

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ



ดร.ถกล นันธิราการ

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย กรรมการอิสระ 3 ท่าน ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ มีความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์หลากหลาย โดยในปี 2565 หลังจาก นางสาววรรณ สุไพบุลย์พิพัฒน์ ครบวาระในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2565 คณะกรรมการบริษัทจึงมีมติแต่งตั้งให้ นางวลีรัตน์ เชื้อบุญชัย เข้าดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบแทน เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2565 เป็นต้นไป สรุปวาระการดำรงตำแหน่งดังนี้

ตั้งแต่ 1 มกราคม ถึง 25 เมษายน 2565

1. ดร.ถกล นันธิราการ ประธาน
2. นางสาววรรณ สุไพบุลย์พิพัฒน์ กรรมการ
3. นายประเสริฐ ดีจงกิจ กรรมการ

ตั้งแต่ 15 พฤษภาคม ถึง 31 ธันวาคม 2565

1. ดร.ถกล นันธิราการ ประธาน
2. นายประเสริฐ ดีจงกิจ กรรมการ
3. นางวลีรัตน์ เชื้อบุญชัย กรรมการ

ตั้งแต่ 26 เมษายน ถึง 14 พฤษภาคม 2565

1. ดร.ถกล นันธิราการ ประธาน
2. นายประเสริฐ ดีจงกิจ กรรมการ

โดยมีนายวิศิษฐ์ วชิรลาภไพฑูรย์ ประธานเจ้าหน้าที่การเงิน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบมีความเหมาะสม โดยกรรมการตรวจสอบทุกท่านเป็นกรรมการที่มีคุณสมบัติสามารถปฏิบัติหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลท.)

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และตามกฎหมายว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติที่ดีสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบของ ก.ล.ต. และ ตลท. ในการสอบทานรายงานทางการเงิน ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ นโยบาย กฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้ง และเสนอเลิกจ้างผู้สอบบัญชีภายนอกของ HARN รวมถึงการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายในของ HARN อีกทั้งยัง สอบทานและผลักดันให้ปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ มีการกำกับการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ มุ่งเน้นการเป็นองค์กรโปร่งใส มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เชื่อมโยงเป้าหมายขององค์กรให้เป็นเป้าหมายเดียวกัน เพื่อยกระดับคุณภาพการตรวจสอบภายในที่สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มอย่างยั่งยืน โดยคำนึงถึงความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มอย่างรอบด้าน

1. ผลักดันให้เกิดการยกระดับกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ มุ่งเน้นสร้างความตระหนักให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการอย่างระมัดระวัง และรอบคอบ รวมถึงทบทวนกฎและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้เหมาะสม ควบคู่ไปกับการกำกับดูแลการดำเนินการตามกระบวนการควบคุมภายในให้มีความรัดกุม อีกทั้งยังเน้นย้ำในเรื่องการทบทวนกระบวนการสืบสวนสอบสวน และการลงโทษทางวินัยให้มีความเหมาะสมและเป็นธรรม

2. ให้ความเห็นชอบในหลักการ และแนวทางการตรวจสอบภายใน มุ่งเน้นการพัฒนาและยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ประเมินคุณภาพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนด และนำข้อเสนอแนะ แนวปฏิบัติที่ดีจากผู้ตรวจสอบภายในมาปรับปรุง

3. ส่งเสริมการกำหนดเป้าหมายในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่อาจส่งผลกระทบต่อความมั่นคง ปลอดภัย และเสถียรภาพของระบบสารสนเทศของ HARN เพื่อให้เกิดการพัฒนาการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง และเพิ่มความเชื่อมั่นในศักยภาพของ HARN โดยพิจารณาการดำเนินงานให้ครอบคลุมทุกมิติ

4. ให้ความสำคัญกับพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ.2562 (PDPA) ที่เกี่ยวข้อง หรือที่มีการทำธุรกรรมกับ HARN จึงได้ทำการติดตามและสอบถามความเหมาะสมของนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลต่างๆ เพื่อให้มีหลักเกณฑ์ กลไก มาตรการกำกับดูแล และการบริหารจัดการข้อมูลส่วนบุคคลอย่างชัดเจนและเหมาะสม

5. ให้ความสำคัญการกำกับดูแลองค์กรในการขับเคลื่อนองค์กรให้เติบโตอย่างยั่งยืน โดยสนับสนุนให้มีการสอบทานและให้คำปรึกษาด้านความยั่งยืน ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลด้านความยั่งยืน ที่มีความโปร่งใส และน่าเชื่อถือต่อผู้มีส่วนได้เสีย

ทั้งนี้ ในปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมทั้งสิ้นรวม 4 ครั้ง ซึ่งกรรมการตรวจสอบทุกท่านได้เข้าร่วมประชุมครบทุกครั้ง โดยมีรายละเอียดการเข้าประชุม ดังนี้

ตั้งแต่ 1 มกราคม ถึง 25 เมษายน 2565 ประชุม 1 ครั้ง

- | | | |
|----------------|-------------|------------------|
| 1. ดร.ถกล | นันธิราภกร | เข้าร่วม 1 ครั้ง |
| 2. นางสาววรณัฐ | สุโพธิ์พัฒน | เข้าร่วม 1 ครั้ง |
| 3. นายประเสริฐ | ดิษฐ์กิจ | เข้าร่วม 1 ครั้ง |

ตั้งแต่ 26 เมษายน ถึง 14 พฤษภาคม 2565 ประชุม 1 ครั้ง

- | | | |
|----------------|------------|------------------|
| 1. ดร.ถกล | นันธิราภกร | เข้าร่วม 1 ครั้ง |
| 2. นายประเสริฐ | ดิษฐ์กิจ | เข้าร่วม 1 ครั้ง |

ตั้งแต่ 15 พฤษภาคม ถึง 31 ธันวาคม 2565 ประชุม 2 ครั้ง

- | | | |
|------------------|-------------|------------------|
| 1. ดร.ถกล | นันธิราภกร | เข้าร่วม 2 ครั้ง |
| 2. นายประเสริฐ | ดิษฐ์กิจ | เข้าร่วม 2 ครั้ง |
| 3. นางสาวลิรัตน์ | เชื้อบุญชัย | เข้าร่วม 2 ครั้ง |

โดยได้มีการประชุมหารือร่วมกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชี นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุมจำนวน 1 ครั้ง เพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ความเห็นของผู้สอบบัญชี ประเด็นที่พบจากการสอบทานและตรวจสอบรายงานทางการเงิน ตลอดจนการทำงานร่วมกันกับคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยงานตรวจสอบภายใน สรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานงบการเงินทั้งข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการและข้อมูลทางการเงินรวมรายได้ไตรมาสและประจำปี ร่วมกับผู้สอบบัญชีและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ (Key Audit Matters) ในรายงานผู้สอบบัญชี โดย บริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด โดยการพิจารณาความเชื่อถือได้ของตัวเลขประมาณการ ข้อสมมติฐานที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจประกอบการแสดงรายการการปรับปรุงรายการบัญชีที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่า มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องเพียงพอ ครบถ้วนและเชื่อถือได้ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต.ล.ท.) ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและรายงานความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

2. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและอนุมัติแผนตรวจสอบประจำปี การปฏิบัติงานตามแผน ผลการตรวจสอบ โดยให้ข้อเสนอแนะและติดตามปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่มีนัยสำคัญประจำทุกไตรมาส และพิจารณาความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบริษัท อัลทิมา แอดไวเซอร์ จำกัด เพื่อสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและนโยบายสนับสนุนการนำระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบและเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูลมาช่วยจัดการงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถทำงานได้โดยไม่มีข้อจำกัดของเวลาและสถานที่ นอกจากนี้ ยังได้ผลักดันให้เกิดการพัฒนาและยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมืออาชีพ สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มอย่างยั่งยืนให้แก่องค์กร กำกับให้มีการประเมินคุณภาพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพสากล เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี มีการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เพียงพอ

3. การพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของ HARN และบริษัทย่อยตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต.ล.ท.) และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีความเห็นว่า การเข้าทำรายการดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป มีความเป็นธรรม สมเหตุสมผล คำนี้ถึงประโยชน์สูงสุดของธุรกิจและผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ อีกทั้ง การเปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท. เป็นไปอย่างถูกต้องตามเวลาที่กำหนด

4. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานการบริหารจัดการ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี การปฏิบัติตามกฎหมาย รวมถึงกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีการติดตามอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมสำหรับกฎหมายใหม่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต มีการสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และมาตรการจัดการความเสี่ยง ตลอดจนเตรียมพร้อมเพื่อรับมือความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์และภัยคุกคามรูปแบบใหม่ที่เกิดขึ้น เพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องและตอบสนองได้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้ติดตามผลการบูรณาการการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ กฎระเบียบ และข้อบังคับ ทั้งองค์กรอย่างยั่งยืน ซึ่งเชื่อมโยงให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบในเชิงรุกและมีการวัดผลที่ชัดเจน ตลอดจนให้ความเห็นชอบผลการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในตามที่ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้เชื่อมั่นได้ว่า HARN สอบทานกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการทุจริต ปฏิบัติตามกฎหมายไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ โดยมีกระบวนการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ

5. การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชีประจำปี 2565

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชีจากผลการปฏิบัติงาน ประสบการณ์ ความเป็นอิสระ ค่าตอบแทนการสอบบัญชี รวมทั้งต้องไม่ขัดต่อประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์โดยมีมติเห็นชอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาและขออนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีจากบริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด ได้แก่ นายธนวุฒิ พิบุลย์สวัสดิ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 6699, นางสาวพจนรัตน์ศิริพิพัฒน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9012, นางสาวรุ่งนภา แสงจันทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 10142, นางสาวเดชนิ พงษ์เพ็ญพบ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 10769 หรือ ผู้สอบบัญชีท่านอื่นที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ให้ความเห็นชอบ ซึ่งบริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด มอบหมายให้เป็นผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบ เป็นผู้สอบบัญชีของ HARN และเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีอนุมัติค่าสอบบัญชี ประจำปี 2565

6. การประเมินคุณภาพของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ภาพรวมทั้งคณะและรายบุคคล ตามแนวปฏิบัติที่ดีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลตามที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลการประเมินภาพรวมทั้งคณะอยู่ในเกณฑ์ดีมาก และผลการประเมินตนเองรายบุคคลอยู่ในเกณฑ์ดีมาก และได้รายงานผลการประเมินให้คณะกรรมการบริษัททราบ โดยมีการกำหนดแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลกิจการ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ของ HARN

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่ได้ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ความสามารถที่หลากหลาย ความระมัดระวัง ความรอบคอบ และมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ ตลอดจนได้ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า HARN และบริษัทย่อย มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเพียงพอ รวมถึงมีกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลกิจการที่ดี และการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันที่เพียงพอและเหมาะสม นอกจากนี้ยังได้มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ กฎระเบียบ ข้อบังคับ และข้อผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ โดยมีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล