

วาระที่ 5.3.4 ผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2561

ด้วย ผวก. ขอเสนอเรื่องมาเพื่อคณะกรรมการ กฟภ. ทราบและพิจารณาให้ความเห็นเพิ่มเติม โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของ รัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ที่กำหนดเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบ และเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน รัฐวิสาหกิจ ในเรื่องการติดตามและทบทวนความเพียงพอของระบบงานที่สำคัญ และติดตามให้อยู่ในระดับ มาตรฐานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

1. เรื่องเดิม

ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555 สคร. กระทรวงการคลัง ได้กำหนดเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบ การรายงานรายไตรมาส และการ รายงานประจำปีไว้ ดังนี้

ส่วนที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน

6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ กำหนดให้ (1) การรายงาน ผลการตรวจสอบควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็ว ทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบร้อย เพื่อให้ฝ่ายบริหาร ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา และ (2) การรายงานรายไตรมาสและรายงาน ประจำปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานรายไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส สำหรับ ไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของ รัฐวิสาหกิจ นั้น

2. การดำเนินการ

กฟภ. โดยสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ได้จัดทำสรุปผลการดำเนินงาน ไตรมาสที่ 2/2561 (เม.ย. – มิ.ย. 2561) ของ สตภ. รายละเอียดดังนี้

2.1 แผนการดำเนินงาน ประจำปี 2561 ประกอบด้วย 1) งานตรวจสอบ 30 กระบวนการ 2) งานให้คำแนะนำปรึกษา จำนวน 2 งาน 3) งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน และ 4) งานประสานงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

2.2 ผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงาน ไตรมาสที่ 2/2561 สามารถดำเนินการ ได้ดีกว่าเป้าหมาย (อยู่ที่ระดับคะแนน 4.70 จากคะแนนเต็ม 5) สรุปได้ดังนี้

1) งานตรวจสอบ ดำเนินการได้ตามแผนทั้ง 8 กระบวนการ สรุปผลการตรวจสอบ ที่มีนัยสำคัญ ได้ดังนี้

-2-

• **AU.1900 ธุรกิจเสริมและรายได้อื่น ๆ**

ข้อตรวจพบ การเร่งรัดลูกหนี้ค่าเช่าเสาพาดสายสื่อสารโทรคมนาคม มียอดคงค้างชำระในบัญชีนาน และมีปริมาณสูงเป็นจำนวนเงิน 38,182,095.86 บาท การคิดเงินค่าบริการพาดสายสื่อสารโทรคมนาคมและบริการติดตั้งอุปกรณ์ประจำปี การคิดเงินค่าสินไหมละเมิดสิทธิ์ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนเป็นจำนวนเงิน 12,148,090.83 บาท การสร้างประวัติและการเรียกเก็บเงินค่าไฟฟ้าอุปกรณ์สื่อสาร WIFI/OCT/Switch ที่ติดตั้งบนระบบจำหน่ายไฟฟ้าไม่ถูกต้อง เป็นจำนวนเงิน 692,720.85 บาท และโครงข่ายอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง (โครงการเน็ตประชารัฐ) มีการสร้างประวัติและเรียกเก็บค่าไฟฟ้าเหมาหน่วยไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นจำนวนเงิน 108,766.02 บาท

ข้อเสนอแนะ ให้การไฟฟ้า (กฟผ.) ตรวจสอบใบแจ้งหนี้ค่าบริการของผู้ขอใช้บริการ เพื่อเรียกเก็บเงินให้ถูกต้องต่อไปโดยเร็ว และทบทวนระบบควบคุมการเร่งรัดหนี้ และการตรวจสอบหนี้ค้างชำระ หากติดตามแล้วผู้ใช้บริการยังคงเพิกเฉย ขอให้พิจารณาส่งเรื่องให้นิติกรดำเนินการตามหลักเกณฑ์ของ กฟผ. ต่อไป และให้ทบทวนระบบควบคุมการปฏิบัติงานให้มีความรัดกุมยิ่งขึ้น และถือปฏิบัติตามระเบียบของ กฟผ. โดยเคร่งครัด

• **AU.2700 กิจการสังคมและสิ่งแวดล้อม**

ข้อตรวจพบ การผลิตสื่อไม่เป็นไปตามแบบร่าง การเผยแพร่สื่อไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด และการดำเนินโครงการมีการใช้มาตรฐานการรายงานตามกรอบ Global Reporting Initiative : GRI ในการประกอบการพิจารณาไม่เพียงพอ ทำให้การดำเนินโครงการฯ อาจไม่เกิดผลประโยชน์อย่างยั่งยืนต่อ กฟผ. และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ข้อเสนอแนะ กำชับเจ้าหน้าที่การผลิตสื่อ จัดทำแบบร่างรวมถึงรายการผลิตสื่อเพื่อนำเสนอผู้บริหารตรวจสอบ ติดตามรายละเอียดด้านรูปแบบ และเนื้อหา และเมื่อผลิตแล้วเสร็จ ให้จัดทำบันทึกขออนุมัตินำเสนอเพื่อเผยแพร่สื่อตามวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ และแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบแนวทางปฏิบัติตามกรอบ GRI แนวทางการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับกลุ่มธุรกิจไฟฟ้า เพื่อให้เกิดผลประโยชน์อย่างยั่งยืนต่อ กฟผ. และ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่สอดคล้องตามกรอบ GRI เกณฑ์ใดที่ยังไม่ถูกนำมาพิจารณา ให้แจ้งเวียนส่วนที่เกี่ยวข้องพิจารณาต่อไป

• **IT.0201 ระบบศูนย์สั่งการจ่ายไฟอัตโนมัติ SCADA/DMS**

ข้อตรวจพบ คอมพิวเตอร์ที่ไม่ได้จัดทำ Patch Management อุปกรณ์ Firewall ที่ใช้ป้องกันภัยคุกคามจาก Malware หมดอายุการใช้งาน และไม่สามารถตรวจพบ Malware ที่มีการโจมตีแบบใหม่ได้

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้ดูแลระบบของแผนกควบคุมศูนย์สั่งการ กองปฏิบัติการ (ผรส. กปป.) ควรตรวจสอบเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและคอมพิวเตอร์ในระบบ หากเครื่องใดไม่ได้ใช้งาน ขอให้ถอดถอนเครื่องออกจากระบบ และให้ศูนย์สั่งการจ่ายไฟ (ศสฟ.) รวบรวมข้อมูลการปรับปรุงระบบ และหาแนวทางการแก้ไขโดยเร็ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งต้องเร่งรัดหาบริษัทผู้รับจ้างบำรุงรักษาระบบ และพิจารณาหาอุปกรณ์มาทดแทน Network Switch Layer 3 โดยเร็วที่สุด

• **IT.0202 ระบบไฟฟ้าทางภูมิศาสตร์ (GIS) และ 1.2.3 IT.0301 ระบบบริหารงานบำรุงรักษา (Maintenance Management System)**

ข้อตรวจพบ นำข้อมูลระบบไฟฟ้าทางภูมิศาสตร์ (GIS) เข้าระบบ OMS ถ้าข้อมูลมิเตอร์สามารถชี้วัดเชิงปริมาณ แต่ยังไม่สามารถชี้วัดเชิงคุณภาพด้านตำแหน่งที่ตั้งได้ งานก่อสร้างและบำรุงรักษาที่ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ได้บันทึกข้อมูลหม้อแปลงในระบบ GIS ส่งผลให้ข้อมูลระบบไฟฟ้าทางภูมิศาสตร์ไม่ครบถ้วน ส่งผลให้ค่า SAIFI/SAIDI ไม่ถูกต้อง และไม่สามารถสนับสนุนการให้บริการและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานที่รับผิดชอบควรเป็นผู้ดำเนินการติดตามการจัดส่งข้อมูลให้เป็นไปตามแผน กำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดคิวนำเข้าข้อมูลให้ชัดเจน และปรับปรุงวิธีการจัดคิวให้มีประสิทธิภาพกว่าเดิม เพิ่มข้อมูลหมายเลขการติดตั้งจากระบบ SAP IS-U ในระบบ GIS เพื่อเทียบกับหมายเลขการติดตั้งในระบบ SAP IS-U และใช้ระบบ SAP-MM ในการติดตามผลการบันทึกหม้อแปลงในระบบ GIS ให้ครบถ้วนตามที่มีการเบิกหม้อแปลงไปดำเนินการติดตั้งจริง

• **IT.0317 ระบบบริหารงานโครงการ (Project System : PS)**

ข้อตรวจพบ ข้อมูลอุปกรณ์หลักที่ระบุในประมาณการงานก่อสร้าง ข้อมูลหมายเลขแผนผัง และข้อมูลคำร้องไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่น่าเชื่อถือ ทำให้ข้อมูลจำนวนอุปกรณ์หลัก กลุ่มเสาไฟฟ้า สายไฟฟ้า ไม่ถูกต้องตรงกับข้อมูลจำนวนอุปกรณ์หลัก กลุ่มเสาไฟฟ้า สายไฟฟ้า ที่ระบุในระบบแผนที่ภูมิศาสตร์ (GIS) และจำนวนอุปกรณ์หลักที่ใช้งานจริงไม่ถูกต้องตรงกับจำนวนอุปกรณ์หลักที่เบิกจากคลังพัสดุ

ข้อเสนอแนะ ควรมีการแบ่งแยกสิทธิ์การแก้ไขข้อมูลประมาณการในระบบ PS การถ่ายโอนข้อมูลจากโปรแกรมประมาณการเข้าสู่ระบบ PS ให้นำเลขที่แผนผังที่สร้างขึ้นจากโปรแกรม Estimation นำเข้าสู่ระบบ PS ได้โดยที่ผู้ปฏิบัติไม่ต้องกรอกข้อมูลเอง หากพบว่าเลขที่แผนผังซ้ำจากโปรแกรมประมาณการ ให้ระบบ PS ทำการแจ้งเตือน เพื่อตัดสินใจก่อนการบันทึกข้อมูล และการสร้างหมายเลขแผนผังหมายเลขคำร้องในระบบ PS ควรกำหนดให้เป็นฟิลด์บังคับ และมีการสอบทานระหว่างระบบงาน PS กับระบบงาน CS

• **RV.0200 สอบทานงบการเงินการดำเนินงานเชิงเศรษฐกิจ**

ข้อตรวจพบ การออกใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง โดยไม่มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน และใบเสร็จรับเงินมีเลขที่ซ้ำกันในการรับชำระเงินจากสมาชิก และการปรับปรุงบัญชีไม่มีการลงนามทั้งผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และหัวหน้าแผนก ส่งผลให้อาจนำไปสู่การนำใบเสร็จรับเงินไปใช้ในทางที่ไม่เหมาะสมได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ เพิ่มจุดควบคุม พร้อมทั้งเร่งรัดให้มีการใช้โปรแกรมที่กองพัฒนาระบบสารสนเทศด้านการจัดการองค์กร (กพท.) พัฒนา โดยควรมีการทดสอบในประเด็นการออกใบเสร็จรับเงิน ไม่ให้มีการออกใบเสร็จรับเงินซึ่งมีเลขที่ซ้ำกัน และให้มีการลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนตามที่แบบฟอร์ม Booking Note กำหนด

-4-

• **PA.0300 โครงการตรวจสอบข้อมูลสารสนเทศในระบบงาน SAP**

ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบการตั้งหนี้และเรียกเก็บเงินงานคำร้องขอใช้บริการในเรื่องระบบไฟฟ้า และงานคำร้องขยายเขต พบว่าไม่ได้ตั้งหนี้เรียกเก็บเงินจากผู้ใช้ไฟ มีการตั้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน มีการตั้งหนี้และรับชำระเงินแล้ว แต่ไม่สร้างใบส่งงาน และตรวจสอบลูกหนี้พนักงานค้ำงพบว่ามีลูกหนี้ค้ำงเกินกำหนด ลูกหนี้ที่ได้รับชำระเงินแล้ว แต่ยังคงค้ำงในระบบ ระบุวันครบกำหนดในระบบไม่ถูกต้อง ลูกหนี้ที่มีการตั้งหนี้และได้รับชำระเงินแล้ว แต่ในระบบไม่สามารถหักล้างรายการตั้งหนี้ได้

ข้อเสนอแนะ ให้ตรวจสอบหาสาเหตุรายการที่ไม่ได้ตั้งหนี้/รายการตั้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน และเร่งรัดเรียกเก็บเงินให้ครบถ้วน พร้อมทั้งตรวจสอบการบันทึกต้นทุนงานของรายการที่มีการบันทึกรายได้และกำหนดมาตรการควบคุมเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดอีก ส่วนรายการลูกหนี้ค้ำงให้ตรวจสอบหาสาเหตุรายการค้ำง และดำเนินการติดตามหักล้างค่าใช้จ่ายให้ครบถ้วน รวมทั้งแก้ไขข้อมูลในระบบให้ถูกต้อง เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ และใช้ในการติดตามหนี้

2) งานให้คำแนะนำปรึกษา

ชมรมสารสนเทศและสื่อสารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สาขา การไฟฟ้าเขต 2 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (กฟผ.2) ได้เชิญผู้อำนวยการกองสนับสนุนตรวจสอบด้านสารสนเทศ (อก.ตส.) เป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้กับสมาชิกชมรมสารสนเทศและสื่อสาร และโครงการคลินิกให้คำปรึกษาแนะนำผ่านทาง Website ในไตรมาสที่ 2/2561 มีผู้ขอคำปรึกษา จำนวน 3 เรื่อง

3) งานพัฒนางานตรวจสอบภายใน

(1) การฝึกอบรมพนักงาน มีการจัดฝึกอบรมหลักสูตรสำหรับผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป จำนวน 9 หลักสูตร และหลักสูตรสำหรับผู้ตรวจสอบด้านสารสนเทศ จำนวน 8 หลักสูตร

(2) การประเมินความพึงพอใจด้านประสิทธิผลที่มีต่อ สตม.

- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ (ผู้บริหารระดับสูง) ในภาพรวมเฉลี่ยอยู่ที่ระดับ 4.31 (การดำเนินงานได้ดีกว่าเป้าหมาย)

- ความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ (หน่วยรับตรวจ) ในภาพรวมเฉลี่ยอยู่ที่ระดับ 4.74 (การดำเนินงานได้ดีกว่าเป้าหมาย)

- ความพึงพอใจของการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจนอกเหนือจากการตรวจสอบ ในภาพรวมเฉลี่ยอยู่ที่ระดับ 4.20 (การดำเนินงานได้ดีกว่าเป้าหมาย)

4) งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

มีการจัดประชุมรวม 3 ครั้ง ในการประชุมแต่ละครั้งคณะกรรมการตรวจสอบได้ให้ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้บริหารนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และผู้ว่าการได้มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบไปดำเนินการ พร้อมรายงานผลให้ที่ประชุมทราบ และคณะกรรมการตรวจสอบดูงานและตรวจเยี่ยมพนักงานในพื้นที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จังหวัดนครราชสีมา (กฟผ.3) และ กฟฟ. ในสังกัด เมื่อวันที่ 12 - 13 มิ.ย. 2561

ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการปฏิบัติงานตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ พบว่าข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นเกิดจาก ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบยังขาดความรอบคอบในการดำเนินการ มีความรู้ความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติที่กำหนด รวมถึงการติดตามเร่งรัดหนี้ไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเคร่งครัด และมีประสิทธิภาพเท่าที่ควรตามที่ระเบียบกำหนด ทำให้ กฟผ. ขาดรายได้ในแต่ละปีที่จะควรจะได้รับ อาจทำให้ขาดสภาพคล่องทางการเงิน

ดังนั้น เห็นควรให้พนักงานที่เกี่ยวข้องตระหนักถึงความสำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ โดยปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอนด้วยความรอบคอบ ถูกต้อง รวดเร็ว และควรศึกษาระบบงานที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ ความเข้าใจในงานที่จะต้องปฏิบัติ และผู้บริหารควรควบคุม กำชับ กำกับดูแล การปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ และผู้รับจ้างอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้มากยิ่งขึ้น

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

3. ประเด็นที่นำเสนอ

จึงเสนอคณะกรรมการเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้ความเห็นเพิ่มเติมต่อผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2561 ต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ