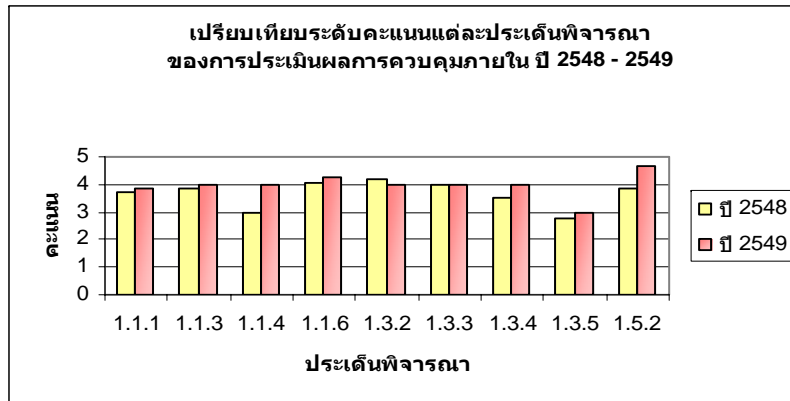


การควบคุมภายใน



คะแนนปี 2548	คะแนนปี 2549
3.7925	4.1060

สรุปสิ่งที่ กสท ควรปรับปรุง

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ควรต้องปรับปรุง
1.3.2 การสอบทานรายงาน	<ul style="list-style-type: none"> การสอบทานรายงานการเงิน ยังขาดความน่าเชื่อถือ ได้ของข้อมูลทางการเงิน เนื่องจากขาดความเชื่อมโยงข้อมูลและขาดระบบตรวจสอบข้อมูล การสอบทานรายงาน มิใช่ด้านการเงิน ยังมีบางข้อมูลที่ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน
1.3.3 การดูแลป้องกันทรัพย์สิน	<ul style="list-style-type: none"> การรักษาความปลอดภัยของอาคารสถานที่ในพื้นที่เสี่ยง และอุปกรณ์โทรคมนาคมที่สำคัญยังไม่เป็นไปตามมาตรการรักษาความปลอดภัยอย่างเข้มงวด และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป
1.1.1 ความสุจริตและความมีจรรยาบรรณของคณะกรรมการผู้บริหารและพนักงาน	<ul style="list-style-type: none"> การรับซื้อเครื่องเรียน ควรมีการจัดทำรายงานซื้อเครื่องเรียนที่เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งซื้อเครื่องเรียนส่วนใหญ่เป็นเครื่องใบแจ้งหนี้ การสอบทานการกระทำที่ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ควรมีการควบคุมภายในให้รัดกุมขึ้น
1.1.3 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ	<ul style="list-style-type: none"> การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ควรจัดทำรายงานการสอบเพื่อนำเสนอผู้บริหาร การสอบทานการแบ่งแยกหน้าที่ มีบางงานที่ไม่แบ่งแยกหน้าที่งาน แต่ไม่มีนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อองค์กร การสอบทานมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ มอบหมายฯสำหรับโครงการที่สำคัญที่มีมูลค่าสูงและต้องใช้ระยะเวลาในการอนุมัติ เช่น CDMA ภูมิภาค ยังมีบางงานที่ยังไม่ได้กำหนดวิธีปฏิบัติและความรับผิดชอบที่ชัดเจนสำหรับการบริหารงบประมาณ กสทไม่มีซื้อเครื่องเรียนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่ชี้แจงไม่ได้ และไม่มีกรณีซื้อเครื่องเรียนการบริหารจัดการทั่วไปที่ชี้แจงไม่ได้ ควรจัดทำรายงานสรุปการสอบทานเรื่องดังกล่าวนำเสนอผู้บริหาร

การควบคุมภายใน (ต่อ)

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ควรต้องปรับปรุง
1.1.4 ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร	<ul style="list-style-type: none"> ● การสื่อสารให้ความรู้ผ่าน web site โดยมีระบบ MIS/EIS ช่วยติดตาม แต่มีข้อมูลบางส่วนไม่เป็นปัจจุบัน
1.1.6 บทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	<ul style="list-style-type: none"> ● มีการเปิดเผยรายงานกิจกรรมของ กกก.ตรวจสอบในรายงานประจำปี แต่ไม่มีการลง website โดยตรง ● ควรให้มีความเชื่อมโยงระหว่างการบริหารความเสี่ยงหน่วยงานเชื่อมโยงกับการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร ● ไม่มีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก
1.3.4 การทำหลักฐานเอกสารอ้างอิง	<ul style="list-style-type: none"> ● การสอบทานการปฏิบัติตามคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีบางงานที่ไม่ได้ปฏิบัติตามคู่มือ
1.3.5 การควบคุมระบบสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> ● <u>การควบคุมระบบสารสนเทศแบบทั่วไป</u> <ul style="list-style-type: none"> - การสอบทาน IT Security มีการปฏิบัติที่ยังไม่สอดคล้องกับนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยระบบเทคโนโลยีในระบบ บริหารงานบุคคล เช่น ความปลอดภัยด้านเครือข่ายคอมพิวเตอร์ - ไม่มีการติดตั้งซอฟต์แวร์ป้องกันไวรัสในเครื่อง Application Server และเครื่อง Standby Application Server ● <u>การควบคุมเฉพาะระบบงาน</u> ควรปรับปรุง เช่น มีการอภิบาลแข่งขันผิดพลาด ลำช้า และไม่ครบถ้วน