

10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ยูนิเวอร์แซล แอ็คซอร์บენტ แอนด์ เคมิคอลส์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2553 โดยมีกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งบริษัทมีระบบการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทและบริษัทย่อยอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอได้

บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะมีการประชุมร่วมกันอย่างน้อยทุกไตรมาส ในการพิจารณาการเงินและการสอบทานให้บริษัทมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเปิดเผยอย่างเพียงพอ ตลอดจนการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

บริษัทมีผู้ตรวจสอบภายใน โดยการว่าจ้างสำนักงานปดิเสวี ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัทมีการกำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติในแต่ละระบบงาน และเป็นแนวทางในการกำหนดการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้กับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อใช้ประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการ

ตามรายงานการตรวจสอบภายในครั้งล่าสุดเมื่อเดือนกรกฎาคม 2553 ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าติดตามการดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขการควบคุมภายในของบริษัทในภาพรวมตามประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานไว้ก่อนหน้านี้ ซึ่งสรุปได้ว่า บริษัทได้ปรับปรุงแก้ไขประเด็นตามที่ได้เสนอแนะไว้เป็นส่วนใหญ่ ยกเว้นในบางระบบงานได้แก่

- 1) บริษัทยังไม่ได้จัดทำมาตรการบริหารความเสี่ยงเป็นลายลักษณ์อักษรแต่ได้มีการติดตาม เฝ้าระวังเหตุการณ์หรือปัจจัยที่จะเป็นความเสี่ยงต่อบริษัทอย่างใกล้ชิด และได้กำหนดบุคลากรเพื่อเป็นคณะทำงาน โดยจะนำเสนอขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงต่อไป
- 2) ในส่วนของจุดอ่อนการควบคุมภายในที่เกิดจากโปรแกรมบัญชีที่บริษัทใช้อยู่ในปัจจุบัน และบริษัทได้พิจารณานำโปรแกรมบัญชีใหม่มาใช้ ซึ่งจะสามารถแก้ไขจุดอ่อนต่างๆ และเพิ่มประสิทธิภาพของระบบได้ อย่างไรก็ตาม โปรแกรมบัญชีใหม่นี้จะเริ่มนำมาใช้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2553 ซึ่งเป็นวันที่หลังจากการเข้าตรวจสอบในครั้งนี้ บริษัทจึงได้หารือประเด็นต่างๆ กับผู้ขายโปรแกรม คือ บริษัท ซี สไมล์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทผู้ขายได้จัดทำหนังสือรับรองคุณสมบัติของโปรแกรมบัญชีดังกล่าวว่าสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ โดยบริษัทจะเริ่มใช้โปรแกรมดังกล่าวในวันที่ 1 สิงหาคม 2553

ตามรายงานของผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าวได้สรุปว่า ภายหลังจากการแก้ไขและปรับปรุงประเด็นต่างๆ ที่ได้
เลขรายงานไว้ ความเสี่ยงจากการควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำ ถึงแม้ว่าการดำเนินการแก้ไขในบางส่วนยังไม่สมบูรณ์
ตามที่ได้กล่าวข้างต้น แต่ไม่ได้ส่งผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อระบบควบคุมภายในโดยรวม

ทั้งนี้ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ครั้งที่ 4/2553 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2553 ได้มีการ
พิจารณาผลการปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุมภายในตามรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในครั้งที่ 3/2553
(กรกฎาคม 2553) และมีมติรับทราบรายงานการตรวจสอบระบบควบคุมภายในดังกล่าว

นอกจากนี้ สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ ผู้สอบบัญชีของบริษัท ได้เข้าทดสอบระบบการควบคุมภายในด้าน
บัญชีสำหรับงวด 6 เดือนสิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบในการตรวจสอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 โดยผู้สอบบัญชีใช้วิธีสุ่มทดสอบรายการว่ามีหลักฐานประกอบรายการทั้งที่
เป็นจำนวนเงินและหลักฐานการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพียงพอ การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชี
และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ศึกษาและประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุม
ภายในในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินเท่านั้น จึงไม่อาจชี้ให้เห็นถึง
จุดอ่อนทั้งหมดที่อาจมีอยู่ในระบบการควบคุมภายในได้ ซึ่งผลการทดสอบระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีดังกล่าว
บริษัทไม่มีจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในที่มีสาระสำคัญ และข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบการดำเนินงานและการ
บริหารของบริษัท