

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

ผู้ตรวจสอบภายในของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (ดศ.) ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในสังกัด ดศ. มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในสังกัด ดศ. สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง ที่อาจจะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน ดังนี้

๑.๑ บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) คือ ๑) ด้านการทุจริตทางการเงิน พบว่ากระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่การดำเนินการจัดหาจนถึงกระบวนการเบิกจ่ายเงินยังเป็นระบบ Manual ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงจากการปลอมแปลงเอกสาร และสามารถดำเนินการย้อนหลังหรือข้ามขั้นตอนได้ ๒) ด้านการบริหารจัดการโครงการ พบว่า บางโครงการของบริษัท อาทิ โครงการ 5G อาจมีการบริหารจัดการที่ล่าช้า และไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการหรืองบประมาณที่กำหนด และ ๓) ด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง พนักงานที่เกี่ยวข้อง อาทิ เจ้าหน้าที่จัดซื้อ ผู้จัดทำขอบเขตงานและราคากลาง กรรมการตรวจรับ และเจ้าหน้าที่การเงินยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ คำสั่งและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด (ปณท) คือ กระบวนการบริหารจัดการเกี่ยวกับเครื่องคอมพิวเตอร์ ลูกข่าย อุปกรณ์ต่อพ่วงเครื่องคอมพิวเตอร์สำนักงาน อุปกรณ์ดิจิทัลทั่วไปของฝ่ายปฏิบัติการและสนับสนุนด้านดิจิทัล ยังคงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ใช้เวลาในการตรวจสอบรายงานซ่อมบำรุงประจำเดือนที่ได้รับจากผู้รับจ้างนาน เนื่องจากสัญญาามีหลายฉบับ อาจทำให้เกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนของเงื่อนไขสัญญา และอาจเกิดข้อผิดพลาดในขั้นตอนการตรวจสอบ เพราะการคำนวณ SLA ในแต่ละสัญญามีความแตกต่างกันไป

๑.๓ บริษัท ไปรษณีย์ไทยดิสิทริบิวชั่น จำกัด (บริษัทในเครือ ปณท) คือ ๑) การตรวจสอบเอกสารตรวจจ่ายค่าขนส่ง ems Jumbo เนื่องจากพนักงานลาออกและพนักงานใหม่ขาดความรู้ความเข้าใจในงาน และ ๒) การซ่อมบำรุงยานพาหนะ เนื่องจากรถยนต์ขนส่งไม่ได้รับการซ่อมบำรุงตามระยะเวลา จนทำให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานไม่ได้

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๒.๑ กรณีรัฐวิสาหกิจที่มีบริษัทในเครือ จะต้องดำเนินการประเมินและสอบทานระบบควบคุมภายในในภาพรวมของรัฐวิสาหกิจหลัก

๒.๒ ผู้บริหารรัฐวิสาหกิจสังกัด ดศ. กำกับให้บุคลากรในสังกัดดำเนินการตามวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในที่จัดวางไว้อย่างเคร่งครัด และกำกับให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และรายงานต่อฝ่ายบริหารหน่วยงานเป็นระยะๆ

ลายมือชื่อ

(นางสาวน้ำฝน นพคุณ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน