(๑๑) ไม่พบการนำส่งเงินของบริการรับฝากสิ่งของด้วยระบบเก็บเงินปลายทาง (COD)

(๑๒) พบการนำส่งเงินของบริการรับฝากสิ่งของด้วยระบบเก็บเงินปลายทาง (COD) เข้าระบบ CA POS ล่าช้า

(๑๓) หน่วยงานค้างชำระค่าบริการรับชำระค่าบริการเป็นเงินเชื่อ

(๑๔) การยกเลิกการใช้รอยประทับไปรษณียากร แต่ไม่พบรอยประทับฯ (Void) ที่ยกเลิกตามรายงานควบคุมการยกเลิกรอยประทับไปรษณียากร (E๔๙๑) และไม่พบการจัดทำบันทึกเหตุผิดปกติ

(๑๕) สำเนาใบเสร็จรับเงิน/เอกสารที่เกี่ยวข้องของการเบิกจ่ายค่าวัสดุสิ้นเปลือง ค่าปรับปรุงที่ดินและค่าซ่อมแซมยานพาหนะไม่สมบูรณ์

(๑๖) การเบิกจ่ายค่าตอบแทนและเงินช่วยเหลือค่าใช้จ่ายต่างๆ ของ ปณอ.ไม่ถูกต้องตามเงื่อนไข/หลักเกณฑ์ที่กำหนด

(๑๗) การเบิกจ่ายค่าจ้างทำความสะอาดเกินกว่าความเป็นจริง

การติดตามผลการตรวจสอบ จากการติดตามผลการตรวจสอบ จำนวน ๒๗๕ หน่วยงาน ซึ่งเป็นข้อตรวจพบที่มีความเสี่ยงสูงมาก จำนวน ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑.๔๕ ความเสี่ยงสูง จำนวน ๑๓๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๒๗ และความเสี่ยงปานกลาง จำนวน ๑๔๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๒๗ ผลการติดตาม พบว่า หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒๗๑ หน่วยงาน คงเหลือ จำนวน ๔ หน่วยงาน (ปณภ.สว่างแดนดิน คปณ.ช่องจอม ปณภ.หนองใหญ่ และ ปณภ.กุดจับ) ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการของฝ่ายวินัยและสอบสวน (วส.)

๗.๑.๓ แผนงานตรวจสอบระบบการกำกับดูแลการให้บริการการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์

(๑) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยทางระบบสารสนเทศ ประกอบด้วย ระบบธนาณัติออนไลน์ (EMO) ระบบบริการรับชำระเงินทางไปรษณีย์ (Pay At Post) ระบบโอนเงินเวสเทิร์นยูเนียน (Western Union) (ระบบธนาณัติอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างประเทศ (EUROGIRO) ปณท ได้ยกเลิกข้อตกลงการให้บริการกับบริษัท EUROGIRO ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓) ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๔ หน่วยรับตรวจจำนวน ๓ หน่วย คือ ฝ่ายพัฒนาโซลูชั่นดิจิทัล (พท.) ฝ่ายโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัล (คท.) และฝ่ายปฏิบัติการและสนับสนุนด้านดิจิทัล (สท.)

ผลการตรวจสอบ พบว่า หน่วยรับตรวจมีการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ทั้งในเรื่องการกำหนดมาตรการในการควบคุมการเข้าถึงและการพิสูจน์ตัวตนผู้ใช้งานการรักษาความลับและความถูกต้องของระบบสารสนเทศ การรักษาสภาพความพร้อมใช้งานของการให้บริการ เพื่อให้ระบบสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการสนับสนุนการดำเนินงานของผู้ใช้งานและตอบสนองความต้องการของธุรกิจ

(๒) การกำกับดูแลการประกอบธุรกิจบริการการชำระเงินภายใต้การกำกับของธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.)

ระยะเวลาดำเนินงานตั้งแต่เดือนมิถุนายน – สิงหาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ หน่วย คือ ฝ่ายระบบบริการธุรกิจไปรษณีย์ (รป.) ผลการดำเนินงานตรวจสอบแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด

จากการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงการประกอบธุรกิจบริการชำระเงินของ ปณท ทั้ง ๓ บริการ ได้แก่ บริการชำระเงินทางไปรษณีย์ (PAY AT

POST SERVICE) บริการธนาณัติอิเล็กทรอนิกส์ (ELECTRONIC MONEY ORDER) และบริการโอนเงินระหว่างประเทศเวสเทิร์นยูเนี่ยน (WESTERN UNION) ที่ รป. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๗ หน่วยงาน ดังนี้

บริการ	หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
๑. บริการชำระเงินทางไปรษณีย์ (PAY AT POST SERVICE)	บช. กง. บค. รป. พท. สท. คท.
๒. บริการธนาณัติอิเล็กทรอนิกส์ (ELECTRONIC MONEY ORDER)	รป. คท. พท. บค.
๓. บริการโอนเงินระหว่างประเทศเวสเทิร์นยูเนี่ยน (WESTERN UNION)	บค. รป. พท. บช. ขป. คท.

ผลการตรวจสอบ พบว่า การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอทุกกิจกรรม โดยมีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติ บันทึกสั่งการ ตลอดจน คู่มือการปฏิบัติงาน สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบได้อย่างเพียงพอ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ เพื่อใช้ควบคุมความเสี่ยงอย่างเป็นขั้นตอนและสอดคล้องกัน สามารถตรวจสอบได้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ตามข้อ ๔.๒.๒ ด้านธรรมาภิบาล ข้อ (๓) การควบคุมภายในตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ที่ สนช.๖/๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์ทั่วไปในการกำกับดูแลการประกอบธุรกิจบริการการชำระเงินภายใต้การกำกับ

๗.๑.๔ แผนงานตรวจสอบระบบเคาน์เตอร์ไปรษณีย์อัตโนมัติ (FOM – Front Office Management)

ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ - มิถุนายน ๒๕๖๔ หน่วยรับตรวจจำนวน ๒ หน่วย คือ ฝ่ายพัฒนาโซลูชั่นดิจิทัล (พท.) และฝ่ายโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัล (คท.)

ผลการตรวจสอบ พบว่า หน่วยรับตรวจมีการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ทั้งในเรื่องการกำหนดมาตรการในการควบคุมการเข้าถึง การพิสูจน์ตัวตนผู้ใช้ การรักษาความลับของข้อมูล และความถูกต้องเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การรักษาสภาพความพร้อมใช้งานของการให้บริการ สรุปได้ดังนี้

(๑) การควบคุมการเข้าถึง และการพิสูจน์ตัวตนผู้ใช้

พบว่า มีการควบคุมการเข้าถึงระบบตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบแบ่งออกเป็น ๘ กลุ่ม ซึ่งมีการบริหารจัดการรหัสผ่านสำหรับผู้ใช้งาน (User Password Management) ตามระเบียบ ปณท ฉบับที่ ๒๙๙ ว่าด้วย การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของ ปณท นอกจากนี้มีการบันทึกข้อมูลการเข้าใช้งานสถานะของการทำรายการ (STATUS_CODE) รายละเอียดการทำธุรกรรม (DESCRIPTION) และรายละเอียดข้อผิดพลาดอื่น ๆ จากการสุ่มตรวจสอบข้อมูล พบว่า มีการบันทึกข้อมูลการเข้าใช้งานของระบบเคาน์เตอร์ไปรษณีย์อัตโนมัติ (FOM-Front Office Management) และรายละเอียดในการทำธุรกรรมในระบบฯ และจัดเก็บบันทึกข้อมูลการเข้าใช้งานและการทำธุรกรรมหรือการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญของระบบเคาน์เตอร์ไปรษณีย์อัตโนมัติ (FOM-Front Office Management) ไว้ไม่น้อยกว่า ๕ ปี

(๒) การรักษาความลับของข้อมูล และความถูกต้องเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ

พบว่า มีการควบคุมการนำเข้าข้อมูลในโปรแกรม ถ้าผู้ใช้งานกรอกข้อมูลผิดพลาดระบบจะแจ้งเตือนให้กรอกข้อมูลให้ถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนด หรือไม่สามารถกรอกข้อมูลที่ไม่ถูกต้องลงในช่องกรอกข้อมูลได้จนกว่าจะดำเนินการกรอกข้อมูลตามรูปแบบที่กำหนดไว้เท่านั้น ระบบจึงจะยินยอมให้กรอกข้อมูลได้ แล้วจึงนำข้อมูลที่ถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนดไปประมวลผลต่อไป