



ผลการสำรวจและวิเคราะห์ปัญหาการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ

ในบทนี้เป็นผลการสำรวจ วิเคราะห์ปัญหาและสาเหตุของปัญหาในการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ซึ่งปัญหาต่าง ๆ ที่สำรวจได้นี้สามารถสรุปได้ตามสาเหตุของความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บริหารระดับสูง และผู้รับการตรวจสอบ ตามที่ได้กล่าวไว้ในบทที่ 2 แล้ว ดังนี้

1. ปัญหาอันเนื่องมาจากผู้ตรวจสอบภายใน
2. ปัญหาอันเนื่องมาจากผู้บริหารระดับสูงของรัฐวิสาหกิจ
3. ปัญหาอันเนื่องมาจากผู้รับการตรวจสอบ
4. ปัญหาอื่น ๆ

ปัญหาอันเนื่องมาจากผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นที่ยอมรับของผู้บริหาร และมีการนำไปใช้ประโยชน์ได้นั้นขึ้นอยู่กับผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่เชื่อถือได้ ซึ่งก็ขึ้นอยู่กับผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเป็นผู้มีความรู้ความสามารถ ตลอดจนมีประสบการณ์การตรวจสอบภายในที่เพียงพอ และจากผลการสำรวจคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ .สรุปได้ตามตารางที่ 4.1-4.3 ดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและอัตราร้อยละของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ
เกี่ยวกับคุณสมบัติด้านการศึกษาและประสบการณ์การตรวจสอบภายใน

คุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	รวม 43 แห่ง	ขนาดเล็ก 12 แห่ง	ขนาดกลาง 16 แห่ง	ขนาดใหญ่ 15 แห่ง
1. คุณวุฒิการศึกษา				
1.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	3 (7)	1 (8)	2 (13)	-
1.2 ปริญญาตรีทางบัญชี และ/หรือ พาณิชยศาสตร์	31 (72)	9 (75)	11 (68)	11 (74)
1.3 ปริญญาตรีสาขาอื่นที่ไม่ใช่ด้านธุรกิจ	6 (14)	1 (8)	2 (13)	3 (19)
1.4 ปริญญาโทด้านบริหารธุรกิจ	3 (7)	1 (8)	1 (6)	1 (7)
2. มีประสบการณ์การตรวจสอบภายใน น้อยกว่า 2 ปี	14 (33)	5 (42)	6 (37)	3 (20)

หมายเหตุ ตัวเลขในวงเล็บเป็นจำนวนอัตราร้อยละ

จากตารางที่ 4.1 สรุปคุณสมบัติของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้ดังนี้

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจส่วนมากจบการศึกษาระดับปริญญาตรี
ด้านบัญชี และ/หรือพาณิชยศาสตร์ คือ มีจำนวน 31 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 72 จบการศึกษา
ระดับปริญญาโททางด้านบริหารธุรกิจ มีจำนวน 3 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 7 จบการศึกษา
ระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาอื่นที่ไม่ใช่ด้านธุรกิจ มีจำนวน 6 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 14 และ
มีการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี มีจำนวน 3 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 7

2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ที่มีประสบการณ์การตรวจสอบ-
ภายในน้อยกว่า 2 ปี มีจำนวน 14 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 33 โดยเป็นรัฐวิสาหกิจขนาดเล็ก
5 แห่ง ขนาดกลาง 6 แห่ง และขนาดใหญ่ 3 แห่ง

จากผลการสำรวจดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจบางแห่งไม่ได้คำนึงถึงคุณวุฒิทางการศึกษาและประสบการณ์ทางด้าน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสม คือ มีรัฐวิสาหกิจที่แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาอื่นที่ไม่ใช่ทางด้านธุรกิจ และมีการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี มีจำนวนอัตราร้อยละ 21 รวมทั้งมีประสบการณ์การตรวจสอบภายในน้อยกว่า 2 ปี มีจำนวนอัตราร้อยละ 33 ซึ่งการแต่งตั้งบุคคลที่ไม่มีคุณสมบัติอันเหมาะสมดังกล่าวทำให้หน่วยตรวจสอบภายในขาดผู้นำที่ดี และทำให้ขาดความเชื่อถือจากผู้รับการตรวจสอบ

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและอัตราร้อยละของรัฐวิสาหกิจเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วย : คน

คุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	รวม 43 แห่ง	ขนาดเล็ก 12 แห่ง	ขนาดกลาง 16 แห่ง	ขนาดใหญ่ 15 แห่ง
1. คุณวุฒิการศึกษา				
1.1 มากกว่า 50% จบระดับต่ำกว่าปริญญาตรี	18(42)	4(33)	10(69)	4(27)
1.2 มากกว่า 50% จบระดับปริญญาตรี	25(58)	8(67)	6(31)	11(73)
2. ส่วนมากมีประสบการณ์การตรวจสอบภายใน มากกว่า 2 ปีขึ้นไป	31(72)	7(58)	11(69)	13(87)
3. เคยได้รับการอบรมการตรวจสอบภายใน	36(84)	7(58)	14(88)	15(100)

หมายเหตุ ตัวเลขในวงเล็บเป็นจำนวนอัตราร้อยละ

จากตารางที่ 4.2 สรุปคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจได้ ดังนี้

1. มีรัฐวิสาหกิจที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่าอัตราร้อยละ 50 ของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทั้งหมด จบการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 18 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 42 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายใน โดยเป็นรัฐวิสาหกิจขนาดเล็ก 4 แห่ง ขนาดกลาง 10 แห่ง และขนาดใหญ่ 4 แห่ง และมีรัฐวิสาหกิจที่มีผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่าอัตราร้อยละ 50 ของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทั้งหมด จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี มีจำนวน 25 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 58 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายใน โดยเป็นรัฐวิสาหกิจขนาดเล็ก 8 แห่ง ขนาดกลาง 6 แห่ง และขนาดใหญ่ 11 แห่ง

2. มีรัฐวิสาหกิจที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีประสบการณ์การตรวจสอบภายในมากกว่า 2 ปีขึ้นไป มีจำนวน 31 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 72 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายใน โดยเป็นรัฐวิสาหกิจขนาดเล็ก 7 แห่ง ขนาดกลาง 11 แห่ง และขนาดใหญ่ 13 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 58, 69 และ 87 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายในแต่ละขนาด ตามลำดับ

3. มีรัฐวิสาหกิจที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเคยได้รับอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือวิชาอื่นที่เกี่ยวข้องมาแล้วมีจำนวน 36 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 84 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายใน โดยเป็นรัฐวิสาหกิจขนาดเล็ก 7 แห่ง ขนาดกลาง 14 แห่ง และขนาดใหญ่ 15 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 58, 88 และ 100 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายในแต่ละขนาด ตามลำดับ

จากผลการสำรวจดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจบางแห่งยังมีคุณสมบัติไม่เหมาะสม เนื่องจากมีคุณวุฒิการศึกษาของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากกว่าอัตราร้อยละ 50 ของจำนวนผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทั้งหมดของรัฐวิสาหกิจแต่ละแห่ง มีการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี รวมทั้งบางแห่งที่มีผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนมาก มีประสบการณ์การตรวจสอบภายในน้อยกว่า 2 ปี ซึ่งจะส่งผลทำให้ไม่สามารถค้นหาปัญหาที่มีอยู่หรือปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และวิธีการป้องกันและแก้ไขที่เหมาะสม เนื่องจากไม่มีความรอบรู้ในวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับระบบบัญชี วิธีการควบคุมทางบัญชีและการเงิน เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย และการบริหารงาน เป็นต้น

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและอัตราร้อยละของรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบคอมพิวเตอร์
และความรู้ทางคอมพิวเตอร์ของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วย : แห่ง

	รวม	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่
การตรวจสอบและความรู้ทางคอมพิวเตอร์	28 แห่ง	4 แห่ง	11 แห่ง	13 แห่ง
1. มีการตรวจสอบคอมพิวเตอร์	10 (36)	-	2 (18)	8 (62)
2. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนมากมีความรู้ และความเข้าใจดีในระบบคอมพิวเตอร์ของ รัฐวิสาหกิจ	10 (36)	1 (25)	2 (18)	4 (31)

หมายเหตุ ตัวเลขในวงเล็บเป็นจำนวนอัตราร้อยละ

จากตารางที่ 4.3 มีรัฐวิสาหกิจที่มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการทำงาน มีจำนวน 28 แห่ง เป็นรัฐวิสาหกิจขนาดเล็ก 4 แห่ง ขนาดกลาง 11 แห่ง และขนาดใหญ่ 13 แห่ง โดยมีรัฐวิสาหกิจ 17 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 61 นำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการบัญชี การเงิน งบประมาณ และบุคคลากร ปรากฏว่ามีรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบคอมพิวเตอร์ 10 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 36 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ โดยเป็นรัฐวิสาหกิจขนาดกลาง 2 แห่ง และขนาดใหญ่ 8 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 18 และ 62 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ของแต่ละขนาด ตามลำดับ และนอกจากนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจเห็นว่าผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนมากมีความรู้และความเข้าใจดีในระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐวิสาหกิจตน มีเพียงจำนวน 10 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 36 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ โดยเป็นรัฐวิสาหกิจขนาดเล็ก 1 แห่ง ขนาดกลาง 2 แห่ง และขนาดใหญ่ 4 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 25, 18 และ 31 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ของแต่ละขนาดตามลำดับ

จากผลการสำรวจดังกล่าว สรุปได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ส่วนมาก
 ไม่มีความรู้และเข้าใจในระบบคอมพิวเตอร์ ที่รัฐวิสาหกิจของตนนำมาใช้ในการทำงาน จึงทำให้
 มีการตรวจสอบคอมพิวเตอร์น้อย รวมทั้งไม่ได้รับการสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับ
 คอมพิวเตอร์ด้วย

ปัญหาอันเนื่องมาจากผู้บริหารระดับสูงของรัฐวิสาหกิจ

จากการสำรวจข้อมูลสามารถนำมาสรุปเป็นปัญหาอันเนื่องมาจากผู้บริหารระดับสูงสรุปได้ดังนี้

1. หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับ
 ผู้ว่าการ/ผู้อำนวยการ/ผู้จัดการ ของรัฐวิสาหกิจ และในการเสนอรายงานนั้น ปรากฏว่ามีรัฐ-
 วิสาหกิจ 33 แห่ง ที่การเสนอรายงานสามารถเสนอได้โดยตรงต่อผู้ว่าการ/ผู้อำนวยการ/
 ผู้จัดการ ของรัฐวิสาหกิจ ส่วนอีก 10 แห่ง การเสนอรายงานต้องผ่านระดับรองผู้ว่าการ
 ผู้อำนวยการ ผู้จัดการของรัฐวิสาหกิจก่อน อย่างไรก็ตามแม้หน่วยตรวจสอบภายในจะถูกจัดตั้ง
 เป็นหน่วยงานอิสระ และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับผู้บริหารระดับสูง แต่หัวหน้าหน่วยงาน
 ตรวจสอบภายในของรัฐให้ความเห็นว่า ผู้บริหารระดับสูงยังให้ความสำคัญและสนใจงาน
 ตรวจสอบภายในยังไม่เต็มที่ ทั้งนี้จากผลการสำรวจพบว่ามีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของ
 รัฐวิสาหกิจเพียง 12 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 28 เห็นว่า ผู้บริหารระดับสูงให้ความสนใจ
 หน่วยตรวจสอบภายในในระดับมาก ระดับปานกลางมีจำนวน 21 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 49
 และระดับน้อยมีจำนวน 10 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 23 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการ
 ตรวจสอบภายใน

2. จากการที่ผู้บริหารระดับสูงไม่ให้ความสนใจและไม่เข้าใจงานตรวจสอบภายใน
 เท่าที่ควร ทำให้การตรวจสอบภายในไม่ได้รับการสนับสนุนอัตรากำลังของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน
 ตรวจสอบภายใน ซึ่งจากความคิดเห็นของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจจำนวน
 31 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 72 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายในเห็นว่าอัตรา
 กำลังของผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีไม่เพียงพอ เนื่องจากมีปริมาณงาน และจำนวนสาขาย่อย
 ของรัฐวิสาหกิจมีมาก ทำให้การตรวจสอบไม่ทั่วถึงและครอบคลุมทุกจุด ซึ่งจำนวนอัตรากำลัง
 แสดงตามตารางที่ 4.4 ดังนี้

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนรัฐวิสาหกิจตามอัตรากำลังของเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วย : แห่ง

จำนวนอัตรากำลัง/คน	ขนาดเล็ก	ขนาดกลาง	ขนาดใหญ่	รวม
1-5	11	5	-	16
6-10	1	4	-	5
11-20	-	4	2	6
21-30	-	2	1	3
31-40	-	-	4	4
41-50	-	-	-	-
51-60	-	-	2	2
61-70	-	-	4	4
81-90	-	1	-	1
148	-	-	1	1
360	-	-	1	1
รวม	12	16	15	43

ในงวดปี 2530 จำนวนอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจมีทั้งสิ้น 1,365 คน โดยขนาดเล็กมีจำนวน 39 คน, ขนาดกลาง 248 คน และขนาดใหญ่ 1,078 คน เมื่อเปรียบเทียบกับอัตรากำลังของพนักงานรัฐวิสาหกิจทั้งหมดมีจำนวน 246,432 คน โดยขนาดเล็กมีจำนวน 9,372 คน ขนาดกลาง 34,351 คน และขนาดใหญ่ 202,709 คน นับว่ามีสัดส่วนที่แตกต่างกันมาก รวมทั้งจำนวนมูลค่าสินทรัพย์รวมที่มีมูลค่าสูงด้วย ซึ่งมีจำนวนสูงถึง 697,539.54 ล้านบาท โดยขนาดเล็กมีจำนวน 6,780 ล้านบาท ขนาดกลาง 54,708.92 ล้านบาท และขนาดใหญ่ 636,050.62 ล้านบาท และนอกจากนี้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจบางแห่ง ไม่มีการตั้งงบประมาณไว้นอกเหนือจากเงินเดือนของผู้ตรวจสอบภายใน

เท่านั้น ซึ่งจากการที่ผู้บริหารระดับสูงไม่ให้ความสนใจหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร และบางแห่งไม่มีการจัดตั้งงบประมาณไว้สำหรับการตรวจสอบภายใน จึงเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทำให้ขาดแคลนวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการทำงาน โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 23 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 53 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายในเห็นว่าวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือและเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่จำเป็นยังไม่เพียงพอ นับว่าเป็นเหตุผลหนึ่งที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและตรวจสอบได้ไม่ทั่วถึงทุกหน่วยงาน

3. รัฐวิสาหกิจบางแห่งไม่มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในหรือกำหนดหน้าที่ไว้ไม่ครบถ้วน ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจบางแห่งปฏิบัติหน้าที่ยังไม่ครบถ้วนหรือต้องปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานตรวจสอบภายใน เช่น การได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการสอบสวนการทุจริต และร่วมพิจารณาลงโทษผู้กระทำผิด ซึ่งทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

4. ผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจส่วนมากไม่ได้เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย รวมทั้งไม่ทราบด้วยว่าปัจจุบันมีสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยแล้ว ซึ่งสมาคมนี้เป็นองค์การเพื่อเป็นสื่อกลางระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย โดยสมาคมจะเป็นศูนย์เผยแพร่ข้อมูลทางวิชาการตรวจสอบภายในแก่สมาชิกของสมาคม เพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้และวิชาการใหม่ ๆ แก่บรรดาสมาชิกของสมาคม ดังนั้นเมื่อผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจส่วนมากไม่ได้เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย จึงยากที่จะทราบข้อมูลทางวิชาการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ได้ อันอาจมีผลต่อการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจของตนได้

ปัญหาอันเนื่องมาจากการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในต้องเกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งเป็นผู้รับการตรวจสอบภายใน และในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลหลักฐานที่ถูกต้อง และอย่างเพียงพอ นั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้รับการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่เกิดขึ้นได้จากผู้ตรวจสอบภายในเพียงอย่างเดียว ผู้รับการตรวจสอบต้องมีจิตใจที่ไม่อคติและพร้อมที่จะให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายในอยู่เสมอ ซึ่งจากผลการ

สำรวจความสัมพันธ์ระหว่างผู้รับการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ เห็นว่าอยู่ในระดับดี มีจำนวน 15 แห่ง ระดับปานกลางจำนวน 23 แห่ง และระดับไม่ดี มีจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 35, 54 และ 12 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายใน ซึ่งผลการสำรวจนี้ยังอยู่ในระดับที่ไม่ดีเท่าที่ควร ซึ่งทำให้การได้รับข้อมูลเอกสารหลักฐานต่าง ๆ นั้นไม่เพียงพอ โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจเห็นว่า หลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากผู้รับการตรวจสอบมีความเชื่อถือในระดับมาก มีจำนวน 25 แห่ง ระดับปานกลาง 16 แห่ง และระดับน้อย 2 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 58, 37 และ 5 ตามลำดับ

นอกจากนี้ การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบนั้น ผู้รับการตรวจสอบมิได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในเวลาอันสมควร แต่อย่างไรก็ตาม มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจเห็นว่า การนำรายงานการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์และปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบอยู่ในระดับที่พอใจ มีจำนวน 28 แห่ง ไม่พอใจ มีจำนวน 14 แห่ง และไม่มีความเห็นอีก 1 แห่ง โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 65 33 และ 2 ของจำนวนรัฐวิสาหกิจที่มีการตรวจสอบภายใน ตามลำดับ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจที่เห็นว่าไม่พอใจ เนื่องมาจากการขาดความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้รับการตรวจสอบ และผู้บริหารระดับสูงไม่ได้มีคำสั่งการให้ผู้รับการตรวจสอบต้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ผู้รับการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจบางแห่งไม่ปฏิบัติตามคำแนะนำภายในระยะเวลาอันสมควรอีกด้วย

ปัญหาอื่น ๆ

เนื่องจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีของรัฐวิสาหกิจทุกแห่ง ดังนั้นควรมีการประสานงานและร่วมมือกันระหว่างสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกับผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจต่าง ๆ อันจะทำให้การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจสามารถดำเนินไปด้วยดี และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารของรัฐวิสาหกิจนั้น ๆ ต่อไป แต่ปัจจุบันความร่วมมือกันระหว่างสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกับผู้ตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจยังมีน้อย โดยส่วนมากปฏิบัติงานในลักษณะต่างฝ่ายต่างทำงาน โดยไม่ได้ประสานงานกัน ซึ่งทำให้เกิดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน และขาดระบบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์

ต่อการบริหารงานของรัฐวิสาหกิจ โดยจากผลการสำรวจพบว่าส่วนมาก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในของรัฐวิสาหกิจมีความต้องการจะร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในเรื่องการวางแผน การตรวจสอบ การขอคำแนะนำในการตรวจสอบ การแลกเปลี่ยนข้อมูลในการตรวจสอบ และการฝึกอบรม และนอกจากนี้รัฐวิสาหกิจที่ส่งสำเนารายงานการตรวจสอบภายในให้แก่สำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อทราบมีเพียง 3 แห่งเท่านั้น