

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (กรณีพบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ)

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2554 การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทาน พบว่าการประเมินผลการควบคุมภายในของ กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ความเสี่ยงของสำนัก/ศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรมภาคและศูนย์พัฒนาอุตสาหกรรมเชรามิคที่รายงานไว้ ส่วนใหญ่มีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในที่ไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งหน่วยงานสามารถควบคุมและบริหารจัดการได้ภายในหน่วยงานเอง โดยภาพรวมกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม มีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้ปฏิบัติงานได้ผลผลิตและผลลัพธ์และเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด (วัดผลได้จากระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมาย ตามแผนการปฏิบัติราชการของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ปีงบประมาณ 2554 มีผลการดำเนินงาน รอบ 12 เดือน มีค่าคะแนนที่ได้ คือ 4.9783 จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน) อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ที่หน่วยงานยังต้องมีกระบวนการที่ต้องดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่องจาก ปีงบประมาณ 2554 ในระดับองค์กร ดังนี้ คือ

1. กิจกรรมด้านการให้บริการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรม ในครอบครัวและหัตถกรรมไทย

มีประเด็นความเสี่ยงทางด้านการเงินจากการให้สินเชื่อ เป็นความเสี่ยงที่ลูกหนี้เงินกู้ของเงินทุนหมุนเวียนที่ค้างชำระเกิน 1 ปี จะไม่สามารถชำระเงินต้นและดอกเบี้ยได้ตามสัญญา จุดอ่อนที่มีอยู่ คือ ด้านการบริหารจัดการหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ ปัจจุบันยังไม่สามารถลดหนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด หลังจากที่มีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งได้ดำเนินการต่อเนื่องมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 โดยการจ้างบริษัทเอกชนทำการปรับปรุงโปรแกรมเงินทุนหมุนเวียนฯ แล้ว ส่วนบริหารเงินทุน สบก.กสอ. มีแผนดำเนินการต่อเนื่อง เพื่อให้ยอดหนี้ค้างชำระลดลงให้ได้ตามเป้าหมายโดยการจัดจ้างที่ปรึกษา เพื่อทำการศึกษาและพัฒนาระบบบริหารจัดการหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ ในปีงบประมาณ 2553 แต่เนื่องจากผลการศึกษาดังกล่าว ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์และไม่สามารถทำให้ยอดหนี้ค้างชำระของเงินทุนหมุนเวียนฯ ลดลงในอัตราที่กำหนดไว้ ในปีงบประมาณ 2554 กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ได้ให้ความสำคัญเรื่องหนี้ค้างชำระเงินทุนหมุนเวียน โดยแต่งตั้งคณะทำงานปรับลดหนี้ค้างชำระเงินทุนหมุนเวียนฯ (คำสั่ง กสอ. ที่ 78/2554 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554) ซึ่งคณะทำงานฯ ได้มีการประชุมพิจารณากำหนดแผน เพื่อเป็นแนวทางในการปรับลดหนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี (ที่ยังไม่ได้ดำเนินการคดี) ให้ลดลงอย่างน้อย ร้อยละ 25 ของหนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี (ที่ยังไม่ได้ดำเนินการคดี) และทำการจัดกลุ่มลูกหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL) เพื่อกำหนดแนวทางและวิธีการแก้ไขในแต่ละกลุ่ม

“กระทรวงอุตสาหกรรม เป็นที่พึ่งของผู้ประกอบการและประชาชนอย่างแท้จริง”

คณะทำงานฯ ได้รายงานผลการดำเนินการต่อคณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนแล้ว และขณะนี้
อยู่ในระหว่างขั้นตอนการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อคิดเห็นของคณะกรรมการบริหารเงินทุน
หมุนเวียนฯ เพื่อนำเสนอกรมบัญชีกลางพิจารณาภายในปีงบประมาณ 2555 ต่อไป

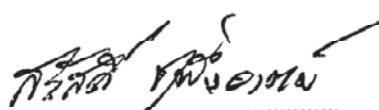
ข้อเสนอแนะ ในปีงบประมาณ 2555 นอกจากกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ควรเสนอ
เรื่อง ขอปรับลดหนี้ค้ำชำระตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ต่อกรมบัญชีกลางแล้ว สำหรับหนี้ค้ำชำระที่ยังมีอยู่
ตสน.กสอ. เห็นสมควรเสนอให้ผู้บริหารส่วนเงินทุนฯ สบก.กสอ. และผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรม
ภาคที่ 1 - 11 ตรวจสอบและเร่งรัดการดำเนินคดีกับลูกหนี้ที่ปฏิบัติผิดสัญญา รวมทั้งผู้ค้ำประกันเงินกู้
ทำการกำหนดแผนการติดตามเร่งรัดหนี้สินและกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามเร่งรัดหนี้ พร้อมทั้ง
กำหนดให้รายงานและประเมินผลการติดตามเร่งรัด/ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนวทางการปรับปรุง
แก้ไขให้คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ พิจารณาและสั่งการเป็นประจำทุกเดือน หรืออย่างน้อย
ทุกไตรมาส สำหรับการปล่อยสินเชื่อรายใหม่ต้องทำอย่างมีคุณภาพ โดยการขยายฐานลูกค้า และคัดเลือก
กลั่นกรองลูกค้า ให้ได้ลูกค้าที่มีคุณภาพมีแผนธุรกิจที่เป็นไปได้ทางธุรกิจ และมีความสามารถในการชำระหนี้ได้
เช่นเดียวกับการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ 2554 ที่ผ่านมาแล้วด้วย

2. ด้านองค์ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ขณะนี้บางหน่วยงานมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการ
ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เปลี่ยนตัวบุคคลไป เนื่องจากเจ้าหน้าที่เดิม
เกษียณอายุราชการก่อนกำหนดและหรือการเปลี่ยนตำแหน่งรับผิดชอบ ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน
ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทาง
การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ยังไม่สมบูรณ์ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ เห็นสมควรเสนอให้ สบก.กสอ. จัดการฝึกอบรมให้ความรู้ และ
ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการ และแนวทางวิธีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และ
การประเมินผลการควบคุมภายใน ตามเนื้อหาที่ปรับปรุงใหม่ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อย่างต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ให้กับ
เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติของสำนักและศูนย์ส่งเสริมอุตสาหกรรมภาคต่างๆ ของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรมด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลายมือชื่อ..... 
(นางสาวสวัสดิ์ ชูฟังอาตม์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2554

“กระทรวงอุตสาหกรรม เป็นที่พึ่งของผู้ประกอบการและประชาชนอย่างแท้จริง”