



คู่มือการบริหารความเสี่ยง

บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

สารบัญ

บทนำ

วิสัยทัศน์	2
พันธกิจ	2
นโยบายการบริหารความเสี่ยง	3

ส่วนที่ 1 หลักการพิจารณาความเสี่ยง

1.1 ความเสี่ยง	5
1.2 ลักษณะความเสี่ยง	5
1.3 การประเมินความเสี่ยง	6

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง

2.1 การบริหารความเสี่ยง	10
2.2 หลักการบริหารความเสี่ยง	10
2.3 การควบคุมความเสี่ยง	11

ส่วนที่ 3 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

3.1 องค์ประกอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	12
3.2 อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	12

คำนิยาม

13

บทนำ

บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน) หรือ IEC เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ดำเนินกิจการมายาวนาน บริษัทฯดำเนินงานประกอบกรธุรกิจโดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นและผู้เกี่ยวข้อง การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารจัดการให้บริษัทฯบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

วิสัยทัศน์

วิสัยทัศน์ของบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน) คือ เป็นผู้ให้บริการด้านพลังงานทดแทนแบบครบวงจร โดยใช้เทคโนโลยีด้านพลังงานทดแทน สารสนเทศและการสื่อสารขั้นสูง

Vision is to be an integrated renewable energy provider, embedded with the most advance technology in both renewable energy and ICT.

พันธกิจ

พันธกิจของบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน) คือ การสร้างผลประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นและผู้เกี่ยวข้อง ด้วยความร่วมมือกับหุ้นส่วนทางด้านเทคโนโลยีพลังงานทดแทน สารสนเทศและการสื่อสาร

IEC's mission is to deliver superior returns and value to its shareholders and stakeholders by collaborating with technology partners in renewable energy and ICT.

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีนโยบายเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯทุกงาน/โครงการ ต้องมีการพิจารณาประเมินความเสี่ยงตามหลักวิชาการโดยใช้เกณฑ์มาตรฐานที่มีการรับรองตามหลักสากล และมีผลการประเมินความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม (Acceptable or Limited Focus) หรือระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง (Tolerable but Caution or Management Discretion / Medium Risk) เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ และป้องกันไม่ให้ความเสียหายเกิดขึ้น รวมทั้งเสริมสร้างให้บริษัทฯประสบความสำเร็จในการประกอบการธุรกิจอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน



(ดร.ภูษณ ปรีชญานิน)

ประธานกรรมการ

30 กันยายน 2558

บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)

1. ข้าพเจ้าได้รับทราบหลักการบริหารความเสี่ยงของ IEC แล้ว
2. ข้าพเจ้าเข้าใจและยินยอมปฏิบัติตามหลักการบริหารความเสี่ยงของ IEC

.....

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 1

หลักการพิจารณาความเสี่ยง

บริษัทฯ ใช้ แนวคิดทฤษฎีการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2004) เป็นกรอบความคิดการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management – Integrated Framework) ที่มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปใช้เป็นกรอบและแนวทางในการนำระบบบริหารความเสี่ยงไปใช้ในองค์กรต่างๆ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใช้ในปัจจุบัน

1.1 ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน การเงิน และการบริหาร ซึ่งอาจเป็นผลกระทบเชิงบวกด้วยก็ได้ โดยการวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับ และโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

1.2 ลักษณะความเสี่ยง

ความเสี่ยงจำแนกเป็น 4 ลักษณะ ดังนี้

1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk; S)

ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสม ความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากร สภาพแวดล้อม และภัย (Peril) อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk; O)

ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอนขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงาน ความปลอดภัยของทรัพย์สิน

3) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk; F)

ความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไร และการรายงานทางการเงิน

4) ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบต่างๆ (Compliance Risk; C)

ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่บริษัทต้องปฏิบัติ และสัญญาผูกพันที่บริษัทฯ ต้องรับผิดชอบ

1.3 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หมายถึง กระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงทำการประเมินทั้งเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แบ่งเป็น 5 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก

Degree of Risk (ระดับความเสี่ยง) = Likelihood (ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง) X Impact (ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ)

การประเมินความเป็นไปได้ (Likelihood)

การประเมินความเป็นไปได้ พิจารณาได้ในรูปแบบของความถี่ (Frequency) หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

คะแนน	ความถี่โดยเฉลี่ย	โอกาสที่จะเกิดขึ้น
1	ต่ำมาก / น้อยมาก	อาจเกิดขึ้นได้ทุก 1 – 3 ปี
2	ต่ำ / น้อย	อาจเกิดขึ้นได้ทุก 6 เดือน – 1 ปี
3	ปานกลาง	อาจเกิดขึ้นได้ทุก 3 – 6 เดือน
4	สูง / บ่อย	อาจเกิดขึ้นได้ทุก 1 – 3 เดือน
5	สูงมาก / บ่อยครั้ง	อาจเกิดขึ้นได้ทุก 1 เดือน / ครั้ง หรือมากกว่า

การประเมินผลกระทบ (Impact)

การประเมินผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร มีดังนี้

1) ผลกระทบด้านการเงิน

เป็นผลกระทบหรือความเสียหายที่เกิดจากความเสี่ยง และสามารถประเมินค่าเป็นตัวเงินได้ ได้แก่

- ผลกระทบค่าใช้จ่าย การจัดหา และควบคุมพัสดุ
- ผลกระทบต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ

2) ผลกระทบด้านชื่อเสียงขององค์กร

เป็นความเสียหายต่อชื่อเสียงขององค์กร ไม่ว่าจะเป็นผลจากการดำเนินงานทั้งทางตรงและทางอ้อม ส่งผลต่อภาพพจน์และความเชื่อถือ

3) ผลกระทบด้านกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ สัญญาและข้อผูกพัน

การประเมินระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)

แบ่งระดับของความเสี่ยงออกเป็น 5 ระดับ และมีค่าความเสี่ยงรวมเท่ากับ 25 คะแนน (Level of Risk) โดย
การนำผลที่ได้จากการประเมินความเป็นไปได้และผลกระทบ มาจัดทำแผนผังประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment Matrix)

แผนผังประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment Matrix)

Impact	5					
	4					
	3					
	2					
	1					
		1	2	3	4	5
		Likelihood				

Risk Ranking

5 = Extremely High Risk

4 = High Risk

3 = Moderate Risk

2 = Low Risk

1 = Extremely Low Risk

เกณฑ์ความสามารถในการยอมรับความเสี่ยง (Criteria for Acceptability Risk)

1 – 3 scores = Acceptable or Limited Focus

ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการ
จัดการเพิ่มเติม

4 – 7 scores	=	Tolerable but Caution or Management Discretion / Medium Risk
		ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกัน ไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
8 – 14 scores	=	Intolerable or Attention Require / High Risk
		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
15 – 25 scores	=	Intolerable or Immediate Attention Require / Extremely High Risk
		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ส่วนที่ 2

การบริหารความเสี่ยง

2.1 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

2.2 หลักการบริหารความเสี่ยง (Principles of Risk Management)

หลักการบริหารความเสี่ยง มี 4 หลักการ ดังนี้

1) การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น มีความเสี่ยงในระดับต่ำจนยอมรับได้ อาจจะไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม ทั้งนี้เนื่องจากต้นทุนการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นไม่คุ้มค่ากับความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับที่ต่ำอยู่แล้ว

2) การลดความเสี่ยง หรือการควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)

เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง หรือผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย ทำให้ระดับความเสี่ยงอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

3) การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)

เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยงให้ผู้อื่นหรือองค์กรอื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบในการบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

4) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

เป็นการจัดการความเสี่ยงที่มีระดับสูงมาก และองค์กรไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ หรือกิจกรรมนั้น

2.3 การควบคุมความเสี่ยง (Risk Control)

การควบคุมความเสี่ยง หมายถึง กิจกรรมการควบคุม รวมถึงนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กร ที่ฝ่ายบริหารจัดให้มีขึ้นภายในองค์กร เพื่อลดความเสี่ยงและทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ฝ่ายบริหารต้องมั่นใจได้ว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นมีความเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

ผู้บริหารแต่ละองค์กร อาจจะมีเทคนิคแตกต่างกันในการนำไปปฏิบัติ ขึ้นอยู่กับลักษณะของธุรกิจภายใต้สภาพแวดล้อมที่แต่ละองค์กรดำเนินธุรกิจอยู่ รวมทั้งโครงสร้างองค์กรและวัฒนธรรมภายในองค์กรด้วย

การควบคุมความเสี่ยง แบ่งได้ 4 ประเภท ดังนี้

1) การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

2) การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อตรวจพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว

3) การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

4) การควบคุมเพื่อแก้ไข (Corrective Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องหรือเพื่อหาวิธีการแก้ไข ไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

ส่วนที่ 3

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

3.1 องค์ประกอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย กรรมการบริษัทที่เป็นกรรมการอิสระ 3 คน และผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก 1 คน จำนวนรวม 4 คน ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| 1) ร้อยโท ดร.สุพรัชย์ ศิริไวยหาร | ประธานกรรมการ |
| 2) ศ.ดร.ไพโรจน์ สัตยธรรม | กรรมการ |
| 3) ผศ.ดร.เกษมสันต์ พิพัฒน์ศิริศักดิ์ | กรรมการ |
| 4) นายประเจิด สุขแก้ว | กรรมการ |

3.2 อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

- 1) พิจารณาให้มีการจัดการและการควบคุมความเสี่ยงของธุรกิจ เพื่อการดำเนินการลงทุนและการดำเนินกิจกรรมของบริษัทฯ ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม
- 2) รายงานผลการจัดการความเสี่ยงของธุรกิจให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ ในกรณีที่มีปัจจัยหรือเหตุการณ์สำคัญที่อาจมีผลกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ต้องรายงาน ให้คณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบและพิจารณาโดยเร็วที่สุด
- 3) พิจารณาเรื่องอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงของบริษัทฯ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

คำนิยาม

บริษัทฯ	หมายถึง	บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)
บริษัทในเครือ	หมายถึง	บริษัทย่อย และบริษัทร่วมของ บริษัท อินเทอร์เน็ตเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)
คณะกรรมการบริษัท	หมายถึง	คณะกรรมการบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)
กรรมการ	หมายถึง	กรรมการบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)
ผู้บริหาร	หมายถึง	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กรรมการผู้อำนวยการใหญ่ รองกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ ผู้ช่วยกรรมการผู้อำนวยการใหญ่ ผู้จัดการฝ่ายของบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน) และบริษัทในเครือ
พนักงาน	หมายถึง	พนักงาน พนักงานสัญญาจ้าง และผู้ปฏิบัติงานสมทบของบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)
COSO	หมายถึง	คำย่อของ The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission COSO เป็นองค์รภาคเอกชนที่จัดตั้งขึ้นโดยมีจุดมุ่งเน้นให้ผู้ดำเนินธุรกิจปรับปรุงคุณภาพของรายงานการเงิน โดยส่งเสริมให้มีการดำเนินธุรกิจอย่างมีจริยธรรม มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล และมีการบริหารองค์กรที่เป็นธรรมาภิบาล สมาคมวิชาชีพ จำนวน 5 สมาคม หรือ sponsoring organizations ที่ร่วมกันจัดตั้ง COSO ได้แก่

1) AICPA - The American Institute of Certified Public Accountants

2) AAA - American Accounting Association

3) FEI - Financial Executives International

4) IIA - Institute of Internal Auditors

5) IMA - Institute of Management Accountants
