บันทึก

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก คณะทำงานสอบทานควบคุมภายใน ถึง สรก.(ภ.2)
เลขที่ กฟภ.(ภ๓)ว5/2559 วันที่ - ๕ เม.ย. ๒๕๕๙
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2558
อ้างถึง -
สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ของ กฟฉ.1-3 และ กฟฟ.ในสังกัด (สุ่มตรวจสอบ)
2. แบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ จำนวน 1 ชุด

เรียน รผก.ภาค 2

กองตรวจสอบการขาย การตลาด และการบริการลูกค้า ฝ่ายตรวจสอบกระบวนการหลัก สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ ฝวธ.(ภ.2) , กฟฉ.1-3 และ สุ่มประเมิน กฟฟ.ในสังกัด โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

สรุปผลการสอบทาน

1. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระดับส่วนงานย่อย ตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนงานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รผก.(พ) ลว.4 ก.ย.2557 ปรากฏผลการสอบทานดังตาราง

รายงาน / หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาคผนวก ก	แบบสอบถามการควบคุมภายใน	(ภาคผนวก ข ของ คตง. และ จุดควบคุมกระบวนงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
สายงาน รผก.(ภ.2)	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	1
ฝวธ (ภ.2)	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	2

รายงาน / หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาคผนวก ก	แบบสอบถามการควบคุมภายใน	ภาคผนวก ข	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
สายงาน กฟฉ.1	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	3
ฝบพ.	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	3
ฝวบ.	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	3
ฝปบ.	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	3
กอก.ฉ.1	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	3
กฟจ.อุดรธานี	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	3
กฟจ.หนองคาย	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	3
กฟจ.ขอนแก่น	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	3

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

รายงาน / หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาคผนวก ก	แบบสอบถามการควบคุมภายใน	(ภาคผนวก ข ของ คตง. และจุดควบคุมกระบวนงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
สายงาน กฟฉ.2	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	4
ฝบพ.	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	4
ฝวบ.	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	4
ฝปบ.	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	4
กอก.ฉ.2	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	4
กฟจ.กาฬสินธ์	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	4
กฟจ.ร้อยเอ็ด	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	4

รายงาน / หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาคผนวก ก	แบบสอบถามการควบคุมภายใน	(ภาคผนวก ข ของ คตง. และจุดควบคุมกระบวนงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	กระดาษทำการ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
สายงาน กฟฉ.3	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓	✓{ก}	✓{ก}	5
ฝบพ.	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	5
ฝวบ.	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	5
ฝปบ.	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	5
กอก.ฉ.3	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	5
กฟจ.ชัยภูมิ	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	5
กฟอ.โชคชัย	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	5
กฟอ.ปากช่อง	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	✓{ก}	-	✓{ก}	✓{ก}	5

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

2. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบทานเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ได้แก่ กฟฉ.1-3 และสุ่มตรวจสอบบางการไฟฟ้าในสังกัด ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงาน ได้ควบคุมกำกับดูแลให้พนักงานในหน่วยงานปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้รวมถึงการอนุมัติ และลงนามในรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย อย่างไรก็ตาม มีการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในบางหน่วยงานยังไม่ครบถ้วนและไม่สอดคล้องตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนงานฯ ที่กำหนดไว้ ดังนี้

หน่วยงาน.....

1.	กระดาษทำการ 8 ช่อง	- เป็นการนำวิธีปฏิบัติงานมาระบุในช่องกิจกรรม (ไม่ใช่ขั้นตอนปฏิบัติงาน) ทำให้ การระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ กิจกรรมควบคุม ความเสี่ยงที่มีอยู่และการปรับปรุงการควบคุม ไม่ได้แสดงให้เห็นว่ากิจกรรมนั้น ๆ มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
2.	แบบ ปย.2 (รายงานผลฯ)	- ไม่ได้แสดงให้เห็นว่าการปรับปรุงการควบคุมได้ผลหรือไม่อย่างไร เพราะการกำหนดวัตถุประสงค์ , ความเสี่ยง และจุดควบคุมยังไม่ตรงประเด็น และไม่สอดคล้องกัน
3.	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข ของ สตง.)	- ลักษณะของคำถามที่เพิ่มเติมจากคำถามตัวอย่างของ สตง. ส่วนใหญ่เป็นการถามถึงการปฏิบัติตามระเบียบฯ และหลักเกณฑ์หรือไม่ ไม่แสดงให้เห็นว่ามีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในหรือไม่
4.	แบบสอมถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุมกระบวนงานตั้งคำถามให้สอดคล้องกับงานตามรับผิดชอบ)	- ลักษณะคำถามไม่ได้แสดงให้เห็นถึงการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามอย่างไร
5.	ภาคผนวก ก	- การตอบคำถามไม่ได้แสดงให้เห็นถึงการควบคุมให้มีการปฏิบัติตามอย่างไร
6.	แบบ ปย.1	- เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด
7.	แบบ ปย.2	- กิจกรรมการควบคุมไม่ได้แสดงให้เห็นถึงการปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ได้

ส่วนงานย่อยมีการตั้งคณะทำงาน พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินและติดตามประเมินผล เกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายใน ครบทุกหน่วยงานยกเว้น กองอำนวยการ (กองตั้งใหม่) การจัดทำระบบการควบคุมภายใน พนักงานส่วนใหญ่ยังมีความเข้าใจแนวทางการจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในคลาดเคลื่อนจากแนวทางต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลการสอบทาน ได้มีการสรุปผลให้ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงาน ในวันที่เข้าทำการสอบทาน และผู้รับผิดชอบได้รับทราบแล้ว และทาง กตส. ได้ทำการจัดส่งรายงานผลในภาพรวมของ กฟฉ.1-3 เพื่อให้ผู้บริหารรับทราบและแจ้งส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดตอบแบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ ส่งกลับให้ กตส. ภายในวันที่ 18 เม.ย.2559 จะขอบคุณยิ่ง

(น.ส.อภิวันย์ ตติยาวนิชกุล)
ประธานคณะทำงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

5 เม.ย. 2559