร์ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัล ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเหมาะสม โดยมีคณะกรรมการที่มีคุณสมบัติสามารถปฏิบัติหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ และตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของ ก.ล.ต. และ ตลท. ในปี 2562 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งสิ้น 8 ครั้ง โดยได้มีการหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีใหม่ ซึ่งได้รับแต่งตั้งจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นเมื่อเดือนเมษายน 2562 โดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุมจำนวน 1 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างเป็นทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี แผนงานสอบบัญชี ระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน ความร่วมมือกับผู้บริหาร ตลอดจนการทำงานร่วมกันกับคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบได้ดังนี้

#### 1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินรายไตรมาส และงบการเงินประจำปีของบริษัทฯ และงบการเงินรวม ร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลและการให้ความสำคัญกับเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters : KAM) ในรายงานผู้สอบบัญชี โดยการซักถามและพิจารณาความเชื่อได้ของตัวเลขประมาณการ สมมติฐาน

ที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การแสดงรายการ ตลอดจนผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจว่า การจัดทงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบแล้วและรายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

## 2. การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท และบริษัทในกลุ่มตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มีความเห็นว่า บริษัท และบริษัทในกลุ่มได้ดำเนินการตามเงื่อนไขการคำทั่วไป มีความเป็นธรรม สมเหตุสมผล เป็นประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานของบริษัท และผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ พร้อมทั้งเปิดเผยสารสนเทศให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบอย่างถูกต้องตามเวลาที่กำหนด โดยรายการได้ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัท ก่อนทำรายการแล้ว

## 3. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย การกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างเป็นระบบ การทำธุรกรรมที่โปร่งใส การปฏิบัติตามกฎหมาย รวมถึงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแลกิจการ กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายใน ร่วมกับฝ่ายบริหาร ผู้สอบบัญชี การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงจากหน่วยงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การรายงานผลการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องจากหน่วยงานกำกับปฏิบัติตามกฎหมาย และการรายงานผลการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับให้บริษัทฯ ติดตามร่างกฎหมายที่อยู่ระหว่างการพิจารณาและอาจส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการประกาศ

ใช้ใหม่ และมุ่งเน้นการทำงานเชิงรุกในการเข้าร่วมรับฟังและแสดงความคิดเห็นก่อนจะประกาศใช้อย่างเป็นทางการ การทบทวนและสื่อสารมาตรการการรับเรื่องร้องเรียนและการแจ้งเบาะแสให้ชัดเจนเหมาะสม การสร้างความตระหนักรู้เรื่องการควบคุมภายใน การให้ความสำคัญกับการจัดทำแบบประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self - Assessment) ของกระบวนการหลักที่สำคัญและการพัฒนาแบบประเมินฯ ไปยังบริษัทในกลุ่ม นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังให้ความสำคัญเรื่องแนวป้องกัน 3 ชั้น (Three Lines of Defense) ร่วมกับแนวคิดการบูรณาการการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (Integrated Governance, Risk and Compliance : GRC) เพื่อให้เกิดการบูรณาการการป้องกันเชิงรุก การนำระบบ SAP GRC มาใช้เพื่อช่วยกลั่นกรองและตรวจติดตามรายการความผิดปกติและป้องกันการทุจริตอย่างต่อเนื่อง ครอบคลุมกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างจนถึงการชำระเงิน (Procure to Pay) การควบคุมทั่วไปในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Control) กระบวนการขายจนถึงการรับเงิน (Order to Cash) และกระบวนการบริหารเงินเดือน (Payroll) ตลอดจนให้ความเห็นชอบผลการประเมินตามแบบการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในตามที่ ก.ล.ต. กำหนดว่า บริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ทำหน้าที่สอบทานผลการประเมินตามแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชันตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต โดยเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนที่แสดงถึงความมุ่งมั่นในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน

## 4. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

นอกจากการสอบทานแผนกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี และระยะยาว การปฏิบัติงานตามแผน ผลการตรวจสอบและการติดตามปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่เสี่ยงสำคัญ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้ผลักดันให้เกิดการพัฒนาและยกระดับงานตรวจสอบภายใน ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา การปฏิบัติงานเชิงรุก (Proactive) โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงการพลังงานสะอาด (CFP) ที่มีความสำคัญต่อธุรกิจ โดยได้

มุ่งเน้นให้ฝ่ายตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเชิงรุกควบคู่ไปกับการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่ผู้ปฏิบัติงานจะปรับปรุงแก้ไขได้ทันที นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังเล็งเห็นว่า ในปี 2563 - 2564 เรื่องความปลอดภัยในการก่อสร้างโครงการ CFP ที่ดำเนินการบนพื้นที่หน่วยผลิตปัจจุบันเป็นเรื่องสำคัญยิ่ง ซึ่งพนักงานและผู้รับเหมาจะต้องเคร่งครัดในการปฏิบัติงานตามระเบียบ ต้องได้รับการอบรมและมีความตระหนักในเรื่องข้อกำหนดด้านความปลอดภัยในการทำงานอยู่เสมอ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องทำงานอย่างใกล้ชิดกับโครงการ CFP ทั้งการเตรียมพร้อมสรรพกำลังพลและพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่องให้มีความรู้ความสามารถและดำเนินการตรวจสอบให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล การสนับสนุนการนำระบบ Digitalization มาใช้ในกระบวนการตรวจสอบ เพื่อพัฒนาไปสู่ Audit automation รวมถึงการกำกับให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ส่งเสริมให้พนักงานมีวุฒิบัตรเพื่อสร้างความเป็นมืออาชีพ และก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานสากลวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตลอดจนพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายใน

## 5. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชีประจำปี 2563

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากผลการปฏิบัติงาน ประสบการณ์ ความเป็นอิสระ ค่าตอบแทนการสอบบัญชี รวมทั้งต้องไม่ขัดต่อประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีมติเห็นชอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาและขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท ไพร์วอเพอเรียลส์ คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด (PwC) เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และอนุมัติค่าสอบบัญชี ประจำปี 2563

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถที่หลากหลาย ความระมัดระวังรอบคอบ มีความเป็นอิสระ ตลอดจนได้ให้ข้อคิดเห็นและคำแนะนำต่างๆ อย่างสร้างสรรค์ คณะกรรมการตรวจสอบมี

ความเห็นว่าเป็นบริษัท และบริษัทในกลุ่มได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการจัดทำงบการเงินแสดงข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญและเชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเพียงพอ มีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งได้ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญแก่โครงการ CFP เป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากเป็นโครงการที่มีมูลค่าสูงและมีความสำคัญต่อธุรกิจ โดยมุ่งเน้นเรื่องความถูกต้อง โปร่งใสและไม่ให้เกิดความล่าช้าหรือส่งผลกระทบต่องบประมาณ ตลอดจนเน้นย้ำในเรื่องความปลอดภัยในการทำงาน โดยพนักงานและผู้รับเหมาที่เกี่ยวข้องต้องได้รับการฝึกอบรมและตระหนักถึงข้อกำหนดด้านความปลอดภัย มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนด้านความปลอดภัยอย่างมืออาชีพ เพื่อให้โครงการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท นอกจากนี้ ผลการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการบริษัท สรุปได้ว่า การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบอยู่ในระดับ 5 ดีเลิศ (เป็นแบบอย่างที่ดี)

ทั้งนี้ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบระหว่างปี 2562 ได้รับความร่วมมือด้วยดีจากคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ



(นายคณิต สีนี)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)