



รายงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ



คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยกรรมการอิสระผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน ได้แก่ พลตำรวจเอก รุ่งโรจน์ แสงคร้าม ประธานกรรมการตรวจสอบ นายฤกษ์ นฤยาศัย และรองศาสตราจารย์ ดร.ชโยดม สรรพศรี กรรมการตรวจสอบ โดยมีนายชยากร เลี้ยวรินทร์มัย ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่สำนักตรวจสอบภายใน ดำรงตำแหน่งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบแทนนายชฎิล ชวนะลิขิกร รองกรรมการผู้จัดการใหญ่บริหารศักยภาพองค์กร และธรรมาภิบาล ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2565

ในปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ปตท. และตามกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องตามแนวปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยสอบทานและผลักดันให้ ปตท. ปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอ มุ่งเน้นการเป็นองค์กรโปร่งใส มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เชื่อมโยงเป้าหมายขององค์กรและสำนักตรวจสอบภายในให้เป็นเป้าหมายเดียวกัน เพื่อยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายในภายใต้เป้าหมายในการเป็นหุ้นส่วนทางธุรกิจ (Trustworthy Partner) ที่สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มอย่างยั่งยืนให้แก่ ปตท. โดยคำนึงถึงความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มอย่างรอบด้าน ดังนี้

1. ผลักดันให้เกิดการยกระดับกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และกฎเกณฑ์ โดยเน้นย้ำให้ฝ่ายจัดการ มุ่งเน้นการสร้างวัฒนธรรมที่ให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการอย่างระมัดระวังรอบคอบ และนำแนวทางการใช้แรงจูงใจทางบวกและทางลบ (Carrot and Stick) มาใช้ รวมถึงทบทวนกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เหมาะสมตามบริบทขององค์กร ควบคู่ไปกับการกำกับดูแลการดำเนินงานตามกระบวนการควบคุมภายในให้รัดกุม ตลอดจนกำหนดมาตรการ และแนวทางการดำเนินงานทั้งในระยะสั้นและระยะยาวอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อป้องกันโอกาสที่จะเกิดการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องตามกฎเกณฑ์ (Non-Compliance)



2. ส่งเสริมให้ฝ่ายจัดการให้ความสำคัญในเรื่องมาตรฐานความปลอดภัยในการดำเนินงาน และความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ (Cybersecurity) อีกทั้งให้ข้อคิดเห็นแก่ฝ่ายจัดการในการติดตามแนวโน้มของเศรษฐกิจโลกอย่างใกล้ชิด และพิจารณาการลงทุนต่าง ๆ อย่างรอบคอบ โดยนำเครื่องมือหรือตัวชี้วัดที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงทั้งในระยะสั้น (Short Term) และระยะยาว (Long Term) รวมถึง Early Warning Indicator ที่สำคัญต่าง ๆ มาใช้ เพื่อให้มั่นใจว่า ปตท. มีการดำเนินงานอย่างมืออาชีพ โดยมีการติดตามและบริหารจัดการความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องได้อย่างเหมาะสมและทันทั่วทั้ง

3. มอบนโยบายการยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายในของกลุ่ม ปตท. เพื่อให้การตรวจสอบภายในสอดคล้องตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผล และน่าเชื่อถือ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบเชิงประสิทธิผลและประสิทธิผล รวมถึงเพิ่มบทบาทการให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ ปตท. และบริษัทในกลุ่มควบคู่ไปกับการส่งเสริมการได้รับวุฒิปริญญาวิชาชีพและพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนการปรับปรุงพัฒนากระบวนการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพิ่มเติม

ในปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้นรวม 18 ครั้ง โดยกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน ได้เข้าร่วมในการประชุมครบทุกครั้ง

สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายงานทางการเงินรายไตรมาสและรายงานทางการเงินประจำปีของ ปตท. และรายงานทางการเงินรวม ร่วมกับฝ่ายจัดการ สำนักตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี โดยได้สอบถามผู้สอบบัญชีในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ รวมถึงการประมาณการทางบัญชีซึ่งมีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ความเพียงพอเหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชีและขอบเขตการตรวจสอบ การเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ และความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่า การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรฐานบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีความเชื่อถือได้และทันเวลา รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เป็นประโยชน์กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน

2. การสอบทานกระบวนการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมถึงนโยบายการบริหารความเสี่ยง แผนงานและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกลุ่ม ปตท. ร่วมกับฝ่ายจัดการ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการ ให้มีความพร้อมรองรับสถานการณ์ที่ไม่เป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้

3. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในร่วมกับสำนักตรวจสอบภายในทุกไตรมาส ทั้งในด้านการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร การดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ซึ่งไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ โดยผลการประเมินการควบคุมภายในตาม “แนวปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” และ “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561” ในปี 2565 ฝ่ายจัดการมีความเห็นว่าการควบคุมภายในของ ปตท. มีความเพียงพอและเหมาะสม

4. การสอบทานกระบวนการกำกับดูแล

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของ ปตท. และระบบงานที่กำหนดไว้ สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของ ปตท. รวมถึงรายการระหว่างกันของบริษัทในกลุ่ม เพื่อให้มั่นใจว่า ปตท. มีการดำเนินการตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงสอบทานกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริต (Whistleblowing)



5. การสอบทานการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ การประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง (State Enterprise Assessment Model: SE-AM)

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานกระบวนการดำเนินงานของ ปตท. ตามหลักเกณฑ์ SE-AM ร่วมกับสำนักตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปีละ 1 ครั้ง ครอบคลุมการดำเนินงาน 8 ด้าน ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน อีกทั้งยังมีการติดตามการดำเนินงานตามข้อสั่งเกต/ ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่า ปตท. มีกระบวนการดำเนินงานที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ SE-AM โดยมีกระบวนการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

6. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานแผนกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี และแผนระยะยาว รวมถึงผลการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามแผนของสำนักตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะและติดตามการดำเนินการแก้ไขในประเด็นที่มีนัยสำคัญ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ อีกทั้งมีการพิจารณาสอบทานการทบทวนกฎบัตรด้านการตรวจสอบภายใน ดัชนีวัดผลการปฏิบัติงาน ความเพียงพอของงบประมาณ บุคลากร และความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน รวมถึงพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่ สำนักตรวจสอบภายในเสนอต่อคณะกรรมการ ปตท. โดยกำกับให้มีการปรับปรุงคุณภาพและยกระดับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

7. การรักษาคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งในภาพรวม ทั้งคณะ ตนเองรายบุคคล และรายบุคคลแบบไขว้ตาม “แนวปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ “ดี” โดยมีการกำหนดแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานผลการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ ปตท. ทราบทุกไตรมาส

8. การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี 2566

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและมีมติเห็นชอบให้ผู้สอบบัญชีจากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของ ปตท. ประจำปี 2566 และเสนอให้คณะกรรมการ ปตท. นำเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี เพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและอนุมัติค่าสอบบัญชีประจำปี 2566 ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีเป็นการเฉพาะ 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมเพื่อหรือเกี่ยวกับขอบเขต แนวทางการดำเนินงาน แผนการสอบบัญชี และความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี โดยให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเพียงพอ

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถ ความระมัดระวัง ความรอบคอบ และมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเท่าเทียมกัน คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่างบการเงินของ ปตท. มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ปตท. มีการปฏิบัติตามที่สอดคล้องตามกฎหมาย ข้อผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ รวมถึงมีกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมภายในที่เพียงพอ โดยมีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

พลตำรวจเอก รุ่งโรจน์ แสงคร้าม
ประธานกรรมการตรวจสอบ