

ทั้งนี้ ผลการสอบทาน ได้มีการสรุปผลและแนะนำแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องให้ผู้เกี่ยวข้อง
ดังกล่าวข้างต้นรับทราบไว้เบื้องต้นแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งส่วนงานย่อยดังกล่าวดำเนินการต่อไปด้วย



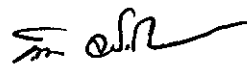
(นายสมชาย รุ่งเจริญทรัพย์)

อก.ตค.

เรียน อช.จ.1, อช.จ.2, อช.จ.3,

อ.พร.(ภ2)

เพื่อโปรดดำเนินการในส่วน
ที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย



(นายกิตติ จริษภณ)

รพท.(ภ2)

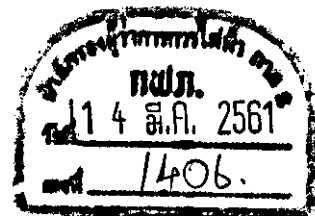
14 ส.ค. 2561

กตค.

โทร. ๕๐๒๐



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY



จาก คณะทำงานสอบทานการประเมินผล ถึง สรก.(ภ ๒)
การควบคุมภายใน
เลขที่ ร.๓๓. 152/2561 . วันที่ ๑๔ มิ.ย. ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๐

เรียน รผก.(ภ๒)

กองตรวจสอบการบริหารงานโครงการและงานก่อสร้าง ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการ
หลัก สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของสายงานการไฟฟ้า
(ภาค ๒) โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบ
การควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

สรุปผลการสอบทาน

๑. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระดับส่วน
งานย่อย ตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการ
ควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รผก.(พ) ลว.๔ ก.ย.๒๕๕๗ ปรากฏผลการสอบทาน
ตามตารางดังนี้

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.๒	แบบ ปย.๑	ภาคผนวก ก	ภาคผนวก ข (สง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุด ควบคุมกระบวนการงาน)	แบบ ปย.๒ (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ ๘ ช่อง
สรก.(ภ ๒)	✓	✓	✓	✓	×	✓	✓
ผวธ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓
กฟผ.๑	✓	✓	✓	✓	×	✓	×
ผวบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓(ก)
ผสบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓
ผบพ.	✓	✓	✓	-	×	✓	✓(ก)
กฟจ.อุดรธานี ๒	×	×	×	-	×	×	×
กฟอ.บ้านไผ่	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓(ก)
กฟผ.๒	✓	✓	✓	✓	×	✓	✓
ผวบ.	✓	✓	✓	-	×	✓	✓(ก)
ผสบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓(ก)
ผบพ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓(ก)
กฟอ.วารินชำราบ	✓	✓	✓	-	×	×	✓(ก)
กฟอ.ตระการพิชผล	×	×	×	-	×	×	✓(ก)

รายงาน	แบบ ปย.๒	แบบ ปย.๑	ภาคผนวก ก	ภาคผนวก ข (สดง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุด ควบคุมกระบวนการงาน)	แบบ ปย.๒ (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ ๘ ช่อง
หน่วยงาน							
กฟผ.๓	✓	✓	✓	✓	×	✓	×
ผวบ.	✓	✓	✓	-	×	✓	✓ {ก}
ผปบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓ {ก}
ผบพ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓ {ก}
กฟจ.นครราชสีมา ๒	✓	✓	✓	-	×	✓	✓
กฟจ.นครราชสีมา ๓	×	×	×	-	×	×	×

หมายเหตุ เครื่องหมาย × หมายถึง ไม่ได้ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
 เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
 เครื่องหมาย ✓ {ก} หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
 แต่มีข้อสังเกต

๒. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบถามเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ได้แก่ สรภ.(ภ๒), กฟผ.๑ – กฟผ.๓, ฝ่ายกอง, กฟฟ.ชั้น ๑-๓ และ กฟย.ในสังกัด ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานได้ควบคุม กำกับดูแลให้พนักงานในหน่วยงานปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รวมถึงการอนุมัติ และลงนามในรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย มีการประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการงานที่กำหนดไว้ แต่มีบางหน่วยงานที่ทำการสุ่มตรวจสอบยังไม่ได้ทำการประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ยังไม่ครบถ้วนตามตารางด้านบน รวมทั้งคณะทำงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ยังมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอในการประเมินการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้ ดังนี้

ลำดับ	แบบรายงาน	ประเด็นการสอบทาน
๑.	กระดาษทำการ ๘ ช่อง	การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการปฏิบัติงาน, การระบุความเสี่ยง สาเหตุ และการควบคุมที่มีอยู่ ในบางกิจกรรมไม่สอดคล้องกัน โดยการควบคุมที่มีอยู่ได้ระบุเพียงข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ คู่มือปฏิบัติ เป็นต้น ไม่ได้ระบุถึงวิธีการปฏิบัติหรือจุดควบคุมที่มีการกำหนดไว้ ทำให้ไม่อาจมั่นใจได้ว่าจุดควบคุมที่ได้กำหนดไว้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้จริง
๒.	แบบ ปย.๒ (รายงานผลฯ)	ดำเนินการรายงานผลตามแผนการปรับปรุงเป็นรายไตรมาส
๓.	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข ของ สดง.)	ดำเนินการเป็นไปตามคู่มือฯ ที่ กปน.กำหนด
๔.	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุด ควบคุมกระบวนการงาน) (ตั้งคำถามให้ สอดคล้องกับงานตามภาระหน้าที่)	มีบางหน่วยงานไม่ได้จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน
๕.	ภาคผนวก ก	ดำเนินการเป็นไปตามคู่มือฯ ที่ กปน.กำหนด
๖.	แบบ ปย.๑	ดำเนินการเป็นไปตามคู่มือฯ ที่ กปน.กำหนด
๗.	แบบ ปย.๒	ดำเนินการเป็นไปตามคู่มือฯ ที่ กปน.กำหนด