

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

ผู้ตรวจสอบภายในของ กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (ดศ.) ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในสังกัด ดศ. สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง ที่อาจจะทำให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน คือ

๑.๑ การดำเนินงานของ บริษัท ทีไอที จำกัด (มหาชน) จำแนกได้เป็น ๕ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านงานบริหารโครงการขนาดใหญ่ที่อาจก่อให้เกิดค่าปรับจากการดำเนินงาน ๒) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง ๓) ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลและการพัฒนาความสามารถของบุคลากรให้รองรับธุรกิจดิจิทัลที่อาจจะล่าช้าและไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานธุรกิจด้านดิจิทัล ๔) ด้านเทคโนโลยี เช่น การโจมตีทางไซเบอร์ (Cyber Attack) การโจรกรรมข้อมูลที่สำคัญ และ ๕) ด้านสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว เช่น ภัยธรรมชาติ โรคระบาด ที่อาจส่งผลกระทบต่อให้การดำเนินงานต้องหยุดชะงัก

๑.๒ ระบบงานของ บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) ได้แก่ ๑) ระบบ Frontend ของธุรกิจสื่อสารไร้สาย (Mobile) มีความเสี่ยงในการพัฒนาระบบที่สำคัญจะล่าช้าไม่ทันกับความต้องการของธุรกิจ ในการนำไปทดแทนระบบเดิมที่ไม่รองรับจำนวนลูกค้าที่ขยายเพิ่มมากขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ ๒) ระบบ Backend มีหลายระบบงานและไม่เชื่อมต่อกัน ส่งผลให้ฐานข้อมูลมีความซ้ำซ้อน และฐานข้อมูลของระบบต่างๆ ที่มีอยู่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ส่งผลให้อาจขาดข้อมูลที่สำคัญในการวิเคราะห์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการและตัดสินใจในด้านต่างๆ

๑.๓ การดำเนินงานของ บริษัท ไปรษณีย์ไทยดิสทริบิวชั่น จำกัด (บริษัทในเครือ ปณท.) จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ ๑) เอกสารสำคัญยังมีการสูญหาย ๒) ขาดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการลงบันทึกเส้นทางและเวลาการขนส่งในรูปแบบ Excel file เพื่อจัดทำตัวชี้วัดการทำงาน (KPI) และ ๓) อาจเกิดการจอดรถในพื้นที่ห้ามจอด

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ
- ๒.๑ กรณีรัฐวิสาหกิจที่มีบริษัทในเครือ จะต้องดำเนินการประเมินและสอบทานระบบควบคุมภายในในภาพรวมของรัฐวิสาหกิจหลัก
- ๒.๒ ผู้บริหารรัฐวิสาหกิจสังกัด ดศ. ต้องดำเนินการดังนี้
- ๑) กำกับให้บุคลากรในสังกัดดำเนินการตามวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ อย่างเคร่งครัด ประเมินผลและติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในดังกล่าว เป็นระยะๆ หากพบว่ายังคงมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ก็ให้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อความเสี่ยงนั้นโดยเร็ว เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นต่อองค์กร
  - ๒) กำกับให้หน่วยงานภายในดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ

ลายมือชื่อ .....

ลิ้ม

(นางสาวน้ำฝน นพคุณ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

วันที่ ๒๖ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓