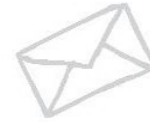


การตรวจสอบภายใน



การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้คำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลภายในองค์กร โดยยึดแนวปฏิบัติตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2555 และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 โดยผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในที่สำคัญในปี 2562 สรุปได้ดังนี้

โครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ได้ให้ความสำคัญและส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสำนักตรวจสอบภายในมีโครงสร้างของหน่วยงานที่เป็นอิสระ รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้จัดการใหญ่ มีการจัดทำกฎบัตร ซึ่งได้กำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน มีการเผยแพร่กฎบัตรให้ผู้บริหารและพนักงานของ ปณท ทุกคนรับทราบ และในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกครั้ง

การปฏิบัติงานและการรายงาน มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการดำเนินงาน และการตรวจสอบภายในประจำปี สอดรับกับแผนธุรกิจไปรษณีย์ โดยพิจารณาจากความเสี่ยงขององค์กร ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ผลการตรวจสอบที่ผ่านมา ตลอดจนนโยบายและสิ่งที่คาดหวังของคณะกรรมการตรวจสอบ กรรมการผู้จัดการใหญ่ และผู้บริหารระดับสูง ประกอบกับปัจจัยเสี่ยงที่สำนักตรวจสอบภายในกำหนดขึ้น เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงในการกำหนดแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับทรัพยากรของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อองค์กร รวมทั้งมีการทบทวนและปรับปรุงแผนฯ ให้มีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไป จำนวน 1 ครั้ง อีกทั้งสำนักตรวจสอบภายในได้มีการลงนามร่วมกันในบันทึกข้อตกลงการใช้งานระบบสนับสนุนงานตรวจสอบ (AUDIT SUPPORT SYSTEM : A2S) กับธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ธอส.) โดยมีการทดลองนำระบบงาน A2S มาใช้งานเป็นระยะเวลา 4 เดือน (มิถุนายน - กันยายน 2562) ซึ่งสามารถสนับสนุนการบริหารจัดการสารสนเทศในขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี และจะมีการเริ่มใช้งานจริงในปี 2563 ทั้งนี้ เมื่อผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ นำเสนอต่อผู้บริหารสายงาน กรรมการผู้จัดการใหญ่ และคณะกรรมการตรวจสอบ ตลอดจนติดตามการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจสามารถนำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล นอกจากนี้ สำนักตรวจสอบภายในได้ให้บริการคำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และบริษัทในเครือ เพื่อช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ซึ่งในปี 2562 มีการให้คำแนะนำปรึกษาและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ได้รับทราบ จำนวน 28 เรื่อง เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินงานด้านสวัสดิการ การบริหารงานของที่ทำกรไปรษณีย์ การดำเนินการด้านกฎหมาย การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ ฯลฯ



การสอบทานการบริหารความเสี่ยง การสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำหนดนโยบาย มีการรวบรวมและศึกษาพัฒนาการในปัจจุบัน แนวโน้ม และข้อมูลจากปัจจัยภายในภายนอก กำหนดแผนงาน และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ มีการสื่อสารการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการติดตามและการประเมินผล โดยรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารสายงาน คณะกรรมการ และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส มีความเพียงพอ เหมาะสม และเป็นไปตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2562

การสอบทานการควบคุมภายใน การควบคุมภายในของ ปณท มีกระบวนการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ซึ่งพบว่าการควบคุมภายในของ ปณท มีความเพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิผล ไม่พบประเด็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญทั้งนี้การดำเนินงานของระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

การรักษาคุณภาพงานตรวจสอบ จัดให้มีการประเมินคุณภาพภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยหน่วยรับตรวจ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (Quality Assessment Review : QAR) จากภายในองค์กร การประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน โดยนำผลการประเมินทั้งหมด มาวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนมีการส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอก รวมทั้งสอบวุฒิปริญญาชีพการตรวจสอบภายในและวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสิ้น 12 หลักสูตร ทั้งนี้ ในปี 2562 มีผู้ได้รับประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (Certified Professional Internal Audit of Thailand : CPIAT) จำนวน 5 ราย และบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน มีจำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมเฉลี่ย 64.08 ชั่วโมง/คน/ปี

