

11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัท ให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอันเป็นกลไกสำคัญที่จะสร้างความมั่นใจแก่ฝ่ายบริหารเพื่อช่วยลดความเสี่ยงทางธุรกิจให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และข้อกำหนดที่สอดคล้องกับแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลท. ตามกรอบแนวทางของระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการพิจารณาผลการตรวจสอบภายในและการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เพียงพอเหมาะสม และรายงานผลการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบเป็นรายไตรมาส และรายงานแก่ผู้ถือหุ้นอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยมีการเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท (แบบ 56-2)

คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลให้ระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของบริษัท มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการดูแลให้บริษัทมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดูแลมิให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทำรายการเกี่ยวโยง ตลอดจนการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยจากกรรมการ ตัวแทนหรือผู้บริหาร มิให้นำทรัพย์สินบริษัทไปใช้ประโยชน์ในทางมิชอบหรือไม่มีอำนาจ และปกป้องคุ้มครองทรัพย์สินไม่ให้รั่วไหล สูญหาย หรือจากการทุจริตประพฤติดมิชอบ จัดให้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุล โดยมีฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งมีความเป็นอิสระทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพ และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2560 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 มีกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ ตามแบบประเมินที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด ซึ่งครอบคลุมในด้านต่างๆ 5 องค์ประกอบ ได้แก่ ด้านองค์กรสภาพแวดล้อมและการควบคุม (Organizational and Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Management Control) ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ตลอดจนระบบการติดตามผล (Monitoring) โดยใช้วิธีการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารจากฝ่ายตรวจสอบภายในและสรุปข้อคิดเห็นร่วมกัน ซึ่งได้ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว คณะกรรมการบริษัทมีความความเห็นตรงกันกับคณะกรรมการตรวจสอบว่า ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของบริษัทเพียงพอและเหมาะสม

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นต่อระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ดังนี้

1. ด้านองค์กร สภาพแวดล้อมและการควบคุม

กำหนดให้มีการจัดการบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งระบบการควบคุมภายในเรื่องการติดตาม ควบคุมการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากกรรมการ ตัวแทน หรือผู้บริหาร มิให้มีการนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ เช่น การกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการ การแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ของกรรมการและฝ่ายบริหารที่ชัดเจน รวมถึง การประกาศนโยบายและแนวทาง

ปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร ได้แก่ นโยบายการกำกับดูแลกิจการ จริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ตลอดจนข้อพึงปฏิบัติตามจรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานอย่างเหมาะสม ตลอดจนคลุมถึงการกำกับดูแลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยมีมาตรการตรวจสอบการทำรายการระหว่างกันอย่างเหมาะสม

2. การบริหารประเมินความเสี่ยง

กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ที่มุ่งเน้นการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี และให้มีการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมทุกด้าน ดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง มีโครงสร้างบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยผู้บริหารระดับสูงแต่ละสายงานเป็นคณะทำงาน พนักงานทุกคนมีส่วนร่วมรับผิดชอบปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานที่เชื่อมโยงกับเป้าหมายองค์กรให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

กำหนดวัตถุประสงค์ในการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้สามารถระบุ ประเมิน วิเคราะห์ ติดตามผล และรายงานความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัททราบเป็นรายไตรมาส ตลอดจนการประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม

สำหรับรายละเอียดการประเมินและการจัดการความเสี่ยงองค์กร ได้แสดงไว้ในหัวข้อ “ปัจจัยความเสี่ยง”

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน

กำหนดมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์องค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีมาตรการควบคุม ตรวจสอบ และติดตามให้มีการปฏิบัติอย่างเหมาะสม เช่น กำหนดอำนาจอนุมัติดำเนินการและทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อเกิดการถ่วงดุล การทำธุรกรรมที่เข้าเงื่อนไขรายการที่เกี่ยวข้องกันให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับหลักทรัพย์ โดยผู้มีส่วนได้เสียไม่มีส่วนร่วมในการอนุมัติ การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ ก.ล.ด. และ ตลท. และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน ติดตามผลการดำเนินงานผ่านประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือกรรมการผู้จัดการบริษัทย่อย หรือกรรมการตัวแทนที่ได้รับมอบหมาย

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร

กำหนดให้มีการจัดทำ การให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอและทันเวลา ทั้งภายในและภายนอก ได้แก่ การประชุมคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย การประชุมโดยกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการ และ/หรือปรึกษาหารือด้วยความเป็นอิสระ การเปิดเผยสารสนเทศผ่านช่องทางตลาดหลักทรัพย์ฯ แก่นักลงทุน/บุคคลภายนอก รวมถึงการกำหนดช่องทางแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียน และมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนและแนวทางปฏิบัติอื่นๆ ดังแสดงไว้ในหัวข้อ “ต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน” หมวดการกำกับดูแลกิจการ และเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์บริษัท www.pdgth.com หมวดนักลงทุนสัมพันธ์

5. ระบบการติดตามและประเมินผล

คณะกรรมการบริษัท ได้จัดให้มีระบบการรายงานที่ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เช่น ด้านบัญชีและการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ การดูแลทรัพย์สิน มีการติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ตามลำดับชั้น ตั้งแต่คณะกรรมการและผู้บริหาร ติดตามเป้าหมายและกลยุทธ์ แผนงานและ โครงการที่ดำเนินอยู่ที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท โดยมีการเปรียบเทียบเป้าหมายกับผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอและรายงานแก่คณะกรรมการบริษัททราบเป็นรายไตรมาส นอกจากนี้ มีฝ่ายตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส

ในปีที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท ไม่ได้รับรายงานว่ามีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญจากผู้สอบบัญชีและฝ่ายตรวจสอบภายใน ทั้งนี้รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2559 ได้รายงานไว้ในหัวข้อ “รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ”