

เอกสารแนบ 3

รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้าตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลปฏิบัติงานบริษัท

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยวางระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและเหมาะสมเพียงพอกับการดำเนินธุรกิจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน มีการรายงานทางการเงินการบัญชีและรายงานอื่นๆ ที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้และมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจโดยเคร่งครัด

บริษัทฯ มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารทำหน้าที่กำกับดูแลความเสี่ยง และควบคุมภายในควบคู่กับคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งทำหน้าที่สอบทานให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้บริษัทฯ ได้ดำเนินการให้บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบอิสระ ทำหน้าที่สอบทานประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และรายงานผลเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในภาพรวมต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบทำหน้าที่ในการสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี ซึ่งจากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ ตามกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) 5 องค์ประกอบ คือ

- (1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) ซึ่งเกี่ยวข้องกับ 1. การแสดงถึงความซื่อสัตย์ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 2. ความเป็นอิสระของกรรมการจากฝ่ายบริหารและทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน 3. โครงสร้างสายการรายงานการกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบ 4. ความมุ่งมั่นในการจงใจ พัฒนาและการรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และ 5. การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
- (2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ซึ่งเกี่ยวข้องกับ 1. การกำหนดวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนเพียงพอเพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง 2. การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร 3. การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดทุจริต และ 4. ความสามารถในการระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

- (3) มาตรการการควบคุม (Control Activities) ซึ่งเกี่ยวข้องกับ 1. มาตรการควบคุมที่ลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 2. การเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และ 3. การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้
- (4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information&Communication) ซึ่งเกี่ยวข้องกับ 1. ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้ 2. การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่ จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ และ 3. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน
- (5) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities) ซึ่งเกี่ยวข้องกับ 1. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม และ 2. การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2559 โดยมีกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร และตรวจสอบจากเอกสารที่ฝ่ายบริหารจัดทำและรายงานของผู้ตรวจสอบภายในอิสระแล้วสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯในด้านต่างๆ 5 องค์ประกอบ คือ การควบคุมภายในองค์กร การประเมินความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการมีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบควบคุมภายใน ในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทฯยังจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้อย่างเพียงพอ สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2558 ได้แต่งตั้งบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตั้งแต่วันที่ 20 เมษายน 2558 เป็นต้นไป ซึ่งบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด ได้มอบหมายให้นางสาวสุกัลยา มโนเลิศ ตำแหน่ง Internal Audit Supervisor เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด และนางสาวสุกัลยา มโนเลิศ แล้วเห็นว่า มีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ มีประสบการณ์ในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และงานบัญชีการเงินในการดำเนินธุรกิจที่หลากหลายรวมถึงธุรกิจพลังงานที่มีลักษณะเดียวกับบริษัทฯ มาเป็นระยะเวลา 9 ปี และเคยเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานดังกล่าว เนื่องจากการแต่งตั้ง ถอดถอน โยกย้ายผู้ทำหน้าที่หัวหน้างานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง อยู่ในอำนาจอนุมัติของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานผู้ตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียด ดังนี้

ชื่อบริษัทตรวจสอบภายใน	:	บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เน็ต ออดิท จำกัด
ชื่อหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน	:	นางสาวสุกัลยา มโนเลิศ
ตำแหน่ง	:	Internal Audit Supervisor
คุณวุฒิทางการศึกษา	:	บัญชีบัณฑิต (บช.บ.) มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
ประสบการณ์การทำงาน	:	9 ปี
การฝึกอบรมที่เกี่ยวข้อง	:	1. โครงการหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย – CPIAT (รุ่นที่ 19) 2. สมาชิกสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน แห่งประเทศไทย (สตท.)
การดำรงตำแหน่งกรรมการสำคัญที่เกี่ยวข้อง	:	-ไม่มี-
ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร	:	-ไม่มี-

งานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (Compliance)

บริษัทฯ ได้กำหนดหน่วยงานที่รับผิดชอบการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ของบริษัทฯ และกฎระเบียบด้านการเป็นบริษัทจดทะเบียน ประกอบด้วย

- สำนักเลขานุการบริษัท รับผิดชอบดูแลติดตามให้กลุ่มบริษัท คณะกรรมการ ผู้บริหารและทุกหน่วยงานปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเป็นศูนย์กลางในการรวบรวม ติดตามข้อมูล เพื่อให้บุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการได้อย่างถูกต้อง
- สำนักกฎหมาย รับผิดชอบกำกับดูแลงานด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ รวมทั้งกฎหมายด้านการเป็นบริษัทจดทะเบียน กฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย