

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ยูเนี่ยน ปิโตรเคมีคอล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 6/2548 เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2548 มีคณะกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน เข้าประชุม ได้แก่ นายณพพร เทพสิทธิ์า ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ นายพลศักดิ์ ตันสิทธิพันธ์ และ นายวรพจน์ อุชุไพบุลย์วงศ์ กรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารประกอบการตรวจสอบเอกสารที่ฝ่ายบริหารจัดทำ และการตอบแบบประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง สรุปได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ด้านคือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการเห็นว่า บริษัทมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวตามแบบประเมินความเสี่ยงพอของระบบควบคุมภายใน ในส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ข้อที่ 3.3 ถึง 3.7 อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในหัวข้ออื่นของระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่า ปัจจุบันบริษัทมีการควบคุมภายในที่เพียงพอเช่นกัน อย่างไรก็ตามบริษัทได้ทำการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญให้เป็นผู้วางระบบการปฏิบัติงานของบริษัทเพื่อให้มีการควบคุมภายในที่ดี โดยได้ทำการวางระบบสำคัญ เช่น ระบบขาย ลูกหนี้การค้า และการรับเงิน ระบบจัดซื้อ เจ้าหนี้ และการจ่ายเงิน และระบบสินค้าคงคลังแล้วเสร็จไปในช่วงเดือนมีนาคม 2549 สำหรับระบบอื่นๆที่เหลืออยู่ได้แก่ระบบสินทรัพย์ถาวร ระบบเงินเดือน และระบบรายงานสำหรับผู้บริหาร ได้เสร็จไปในช่วงเดือนมิถุนายน 2549 ดังนั้นการปฏิบัติงานต่างๆของพนักงานยังอยู่ในช่วงเริ่มต้นของการปรับตัวให้เข้ากับระบบที่ได้วางไว้จึงอาจมีการปฏิบัติที่ยังไม่ครบถ้วน อย่างไรก็ตามบริษัทได้ทำการว่าจ้างผู้วางระบบให้เข้ามาช่วยกำกับดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานในส่วนต่างๆ ให้ถูกต้องครบถ้วนตามระบบที่ได้วางไว้ ตลอดจนมีการจัดตั้งผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทมาตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2549 โดยขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบที่ได้วางไว้

การกำหนดบทลงโทษ

บริษัทยังได้จัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร (Code of Conduct) ให้ถือเป็นนโยบายที่สำคัญที่พนักงานทุกคนต้องสำนึกถึงความถูกต้องชอบธรรมและถูกกฎหมายในการปฏิบัติงานให้แก่บริษัท นอกจากนี้ยังมีการกำหนดบทลงโทษตามลำดับหนักเบาเป็นลายลักษณ์อักษรในกรณีที่พนักงานไม่ปฏิบัติตามปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัท

อำนาจอนุมัติ

บริษัทมีการแย่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ ผู้บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศและผู้ดูแลทรัพย์สินออกจากกันอย่างชัดเจน ทั้งนี้เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน โดยผู้จัดการฝ่ายมีอำนาจอนุมัติขั้นต้น และกรรมการผู้จัดการมีอำนาจสูงสุดในการอนุมัติ ส่วนแผนกบัญชีมีหน้าที่ในการบันทึกการ และฝ่ายบริหารงานกลางเป็นผู้ดูแลทรัพย์สินต่างๆ ที่อยู่ในสำนักงาน รวมถึงรถยนต์

นั้ส่วนบุคคลต่างๆ ตลอดจนวัสดุเครื่องใช้สำนักงาน รวมถึงบุคลากร ฝ่ายคลังสินค้าดูแลวัตถุดิบ และอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดเก็บ และขนส่งสารเคมี ส่วนแผนการเงิน ดูแลทรัพย์สินนอกเหนือจากที่แผนบุคคลดูแล อาทิ เช่น เงินสด

การจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน

สำหรับแผนกตรวจสอบภายใน บริษัทเพ็งได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2548 เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบในด้านต่างๆดังนี้

1. ประเมินประสิทธิภาพในการควบคุมภายใน สอบทานและประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติทางบัญชีการเงิน สินค้าคงเหลือ ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ประจำ รายได้และค่าใช้จ่าย
2. ตรวจสอบว่า ได้มีการปฏิบัติตามข้อบังคับและปฏิบัติตามระเบียบนโยบาย
3. ตรวจสอบการบันทึก ควบคุม เก็บรักษาทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสมสามารถป้องกันความเสียหายได้อย่างเพียงพอ
4. ตรวจสอบความถูกต้องและน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน
5. เสนอแนะระบบการควบคุมภายในเพื่อช่วยให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิผล
6. ประเมินการปฏิบัติงานด้านต่างๆว่าเป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
7. นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

สำหรับการควบคุมภายใน บริษัทได้จัดระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

1. บริษัทได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน โดยมีการแบ่งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในองค์กร และจัดทำ Job Description ของแต่ละฝ่าย และของผู้บริหาร ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การทำงานและควบคุมดูแลมีความชัดเจน มีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เช่น มีคู่มือพนักงาน และข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ (Code of Conduct) รวมถึงข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ นอกจากนี้ยังมีการกำหนดบทลงโทษตามลำดับหนักเบาเป็นลายลักษณ์อักษรในกรณีที่พนักงานไม่วาระดับใดปฏิบัติตนอันก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัท ไว้ในคู่มือพนักงานของบริษัท
2. ประเมินการดำเนินธุรกิจอย่างสม่ำเสมอ เพื่อติดตามแผนงาน/โครงการที่วางไว้ รวมถึงการวิเคราะห์ถึงความเสี่ยงต่างๆที่อาจเกิดขึ้น โดนมีการประชุมผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวิเคราะห์ถึงสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงและร่วมกันกำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงเหล่านั้น นอกจากนี้จะมีการทบทวนการให้สินเชื่อกับลูกค้าเสมอรวมถึงการติดตามพฤติกรรมการณ์การค้าว่าเปลี่ยนแปลงอย่างไร

3. ในด้านการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ ผู้บันทึกบัญชีและข้อมูลสารสนเทศและผู้ดูแลทรัพย์สินออกจากกันอย่างชัดเจน ทั้งนี้เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน โดยผู้จัดการฝ่ายมีอำนาจอนุมัติขั้นต้น และกรรมการผู้จัดการมีอำนาจสูงสุดในการอนุมัติ ส่วนแผนกคลังสินค้าจะเป็นผู้ตรวจเช็คทรัพย์สินพร้อมกับแผนกบัญชีและการเงิน เวลา มีทรัพย์สินต่างๆเข้ามา ส่วนแผนกบัญชีและการเงินทำหน้าที่ในการบันทึกรายการ และแผนกบุคคลมีหน้าที่ในการดูแลทรัพย์สิน ควบคุม เก็บรักษาทรัพย์สินไว้อย่างเหมาะสมสามารถป้องกันความเสียหายได้อย่างเพียงพอ

นอกจากนี้ บริษัทมีการตรวจนับสินค้าเป็นประจำทุกเดือน และทรัพย์สินอื่นๆอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สิน โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลทางบัญชีเป็นประจำ สม่ำเสมอ

อย่างไรก็ตามกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิด เช่น สามี ภรรยา บุตร พี่น้อง ซึ่งกรรมการผู้จัดการและเป็นผู้ลงนามอนุมัติหลัก อย่างไรก็ตามบริษัทได้มีการกำหนดขอบเขตอำนาจอนุมัติการอนุมัติวงเงินที่เป็นลายลักษณ์อักษร

4. รายการระหว่างกันจะถูกนำเสนอให้คณะกรรมการได้ตรวจสอบ นอกจากนี้ การค้าประกันต่างๆบริษัทจะค้าประกันให้เฉพาะบริษัทย่อย คือ บริษัท ยูเนี่ยน อินทราไก จำกัด หรือ บริษัท ไลอ้อน เอเชีย (ไทยแลนด์) จำกัด เท่านั้น และจะเป็นการค้าประกันตามสัดส่วนการถือหุ้นเท่านั้น

5. มีการเก็บเอกสารอย่างเป็นหมวดหมู่ เพื่อให้ความสะดวกต่อการนำข้อมูลที่มีอยู่ไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสม

6. บริษัทได้มีการจัดทำประมาณการยอดขาย 3 ปี และมีทบทวนอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้มีการจัดทำประมาณยอดขายทุก 3 เดือน และมีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเปรียบเทียบผลที่เกิดขึ้นจริงและเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงสาเหตุที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

7. มีการถ่วงดุลของคณะกรรมการและผู้บริหาร โดยการแยกตำแหน่งประธานกรรมการบริษัทกับกรรมการผู้จัดการออกจากกันและมีกรรมการอิสระ (รวมกรรมการตรวจสอบ 3 ท่าน) รวม 6 ท่านจากคณะกรรมการรวม 13 ท่านทั้งคณะ