

เอกสารแนบ 5

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2560

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระ 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิและมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ที่หลากหลายทั้งด้านธุรกิจพลังงาน การบัญชี การเงิน และกฎหมาย ณ ปัจจุบัน มีนายสมนึก บำรุงสาส์ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ นายเจษฎา พรหมจาด และนางสาวรีณวดี สุวรรณมงคล เป็นกรรมการตรวจสอบ ในระหว่างปี 2560 มีการเปลี่ยนแปลง ประธานกรรมการตรวจสอบ เนื่องจากนายทรงภพ พลจันทร์ ได้แจ้งขอลาออก โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2560 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 11/2560 วันที่ 21 พฤศจิกายน 2560 ได้มีมติแต่งตั้งนายสมนึก บำรุงสาส์ เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และตามกฎหมายของคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ซึ่งสอดคล้องกับประกาศของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.) และคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) โดยมีนโยบายเน้นการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งสอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมรวมทั้งสิ้น 11 ครั้ง โดยเป็นการหารือร่วมกับฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีในวาระที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ได้ดังนี้

1. สอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูลที่สำคัญของงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2560 โดยได้เชิญผู้สอบบัญชีและผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินเข้าร่วมประชุมในวาระการพิจารณา งบการเงิน เพื่อชี้แจงและตอบข้อซักถามของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องความถูกต้อง ครบถ้วนของงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญที่มีผลกระทบต่องบการเงิน ความเพียงพอของข้อมูลที่เปิดเผยไว้ในงบการเงิน และข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ ได้แสดงรายการโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีเป็นการเฉพาะโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วม เพื่อหารือกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้สอบบัญชี และการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมของผู้สอบบัญชีในรายงานเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters: KAM)

2. สอบทานการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัท และฝ่ายจัดการได้ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง มีการประเมินปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก โอกาสที่จะเกิด ผลกระทบ และจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการดำเนินธุรกิจให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมถึงกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (Key Risk Indicator : KRI) เพื่อติดตามการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยต่างๆ และกำหนดมาตรการเพิ่มเติมสำหรับตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงของบริษัท รวมทั้งบริษัท ได้รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัท อย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงจากรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี ซึ่งทำให้เชื่อได้ว่าบริษัท มีการบริหารความเสี่ยงที่สนับสนุนให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3. สอบทานระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและทบทวนความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ประจำปี 2560 เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของบริษัท เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและผู้สอบบัญชี รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะงานตรวจสอบ (Follow up Report) รวมถึงรายงานผลจากแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามกรอบแนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

4. สอบทานและกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานให้บริษัทฯ มีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระ และมีหน้าที่รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำกับดูแลการดำเนินงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผล มีการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้อนุมัติไว้ พิจารณาประเด็นจากการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการตรวจสอบได้สนับสนุนโครงการระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจติดตามอย่างต่อเนื่อง หรือ CCMS (Continuous Control Monitoring and Auditing System) ซึ่งเป็นการนำระบบเข้ามาช่วยในการกลั่นกรองและตรวจติดตามความผิดปกติที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือให้กับผู้บริหารและหน่วยงานที่รับผิดชอบในการป้องกันแก้ไขรายการที่ผิดปกติได้ทันทั่วทั้ง รวมทั้งเป็นเครื่องมือของสำนักตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง สำหรับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างจนถึงการชำระเงิน (Procure To Pay) ได้เริ่มเปิดใช้ระบบแล้วในปี 2560 ขณะที่กระบวนการขายจนถึงการรับชำระเงิน (Order to Cash) อยู่ระหว่างการพัฒนา คาดว่าจะแล้วเสร็จในปี 2561

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบให้ดำเนินโครงการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ประเมินอิสระภายนอก ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงคุณภาพโดยอิงกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) และแนวปฏิบัติที่ดี ซึ่งผลการประเมินพบว่า ส่วนใหญ่มีการดำเนินงานเป็นไปตามมาตรฐาน โดยไม่พบกรณีของการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ

5. สอบทานการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการตรวจสอบมุ่งเน้นการดำเนินธุรกิจอย่างมีจรรยาบรรณ โดยได้สอบทานรายการระหว่างกันที่บริษัทฯ ดำเนินการกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันมิให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เป็นไปตามธรรมเนียมปฏิบัติทางการค้า และเกิดประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ เป็นสำคัญ รวมทั้งการสอบทานกระบวนการร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริตของบริษัทฯ เพื่อให้สอดคล้องตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตลอดจนดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้สนับสนุนให้บริษัทฯ และบริษัทในเครือเข้าร่วมเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (Collective Action Coalition Against Corruption : CAC) ขององค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย)

6. สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและกำกับการปฏิบัติงานของบริษัท ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กฎหมายเกี่ยวกับอุตสาหกรรมและสิ่งแวดล้อม รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีกระบวนการควบคุมภายในให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายดังกล่าวข้างต้นอย่างมีประสิทธิภาพ

7. พิจารณาปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเห็นชอบปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) เพื่อให้กฎบัตรมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 9 ตุลาคม 2560

8. พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี 2560

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทน รวมถึงเสนอถอดถอนผู้สอบบัญชีของบริษัท เพื่อให้ได้ผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระ โดยพิจารณาจากคุณสมบัติ ความสามารถและความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ เมื่อเห็นว่ามีคุณสมบัติเหมาะสมแล้วจึงมีมติเห็นชอบในการแต่งตั้ง บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมัทส์ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอขออนุมัติผู้ถือหุ้นต่อไป

โดยสรุปในปี 2560 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ได้ให้ข้อคิดเห็นและคำแนะนำซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่ารายงานทางการเงินของบริษัทฯ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ บริษัทฯ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี การดำเนินธุรกิจถูกต้องตามกฎหมาย ตลอดจนมีระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้บริษัทฯ ได้รับผลประโยชน์สูงสุดและมีการเติบโตอย่างยั่งยืน



(นายสมนึก บำรุงสาส์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๑๑/๓/๕๑