

13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง**13.1 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ**

คณะกรรมการบริษัทมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานความเหมาะสมและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเหมาะสม เพียงพอและเป็นไปตามหลักการการควบคุมภายในของ COSO (The Committee of Sponsoring Organisation of the Treadway Commission) โดยครอบคลุมการควบคุมภายในด้านการบริหาร (Management Control) การดำเนินงาน (Operational Control) การบัญชีและการเงิน (Accounting and Financial Control) และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Control)

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2559 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2559 เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2559 คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ในปัจจุบันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยใช้แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) การซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พิจารณารายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่จัดทำโดยผู้ตรวจสอบภายในอิสระ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 องค์ประกอบ คือ

- 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication)
- 5) ระบบการติดตาม (Monitoring)

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย มีความเพียงพอเหมาะสม และสอดคล้องกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน ก.ล.ต. โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ ให้สามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย จากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบ หรือโดยไม่มีอำนาจ สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่น คณะกรรมการบริษัทเห็นว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน

13.2 ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในอิสระต่อระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสেস จำกัด (“EY”) ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในอิสระ เพื่อทำการสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ รวมถึงให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุง และติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในเพื่อรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยการสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในดังกล่าวครอบคลุมถึง 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3) กิจกรรม

ควบคุม (Control Activities) 4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และ 5) ระบบการติดตาม(Monitoring) เพื่อให้มั่นใจว่าบริษัท มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและสร้างความเชื่อมั่นได้ว่าระบบบริหารจัดการมีประสิทธิภาพโปร่งใสและตรวจสอบได้ และเพียงพอที่จะสนับสนุนให้บริษัท มีความพร้อมในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารับทราบรายงานทดสอบการปฏิบัติการควบคุมภายในระดับกระบวนการ (Internal Control Review – Process Level) ฉบับลงวันที่ 7 ตุลาคม 2558 รายงานผลการติดตามและทดสอบการปฏิบัติการควบคุมภายในระดับกระบวนการ (Internal Control Review – Follow up at Process Level) ฉบับลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 และรายงานทดสอบการปฏิบัติการควบคุมภายในระดับองค์กร (Internal Control Review – Entity Level) ฉบับลงวันที่ 18 มีนาคม 2559 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2559 และคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาอนุมัติ รายงานผลการติดตามและทดสอบการปฏิบัติการควบคุมภายในระดับองค์กร (Internal Control Review – Follow up at Entity Level) ฉบับลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2559

เนื่องจากโรงไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมเดียวกัน มีระบบควบคุมภายใน ผู้บริหารและพนักงานชุดเดียวกัน ทางบริษัท และ EY จึงตกลงที่จะเลือกทดสอบโรงไฟฟ้าหนึ่งโรงในแต่ละนิคมอุตสาหกรรม เพื่อเป็นตัวแทนในการทดสอบระบบควบคุมภายในในกลุ่ม (Cluster) นั้นๆ EY ได้ตรวจสอบการปฏิบัติการควบคุมภายในระดับกระบวนการ (Internal Control Review – Process Level) ของ 3 บริษัทย่อย ได้แก่ ABP2 ABPR2 และ BPLC1 เนื่องจากบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจหลัก และบริษัท มีโรงไฟฟ้าส่วนใหญ่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร อมตะซิตี้ และแหลมฉบัง EY จึงเลือก ABP2 เพื่อทดสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร เลือก ABPR2 เพื่อทดสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ และเลือก BPLC1 เพื่อทดสอบระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมแหลมฉบัง ทั้งนี้ ในช่วงที่ EY เข้าตรวจครั้งแรกมีโรงไฟฟ้าเพียง 3 กลุ่มที่ได้เปิดดำเนินการแล้ว ขณะที่โรงไฟฟ้าอื่นๆ อยู่ระหว่างการก่อสร้างหรือพัฒนา

ทั้งนี้ EY ได้ทำการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในทั้งในระดับกระบวนการและระดับองค์กรของบริษัท พร้อมทั้งตั้งข้อสังเกต และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งสามารถสรุปแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมตามรายงานผลการติดตามและทดสอบการปฏิบัติการควบคุมภายในระดับกระบวนการ ฉบับลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 และรายงานผลการติดตามและทดสอบการปฏิบัติการควบคุมภายในระดับองค์กร ฉบับลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการแก้ไขและความเห็นของฝ่ายจัดการ
ระบบการควบคุมภายในระดับกระบวนการ		
1. การจำกัดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลในระบบบำรุงรักษาเครื่องจักร (“ระบบ Q4”)	เพื่อป้องกันฐานข้อมูลหรือการแก้ไขหรือการเพิ่มเติมข้อมูลที่ไม่เหมาะสมตามอำนาจหน้าที่ของแต่ละบุคคล บริษัทควรจำกัดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลในระบบ Q4 ของ ABP2 ABPR2 และ BPLC1 โดยกำหนดสิทธิในการดูข้อมูลและแก้ไขข้อมูลตามหน้าที่ความ	- บริษัท จัดให้หน่วยงาน ICT ดำเนินการจัดกลุ่มผู้ใช้งานในระบบ Q4 ใหม่ตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละบุคคล ซึ่งแล้วเสร็จในเดือนพฤษภาคม 2559 - โดยหน่วยงาน ICT ได้ลบฟังก์ชันการควบคุมการจัดการรวม (Common View)

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการแก้ไขและความเห็นของฝ่ายจัดการ
	รับผิดชอบของแต่ละบุคคล บริษัท ควรกำหนดให้พนักงานของแต่ละโรงไฟฟ้า ไม่สามารถเห็นและแก้ไขข้อมูลของโรงไฟฟ้าอื่นได้	ของทุกโรงไฟฟ้าออกจากระบบทั้งหมด และทำการแบ่งการควบคุมการจัดการของแต่ละโรงไฟฟ้าโดยดำเนินการสร้างฟังก์ชันควบคุมโดยเฉพาะ (Specific View) ขึ้นมาใหม่เป็นการเฉพาะของโรงไฟฟ้านั้นๆ ซึ่งทำให้ผู้ใช้ของโรงไฟฟ้านั้นๆ เห็นและควบคุมการจัดการเฉพาะข้อมูลที่รับผิดชอบได้เท่านั้น
2. การบันทึกผลของการซ่อมบำรุงเครื่องจักรในระบบ Q4 ให้ถูกต้องและครบถ้วน	หลังจากที่พนักงานซ่อมบำรุงของ ABP2 และ BPLC1 ทำการซ่อมบำรุงเครื่องจักรตามแผนที่กำหนดไว้ หรือตามคำสั่งของผู้ใช้งาน พนักงานซ่อมบำรุงควรมีการบันทึกผลของการซ่อมบำรุงให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อให้แน่ใจว่าการซ่อมบำรุงเป็นไปอย่างถูกต้องตามแผนที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ทราบถึงความผิดปกติของเครื่องจักรในกรณีที่ไม่ได้ซ่อมตามแผน	- บริษัท มีกระบวนการงานการบำรุงรักษาเครื่องจักร ซึ่งกำหนดให้พนักงานบันทึกผลของการปฏิบัติงานซ่อมบำรุงเครื่องจักรในใบงานและในระบบ Q4 แล้วอย่างใดก็ได้ พนักงานของบริษัทฯ ไม่ได้ดำเนินการตามกระบวนการงาน - บริษัท จึงปรับปรุงกระบวนการบำรุงรักษาเครื่องจักร โดยกำหนดให้มีหัวหน้างานอนุมัติก่อนการบันทึกผลการซ่อมบำรุงในระบบ Q4 - นอกจากนี้ บริษัทฯ พัฒนาระบบ Q4 เวอร์ชันใหม่ ที่กำหนดช่องที่บังคับให้กรอกข้อมูล (mandatory field) มีเช่นนั้น จะไม่สามารถปิดรายการบันทึกผลการซ่อมบำรุงได้
3. การติดเลขทะเบียน (Tag number) ที่ทรัพย์สินให้ครบถ้วน	- จากการตรวจสอบพบว่าทรัพย์สินจำนวน 12 รายการของ ABPR2 ยังไม่ได้มีการติดเลขทะเบียนที่ทรัพย์สิน - ทั้งนี้ เพื่อป้องกันทรัพย์สินสูญหายหรือเคลื่อนย้ายไปยังที่อื่น หรือการบันทึกเลขทะเบียนทรัพย์สินในทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้อง บริษัทฯ ควรติดเลขทะเบียนที่ทรัพย์สินให้ครบถ้วน	- บริษัทฯ จัดให้ทีมงานฝ่ายบัญชีติดเลขทะเบียนที่ทรัพย์สินจำนวน 12 รายการให้ครบถ้วนในเดือนพฤษภาคม 2559 แล้ว - ทั้งนี้ การตรวจสอบเลขทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนทุกรายการ จะดำเนินการไปพร้อมกับการตรวจนับทรัพย์สินในเดือนกรกฎาคม 2559 อีกครั้งหนึ่ง
4. การตรวจนับทรัพย์สินประจำปี	จากการตรวจสอบพบว่า ABP2 และ ABPR2 มีการตรวจนับทรัพย์สิน โดยการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินกับผู้สอบ	บริษัทฯ จัดให้มีนโยบายทรัพย์สิน และอนุมัติโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ ในเดือนกุมภาพันธ์ 2559 โดย

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการแก้ไขและความเห็นของฝ่ายจัดการ
	บัญชีเป็นประจำปี - อย่างไรก็ดี บริษัทฯ ควรมีการตรวจนับทรัพย์สินทั้งหมดเป็นประจำปี และเปรียบเทียบผลการตรวจนับกับทะเบียนทรัพย์สิน - ในกรณีที่บริษัทฯ พบว่าการตรวจนับทรัพย์สินมีความแตกต่างจากข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สิน บริษัทฯ ควรหาสาเหตุและปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สิน โดยต้องให้ผู้มีอำนาจอนุมัติรายการก่อนการบันทึกการปรับปรุงลงในระบบบัญชี - นอกจากนี้ นโยบายการตรวจนับทรัพย์สิน ซึ่งระบุถึงวิธีการตรวจนับทรัพย์สิน และแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องควรนำไปปฏิบัติและแจ้งให้พนักงานที่เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อให้การตรวจนับทรัพย์สินสามารถทำได้ถูกต้องและครบถ้วน	กำหนดให้มีการตรวจนับทรัพย์สินปีละครั้ง - ปัจจุบัน ฝ่ายบัญชีของ ABP2 และ ABPR2 มีการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินกับผู้สอบบัญชีปีละครั้ง อย่างไรก็ดี ฝ่ายบัญชีของ ABP2 มีเอกสารการตรวจนับทรัพย์สินที่โรงไฟฟ้า โดยอุปกรณ์สำนักงานที่โรงไฟฟ้าได้ถูกตรวจนับทั้งหมด เอกสารการตรวจนับดังกล่าวมีการระบุสถานที่ตั้งของทรัพย์สิน และมีการลงนามโดยผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจนับทรัพย์สิน - ทั้งนี้ ABP2 และ ABPR2 ได้จัดทำแผนการตรวจนับทรัพย์สินในเดือนเมษายน 2559 แล้ว โดย ABPR2 ได้ทำการตรวจนับทรัพย์สินทั้งหมดในเดือนกรกฎาคม 2559 และ ABP2 จะทำการตรวจนับทรัพย์สินทั้งหมดในเดือนพฤศจิกายน 2559
ระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร		
5. การประกาศใช้กฎบัตรและนโยบายของบริษัทฯ	- กฎบัตรและนโยบายของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับอนุมัติจากการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ดังนี้ - กฎบัตร 1. กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท 2. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ 3. กฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน - นโยบาย 1. จรรยาบรรณทางธุรกิจ 2. การกำกับดูแลกิจการที่ดี	- การประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2559 มีการอนุมัติกฎบัตรและนโยบายของบริษัทฯ ที่ได้รับการอนุมัติแล้วในที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 อีกครั้งหนึ่ง และได้อนุมัติกฎบัตรและนโยบายเพิ่มเติม ดังนี้ - กฎบัตร 1. ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร - นโยบาย 1. การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการแก้ไขและความเห็นของฝ่ายจัดการ
	3. การต่อต้านการคอร์รัปชัน 4. มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 5. การป้องกันการใช้อำนาจภายใน 6. การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน 7. การทำรายการระหว่างกัน 8. การกำกับดูแลและการบริหารจัดการบริษัทย่อยและบริษัทร่วม 9. การแจ้งเบาะแสการกระทำผิด 10. ความรับผิดชอบต่อสังคม • อย่างไรก็ดี บริษัทฯ ยังไม่ได้ประกาศใช้กฎบัตร และนโยบายดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับทราบ นอกจากนี้ นโยบายและข้อมูลบางประการ ได้แก่ โครงสร้างองค์กร นโยบายและจรรยาบรรณทางธุรกิจ และนโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด เป็นต้น ควรเปิดเผยให้บุคคลภายนอกได้รับทราบผ่านทางหน้าเว็บไซต์ของบริษัทฯ • นอกจากนี้ หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารของบริษัทฯ ยังไม่ได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท	และบริษัทที่เกี่ยวข้อง 2. การจ่ายเงินปันผล 3. การรักษาความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์และข้อมูลสารสนเทศของบริษัทและบริษัทย่อย 4. การจัดลำดับชั้นข้อมูลของบริษัทและบริษัทย่อย • ทั้งนี้ กฎบัตรและนโยบายดังกล่าวถูกประกาศผ่านอีเมล เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2559 • สำหรับโครงสร้างองค์กร นโยบายจรรยาบรรณทางธุรกิจ และนโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด บริษัทฯ ได้อัปเดตขึ้นเว็บไซต์ของบริษัทฯ ในวันที่ 29 มิถุนายน 2559 • นอกจากนี้ ในเดือนมีนาคม 2559 บริษัทฯ จัดโปรแกรมการฝึกอบรม (Training Program) แก่พนักงานที่ประจำที่สำนักงานกรุงเทพและตัวแทนจากบริษัทย่อย เกี่ยวกับจรรยาบรรณทางธุรกิจ การแจ้งเบาะแสการกระทำผิด และการรักษาความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์และข้อมูลสารสนเทศ โดยคาดว่าจะในเดือนกรกฎาคมพนักงานทั้งหมดจะได้เข้าร่วมโปรแกรมการฝึกอบรมดังกล่าว • อย่างไรก็ดี คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่ากฎบัตรคณะกรรมการจัดการและกฎบัตรคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จะต้องมีการแก้ไขเพิ่มเติม บริษัทฯ จึงนำกฎบัตรดังกล่าวเข้าอนุมัติอีกครั้งในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2559 ในวันที่ 11 กรกฎาคม 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการแก้ไขและความเห็นของฝ่ายจัดการ
6. การรายงานกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ	- บริษัทฯ มีการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้ทั้งในระดับองค์กร ระดับปฏิบัติงาน รวมถึงในโรงไฟฟ้า โดยการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง - อย่างไรก็ดี เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบถูกแต่งตั้งโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจึงยังไม่ได้รายงานกระบวนการบริหารความเสี่ยง ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรับทราบ และตระหนักถึงความสำคัญ และผลกระทบจากความเสี่ยงที่อาจมีต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ	- ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2559 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการสอบถามถึงระดับความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการทุจริต และแผนการจัดการกับความเสี่ยงดังกล่าว ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงยังไม่ได้รายงานความเสี่ยงดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ - ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้นำเสนอการประเมินความเสี่ยงขององค์กร และแผนจัดการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ (Enterprise Risk Management and Corporate Risk Profile) ให้ กับคณะกรรมการตรวจสอบทราบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2559 วันที่ 11 กรกฎาคม 2559

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2559 ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะ 4 ปี (ปี 2559 - 2562) เพื่อให้มั่นใจถึงความเพียงพอของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบภายใน ในเดือนกรกฎาคม 2559 – มิถุนายน 2560 จะมีการตรวจสอบระบบควบคุมภายในครอบคลุมถึงระบบปฏิบัติการดังนี้

ระบบปฏิบัติการ	บริษัท	หัวข้อที่ตรวจสอบ
1. ระบบควบคุมการก่อสร้างของโครงการ (Project construction)	BWCE และ XXHP	- ตารางการก่อสร้างและการประเมินผลงาน - ประมาณการกระแสเงินสดที่จะเกิดขึ้น - การควบคุมต้นทุน คุณภาพงานก่อสร้าง และผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม - การรับโอนงานปฏิบัติการและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า
2. ระบบปฏิบัติการของโรงไฟฟ้า (Power plant operation)	ABP4 BIP1-2 ABP2 และ ABP3	- การปฏิบัติงานในโรงไฟฟ้า - การซ่อมบำรุง - การบริหารจัดการคลังสินค้า - การบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล - การจัดซื้อและการจ่ายเงิน

ระบบปฏิบัติการ	บริษัท	หัวข้อที่ตรวจสอบ
3. การพัฒนาธุรกิจ (Business development)	บริษัทฯ และ ABP	- แผนการพัฒนาโรงไฟฟ้า - การระบุโครงการที่ต้องการพัฒนา (Project Identification) - การศึกษาความเป็นไปได้และการประเมินผลโครงการโรงไฟฟ้า - การประมูลโครงการโรงไฟฟ้า - การประเมินผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม (Environment Impact Assessment (EIA))
4. ระบบการจัดซื้อ (Procurement Management)	บริษัทฯ และ ABP	- การประมูลหรือการจัดหาผู้รับเหมาก่อสร้างโรงไฟฟ้า (EPC และ Non-EPC) - การประมูลหรือการจัดซื้ออื่นๆ - ระบบการจัดการฐานข้อมูลผู้จัดจำหน่าย (Supplier master maintenance) - การออกใบสั่งซื้อและใบส่งซื้อ - การบริหารจัดการจัดซื้อจัดจ้าง - การประเมินผู้จัดจำหน่าย - การรับสินค้าและบริการ

13.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีแอส จำกัด ("PwC") ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในครอบคลุมเฉพาะข้อมูลที่เป็นในการให้ความเห็นชอบของผู้สอบบัญชีสำหรับการจัดทำและการนำเสนอการเงินของบริษัทฯ เท่านั้น ซึ่งอาจไม่ครอบคลุมถึงการตรวจสอบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในทั้งระบบได้

ตารางดังต่อไปนี้แสดงผลสรุปจากรายงานข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ จากผู้สอบบัญชี รวมทั้งสถานะของการปรับปรุงข้อสังเกตจากผู้บริหารของบริษัทฯ โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบข้อเสนอแนะของระบบควบคุมภายในดังกล่าวในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2559

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการแก้ไขและความเห็นของฝ่ายจัดการ
1. งบทดลองและเอกสารที่เกี่ยวข้อง	งบทดลองของบริษัทในเครื่องบางบริษัทมีการแก้ไขมากกว่า 1 รอบหลังจากที่ส่งข้อมูลให้กับผู้สอบบัญชี และบริษัทฯ ไม่ได้เตรียมรายละเอียดของบางรายการบัญชีให้พร้อมสำหรับการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกระบวนการปิดบัญชี การจัดทำงบการเงิน และการตรวจสอบบัญชีเกิดความล่าช้า	ผู้บริหารของบริษัทฯ จะปรับปรุงกระบวนการทำงานโดยมอบหมายให้แต่ละบริษัทมีผู้ติดตามและตรวจทานงบทดลองก่อนจัดส่งข้อมูลให้กับผู้ตรวจสอบบัญชี

13.4 หัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท

ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2559 คณะกรรมการตรวจสอบได้อนุมัติแต่งตั้งให้นายสุชล วัฒนสุขชัย เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งให้ EY สนับสนุนในการตรวจสอบภายในดังกล่าว (Co-source) คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้างานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน และ EY คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าหัวหน้างานตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน และ EY มีความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ทั้งนี้ การแต่งตั้ง โยกย้าย และเลิกจ้างหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในขอบเขต อำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ซึ่งได้รับการอนุมัติโดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2559

รายละเอียดเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ปรากฏตามเอกสารแนบ 3 (รายละเอียดเกี่ยวกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน)