



**การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค**  
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก คณะทำงานสอบทานการประเมินผล ถึง สรก.(ภ4)  
การควบคุมภายใน  
เลขที่ กตบ. 36 /2563 วันที่ 28 ก.พ. 2563  
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2562  
เรียน รพก.(ภ4)

กองตรวจสอบการบำรุงรักษา ฝ่ายตรวจสอบกระบวนการหลัก สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ สรก.(ภ.4), กฟต.1, กฟต.2, กฟต.3 และกฟฟ.ในสังกัด โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

**สรุปผลการสอบทาน**

1. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รพก.(วก) ลว. 30 ส.ค. 2559 ปรากฏผลการสอบทาน ดังตาราง

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน ภาคผนวก ข (ของ สตง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
ฟวธ.(ภ.4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 1
สรก.(ภ.4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 2

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน ภาคผนวก ข (ของ สตง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
กฟต.1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 3
ฟวบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
ฟปบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
ฟบพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
กฟอ.จอมบึง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 4
กฟส.สวนผึ้ง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 5

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน ภาคผนวก ข (ของ สตง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
กพอ.ชะอำ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 6
กพอ.ท่าแซะ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 7
กพย.ปะทิว	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 8
กพย.ดอนยาง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 9
กพอ.บางสะพาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 10
กพย.บางสะพาน น้อย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 11
กฟจ. ประจวบคีรีขันธ์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 12
กฟพ.นิคมอ่าวน้อย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 13
กพอ.ปราณบุรี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 14
กฟจ.ราชบุรี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 15

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน ภาคผนวก ข (ของ สตง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
กฟต.2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 16
ฝวบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
ฝปบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
ฝบพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
กพอ.ปากพนัง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 17
กฟจ.ภูเก็ต	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 18

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน ภาคผนวก ข (ของ สตง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
กฟต.3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 19
ฝวบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
ฝปบ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
ฝบพ.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	-
กฟจ.นราธิวาส	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 20
กฟจ.ปัตตานี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓{ก}	เอกสารแนบ 21

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

2. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบทานเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ได้แก่ สรภ.(ภ.4), ฝวธ., กพต.1, กพต.2, กพต.3, ฝวบ., ฝวบ., ฝวบ., และกพฟ.ในสังกัด ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานได้ควบคุม กำกับดูแลให้พนักงานในหน่วยงานปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รวมถึงการอนุมัติ และลงนามในรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย มีการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนงานฯ ที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่เป็นประเด็นควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักในการประเมินการควบคุมภายในดังนี้

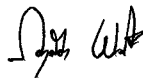
2.1 การกำหนดความเสี่ยงและสาเหตุในกระดาศทำการ 8 ช่อง ควรปฏิบัติดังนี้

- ความเสี่ยง ควรเป็นความเสี่ยงหลักที่ตรงข้ามกับวัตถุประสงค์ ซึ่งจากการประเมินพบว่า ส่วนใหญ่นำสาเหตุมากำหนดเป็นความเสี่ยง
- สำหรับสาเหตุ ควรเป็นสาเหตุที่มาจากความผิดพลาดจากขั้นตอนการปฏิบัติงาน (เป็นผลทำให้เกิดความเสี่ยงทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์)

2.2 การกำหนดจุดควบคุมในกระดาศทำการ 8 ช่อง ควรเป็นจุดควบคุมที่สัมพันธ์กับสาเหตุ ซึ่งจากการประเมินบางหน่วยงานนำขั้นตอนการปฏิบัติงานมากำหนดเป็นจุดควบคุม โดยตามหลักการควบคุมภายในแบ่งประเภทการควบคุมเบื้องต้นเป็น 4 ประเภท

1. การควบคุมเชิงป้องกัน เป็นการควบคุมเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานหรือลดการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น เช่น คู่มือการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบของ กพภ.
2. การควบคุมเพื่อสืบหาความจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมาแล้ว เช่น การสอบทานความถูกต้องของข้อมูล การสอบทานข้อมูลก่อนนำไปบันทึกในระบบ SAP การสอบทานข้อมูลก่อนปิดบัญชี การตรวจนับคลัง
3. การควบคุมเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือแก้ไขข้อผิดพลาดไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีกในอนาคต เช่น ปรับปรุงแก้ไขจุดควบคุมหลังจากตรวจพบ ประชุมปรับปรุงแก้ไขวิธีปฏิบัติงาน
4. การควบคุมเชิงชี้แนะ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการให้บรรลุผลตามที่ต้องการ เช่น การฝึกอบรมพนักงาน การสื่อสารให้พนักงานเข้าใจถึงการปฏิบัติงาน การ Coaching OJT

ทั้งนี้ ผลการสอบทานได้มีการสรุปผลให้ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานลงนามรับทราบแล้ว ในวันที่ 21 ก.พ. 2563 (ตามเอกสารแนบ)



(นายภาณุทัต พงษ์เพ็ง)

อก.ตบ.

คณะทำงานสอบทานการประเมินฯ

กตบ.

โทร. 9427