

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 2/2564

วันพฤหัสบดีที่ 4 กุมภาพันธ์ 2564 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ชั้น 23 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2. นายนิกร	สุศิริวัฒนนนท์	กรรมการ
3. นายเชวง	ไทยยิ่ง	กรรมการ
4. นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
5. นางชุติมา	เผ่าชัย	เลขานุการ
6. นายเหมาะโชค	วิชัยพฤกษ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
7. นางดวงเนตร	โลกวิทูล	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุม
ที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

	หน้า
<u>ระเบียบวาระที่ 1</u>	
<u>เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ</u>	3
<u>ระเบียบวาระที่ 2</u>	
<u>การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 7 มกราคม 2564</u>	4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	
<u>เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ -ไม่มี-</u>	5
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	
<u>การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำปี เดือน ธันวาคม 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</u>	6
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	
<u>แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2564</u>	16
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	
<u>รายงานการใช้จ่ายเงินลงทุนประจำปี 2563 ประจำปี เดือน ธันวาคม 2563</u>	18
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	
<u>รายงานผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน และแผนเพื่อ ปรับปรุงการปฏิบัติงาน ไตรมาส 4/2563</u>	20
<u>ระเบียบวาระที่ 5.3</u>	
<u>รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจที่มีต่อสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2563</u>	28
<u>ระเบียบวาระที่ 5.4</u>	
<u>รายงานผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับ ประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2563</u>	31
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	
<u>เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)</u>	

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 7 มกราคม 2564

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 1/2564
เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 7 มกราคม 2564 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการ
ตรวจสอบ และผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาแล้ว และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าว ตามที่มี
ผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ
คณะกรรมการตรวจสอบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานการณ์การเงิน ประจำเดือน ธันวาคม 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2562 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและรับผิดชอบสอบทานให้ กฟผ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟผ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานการณ์การเงินตามรูปแบบสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) โดยได้สรุปข้อมูลทางการเงิน ประจำเดือน ธันวาคม 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เปรียบเทียบกับเดือน พฤศจิกายน 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ธ.ค.2563	พ.ย.2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	40,918.0	37,515.7	3,402.3	9.1
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	26,697.8	33,326.3	(6,628.5)	(19.9)
กำไรขั้นต้นไม่รวมเงินชดเชยรายได้	14,220.2	4,189.4	10,030.8	239.4
บวก เงินชดเชยรายได้	1,232.0	1,232.0	-	-
กำไรขั้นต้น	15,452.2	5,421.4	10,030.8	185.0
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,144.4	1,061.4	83.0	7.8
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6,859.8	4,705.3	2,154.5	45.8
กำไรจากการดำเนินงาน	9,736.8	1,777.5	7,959.3	447.8
บวก รายได้อื่น	35.3	27.9	7.4	26.5
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	311.6	248.3	63.3	25.5
กำไรสุทธิ	9,460.5	1,557.1	7,903.4	507.6
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	61.2	28.7		32.5

ผลการดำเนินงานประจำเดือน ธันวาคม 2563 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ จำนวน 9,460.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 7,903.4 ล้านบาท หรือร้อยละ 507.6 สาเหตุหลักมาจากการได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 จำนวน 9,611.2 ล้านบาท โดย

1) รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้) เพิ่มขึ้น 3,402.3 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.1 โดยเพิ่มขึ้นจากการได้รับเงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19 จำนวน 3,958.9 ล้านบาท

- 2) ค่าซื้อไฟฟ้าลดลง 6,628.5 ล้านบาท หรือร้อยละ 19.9 ประกอบด้วย
- เงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19 จำนวน 5,652.3 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในรูปของส่วนลดค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.
 - หน่วยซื้อไฟฟ้าลดลง 531.7 ล้านหน่วย ประกอบกับมีสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าที่แรงดันต่ำ (22-33 KV.) ซึ่งมีราคาสูง ลดลงจากร้อยละ 24.79 เป็นร้อยละ 24.39

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เปรียบเทียบกับเดือน ธันวาคม 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ธ.ค.2563	ธ.ค.2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	40,918.0	36,107.1	4,810.9	13.3
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	26,697.8	36,748.4	(10,050.6)	(27.3)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นไม่รวมเงินชดเชยรายได้	14,220.2	(641.3)	14,861.5	2,317.4
บวก เงินชดเชยรายได้	1,232.0	1,250.0	(18.0)	(1.4)
กำไรขั้นต้น	15,452.2	608.7	14,843.5	2,438.6
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,144.4	1,139.1	5.3	0.5
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6,859.8	5,138.1	1,721.7	33.5
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	9,736.8	(3,390.3)	13,127.1	387.2
บวก รายได้อื่น	35.3	(11.9)	47.2	396.6
หัก ค่าใช้จ่ายอื่นสุทธิ	311.6	309.1	2.5	0.8
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	9,460.5	(3,711.3)	13,171.8	354.9
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	61.2	(609.7)		670.9

ผลการดำเนินงานประจำเดือน ธันวาคม 2563 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ จำนวน 9,460.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 13,171.8 ล้านบาท หรือร้อยละ 354.9 สาเหตุหลักมาจากได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 จำนวน 9,611.2 ล้านบาท โดย

1) รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้) เพิ่มขึ้น 4,810.9 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.3 จากหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 185.1 ล้านหน่วย ประกอบกับได้รับเงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19 จำนวน 3,958.9 ล้านบาท

2) ค่าซื้อไฟฟ้าลดลง 10,050.6 ล้านบาท หรือร้อยละ 27.3 จากการได้รับเงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19 จำนวน 5,652.3 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในรูปของส่วนลดค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ประกอบกับเงินเรียกคืนรายได้เพื่อให้การไฟฟ้ามีฐานะการเงินตามเกณฑ์ที่กำหนด ลดลง 5,451.3 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปี 12 เดือน สิ้นสุดเดือน ธันวาคม 2563
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-ธ.ค.63	ม.ค.-ธ.ค.2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	480,745.5	489,403.1	(8,657.6)	(1.8)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	20,668.4	-	20,668.4	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	460,077.1	489,403.1	(29,326.0)	(6.0)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	414,907.0	439,967.5	(25,060.5)	(5.7)
กำไรขั้นต้นไม่รวมเงินชดเชยรายได้	45,170.1	49,435.6	(4,265.5)	(8.6)
บวก เงินชดเชยรายได้	14,784.0	15,000.0	(216.0)	(1.4)
กำไรขั้นต้น	59,954.1	64,435.6	(4,481.5)	(7.0)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	13,533.2	13,724.9	(191.7)	(1.4)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	61,257.6	63,217.4	(1,959.8)	(3.1)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	12,229.7	14,943.1	(2,713.4)	(18.2)
บวก รายได้อื่น	706.8	1,662.2	(955.4)	(57.5)
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	3,419.8	3,288.4	131.4	4.0
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	9,516.7	13,316.9	(3,800.2)	(28.5)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	15.9	20.7		(4.8)

ผลการดำเนินงานประจำปี 12 เดือน สิ้นสุดเดือน ธันวาคม 2563 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิจำนวน 9,516.7 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า ผลการดำเนินงานลดลงเป็นจำนวน 3,800.2 ล้านบาท หรือร้อยละ 28.5 ประกอบด้วย

1) รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้) ลดลง 8,657.6 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.8 จากสาเหตุดังนี้

- หน่วยจำหน่ายที่ลดลง 3,460.4 ล้านหน่วย ซึ่งเป็นผลกระทบจากการระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 ทำให้มีการใช้ไฟฟ้าลดลงในทุกประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ยกเว้นบ้านอยู่อาศัย
- ค่า FT ขยายปลีก เพิ่มขึ้น 43.9 ล้านบาท
- เงินชดเชยรายได้ค่าไฟฟ้า ลดลง 216.0 ล้านบาท
- ส่วนลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการช่วยเหลือฯ ของรัฐบาล เพิ่มขึ้น 20,668.4 ล้านบาท
- เงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19 เพิ่มขึ้น 3,958.9 ล้านบาท

2) ค่าซื้อไฟฟ้างดลง 25,060.5 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.7 จากสาเหตุดังนี้

- หน่วยซื้อไฟฟ้าที่ลดลง 3,366.2 ล้านหน่วย ประกอบกับมีสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าจาก กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูง ลดลงจากร้อยละ 39.43 เป็นร้อยละ 38.37

-4-

- ค่า FT ขายส่ง เพิ่มขึ้น 233.1 ล้านบาท
- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ลดลง 32.7 ล้านบาท
- เงินคืนรายได้ ลดลง 7,777.0 ล้านบาท
- เงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19 จำนวน 5,652.3 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในรูปของ ส่วนลดค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ.

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ณ 31 ธ.ค. 2563	ณ 31 ธ.ค. 2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	97,521.1	96,019.8	1,501.3	1.6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	355,245.7	328,394.0	26,851.7	8.2
รวมสินทรัพย์	452,766.8	424,413.8	28,353.0	6.7
หนี้สินหมุนเวียน	74,084.4	68,823.3	5,261.1	7.6
หนี้สินไม่หมุนเวียน	205,719.9	184,637.5	21,082.4	11.4
รวมหนี้สิน	279,804.3	253,460.8	26,343.5	10.4
ส่วนกองทุน	172,962.5	170,953.0	2,009.5	1.2
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน	452,766.8	424,413.8	28,353.0	6.7

สินทรัพย์รวม จำนวน 452,766.8 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน 28,353.0 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 6.7 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 17,698.7 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 279,804.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 26,343.5 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.4 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของเงินกู้ยืมระยะยาว จำนวน 31,787.7 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ณ 31 ธ.ค. 2563	ณ 31 ธ.ค. 2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	26,558.9	37,438.5	(10,879.6)	(29.1)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(48,949.7)	(23,205.8)	25,743.9	110.9
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	27,526.6	(9,452.5)	36,979.1	391.2
กระแสเงินสดสุทธิ เพิ่มขึ้น	5,135.8	4,780.2	355.6	7.4
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	7,322.4	2,542.2	4,780.2	188.0
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	12,458.2	7,322.4	5,135.8	70.1



สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน ธันวาคม 2563 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ	เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อน				เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน			
	ธ.ค.2563	พ.ย.2563	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-ธ.ค. 2563	ม.ค.-ธ.ค. 2562	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ธ.ค.2563	ธ.ค.2562	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1. หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี (ล้านหน่วย)	10,288.0	10,566.1	(278.1)	(2.63%)	131,848.4	135,308.8	(3,460.4)	(2.56%)	10,288.0	10,103.0	185.0	1.83%
2. หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP (ล้านหน่วย)	10,959.8	11,491.5	(531.7)	(4.63%)	142,564.2	145,930.3	(3,366.1)	(2.31%)	10,959.8	10,833.4	126.4	1.17%
3. หน่วยผลิตเอง (ล้านหน่วย)	5.5	9.7	(4.2)	(43.30%)	90.0	84.9	5.1	6.01%	5.5	5.3	0.2	3.77%
4. หน่วยไฟฟรี (ล้านหน่วย)	283.6	263.3	20.3	7.71%	3,036.8	2,869.3	167.5	5.84%	283.6	268.7	14.9	5.55%
5. หน่วยสูญเสีย $\frac{((2+3)-(1+4))}{(2+3)}$ (%)	3.6	5.8	(2.2)		5.4	5.4	0.0		3.6	4.3	(0.7)	
6. รายได้ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	42,150.1	38,747.7	3,402.4	8.78%	474,861.1	504,403.1	(29,542.0)	(5.86%)	42,150.1	37,357.1	4,793.0	12.83%
7. ค่าซื้อไฟฟ้า (ล้านบาท)	26,697.8	33,326.3	(6,628.5)	(19.89%)	414,907.0	439,967.5	(25,060.5)	(5.70%)	26,697.8	36,748.4	(10,050.6)	(27.35%)
8. กำไรขั้นต้น (Margin) (6-7) (ล้านบาท)	15,452.3	5,421.4	10,030.9	185.02%	59,954.1	64,435.6	(4,481.5)	(6.96%)	15,452.3	608.7	14,843.6	2,438.57%
9. รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (6/1) (บาท/หน่วย)	4.0970	3.6672	0.4298	11.72%	3.6016	3.7278	(0.1262)	(3.39%)	4.0970	3.6976	0.3994	10.80%
10. ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (7/2) (บาท/หน่วย)	2.4360	2.9001	(0.4641)	(16.00%)	2.9103	3.0149	(0.1046)	(3.47%)	2.4360	3.3921	(0.9561)	(28.19%)
11. กำไรขั้นต้น(Margin)เฉลี่ย (บาท/หน่วย)	1.5020	0.5131	0.9889	192.73%	0.4547	0.4762	(0.0215)	(4.51%)	1.5020	0.0602	1.4418	2,395.02%

- หมายเหตุ :
- หน่วยสูญเสียเดือน ธันวาคม 2563 เท่ากับ 3.6% ซึ่งลดลงจากเดือน พฤศจิกายน 2563 เท่ากับ 5.8% มีสาเหตุจากในหลายพื้นที่ของประเทศไทยมีสภาพอากาศหนาวเย็นและหนาวจัด และในภาคใต้ยังคงมีฝนตกหนาแน่น ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายเดือน ธันวาคม 2563 ลดลง
 - ด้านหน่วยซื้อ (รอบจดหน่วยวันที่ 1-31 ธันวาคม 2563) จากสภาพอากาศที่หนาวเย็นในหลายพื้นที่ และฝนตกหนักหนาแน่นในภาคใต้ จึงทำให้หน่วยซื้อลดลงจากเดือนก่อน
 - ด้านหน่วยจำหน่าย (รอบจดหน่วยวันที่ 15 พฤศจิกายน - 16 ธันวาคม 2563) ในช่วงกลางถึงปลายรอบการจดหน่วยมีสภาพภูมิอากาศที่เริ่มหนาว รวมทั้งจากสถานการณ์โควิด ที่เริ่มระบาดมากขึ้นในหลายพื้นที่ ส่งผลกระทบในหลายกิจกรรมโดยเฉพาะภาคการผลิต ส่งผลทำให้หน่วยจำหน่ายลดลง
 - หน่วยสูญเสียสะสมเดือน มกราคม-ธันวาคม 2563 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า มีค่าหน่วยสูญเสียเท่ากับ 5.4 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ปกติ
 - หน่วยสูญเสียเดือน ธันวาคม 2563 เท่ากับ 3.6 เมื่อเทียบกับเดือนเดียวกันของปี 2562 ซึ่งมีค่าหน่วยสูญเสียเท่ากับ 4.3 ซึ่งยังถือว่าอยู่ในเกณฑ์ปกติ



**การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า และอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟผ.
ประจำเดือน ธันวาคม 2563**

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟผ. ในปี 2563 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทลูกหนี้	รายได้ ธ.ค.2563 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.- ธ.ค.2563 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ธ.ค.2563 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2563 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	2,209.06	30,491.41	3,925.09	49	56	7
2. รัฐวิสาหกิจ	641.16	7,866.91	630.81	30	30	0
3. เอกชนรายใหญ่	22,680.67	275,589.07	24,261.28	32	30	(2)
4. เอกชนรายย่อย	14,144.73	194,172.17	11,491.25	19	19	0
รวมทุกประเภท	39,675.62	508,119.55	40,308.43	28	28	0

2. รายงานอายุลูกหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ (Accounts Receivable Aging)

กฟผ. มีหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระในภาพรวมจำนวน 12.99 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 39,723 ล้านบาท (เป็นหนี้เฉพาะค่าไฟฟ้าค้างชำระ) โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ได้ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	จำนวนฉบับ		จำนวนหนี้ค้าง	
	(ฉบับ)	(%)	(ล้านบาท)	(%)
1. ราชการ	833,410	6.41	3,927.76	9.89
2. รัฐวิสาหกิจ	40,977	0.32	632.20	1.59
3. เอกชนรายใหญ่	146,676	1.13	23,801.26	59.92
4. เอกชนรายย่อย	11,971,092	92.14	11,362.20	28.60
รวมทุกประเภท	12,992,155	100.00	39,723.42	100.00

จำนวนเงิน ค่าไฟฟ้าค้างชำระจำแนกตามอายุหนี้ (วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทลูกหนี้	1. ยังไม่เกิน กำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน
1. ราชการ	2,013.93	607.21	215.79	477.17	268.92	259.30	86.43
2. รัฐวิสาหกิจ	621.94	2.65	1.44	2.63	2.92	0.62	-
3. เอกชนรายใหญ่	22,342.21	378.23	6.77	146.99	90.12	66.56	770.38
4. เอกชนรายย่อย	5,747.47	2,778.44	576.61	1,333.29	671.29	251.02	4.09
รวมทุกประเภท	30,724.55	3,766.33	800.61	1,960.08	1,033.24	577.51	860.90



จำนวนฉบับ จำแนกตามอายุหนี้ (วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า

ประเภทลูกหนี้	1. ยังไม่เกิน กำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน
1. ราชการ	343,591	105,583	74,974	138,541	114,247	44,082	12,392
2. รัฐวิสาหกิจ	39,100	802	223	467	351	33	-
3. เอกชนรายใหญ่	135,121	6,379	260	2,833	1,286	564	233
4. เอกชนรายย่อย	6,052,747	3,004,994	704,880	1,395,512	606,290	202,253	4,416
รวมทุกประเภท	6,570,559	3,117,758	780,077	1,537,353	722,174	256,932	17,041

จากรายงานอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระดังกล่าว ช่วงเวลามากกว่า 365 วัน รวมค้างชำระจำนวน 17,041 ฉบับ เป็นเงินทั้งสิ้น 860.90 ล้านบาท แยกเป็นประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

2.1 ลูกหนี้ราชการ มีค่าไฟฟ้าค้างชำระจำนวน 12,392 ฉบับ เป็นเงิน 86.43 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นของหน่วยงานในสังกัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด และองค์การบริหารส่วนตำบล

2.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ไม่มีค่าไฟฟ้าค้างชำระ

2.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ มีค่าไฟฟ้าค้างชำระจำนวน 233 ฉบับ เป็นเงิน 770.38 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นหนี้ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการของกลุ่มบริษัท สหฟาร์ม จำกัด

2.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย มีค่าไฟฟ้าค้างชำระจำนวน 4,416 ฉบับ เป็นเงิน 4.09 ล้านบาท เนื่องจาก กฟผ. ยังมีการผ่อนปรนการงดจ่ายไฟฟ้าทำให้มีหนี้ค้างชำระต่อเนื่อง

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน ธันวาคม 2563

เดือน	การใช้ไฟฟ้า ที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
พ.ย.2563	253.27	728.40					
ธ.ค.2563	268.39	765.18	15.12	5.97	36.78	5.05	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 267.98 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 764.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.85 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป



ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า ผลการดำเนินงาน

ประจำงวด 12 เดือน (มกราคม-ธันวาคม 2563) กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 9,516.7 ล้านบาท ผลการดำเนินงานลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 3,800.2 ล้านบาท หรือร้อยละ 28.5 สาเหตุหลักมาจากการลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 20,668.4 ล้านบาท โดยในเดือน ธันวาคม 2563 กฟผ. ได้รับเงินสนับสนุนการบริหารจัดการผลกระทบของการไฟฟ้าจากการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า ตามมติ กฟผ. จำนวน 9,611.2 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้า จำนวน 414.7 ล้านบาท การไฟฟ้านครหลวง (กฟน.) จำนวน 3,544.2 ล้านบาท และเป็นส่วนลดค่าซื้อไฟฟ้าจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) จำนวน 5,652.3 ล้านบาท

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน ธันวาคม 2563 มีประเด็นความเห็นที่แตกต่างกันระหว่าง กฟผ. และ สตง. เรื่องการรับรู้รายได้ในรายการที่ กฟผ. ได้รับเงินสนับสนุนการบริหารจัดการผลกระทบของการไฟฟ้าจากการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า ตามมติ กฟผ. (จากกองทุนพัฒนาไฟฟ้า จำนวน 414.7 ล้านบาท และจาก กฟน. จำนวน 3,544.2 ล้านบาท) ซึ่งการบันทึกบัญชีในรูปแบบของ กฟผ. จะนำรายการเงินสนับสนุนฯ แสดงอยู่ในส่วนรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า แต่ในส่วนของ สตง. มีความเห็นว่าเงินสนับสนุนฯ ที่ได้รับนั้น เป็นเงินที่รัฐบาลสนับสนุนซึ่งไม่ได้รับจากผู้บริโภคโดยตรง จึงควรแสดงอยู่ในรายการรายได้อื่น ทั้งนี้ ในการรับรู้รายได้ทั้ง 2 รูปแบบข้างต้น แสดงกำไรสุทธิจำนวนเท่ากัน แต่จะแตกต่างกันในส่วนของการแยกแยะกำไรขั้นต้น และกำไรจากการดำเนินงาน

หาก กฟผ. ใช้แนวทางการรับรู้รายได้ในรูปแบบของ สตง. จะส่งผลกระทบต่อการวิเคราะห์งบการเงินของ กฟผ. รวมถึง Credit Rating เนื่องจากกำไรขั้นต้นและกำไรจากการดำเนินงานลดลง เป็นการแสดงถึงประสิทธิภาพ (Performance) ของ กฟผ. ลดลง

นอกจากนี้ การบันทึกบัญชีในรายการเงินชดเชยรายได้ระหว่างการไฟฟ้า รวมถึงเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ที่ กฟผ. ได้รับคืนจากการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าฟรีสำหรับผู้มีรายได้น้อยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 50 หน่วยต่อเดือน ซึ่ง สตง. มีความเห็นว่าเงินที่ได้รับชดเชยเช่นเดียวกัน จึงต้องบันทึกบัญชีอยู่ในรายได้อื่น ทั้งนี้ กฟผ. จะต้องมีการหารือกับ สตง. เพื่อหาข้อสรุปว่าจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไร

ในปี 2564 จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ระลอกใหม่ คณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2564 อนุมัติมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย (ประเภท 1.1.1 และ 1.1.2) และกิจการขนาดเล็ก (ไม่รวมส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ) เป็นระยะเวลา 2 เดือน (เดือนกุมภาพันธ์ และเดือนมีนาคม 2564) โดยใช้ค่าไฟฟ้าประจำเดือนธันวาคมเป็นฐาน

สำหรับแนวทางในการบริหารสภาพคล่องเมื่อเกิดเหตุการณ์การระบาดของ COVID-19 ระลอกใหม่ สรุปได้ดังนี้

- ส่วนที่ 1 กฟภ. บริหารจัดการ ดังนี้
 1. มาตรการปรับลดค่าใช้จ่าย อยู่ระหว่างนำเสนอ ผวก. เพื่อประกาศใช้
 2. ขอรอบวงเงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องในรูปของ Credit line จำนวน 5,000 ล้านบาท คณะกรรมการ กฟภ. ให้ความเห็นชอบในการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2564
 3. เบิกจ่ายงบลงทุน 95% ของเป้าหมายเบิกจ่าย
 4. ใช้เงินกองทุนประกันการใช้ไฟฟ้า ได้มีการขอรอบวงเงินไว้ล่วงหน้าแล้วประมาณ 15,000 ล้านบาท แต่ยังไม่ได้นำมาใช้
- ส่วนที่ 2 ขอความร่วมมือหน่วยงานกำกับ/หน่วยงานภายนอก ดังนี้
 1. เจรจากับ สคร. เพื่อขอเลื่อนและขอแบ่งชำระเงินนำส่งรายได้แผ่นดิน ได้มีการเจรจาไปแล้ว เมื่อวันที่ 11 มกราคม 2564 อยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาว่าจะดำเนินการอย่างไร
 2. เสนอให้ กฟภ. สนับสนุนเงินโดยใช้เงินเรียกคืนรายได้ของ กฟภ. ตามประมาณการของปี 2563 จำนวน 4,200 ล้านบาท คาดการณ์ในเบื้องต้นว่า กฟภ. จะได้รับเงินสนับสนุนประมาณ 2,500 ล้านบาท
 3. ขอให้ กฟภ. ขยายระยะเวลาการชำระค่าซื้อไฟฟ้า

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า การรับรู้รายได้เงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19 ที่ กฟภ. บันทึกบัญชีแสดงรายการอยู่ในส่วนของรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า ในขณะที่ สตง. มีความเห็นว่าควรแสดงรายการอยู่ในส่วนของรายได้อื่น นั้น เป็นความเห็นที่สร้าง Impact ให้กับ กฟภ. ทั้งที่ความเป็นจริงแล้วที่มาของเงินนั้นมีการอ้างอิงกับรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าที่สูญเสียในช่วงเวลาที่ กฟภ. สนับสนุนผู้ใช้ไฟฟ้าตามมาตรการของรัฐบาล กรณีนี้หากมีการเจรจาทะลุกับ สตง. แล้วได้ผลเป็นอย่างไร ขอให้นำมารายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบด้วย

นายเชวง ไทยยิ่ง กรรมการ มีความเห็นเพิ่มเติมว่า กรณีที่มีความคิดเห็นที่แตกต่างกันในเรื่องของการบันทึกบัญชีควรมีหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด ที่ผ่านมามีเรื่องทำนองนี้หรือไม่ และมีหน่วยงานใดเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด หรือมีข้อยุติอย่างไร

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า กฟภ. เคยมีกรณีที่มีความเห็นแตกต่างกับ สตง. ในเรื่องการรับรู้รายการทางบัญชี ซึ่งในเวลานั้นเป็นช่วงต้นปี ยังพอมีเวลาให้ กฟภ. ได้รวบรวมประเด็นต่างๆ และทำหนังสือหารือไปทางสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อวินิจฉัยชี้ขาด และสามารถปรับปรุงได้ทันภายในปี แต่ในครั้งนี้นี้เกิดขึ้นในเดือนธันวาคม หาก กฟภ. ไม่บันทึกบัญชีตามความเห็นของ สตง. แล้ว อาจเกิดความล่าช้าในการสอบบัญชีของ สตง. หรืออาจมีการรับรองรายงานทางการเงินแบบมีเงื่อนไขได้

นายเชวง ไทยยิ่ง กรรมการ มีความเห็นว่า ในกรณีที่ต้องบันทึกบัญชีตามความเห็นของ สตง. ไปก่อน แต่ กฟภ. จะต้องสงวนสิทธิ์ในการแสดงความเห็นต่าง และจะขอความเห็นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำไปสู่การเจรจาทะลุข้อยุติในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องต่อไป



นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า อีกประเด็นหนึ่งที่จะต้องพิจารณาหรือหาแนวทาง
ในเรื่องการบริหารกระแสเงินสด เนื่องจากปัจจุบันพบว่ามิถุนายนค่าไฟฟ้าค้างชำระอยู่เป็นจำนวนมาก
และมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น ประกอบกับ กฟผ. มีการคืนเงินประกันการใช้ไฟฟ้าไปแล้ว ทำให้อาจเกิด
ผลกระทบหรือความเสียหายขึ้นมาได้ จึงขอให้ กฟผ. พิจารณาการในการบริหารจัดการในเรื่องนี้ด้วย
พร้อมนำมารายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบในคราวต่อไป

มติที่ประชุม

1. รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป
2. มอบหมายให้ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการตามข้อสังเกตและ
ข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ. ประจำปี 2564

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ

ฉบับปรับปรุง ปี 2555 ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 4 การพัฒนาและการฝึกอบรม การพัฒนาและฝึกอบรมของกรรมการตรวจสอบสามารถเป็นได้ทั้งการหาหรือหรือการเข้าร่วมประชุมกับกรรมการท่านอื่นของรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในหรือการศึกษาด้วยตนเอง หรือการเข้ารับการอบรม ซึ่งอาจจัดเป็นกรณีพิเศษโดยเป็นการเพิ่มเติมจากการประชุมปกติของคณะกรรมการตรวจสอบ หรืออาจจัดทำเป็นแผนการฝึกอบรมประจำปี และทำการอบรมจากทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2564 วันที่ 7 มกราคม 2564 ระเบียบวาระที่ 4.4 การประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ ผลการประเมินฯ พบว่า ในภาพรวมคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบและคุณสมบัติครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นว่า เพื่อเป็นการส่งเสริมบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยการพัฒนาทักษะความรู้ เห็นควรให้ฝ่ายเลขานุการฯ จัดหาหลักสูตรต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้ประสานงานกับกรรมการตรวจสอบแต่ละท่านเรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ. ประจำปี 2564 ดังนี้

แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ. ประจำปี 2564					
Skill Matrix ที่พัฒนา(เพิ่มเติม)	หลักสูตร	ระยะเวลาการอบรม	Online	In class	ผู้เข้ารับการอบรม
ด้านเทคโนโลยี ดิจิทัล/ IT Governance/ IT Compliance	<u>หลักสูตร</u> IT Governance and Cyber Resilience Program (ITG) <u>วัตถุประสงค์</u> สำหรับกรรมการที่ต้องการเข้าใจถึงปัจจัยเสี่ยงทางด้าน IT ต่างๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กร เพื่อหาแนวทางป้องกันและแก้ไขได้อย่างทันท่วงที รวมถึงการนำ IT มาใช้ภายในองค์กร ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด และสามารถสร้างคุณค่าในระยะยาวให้แก่องค์กร	วันที่ 15-16 กุมภาพันธ์ 2564 เวลา 8.30-17.00 น.	ช่องทาง ออนไลน์ Zoom		1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายเชวง ไทยยิ่ง

แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ. ประจำปี 2564					
Skill Matrix ที่พัฒนา(เพิ่มเติม)	หลักสูตร	ระยะเวลาการอบรม	Online	In class	ผู้เข้ารับการอบรม
ด้านบริหารความเสี่ยง/ด้านควบคุมภายใน/ด้านตรวจสอบภายใน/ด้านบัญชีและการเงิน/และด้านกฎหมาย	หลักสูตร Director Certification Program (DCP online) วัตถุประสงค์ สำหรับกรรมการในการปฏิบัติหน้าที่ของตนได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงบทบาทหน้าที่ของกรรมการในการกำกับดูแลกิจการที่ดี, การประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงิน, การดำเนินธุรกิจให้ถูกต้องตามหลักกฎหมาย, การบริหารจัดการความเสี่ยงและการพัฒนากลยุทธ์องค์กร	สามารถเลือกเข้ารับการอบรมได้ ดังนี้ รอบวันที่ 10 มีนาคม - 7 เมษายน 2564 เวลา 9.00-16.30 น.	ช่องทางออนไลน์ Zoom ทุกวันพุธ		1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายเชวง ไทยยิ่ง
		หรือ รอบวันที่ 11 มีนาคม - 8 เมษายน 2564 เวลา 9.00-16.30 น.	ช่องทางออนไลน์ Zoom ทุกวันพฤหัสบดี		
ด้านบัญชีและการเงิน	หลักสูตร Financial Statements for Directors (FSD) วัตถุประสงค์ สำหรับกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ที่ต้องการเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดพื้นฐานและหลักการทางบัญชีที่สำคัญ รวมทั้งสามารถอ่านและทำความเข้าใจงบการเงิน ตลอดจนตั้งคำถามและให้ข้อคิดเห็นในมุมมองของคณะกรรมการต่อรายการทางบัญชีที่แสดงในงบการเงินได้ดียิ่งขึ้น	วันที่ 10-11 สิงหาคม 2564 เวลา 8.30-17.00 น.		สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายเชวง ไทยยิ่ง

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

มติที่ประชุม

- เห็นชอบแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ. ประจำปี 2564
- เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ นำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ทราบต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5เรื่องเสนอเพื่อทราบระเบียบวาระที่ 5.1รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2563 ประจำเดือน ธันวาคม 2563

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2562 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการ สอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2563 ประจำเดือน ธันวาคม 2563 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2563

- วงเงินงบประมาณปี 2563	157,468.405	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	39,018.870	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2563 (ม.ค.-ธ.ค.)	39,018.870	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	100.0	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

ผลการเบิกจ่ายปี 2563	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
เบิกจ่ายได้ (ร้อยละ)	100.0	100.0	100.0	100.0

หมายเหตุ สายงานบัญชีและการเงิน ได้รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2564 แล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานเพิ่มเติมว่า การใช้เงินลงทุน ประจำปี 2563 กฟภ. สามารถเบิกจ่ายได้ 100% สำหรับในปี 2564 ครม. มีมติ ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 เห็นชอบวงเงินงบประมาณและเป้าหมายเบิกจ่ายงบลงทุน ประจำปี 2564 วงเงิน 164,763 ล้านบาท และ 43,984 ล้านบาทตามลำดับ ปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงวงเงิน งบประมาณและเป้าหมายการเบิกจ่ายใหม่ เพื่อให้เป็นไปตามงบบุคลากรที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งปรับ เพิ่มวงเงินดำเนินการและปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายให้สอดคล้องกับความสามารถในการดำเนินงาน ทำให้วงเงินงบประมาณและเป้าหมายการเบิกจ่ายเปลี่ยนแปลงเป็น 158,500 ล้านบาท และ 45,270 ล้านบาท ซึ่งการเปลี่ยนแปลงวงเงินดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนการนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ให้ความเห็นชอบ ซึ่งเป้าหมายเบิกจ่ายปี 2564 แบ่งเป็น 4 ไตรมาส ไตรมาสที่ 1 เป็นเงิน 6,901 ล้านบาท ไตรมาสที่ 2 เป็นเงิน 8,797 ล้านบาท ไตรมาสที่ 3 เป็นเงิน 13,181 ล้านบาท ไตรมาสที่ 4 เป็นเงิน 16,389 ล้านบาท

สำหรับในเดือน มกราคม 2564 เป้าหมายเบิกจ่ายอยู่ที่ 1,319 ล้านบาท กฟภ. สามารถ ดำเนินการได้ 1,603 ล้านบาท คิดเป็น 121% ซึ่งทำได้ค่อนข้างสูง เป็นผลต่อเนื่องมาจากการเร่งรัด เบิกจ่ายในช่วงปลายปี 2563

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ขอชื่นชมผู้บริหารและทีมงานที่เกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ช่วยกันดำเนินงานจนทำให้ในปี 2563 กฟภ. สามารถเบิกจ่ายเงินลงทุนได้ 100% และในปี 2564 เป้าหมายเบิกจ่าย 45,270 ล้านบาท คงต้องเป็นภาระหนักเพราะเป้าหมายเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น จากเดิมมาก ขอให้กำลังใจและจะได้ติดตามการเบิกจ่ายในทุกๆ เดือนต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน และแผนเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน ไตรมาส 4/2563

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง
บทที่ 7 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน
ข้อ 11 แนวทางในการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน
ข้อย่อย 11.5 นำเสนอแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 12/2562 เมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2562 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติรับทราบผลการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2562 ส่วนที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน และแนวทางการปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน และประเด็นที่จะต้องยกระดับไปจัดทำแผนปฏิบัติการตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2563 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2563 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติ วิสัยทัศน์ พันธกิจ ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2563 และแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2562-2566 (ทบทวนครั้งที่ 1 พ.ศ.2563) และแผนการดำเนินงานประจำปี 2563

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2563 เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2563 คณะกรรมการตรวจสอบมีมติอนุมัติแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564-2568 และแผนเพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ในการนี้ สำนักตรวจสอบภายใน (สทอ.) ขอรายงานผลการดำเนินการ ดังนี้

1. ผลการดำเนินการตามแนวทางการปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน 32 ประเด็น สามารถดำเนินการแล้วเสร็จครบทุกประเด็น โดยมีจำนวน 5 ประเด็น ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4/2563 ดังนี้

ประเด็นที่	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2563
ส่วนที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ	
ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังในทางวิชาชีพ	
7. กำหนดระบบการวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ และความสามารถอื่นๆ รวมทั้งการประเมินและทบทวนการวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ ความสามารถอื่นๆ	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยเพิ่มกระบวนการการกำหนดระบบ/การประเมิน/ทบทวนการวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ ความสามารถอื่นๆ ไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี และจัดฝึกอบรมตามแผน (ปรับปรุงครั้งที่ 6)

ประเด็นที่	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2563
หน่วยตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานและผลงานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	
การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด	
17. ให้ อก. สอบทานงานของแต่ละชุดตรวจสอบให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ผลการสอบทาน พบว่า ส่วนใหญ่กองตรวจสอบปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือฯ ทั้งนี้ มีบางประเด็นที่ไม่เป็นไปตามคู่มือฯ ได้แก่ แจ้งประชุมเปิดการตรวจสอบ น้อยกว่า 7 วัน, เสนอร่างรายงานผลการตรวจสอบ น้อยกว่า 2 วัน และจัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ให้หน่วยรับตรวจ น้อยกว่า 7 วัน
การสรุปผลการตรวจสอบ และการจัดทำรายงาน	
21. จัดทำรายงานผลการสร้างมูลค่าเพิ่มทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน และให้ข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งแนวทางการปรับปรุงการควบคุมนำเสนอ รผก./ผวก. เพื่อให้เกิดการแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	- ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา การปฏิบัติงานตรวจสอบ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ กฟผ. โดยมีการดำเนินการตามที่กำหนด ทั้งการตรวจสอบ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านความมั่นคงปลอดภัย ของระบบต่างๆ และการสอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ซึ่งจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2563 มีข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการในการสร้างมูลค่าเพิ่ม เช่น บทบาทหน้าที่ Compliance Unit มาตรฐานสัญญากับคู่ค้า การรักษาความปลอดภัยสารสนเทศ เป็นต้น โดยสามารถตรวจสอบและยับยั้ง ความเสียหายคิดเป็นมูลค่าทางการเงิน 13.76 ล้านบาท ดังนี้ - ด้านการเงิน 8.48 ล้านบาท - ด้านการบริหารพัสดุ 0.11 ล้านบาท - ด้านงานก่อสร้าง 2.29 ล้านบาท - ด้านการให้บริการ 0.15 ล้านบาท - ด้านการให้บริการผู้ใช้ไฟรายใหญ่ 2.73 ล้านบาท จากการปฏิบัติงานของ สตภ. มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเป็นเงิน 8.09 ล้านบาท ทำให้ประโยชน์ทางการเงินที่ได้จากการตรวจสอบมากกว่าค่าใช้จ่าย สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ กฟผ. เป็นเงิน 5.67 ล้านบาท
23. ให้มีการประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยคณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตภ. และให้นำผลการประเมินมาเป็นส่วนหนึ่งในการวัดผลการปฏิบัติงานของ อก.	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยคณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตภ. ได้ประเมินแฟ้มงาน จำนวน 9 กองแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 16 พ.ย.2563 พร้อมทั้งได้นำผลการประเมินมากำหนดเป็นตัวชี้วัดในการประเมินผลการปฏิบัติงานของ อก.
ผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน การให้ความเชื่อมั่น	
25. ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบทุกด้าน ทั้งการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยผู้บังคับบัญชากำกับดูแลให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครบทุกด้าน

2. ผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2562-2566 (ทบทวนครั้งที่ 1 พ.ศ.2563) มีแผนการดำเนินการที่ต้องดำเนินการในปี 2563 จำนวน 3 กลยุทธ์ 4 โครงการ 8 ตัวชี้วัด สดก. สามารถดำเนินการได้ 7 ตัวชี้วัด หรือคิดเป็นประมาณ 88% ของตัวชี้วัดทั้งหมด โดยตัวชี้วัดที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน คือ นำโปรแกรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและรายงานออกใช้งาน (กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ) โดยผลการดำเนินการในปี 2563 มีดังนี้

โครงการตามแผนกลยุทธ์ฯ	ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด	ผลการดำเนินการปี 2563	
		กิจกรรมแล้วเสร็จ/กิจกรรมทั้งหมด	หมายเหตุ
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาศักยภาพของสำนักตรวจสอบภายใน			
1.1 โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน แผนงานที่ 1 สนับสนุนให้บุคลากรของสำนักตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับทางวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	√	5/5	- สดก. คัดเลือกผู้เข้าร่วมโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานสากลประจำปี 2563 จำนวน 10 คน มีผู้ผ่านการทดสอบ CIA ครบทั้ง 3 Part จำนวน 1 คน และผ่านการสอบ CIA Part 1 จำนวน 1 คน - พนักงานที่เข้าร่วมโครงการที่เหลืออีก 8 คน อยู่ระหว่างเตรียมความพร้อม และดำเนินการสอบในแต่ละวุฒิบัตร ที่สมัครไว้ในปี 2564 ต่อไป
แผนงานที่ 2 พัฒนาศักยภาพที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน (ตั้งแต่ รก. ลงมา) ให้มีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตัวชี้วัด 1.1.2 บุคลากรมีทักษะความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Big Data, Data Analytics, IT Security เป็นต้น ร้อยละ 20 ของบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	√	3/3	สดก. คัดเลือกผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน 19 คน (ผวต. 3 คน, ผตล. 7 คน และ ผตส. 9 คน) โดยมอบหมายงาน ดังนี้ - ผตส. จัดทำข้อมูลรายละเอียดลูกหนี้พนักงาน เกษียณอายุตั้งแต่ปี 2553-2562 นำเสนอข้อมูลด้วยโปรแกรม Microsoft Excel และใช้ในการตรวจสอบกระบวนการจัดทำงบการเงินในไตรมาส 3/2563 - ผตล. ดำเนินการดังนี้ - ทีมตรวจสอบ (กตผ., กตบ., กตล.) จัดทำข้อมูลเรื่องการเรียกเก็บค่าละเมิดพาดสายสื่อสาร ตั้งแต่ 1 ม.ค.2563 - 20 ธ.ค.2563 ในการสรุปข้อมูล และแสดงข้อมูลในรูปแบบ Dashboard - ทีมตรวจสอบ (กตค.) จัดทำข้อมูลเรื่องงานก่อสร้างขยายเขตค้ำงานงบบุไฟ (งบ C) ตั้งแต่ปี 2561-2562 ที่ยังไม่ได้ปิดงาน และขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน

โครงการตามแผนกลยุทธ์ฯ	ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด	ผลการดำเนินการปี 2563	
		กิจกรรมแล้วเสร็จ/กิจกรรมทั้งหมด	หมายเหตุ
1.2 โครงการพัฒนาองค์ความรู้ อย่างเป็นระบบ <u>ตัวชี้วัด</u> 1.2.1 จัดทำองค์ความรู้ ตามองค์กรกำหนด 1.2.2 นำองค์ความรู้ที่มีอยู่/จัดทำขึ้นใหม่ระหว่างปีมาใช้ในการปฏิบัติงานตามองค์กรกำหนด 1.2.3 นำองค์ความรู้ที่มีอยู่/จัดทำขึ้นใหม่ระหว่างปีมาพัฒนาต่อยอดให้เป็นนวัตกรรม 1 เรื่อง	✓	4/4	สตภ. ได้ดำเนินการนำองค์ความรู้ที่มีอยู่มาใช้ในการปฏิบัติงาน ดังนี้ 1. กระบวนการงานก่อสร้าง นำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2563 ของ สตภ. 2. กระบวนการจัดการความรู้กับหน่วยงานภายนอก (กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย) โดยนำองค์ความรู้ใหม่ในเรื่องการประเมินผลตามเกณฑ์ Enabler ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT) ข้อ 3 การบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลและดำเนินงานร่วมกันระหว่างหน่วยงาน (Government Integration) (Stakeholder & Customer Management : SCM) มาจัดทำเป็น KM (Knowledge Management) เพื่อใช้ในการสอบทานและประเมินผลตามเกณฑ์ Enablers 3. กระบวนการตรวจสอบภายในใช้ในการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน สตภ. ปรับปรุงครั้งที่ 5 โดยผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ - สตภ. ได้ดำเนินการนำองค์ความรู้ เรื่องระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) มาใช้ในการสร้างนวัตกรรมเพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน ดังนี้ 1. ดำเนินการพัฒนาระบบในการวิเคราะห์ความผิดปกติของข้อมูล จำนวน 2 ระบบ คือ 1.1 ระบบตรวจสอบมิเตอร์ชำรุดที่อยู่ระหว่างรับประกัน 1.2 ระบบตรวจสอบการรับชำระเงินด้วยเช็ค 2. ได้นำส่งผลงานฯ เข้าร่วมแข่งขันสิ่งประดิษฐ์และนวัตกรรมประจำปี 2563 ประเภท Process Innovation 3. ดำเนินการปรับปรุงการวิเคราะห์ข้อมูลกรณีรับชำระเงินด้วยเช็คหมายเลขเดียวกันให้กับผู้ใช้ไฟต่างหมายเลขบัญชีแสดงสัญญาณร่วมกับ อภ.ตช. ในการนำเข้าข้อมูลชำระเงินด้วยเงินสดเพิ่มเติม เพื่อกำหนดเงื่อนไขให้เฉพาะเจาะจงมากยิ่งขึ้น

โครงการตามแผนกลยุทธ์ฯ	ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด	ผลการดำเนินการปี 2563	
		กิจกรรมแล้วเสร็จ/กิจกรรมทั้งหมด	หมายเหตุ
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ			
2.1 โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตัวชี้วัด 2.1.1 โปรแกรมใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน 1 โปรแกรม		2/6	- คณะทำงานพัฒนาระบบสารสนเทศฯ ได้รวบรวมและนำความต้องการของผู้บริหาร และผู้ใช้งานโปรแกรมมาวิเคราะห์และออกแบบระบบโปรแกรมให้ตอบสนองความต้องการ ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จในเดือน พ.ค.2563 แต่เนื่องจากปี 2563 สตภ. ได้จ้างที่ปรึกษา (บริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด) ซึ่งที่ปรึกษาฯ โดยมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบว่าโปรแกรมที่พัฒนานั้นจะต้องสามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับโปรแกรมที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และโปรแกรมต่างๆ ที่ กฟผ. นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้คณะทำงานฯ ต้องพิจารณาขอบเขตการออกแบบและพัฒนาโปรแกรมเพิ่มขึ้นตามผังโครงสร้างระบบงานสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ภาพรวม) ปัจจุบันอยู่ระหว่างการนำเสนอแนวทางดำเนินการ ดังนี้ 1) จ้างที่ปรึกษา 2) ร่วมพัฒนาโปรแกรมกับสายงานสารสนเทศและสื่อสาร (ทส) 3) พัฒนาโปรแกรมโดยบุคลากรของ สตภ. โดยบรรจุไว้ในแผนปฏิบัติการของ กตส.
กลยุทธ์ที่ 3 พัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน			
3.1 โครงการตรวจสอบแบบบูรณาการ (Integrated Audit) ตัวชี้วัด 3.1.1 กระบวนการตรวจสอบแบบบูรณาการ จำนวน 2 กระบวนการ 3.1.2 ลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจากปี 2562 ร้อยละ 5	✓	3/3	- ทีม Integrate กตส.-กตค. รับผิดชอบตรวจสอบ AU.1500 กระบวนการก่อสร้างสถานีไฟฟ้าและระบบไฟฟ้า (แรงสูง 115 KV/69 KV/เคเบิลใต้ดิน ได้นำ/Smart Grid) - ทีม Integrate กตส.-กตบ. รับผิดชอบตรวจสอบ AU.1800 กระบวนการควบคุมการจ่ายไฟฟ้า ซึ่งจากการปฏิบัติงานตรวจสอบแบบบูรณาการ (Integrated Audit) พบปัญหา/อุปสรรค ดังนี้ 1) ขอบเขตกระบวนการย่อยที่ผู้ตรวจสอบทั่วไป (Non-IT) Audit มุ่งเน้นนโยบายการดำเนินงานและหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) 2) มีข้อจำกัดในการจัดสรรเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบร่วมกัน เนื่องจากทั้ง 2 ฝ่าย มีแผนงานต้องตรวจสอบในความรับผิดชอบ

โครงการตามแผนกลยุทธ์ฯ	ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด	ผลการดำเนินการปี 2563	
		กิจกรรมแล้วเสร็จ/กิจกรรมทั้งหมด	หมายเหตุ
			3) เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบและการสุ่มเลือกหน่วยรับตรวจไม่สอดคล้องกัน และเสนอแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ตรวจสอบแบบบูรณาการในปี 2564 ดังนี้ (1) ประชุมหารือ ทำความเข้าใจการตรวจสอบแบบบูรณาการให้เป็นไปทิศทางเดียวกัน กำหนดผู้ตรวจสอบช่วงเวลาการตรวจสอบให้เหมาะสม (2) พิจารณาขอบเขต และแผนการตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจที่ดำเนินงาน ภายใต้สภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน (3) ประเมินการออกแบบและทดสอบการควบคุม ประกอบด้วย - การควบคุมที่มีอยู่ในกระบวนการทางธุรกิจที่ตรวจสอบ (Manual Control) - การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (General Control) - การควบคุมระบบงาน (Application Control)

3. ผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564-2568 และแผนเพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จำนวน 3 กลยุทธ์ 5 โครงการ คือ กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล โครงการที่ 3.2 โครงการยกระดับการดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) มีแผนงานเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบจำนวน 5 แผนงาน แต่มีแผนที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องจากปี 2563 ในไตรมาส 4/2563 จำนวน 4 แผนงาน ดังนี้

แผนการดำเนินการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	จำนวนกิจกรรม/ระยะเวลา	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2563	
		กิจกรรมแล้วเสร็จ/กิจกรรมทั้งหมด	หมายเหตุ
1. แผนยกระดับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ	5 ไตรมาส 4/2563-1/2564	3/5	- คณะกรรมการ กฟผ. มีมติอนุมัติผลการทบทวน Skill Matrix ของคณะกรรมการ กฟผ. และคณะกรรมการคณะย่อย ในการประชุมคณะกรรมการ กฟผ. ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 20 ม.ค.2564 และฝ่ายงานผู้ว่าการ (ฟวก.) จะนำไปจัดทำเป็นแนวทางในการสรรหาคณะกรรมการชุดย่อยทุกคณะ

แผนการดำเนินการ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	จำนวนกิจกรรม/ ระยะเวลา	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2563	
		กิจกรรมแล้วเสร็จ/ กิจกรรมทั้งหมด	หมายเหตุ
			ปัจจุบันอยู่ ระหว่างนำเสนอ ผวก. เพื่อพิจารณาอนุมัติ - คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานผลการปฏิบัติงาน การสอบทาน Enablers ในการประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 7 ม.ค.2564 - รายงานความคืบหน้าการดำเนินงานตามข้อสังเกตและ ข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้จัดทำเสร็จ เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 20 ม.ค.2564 และอยู่ระหว่าง จัดทำรูปเล่มเสนอ กระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย
2. แผนการพัฒนาความ เชี่ยวชาญและความสามารถ ของผู้ตรวจสอบภายใน	2 ไตรมาส 4/2563-1/2564	2/2	- สดก. ได้มีการวิเคราะห์และทบทวน Functional Competency (FC) ของ กฟผ. ทั้งหมด 80 FC โดยมี FC ที่เกี่ยวข้องกับทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็น FC ที่ถูกกำหนด โดย กฟผ. และสอดคล้องตาม มาตรฐานการปฏิบัติงานการประเมินเกณฑ์ SE-AM จำนวน 45 FC - สดก. ได้มีการหารือร่วมกับ กองระบบงานบุคคล (กรบ.) โดย กรบ. ดำเนินการจัดทำระบบประเมิน FC เพื่อให้สอดคล้องกับทักษะ ความรู้ ความสามารถ ที่จำเป็นอื่นๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
3. แผนการรวบรวม กระบวนการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายใน	2 ไตรมาส 4/2563-2/2564	2/2	- ดำเนินการรวบรวมและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบที่สอดคล้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตาม เกณฑ์ประเมิน SE-AM ประกอบด้วย 9 กระบวนการ ดังนี้ 1) กระบวนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ 2) กระบวนการทบทวนการปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ 3) กระบวนการบริหารจัดการหน่วยตรวจสอบ ภายใน 4) กระบวนการส่งเสริมความเป็นอิสระของ ผู้ตรวจสอบภายใน 5) กระบวนการพัฒนาทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน 6) กระบวนการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ 7) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ 8) กระบวนการจัดการองค์ความรู้ของหน่วย ตรวจสอบ 9) กระบวนการจัดการความสัมพันธ์กับหน่วย รับตรวจ

แผนการดำเนินการ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน	จำนวนกิจกรรม/ ระยะเวลา	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2563	
		กิจกรรมแล้วเสร็จ/ กิจกรรมทั้งหมด	หมายเหตุ
4. แผนการจัดเก็บข้อมูล เพื่อนำเสนอผลงานของหน่วย ตรวจสอบภายในที่สร้าง มูลค่าเพิ่มให้แก่ กฟผ.	4 ไตรมาส4/2563- 2/2564	3/4	- อยู่ระหว่างการทดลองใช้แบบฟอร์มการรายงานผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยจะทบทวนและขออนุมัติ ใช้เป็นแบบฟอร์มในการทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายในประจำปี 2564

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายนิกร สุศิริวัฒนนที กรรมการ มีความเห็นว่า แผนกลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่รายงานว่าไม่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายนั้น หากมองในภาพรวมขององค์กร ปัญหาที่เกิดขึ้นคือเรื่องเทคโนโลยีดิจิทัลที่แต่ละหน่วยงานอ้างที่ปรึกษา มาพัฒนาโปรแกรมของตนเอง โดยโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นนั้น ต่างคนต่างทำไม่ได้เชื่อมโยงข้อมูลภายใน ระหว่างกัน ในเมื่อองค์กรมีการบริหารจัดการที่จะเป็น Digital Utility ควรนำทุกโปรแกรมมาอยู่ใน Platform เดียวกัน เพื่อให้มองเห็นการเชื่อมโยงข้อมูลกับโปรแกรมต่างๆ กรณีมีหน่วยงานที่ต้องการ พัฒนาโปรแกรมเพิ่มเติมก็จะสามารถเขียน TOR ให้สอดคล้องได้อย่างชัดเจน ดังนั้น สตภ. ควรมีการหารือกับหน่วยงานสารสนเทศและสื่อสารในเบื้องต้นก่อนว่า หาก สตภ. ต้องการที่จะพัฒนาโปรแกรม ในรูปแบบนี้ สายงานจะสามารถดำเนินการให้ได้หรือไม่ อย่างไร ก่อนที่จะมีการจ้างที่ปรึกษา

นายเชวง ไทยอิง กรรมการ มีความเห็นเพิ่มเติมว่า จากที่ท่านนิกรฯ ได้กล่าวมาในข้างต้น ระบบ IT ทั้งหมดของ กฟผ. ควรจะต้องมีรูปแบบที่สอดคล้องกันอยู่ใน Platform เดียวกัน เพราะฉะนั้น สตภ. น่าจะเริ่มพิจารณาจากการร่วมพัฒนาโปรแกรมกับสายงานสารสนเทศและสื่อสาร ก่อนการพิจารณาพัฒนาโปรแกรมโดยบุคลากรของ สตภ. และหากจำเป็นจะต้องจ้างที่ปรึกษาให้ พิจารณาเป็นลำดับถัดไป

นายศิริวัฒน์ บุญศิริ ผู้อำนวยการกองสนับสนุนตรวจสอบด้านสารสนเทศ ชี้แจงว่า

ตามแนวทางในการดำเนินการพัฒนาโปรแกรมใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ปรึกษาประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (บริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด) ได้มีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบ ว่าโปรแกรมที่ พัฒนานั้น จะต้องสามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับโปรแกรมที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและ โปรแกรมต่างๆ ที่ กฟผ. นำมาใช้ในการปฏิบัติงานนั้น ปัจจุบันอยู่ระหว่างการร่างแบบโครงสร้าง สถาปัตยกรรมองค์กร (Enterprise Architecture) ซึ่งกองสนับสนุนตรวจสอบด้านสารสนเทศ ได้เข้าไปมีส่วนร่วมในการจัดทำ Blueprint ข้อมูลของ กฟผ. ด้วย

มติที่ประชุม รับทราบ และมอบหมายให้ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการตาม ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจที่มีต่อสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2563

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐบาลกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 7 แนวทางปฏิบัติที่ดี เกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน หัวข้อการประเมินคุณภาพภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ ข้อ 10 กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรดำเนินการเพื่อรับฟังความเห็นของผู้รับการตรวจเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานภายหลังเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทุกครั้ง และนำความเห็นของผู้รับการตรวจมาเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินคุณภาพจากภายในองค์กร

สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) ได้มีการสำรวจความพึงพอใจที่มีต่อการปฏิบัติงานของ สตง. ประจำปี 2563 จากผู้รับบริการ 3 กลุ่ม (คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูง และหน่วยรับตรวจ) โดยแต่ละกลุ่มมีคะแนนเต็มอยู่ที่ 5 คะแนน มีผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์พึงพอใจมาก ดังนี้

กลุ่มผู้รับบริการ	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม	ความถี่	คะแนน ปี 2563	คะแนน ปี 2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
1. คณะกรรมการตรวจสอบ	3 ท่าน	ปีละ 1 ครั้ง	4.95	4.95	-
2. ผู้บริหารระดับสูง	29 ท่าน	ปีละ 2 ครั้ง	4.42	4.34	0.08
3. หน่วยรับตรวจ					
การให้ความเชื่อมั่นของ สตง.	239 หน่วยรับตรวจ	ทุกครั้งที่มีการตรวจสอบแล้วเสร็จ	4.86	4.73	0.13
การให้คำแนะนำปรึกษาของ สตง.	26 เรื่อง	ทุกครั้งที่มีการร้องขอ	4.67	4.59	0.08

จากผลการสำรวจความพึงพอใจ พบว่าผลการประเมินความพึงพอใจปี 2563 เทียบกับปี 2562 ในภาพรวมมีคะแนนความพึงพอใจเพิ่มขึ้นเกือบทุกกลุ่มผู้รับบริการ แต่มีบางหัวข้อที่มีความพึงพอใจลดลง รวมถึงผู้รับบริการได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ซึ่ง สตง. ได้จัดทำแนวทางปรับปรุงคุณภาพงานด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

ผู้รับบริการ/ หัวข้อการประเมิน	ผลการประเมิน			แนวทางการปรับปรุงคุณภาพงาน ด้านการตรวจสอบภายในของ สตง.
	2563	2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
1. คณะกรรมการตรวจสอบ				
ส่วนที่ 1 งานตรวจสอบ หัวข้อที่ 6 รายงานผลการ ตรวจสอบมีข้อเสนอแนะ ที่เป็นประโยชน์ต่อระบบงาน และองค์กร	4.33	5.00	(0.67)	- มีแผนการดำเนินงานเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน IA4: แผนการจัดเก็บข้อมูลเพื่อนำเสนอผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ กฟผ. กำหนดให้ ผวต. ผตล. และ ผตส. สรุปผลงานประจำปีของกองในสังกัดจากการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ทั้งบทบาทการให้ความเชื่อมั่น และบทบาทการให้คำแนะนำปรึกษา - เพิ่มแบบประเมินความเชื่อมั่นต่อผลงานของ สตง. ทั้งบทบาทการให้ความเชื่อมั่น และบทบาทการให้คำแนะนำปรึกษาที่ ผวก. และคณะกรรมการตรวจสอบ มีต่อ สตง. เพื่อสะท้อนผลการปฏิบัติงาน และใช้ในการปรับปรุง/พัฒนางานตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

สตง. ควรพยายามนำ IT มาประกอบและใช้ในการตรวจสอบ เพื่อช่วยลดข้อผิดพลาดและการะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้รับบริการ / หัวข้อการประเมิน	ผลการประเมิน			แนวทางการปรับปรุงคุณภาพงานด้านการตรวจสอบภายในของ สตง.
	2563	2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
2. ผู้บริหารระดับสูง				
หัวข้อที่ 1 ท่านรับทราบและเข้าใจในบทบาทความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในเพียงใด	4.45	4.47	(0.02)	เพิ่มช่องทางการสื่อสาร บทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบของ สตง. เพื่อให้ทุกหน่วยงาน/สายงานเข้าใจถึงบทบาทที่แท้จริงของ สตง.
หัวข้อที่ 5 ท่านคิดว่าผู้ตรวจสอบมีความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์ ความสามารถในการเก็บรักษาความลับ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบเพียงใด	4.43	4.50	(0.07)	จัดกิจกรรมสร้างความตระหนักถึงบทบาท หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน/จัดฝึกอบรมหลักสูตรจริยธรรม จรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับผู้ตรวจสอบ และมีการจัดทำระบบทดสอบบทบาท หน้าที่ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบทุกปี
<u>ข้อเสนอแนะของผู้บริหารระดับสูง</u> - เพิ่มเติมการตรวจสอบภายใน เรื่องของ IT และการเป็น Digital Utility ตามวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ขององค์กร เพื่อกระตุ้นและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงาน/โครงการที่ กฟผ. กำหนดไว้ - ควรกำหนดแนวทางการแก้ไขเชิงป้องกัน - ควรนำผลการตรวจสอบมาหารือกับสายงานที่รับผิดชอบ เพื่อกำหนดแนวทางในการกำกับดูแล ลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับ กฟผ. ในอนาคต - ในรายงานควรแยกหัวข้อการแก้ไข และการป้องกันการเกิดซ้ำออกเป็นคนละหัวข้อ - ในการประชุมปิดการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรยกตัวอย่าง (Best Practice) จากการตรวจหน่วยงานอื่น และจุดบกพร่องที่ตรวจพบในหน่วยงานอื่นๆ เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปปรับปรุงพัฒนาหน่วยงานของตนเอง รวมถึงป้องกันไม่ให้เกิดข้อบกพร่องนั้น				
3. หน่วยรับตรวจ				
งานบริการให้คำแนะนำปรึกษาของ สตง.หัวข้อที่ 5 ความพึงพอใจในภาพรวม	4.72	4.73	(0.01)	แจ้งเวียนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงาน งานบริการให้คำแนะนำปรึกษา โดยใช้ข้อเสนอแนะของผู้รับบริการเป็นส่วนสำคัญในการปรับปรุงหัวข้อการอบรมให้สอดคล้องกับระยะเวลา และเพิ่มกรณีศึกษา เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติถูกต้อง และใช้ได้จริง
<u>ข้อเสนอแนะของงานบริการให้ความเชื่อมั่น</u> - ควรเพิ่มระยะเวลาในการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้ข้อตรวจพบและนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขข้อตรวจพบนั้น - หน่วยงานตรวจสอบภายในควรเพิ่มจำนวนผู้ตรวจสอบภายในให้เพียงพอต่องานที่เพิ่มขึ้น <u>ข้อเสนอแนะของงานบริการการให้คำแนะนำปรึกษา</u> - เนื้อหาในการอบรมไม่สอดคล้องกับระยะเวลาในการอบรม ควรเพิ่มระยะเวลาในการอบรม เพื่อให้ผู้อบรมมีความรู้เข้าใจอย่างครบถ้วน และควรเพิ่มกรณีศึกษาให้มากขึ้น ทั้งเรื่องการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - เนื้อหาในการอบรมควรมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในปัจจุบัน				

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายนิกร สุศิริวัฒนนท กรรมการ **ให้ความเห็นว่า** ในเรื่องผลการสำรวจความพึงพอใจ กรณีที่เข้าไปตรวจสอบและพบข้อบกพร่องในประเด็นต่างๆ เป็นจำนวนมาก อาจส่งผลต่อการประเมินความพึงพอใจ ดังนั้น ขอให้ สตภ. ยึดตามเกณฑ์การตรวจสอบเป็นหลัก อย่าให้ความสำคัญของผู้รับบริการมาเป็นตัวแปรสำคัญ จนมีผลทำให้การปฏิบัติหน้าที่ของ สตภ. ลดลง

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ **ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า** ในหัวข้อการประเมินในส่วนของผู้บริหารระดับสูง มีคะแนนลดลงโดยมีความเห็นว่า สตภ. ไม่มีความน่าเชื่อถือในแง่ของจรรยาบรรณ ตรงนี้ไม่ทราบว่าจะเกิดจากสาเหตุใด

นายเชวง ไทยยิ่ง กรรมการ **ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า** หาก สตภ. ต้องการประเมินผลอย่างจริงจัง ควรมีการศึกษาเรื่องการออกแบบสอบถามที่ใช้หลักวิชาการที่สามารถหาผลลัพธ์ได้อย่างมีคุณภาพและมีนัยสำคัญเพื่อวัดผลด้านทัศนคติ ความคิดเห็น Attitude Test ของผู้ทำแบบประเมิน คำตอบที่ได้จะได้ไม่เกิดจากความรู้สึกของผู้ประเมินที่มีต่อผู้รับผิดชอบโดยตรง และเกิดประโยชน์สูงสุด นอกจากนี้ ทาง สตภ. ควรมีการศึกษาเรื่องการออกแบบสอบถามการประเมินที่ได้ผลลัพธ์ที่มีคุณภาพอย่างจริงจัง สามารถเป็นแบบอย่างให้กับหน่วยงานอื่นในการทำแบบสอบถามหรือแบบประเมินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประธาน สอบถามว่า ปัจจุบันการประเมินความพึงพอใจ ใช้แบบฟอร์มที่เป็นรูปแบบดิจิทัลแล้วหรือไม่

นายศิริวัฒน์ บุญศิริ ผู้อำนวยการกองสนับสนุนตรวจสอบด้านสารสนเทศ **ชี้แจงว่า** โดยปกติทาง สตภ. จะให้ผู้ประเมินทำการประเมินผ่านระบบอยู่แล้ว แต่เนื่องจากที่ผ่านมา ทาง กฟภ. ประสบปัญหาจากการโดนโจมตีของ Ransomware กฟภ. จึงได้ทำการปิดระบบเพื่อป้องกันการถูกโจมตีจากภายนอก ผู้ใช้ระบบจึงไม่สามารถทำการประเมินจากเครือข่ายภายนอกได้ ปัจจุบันจึงต้องไปใช้การประเมินผ่านเครือข่ายภายในและเอกสาร

ประธาน ให้ความเห็นว่า การประเมินผลในรูปแบบดิจิทัลนั้น จะถูกประมวลผลออกมาชัดเจนตามที่มีรายงาน ซึ่งอาจไม่มีคุณภาพ เพราะไม่ได้แบ่งกลุ่มหรือจัดคุณภาพของผู้ประเมิน จึงต้องการมีคำถามเพื่อทดสอบ Attitude และแบ่งกลุ่มคุณภาพของผู้ประเมินออกมา แล้วนำผลของผู้ประเมินที่มีความตั้งใจประเมินมาใช้ประโยชน์

มติที่ประชุม รับทราบ และมอบหมายให้ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.4 รายงานผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2563

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2562

ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 10) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและรับผิดชอบในนามของคณะกรรมการ กฟผ. ในการพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของ กฟผ. และหากสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อ กฟผ. อย่างร้ายแรง ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ทันที

ตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2560 ส่วนที่ 2 รายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ข้อ 9 กำหนดให้รายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ที่ผู้บริหาร พนักงาน ต้องจัดทำดังนี้

- 1) รายงานประจำปี
- 2) รายงานกรณีมีการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ/ตำแหน่ง และบรรจุใหม่
- 3) รายงานกรณีมีการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมเกิดขึ้นระหว่างปี

ในการนี้ กองตรวจสอบการจัดการและบริหารองค์กร (กตอ.) ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน (ฝตส.) สตภ. ได้ดำเนินการสอบทานการจัดทำรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2563 สรุปได้ดังนี้

1. การสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี (สถานะ 30 กันยายน 2563)

1) กรณีประจำปี พนักงานและผู้บริหารจัดทำรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม จำนวน 29,048 คน จากจำนวน 29,067 คน สรุปได้ดังนี้

ปี	พนักงานทั้งหมด (คน)	ผู้ที่รายงาน		ผู้ที่ไม่รายงาน		ผู้ที่รายงานว่ามีการขัดกัน		ผู้ที่รายงานว่าไม่มีการขัดกัน	
		จำนวนคน	%	จำนวนคน	%	จำนวนคน	%	จำนวนคน	%
2563	29,067	29,048	99.93	19	0.07	2	0.0068	29,046	99.99
2562	29,373	29,358	99.95	15	0.05	1	0.0034	29,357	99.99

(1) พนักงานที่ไม่ได้รายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมจำนวน 19 ราย มีรายละเอียดดังนี้

- พนักงานถูกพักงาน จำนวน 15 ราย
- พนักงานลาศึกษาต่อต่างประเทศ จำนวน 3 ราย
- พนักงานที่เป็นคู่กรณี มีคดีความกับ กฟผ. จำนวน 1 ราย

(2) พนักงานที่รายงานว่ามีการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม จำนวน 2 ราย โดยมีบุคคลในครอบครัวเป็นผู้ดำรงตำแหน่งผู้บริหาร/ที่ปรึกษา หรือมีส่วนร่วมในโครงการหรือกิจกรรมที่ติดต่อหรือเสนอราคาที่เป็นคู่สัญญากับ กฟภ. ซึ่งผู้บังคับบัญชาได้สอบถามและยืนยัน ว่าพนักงานทั้ง 2 รายดังกล่าว ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่ครอบครัวเป็นคู่ค้ากับ กฟภ.

2) กรณีรับตำแหน่งใหม่ พนักงานและผู้บริหารที่จัดทำรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม จำนวน 10,140 คน จากจำนวน 10,141 คน คิดเป็น 99.99% โดยพนักงานที่ไม่รายงานการขัดกันฯ จำนวน 1 ราย (คิดเป็น 0.001%) เนื่องจากศึกษาต่อต่างประเทศ

3) กรณีเกิดขึ้นระหว่างปี ไม่พบว่ามีการขัดกันระหว่างพนักงานและผู้บริหาร กฟภ. รายงานว่ามีการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม

2. ผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2563 คณะกรรมการ กฟภ. ผู้บริหาร และพนักงาน มีการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมอย่างเป็นระบบ มีการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามหลักการปฏิบัติที่ดี (Best Practice)

นอกจากนี้ สตง. มีข้อสังเกตเพิ่มเติมว่า ตามที่ระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม พ.ศ.2560 กำหนดให้ ผู้บริหารและพนักงาน รายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม นั้น ไม่ได้ครอบคลุมถึง “ลูกจ้าง” เพื่อให้การดำเนินงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างแท้จริง จึงเห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ กำหนดแนวทางการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ให้สอดคล้องกับคู่มือการป้องกันการกระทำความผิดเกี่ยวกับการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม มาตรา 128 ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ.2561 คำนิยามระบุ “เจ้าหน้าที่ของรัฐ” หมายความว่า “ข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีตำแหน่งหรือเงินเดือนประจำ ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานของรัฐหรือในรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น รองผู้บริหารท้องถิ่น ผู้ช่วยผู้บริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เจ้าพนักงานตามกฎหมาย ว่าด้วยลักษณะปกครองท้องถิ่น หรือเจ้าพนักงานอื่นตามที่กฎหมายบัญญัติ และให้หมายความรวมถึง กรรมการ อนุกรรมการ ลูกจ้างของส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือ รัฐวิสาหกิจ และบุคคลหรือคณะบุคคลบรรดาซึ่งมีกฎหมายกำหนดให้ใช้อำนาจหรือได้รับมอบให้ใช้อำนาจทางปกครอง ที่จัดตั้งขึ้นในระบบราชการรัฐวิสาหกิจหรือกิจการอื่นของรัฐด้วย แต่ไม่รวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ตุลาการศาลรัฐธรรมนูญ ผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระ และ คณะกรรมการ ปปช.”

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 16.10 น.

Chin win

(นางชุตินา ฝ่ำชัย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบ