

## เอกสารแนบ 3

## รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

## 1. ชื่อบริษัทตรวจสอบภายใน

บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด

## 2. ชื่อหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

นางสาวมนพัทธ์ ภูมิรัตนจิรินทร์

ตำแหน่ง รองประธาน ฝ่ายปฏิบัติการ

## 3. คุณวุฒิทางการศึกษา / วุฒิบัตร

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

- ปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีบริหาร คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี 2560  
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
- ปริญญาตรี หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบัญชี 2541  
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
- วุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing Certificate Program – IACP) 2560  
สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (สทท.)
- ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (CPIAT) 2560

## 4. ประสบการณ์ทำงาน

- Senior Internal audit manager - บริษัท พีแอนด์แอล อินเทอร์เนอล ออดิท จำกัด 2551 – ปัจจุบัน
- Marketing Officer – บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) 2548 – 2549
- Assistant Teacher – มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต (คณะบัญชี) 2546 – 2547
- Accountant staff – โครงการพลังงานยั่งยืน ภายใต้สมาคมเทคโนโลยีที่เหมาะสม 2541 – 2546

## 5. การฝึกอบรมที่เกี่ยวข้อง

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

- Pre-CIA course 2551  
Thailand Securities Institute (TSI)
- Training Analysis Fundamental Information in Financial market and stock market 2548

## หัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

### 1. ชื่อและตำแหน่ง

นางสาวณีย์ สุทธิธรรม

ตำแหน่ง ผู้จัดการสำนักกำกับดูแลและเลขานุการบริษัท

### 2. สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทรวมบุคคลที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี

### 3. คุณวุฒิทางการศึกษา / วุฒิบัตรหรือประกาศนียบัตรการอบรม

- ปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ / การบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- หลักสูตร Company Secretary Program (CSP) รุ่นที่ 46/2012
- หลักสูตร Advance Corporate Secretary รุ่นที่ 1/2015
- หลักสูตร Anti - Corruption : The Practical Guide (ACPG) รุ่นที่ 31/2016
- หลักสูตร Basic Merger & Acquisition and Joint Venture
- หลักสูตร Software IT Asset & Cyber Incident Management

### 4. ประสบการณ์ทำงาน

- เลขานุการบริษัท – บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) 2555 – ปัจจุบัน
- ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน - บริษัท เอ็ดดูเคชั่นแนล ทราเวล เซนเตอร์ จำกัด 2552 – 2555
- หัวหน้าสำนักกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน - บริษัท ธนมิตร แฟคตอรี จำกัด (มหาชน) 2547 – 2549
- Senior Auditor - PPS & Associates 2540 – 2547

## เอกสารแนบ 3

## รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วย กรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิและมีประสบการณ์ด้านบัญชีและการเงิน ด้านกฎหมาย และด้านการบริหารจัดการ และมีคุณสมบัติครบถ้วนตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขต และความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ซึ่งระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และตามแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบที่สอดคล้องกับข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในปี 2561 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุมทั้งสิ้นรวม 6 ครั้ง และได้รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เป็นประจำทุกไตรมาส โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน ดังนี้

|                            |                      |                            |
|----------------------------|----------------------|----------------------------|
| 1. รศ.ดร.รุธิร์ พนมยงค์    | ประธานกรรมการตรวจสอบ | เข้าร่วมประชุม 6 / 6 ครั้ง |
| 2. คุณทวีป สุนทรสิงห์      | กรรมการตรวจสอบ       | เข้าร่วมประชุม 6 / 6 ครั้ง |
| 3. ดร.เฉลิมวิทย์ ฉิมตระกูล | กรรมการตรวจสอบ       | เข้าร่วมประชุม 6 / 6 ครั้ง |

ซึ่งในการประชุมแต่ละครั้ง เป็นการประชุมร่วมกับ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงิน และผู้บริหารฝ่ายอื่นๆ ตามวาระที่เกี่ยวข้อง และได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหาร เข้าร่วม 1 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารืออย่างเป็นอิสระในประเด็นสำคัญต่างๆ รวมถึง รับทราบผลการปฏิบัติงาน ข้อสังเกตที่ตรวจพบ ตลอดจนปัญหาและอุปสรรคระหว่างการปฏิบัติงาน ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานแสดงความเห็น และให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างเป็นอิสระ โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

## การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานข้อมูลที่สำคัญของงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2561 ตลอดจนรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องของบริษัทและบริษัทย่อย โดยได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีเพื่อพิจารณางบการเงินของบริษัทฯ และได้สอบถามและรับฟังคำชี้แจงจากผู้บริหารและผู้สอบบัญชี จากการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

## การสอบทานระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในประจำปีของบริษัทฯ นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยพิจารณาจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในกระบวนการปฏิบัติงานหลักที่สำคัญของบริษัทฯ การสอบถามจากผู้สอบบัญชี รวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาสอบทานกรอบการบริหารความเสี่ยงองค์กรเป็นประจำทุกปี และรับทราบรายงานการบริหารความเสี่ยงของคณะทำงานบริหารความเสี่ยงในทุกไตรมาส เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ครอบคลุมทุกปัจจัยเสี่ยงและอยู่ในระดับที่เหมาะสม

ด้านกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณา คัดเลือก แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยพิจารณาจากความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน คุณภาพของงานตรวจสอบ ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ รวมทั้งพิจารณาให้ความเห็นชอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยใช้วิธีการประเมินความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานของ COSO คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาผลการตรวจสอบภายใน ตลอดจนกำกับดูแลและติดตาม

การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อรับทราบในทุกไตรมาส

### สอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทผ่านหน่วยงานกำกับดูแล เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอและมีประสิทธิผล

### พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันและอาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการมีความเห็นว่า ฝ่ายจัดการได้เข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขทางการค้า และราคาที่เหมาะสมผลดังเช่นที่กำกับบุคคลภายนอกทั่วไป และเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท ทั้งนี้บริษัทได้ปฏิบัติตามนโยบายและเปิดเผยข้อมูลตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไว้อย่างครบถ้วน

### พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอคำตอบแทนผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และพิจารณาคำตอบแทนของผู้สอบบัญชี โดยพิจารณาจากคุณสมบัติ คุณภาพของงานตรวจสอบ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ และประสบการณ์ในการตรวจสอบธุรกิจในลักษณะเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันกับธุรกิจของบริษัท สำหรับคำตอบแทนผู้สอบบัญชีนั้น ได้พิจารณาถึงขอบเขตความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี และความเหมาะสมโดยเทียบกับอัตราค่าตอบแทนจากผู้สอบบัญชีอื่นที่เทียบได้

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากบริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มพีเอส จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทในปี 2562 รวมทั้งพิจารณาคำตอบแทนที่เหมาะสมเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อนำเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาแต่งตั้งต่อไป

### พิจารณารายงานการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน

ในปี 2561 คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการปฏิบัติตามนโยบายการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน ทั้งในเรื่องการทบทวนความเสี่ยงจากกระบวนการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน ทั้งของบริษัท และบริษัทย่อย พร้อมทั้งหามาตรการควบคุม การจัดให้มีระบบการติดตามและรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติตามนโยบาย การจัดอบรมและให้ความรู้กับพนักงาน ตลอดจนการปรับปรุงตารางมอบอำนาจอนุมัติในหมวดค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน รวมถึงบริษัท ได้มีการปรับปรุงนโยบายการกำกับดูแลและจรรยาบรรณธุรกิจให้มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทมีมาตรการและระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในการต่อต้านและตรวจพบการทุจริตคอร์รัปชันอย่างมีประสิทธิภาพ

โดยสรุปคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการแสดงความคิดเห็นและให้คำแนะนำเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร และได้ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบและบทบาหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทอย่างครบถ้วน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นโดยรวมว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจ มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า การจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินของบริษัทมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ สอดคล้องตาม

มาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด และข้อผูกพันต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท รวมทั้งบริษัทฯและบริษัทย่อยมีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยรวม และพัฒนาบุคลากรให้มีคุณภาพที่ดีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้องค์กรมีการเติบโตอย่างยั่งยืน

ในนามของคณะกรรมการตรวจสอบ



(รศ.ดร.รุธิร์ พนมยงค์)

ประธานกรรมการตรวจสอบ