



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก คณะทำงานสอบทานควบคุมภายใน ถึง สรก.(ภ4)
เลขที่ กตผ.140/2560 วันที่ 14 มี.ค. 2560
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินควบคุมภายใน ประจำปี 2559

เรียน รผก.ภ.4

กองตรวจสอบการผลิตและปฏิบัติการ ฝ่ายตรวจสอบกระบวนการหลัก สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายในในสายงาน รผก.(ภ.4) และกฟต.1-3 และสุม ประเมิน กฟฟ.ในสังกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตาม วิธีการที่กำหนด ระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สรุปผลการสอบทาน

1. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระดับส่วนงาน ย่อยตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการงานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการ ควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รผก.(พ)ลว.4 ก.ย.2557 ปรากฏผลการสอบทาน ดังตาราง

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย. 2	แบบ ปย. 1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
สายงาน รผก.(ภ.4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 1	2 มี.ค.60
ฟวช.(ภ.4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 2	2 มี.ค.60

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย. 2	แบบ ปย. 1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
สายงาน กฟต.1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 3	15 ก.พ.60
สบพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 4	15 ก.พ.60
ฟวบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 5	15 ก.พ.60
ฝปค.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 6	15 ก.พ.60
กอก.ต.1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 7	15 ก.พ.60
กฟจ.ชพ.	✓	✓	✓	✓(ก)	✓	✓(ก)	✓(ก)	เอกสารแนบ 8	17 ก.พ.60
กฟอ.สส.	✓	✓	✓	✓(ก)	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 9	16 ก.พ.60

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
กฟต.2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 10	20 กพ.60
ฝบพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 11	20 กพ.60
ฝวบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 12	20 กพ.60
ฝปบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 13	20 กพ.60
กกก.ต.2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 14	20 กพ.60
กฟอ.ปพ.	✓ {ก}	✓	✓	✓ {ก}	✓	✓	✓ {ก}	เอกสารแนบ 15	21 กพ.60
กฟอ.ทส.	✓	✓	✓	✓ {ก}	✓	✓ {ก}	✓ {ก}	เอกสารแนบ 16	22 กพ.60

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก.	แบบสอบถาม การควบคุม ภายใน	ภาค ผนวก ข.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง	วันที่ ทำการ สอบทาน
กฟต.3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 17	25 ก.พ.60
ฝบพ.	✓ {ก}	✓	✓	✓ {ก}	✓	✓	✓ {ก}	เอกสารแนบ 18	25 ก.พ.60
ฝวบ.	✓ {ก}	✓	✓	x	✓	✓ {ก}	✓ {ก}	เอกสารแนบ 19	25 ก.พ.60
ฝปบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ 20	25 ก.พ.60
กกก.ต.3	✓	✓	✓	✓ {ก}		✓	✓ {ก}	เอกสารแนบ 21	25 ก.พ.60
กฟจ.ป.	✓ {ก}	✓	✓	✓ {ก}	✓	✓ {ก}	✓ {ก}	เอกสารแนบ 22	25 ก.พ.60
กฟอ.ทญ.	✓ {ก}	✓	✓	x	✓	✓ {ก}	✓ {ก}	เอกสารแนบ 23	24 ก.พ.60

หมายเหตุ

เครื่องหมาย X หมายถึง ไม่ได้ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน. กำหนด

เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน. กำหนด

เครื่องหมาย ✓ {ก} หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน. กำหนด แต่มีข้อสังเกต

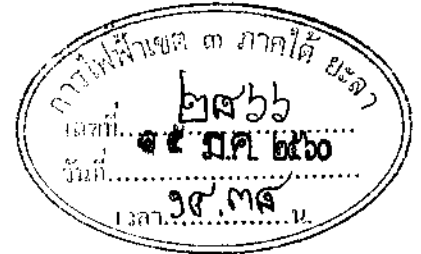
2. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบทานเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายในได้แก่ กฟต.1-3 และสุ่มตรวจสอบบาง กฟฟ. ในสังกัด ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงาน ได้ควบคุมกำกับดูแลพนักงานในหน่วยงาน ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รวมถึงการอนุมัติ และลงนามในรายงานการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อย อย่างไรก็ตามมีการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในบางหน่วยงาน ยังไม่ครบถ้วนและไม่สอดคล้องตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการฯ ที่กำหนดไว้ดังนี้

ลำดับ	แบบรายงาน	ผลการสอบทาน
1	กระดาดำทำการ 8 ช่อง	- บางหน่วยงานมีการปรับปรุงการควบคุมก็ยังไม่สามารถปิดความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ได้ - บางหน่วยงานใส่ช่องการควบคุมที่มีอยู่ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง - บางแผนกนางานที่ปฏิบัติมาจัดทำแต่ไม่ครบทุกกิจกรรม - มีการจัดทำกระดาดำทำการ 8 ช่องของแผนก แต่มีไม่ครบถ้วนทุกแผนกในหน่วยงานนั้นๆ - กฟฟ.สาขาหรือ กฟย. ในสังกัดบางหน่วยงานไม่มีการจัดทำให้ครบถ้วน - บาง กฟฟ. มีการจัดทำกระดาดำทำการ 8 ช่องเฉพาะกิจกรรมที่มีการควบคุมไม่เพียงพอเท่านั้น
2	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	- บางหน่วยงานไม่มีการจัดทำ ปย.2 รายงานผลเป็นรายไตรมาสหรือรายงานเฉพาะบางไตรมาส - บางหน่วยงานมีการรายงานแผนการปรับปรุงไม่สอดคล้องกับ ปย.2 แผน - บางหน่วยงานใช้แบบรายงาน ปย.2 มาจัดทำเป็นรายงาน ปย.2 รายงานผล
3	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข ของ สดง.)	- จัดทำถูกต้อง
4	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุมกระบวนการงานตั้งคำถามให้สอดคล้องกับงานตามรับผิดชอบ)	- บางหน่วยงาน แบบสอบถามไม่ครอบคลุมรายละเอียดในกิจกรรมที่ดำเนินการให้ครบถ้วน - บางหน่วยงานไม่พบการจัดทำ - บางหน่วยงานผู้สอบทานควบคุมภายในใช้ผู้ประเมินระดับ ชผ. แต่ผู้คณะทำงานที่จัดทำเป็นระดับ ทผ. - บางหน่วยงานผู้สอบทานเป็นผู้ที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งจาก ผจก. - บางหน่วยงานแบบสอบถามกิจกรรมไม่สอดคล้องกับกระดาดำทำการ 8 ช่อง
5	ภาคผนวก ก	- บางหน่วยงานยังไม่พบการจัดทำ
6	แบบ ปย.1	- บางหน่วยงานยังไม่พบการจัดทำ
7	แบบ ปย.2	- บางหน่วยงานมีการยกแผน ปย.2 ปี 2559 มาจัดทำแผนต่อ แต่กิจกรรมการควบคุมยังคงใช้กิจกรรมเดิมไม่ได้ปรับปรุง - บางหน่วยงานมีการใช้กระดาดำทำการ 8 ช่องที่ไม่เพียงพอของแต่ละแผนกมารวบรวมนำทั้งหมดจัดทำเป็นแผน โดยไม่ได้มีการประเมินเพื่อจัดทำเป็นภาพของหน่วยงานแต่อย่างใด
8	การทบทวน/ปรับเปลี่ยนคณะกรรมการให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	- บางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการใหม่ เนื่องจากคณะกรรมการเก่ามีการโยกย้าย/สับเปลี่ยน

ส่วนงานย่อยมีการตั้งคณะทำงาน พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินและติดตาม ประเมินผล เกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายใน ครอบคลุมหน่วยงาน การจัดทำระบบการควบคุม ภายใน พนักงานส่วนใหญ่มีความเข้าใจแนวทางการจัดวาง และประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งนี้ผลการ สอบทานได้มีการสรุปผลให้ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงาน ในวันที่เข้าทำการสอบทาน และผู้รับผิดชอบได้รับ ทราบแล้ว และทาง กตผ. ได้ทำการจัดส่งรายงานผลในภาพรวมของ กฟต.1-3 เพื่อให้ผู้บริหารรับทราบและ แจ้งส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขต่อไป

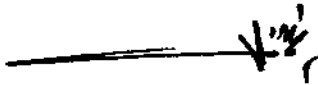
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และโปรดแจ้งส่วนที่เกี่ยวข้องดังกล่าวดำเนินการแก้ไขตามผล การสอบทานต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสุ่มสอบทานหน่วยงานบางแห่งมาด้วยแล้ว


(นายปรีดี วัชนะสิทธิ์)
อก.ตผ.



เรียน
คณ.แม่ข่าย
อก.๑๑๖
คณ.จังหวัด
คณ.น. กฟต.

ทั้งนี้แนบและแจ้งส่วนที่เกี่ยวข้องด้วย



(นายไพฑูย์ ว่องวิริยะฤทธิ์)
อช.ค.3
๑๗ มี.ค. ๒๕๖๐

อช.๓.๑, อช.๓.๒, อช.๓.๓
เรียน คณ.๑๓๓๓, ๑๓.๖๕(๓๔)
เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไปด้วย
ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย
รอก.กช



(นายมนูญ จันทรักษา)
รผก.(ก๔)
15 มี.ค. 2560