

11. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัท ให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอันเป็นกลไกสำคัญที่จะสร้างความมั่นใจแก่ฝ่ายบริหารให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามข้อกำหนดที่สอดคล้องกับแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาด. โดยนำกรอบแนวทางของระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ที่ได้ปรับปรุงในปี 2556 (COSO 2013) มาประยุกต์ใช้ โดยกำหนดหน้าที่รับผิดชอบและอำนาจการดำเนินการของผู้ปฏิบัติ ผู้บริหาร เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ การใช้ทรัพยากรอย่างมีคุณค่า ทรัพย์สินไม่ไร้รั่วไหล สูญหาย หรือจากการทุจริตประพฤติมิชอบ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ควบคุม/ผู้อนุมัติ เพื่อให้มีกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุลระหว่างกัน การรายงานทั้งทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มีความเชื่อถือได้และทันเวลา มีคุณภาพเพียงพอสำหรับการนำไปใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร และมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ รวมถึงนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่องค์กรกำหนด

คณะกรรมการบริษัท ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งโดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน มีขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน รายการที่มีความเกี่ยวข้องกันหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ระหว่างกันของบริษัทกับบริษัทย่อย ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในซึ่งเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และฝ่ายบริหารของบริษัท ในการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนงาน การประเมินผลการปฏิบัติงานและผลตอบแทนของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน คัดเลือกและเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าสอบบัญชีประจำปี รวมถึงการปฏิบัติหน้าที่อื่นที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าคณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตที่ได้รับมอบหมายอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ และรายงานผลการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการบริษัททราบเป็นรายไตรมาส และรายงานแก่ผู้ถือหุ้นอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยมีการเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท (แบบ 56-2)

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2562 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562 ได้มีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในปี 2561 โดยใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดเป็นแนวทางในการประเมินการควบคุมภายในของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร ได้ร่วมประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่ ด้านองค์กรสภาพแวดล้อมและการควบคุม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ตลอดจนจรรยาบรรณการติดตามผล ซึ่งได้ผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นเช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบ โดยรวมบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจในด้านต่างๆ ดังนี้

1. ด้านองค์กร สภาพแวดล้อมและการควบคุม

กำหนดให้มีการจัดการบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งระบบการควบคุมภายในเรื่องการติดตาม ควบคุมการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยจากกรรมการ ตัวแทน หรือผู้บริหาร มิให้มีการนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจ เช่น การกำหนดอำนาจอนุมัติสั่งการ การแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ของกรรมการและฝ่ายบริหารที่ชัดเจน รวมถึง การประกาศนโยบายและแนวทางปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร ได้แก่ นโยบายการกำกับดูแลกิจการ จริยธรรมและจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ตลอดจนข้อพึงปฏิบัติตามจรรยาบรรณของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานอย่างเหมาะสม ครอบคลุมถึงการกำกับดูแลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยมีมาตรการตรวจสอบการทำรายการระหว่างกันอย่างเหมาะสม

2. การบริหารประเมินความเสี่ยง

กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ที่มุ่งเน้นการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี และให้มีการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญที่อาจกระทบกับการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้บริหารความเสี่ยงได้อย่างทันเหตุการณ์ และอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ มีโครงสร้างบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยผู้บริหารระดับสูงแต่ละสายงานเป็นคณะทำงาน พนักงานทุกคนมีส่วนร่วมรับผิดชอบปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานที่เชื่อมโยงกับเป้าหมายขององค์กร

กำหนดวัตถุประสงค์ในการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้สามารถระบุ ประเมิน วิเคราะห์ ติดตามผล และรายงานความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริษัททราบเป็นรายไตรมาส ตลอดจนการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม

สำหรับรายละเอียดการประเมินและการจัดการความเสี่ยงขององค์กร ได้แสดงไว้ในหัวข้อ “ปัจจัยความเสี่ยง”

3. การควบคุมการปฏิบัติงาน

กำหนดมาตรการควบคุมที่เพียงพอกับให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมหรือกิจกรรมของหน่วยงานนั้นๆ โดยมีมาตรการควบคุม ตรวจสอบ และติดตามให้มีการปฏิบัติอย่างเหมาะสม เช่น กำหนดอำนาจอนุมัติดำเนินการและทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนเพื่อเกิดการถ่วงดุล การเปิดเผยข้อมูลและการทำธุรกรรมที่เข้าเงื่อนไขรายการที่เกี่ยวข้องกันให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับหลักทรัพย์ โดยผู้มีส่วนได้เสียไม่มีส่วนร่วมในการอนุมัติ ส่งเสริมให้พนักงานตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามมาตรการควบคุม ข้อกำหนด กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพตามที่กำหนดไว้ โดยติดตามผลการดำเนินงานผ่านประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือกรรมการผู้จัดการบริษัทย่อย หรือกรรมการตัวแทนที่ได้รับมอบหมาย

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร

คณะกรรมการบริษัท ได้จัดให้มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูลทั้งภายในและภายนอกโดยจัดให้มีระบบประมวลผลข้อมูลที่มีคุณภาพเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงานและตัดสินใจ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เข้าถึงได้ง่าย ปลอดภัย และตรวจสอบได้ เช่น การกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลไม่ให้ผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลที่เป็นความลับ ระบบป้องกันการเผยแพร่ข้อมูล ระบบการรายงานและการปฏิบัติการด้านต่างๆ รวมถึง การประชุมคณะกรรมการบริษัท การประชุมกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายบริหารเข้าร่วม และ/หรือปรึกษาหารือด้วยความเป็นอิสระ การเปิดเผยสารสนเทศผ่านช่องทางตลาดหลักทรัพย์ฯ แก่นักลงทุน/

บุคคลภายนอก รวมถึงการกำหนดช่องทางแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียน และมาตรการคุ้มครอง ผู้ร้องเรียนและแนวทางปฏิบัติอื่นๆ ดังแสดงไว้ในหัวข้อ “ต่อต้านทุจริตคอร์รัปชั่น” หมวดการกำกับดูแลกิจการ และเผยแพร่ที่เว็บไซต์บริษัท www.pdgth.com หมวดนักลงทุนสัมพันธ์

5. ระบบการติดตามและประเมินผล

คณะกรรมการบริษัท ได้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ ทั้งในรูปแบบการติดตามผลการปฏิบัติงาน เป้าหมายกลยุทธ์ แผนงานและ โครงการที่ดำเนินอยู่ เทียบกับเป้าหมาย และรายงานแก่ผู้มีอำนาจตามสายงานตามลำดับ ผลการตรวจสอบภายในรายไตรมาส เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป และหากพบข้อบกพร่อง บริษัทได้กำหนดแผนการปรับปรุงและผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการแก้ไขอย่างทันเหตุการณ์ และมีการสอบทานและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานและติดตามผล พร้อมรายงานผลการตรวจต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทตามลำดับ

ในปีที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท ไม่ได้รับรายงานว่ามีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญจากผู้สอบบัญชีและฝ่ายตรวจสอบภายใน ทั้งนี้รายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2561 ได้รายงานไว้ในหัวข้อ “รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ”