

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 1/2564

วันพฤหัสบดีที่ 7 มกราคม 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	วิชัยพฤษชัย	ผู้ช่วยเลขานุการ
7. นางดวงเนตร	โลกวิทูล	ผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการประชุม
ที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

	หน้า
<u>ระเบียบวาระที่ 1</u>	
<u>เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ</u>	3
<u>ระเบียบวาระที่ 2</u>	
<u>การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 10/2563 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 3 ธันวาคม 2563</u>	4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	
<u>เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 3.1</u>	
<u>รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)</u>	5
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	
<u>การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำปี เดือน พฤศจิกายน 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</u>	13
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	
<u>การสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers</u>	24
<u>ระเบียบวาระที่ 4.3</u>	
<u>การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายละเอียด) ไตรมาสที่ 4/2563</u>	29
<u>ระเบียบวาระที่ 4.4</u>	
<u>การประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>	30
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	
<u>รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2563 ประจำปี เดือน พฤศจิกายน 2563</u>	32
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	
<u>รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 4/2563</u>	34
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	
<u>เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)</u>	

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 10/2563 เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 7 ธันวาคม 2563

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 10/2563 เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 7 ธันวาคม 2563 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าว ตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม



ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ**
คณะกรรมการตรวจสอบ

ระเบียบวาระที่ 3.1 **รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ**
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เลขานุการ **เสนอว่า** ด้วยในการประชุมหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นการเฉพาะ เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2563 ระเบียบวาระการประชุมหารือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) ถึงขอบเขตและแนวทางการสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า ขอให้ กฟผ. นำข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ สดง. ไปดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ลุล่วงในทุกประเด็น พร้อมรายงานผลความคืบหน้าให้ สดง. ทราบ และให้ความร่วมมือกับ สดง. ในการปฏิบัติงานต่อไป นั้น

ในการนี้ ฝ่ายบัญชี (ผบช.) และ บริษัท พีโอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1) การดำเนินงานของ กฟผ.

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ สดง.	ผลการดำเนินงาน
1. เรื่องการใช้เงินดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้ามาเป็นค่าลงทุนก่อสร้าง ประมาณ 10.25 ล้านบาท มีการรับรู้รายได้ 2 รอบ ครั้งแรกรับรู้เป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และครั้งที่สองรับรู้รายได้จากการลงทุนก่อสร้าง เป็นการบันทึกรายได้ซ้ำ (นำเงินดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้าตัดชำระหนี้งานก่อสร้างออกไปเสร็จรับเงิน และบันทึกเป็นรายได้จากการก่อสร้าง)	ฝ่ายบัญชีได้ปรับปรุงวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า กรณีหน่วยงานภายนอกขอรับการสนับสนุนค่าใช้จ่ายงานก่อสร้าง เพื่อรับรู้รายได้ให้ถูกต้องตามข้อทักท้วง สดง. แล้ว ตามอนุมัติ รผก.(บ) ลงวันที่ 14 ก.ย.2563 โดยมีรูปแบบ 2 กรณี ได้แก่ 1. กรณีผู้ขอรับการสนับสนุน ขอรับการสนับสนุนเป็นเงิน - กฟผ. จะส่งจ่ายเช็คจากบัญชีดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้า และบันทึกค่าสนับสนุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับไฟสาธารณะ, ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการประหยัด/ปลอดภัยในการใช้ไฟฟ้า, ค่าใช้จ่ายอื่นเพื่อผู้ใช้ไฟ) 2. กรณีผู้ขอรับการสนับสนุนให้ กฟผ. ดำเนินการก่อสร้างโดยยกเว้นค่าใช้จ่าย - กฟผ. จะบันทึกต้นทุนในการก่อสร้างงานดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่าย โดยไม่มีการจัดทำใบแจ้งหนี้เพื่อรับรู้รายได้งานก่อสร้าง
2. เรื่องเงินประกันพาดสายสื่อสารโทรคมนาคม ค้างนาน มูลค่า 449.65 ล้านบาท พบว่าครบกำหนดตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่มีการจ่ายคืนเงินประกันดังกล่าวให้กับคู่สัญญา	ฝ่ายบัญชีได้ตรวจสอบการคืนเงินประกันดังกล่าว สถานะถึงวันที่ 28 ก.ย.2563 ได้คืนเงินแล้วจำนวน 128.47 ล้านบาท ค้างจ่ายจำนวน 321.18 ล้านบาท ทั้งนี้ ฝ่ายบัญชีได้ติดตามสาเหตุจากฝ่ายพัฒนาธุรกิจพบว่า ยอดที่ค้างส่วนใหญ่ได้มีหนังสือแจ้งให้คู่สัญญามารับเงินประกันแล้ว แต่คู่สัญญายังไม่มาขอรับเงินประกันคืน และบางส่วนอยู่ระหว่างดำเนินการขออนุมัติคืนเงินประกัน
3. เรื่องงานระหว่างก่อสร้าง ได้มีการจ้างที่ปรึกษามาศึกษาโครงการ ในการปรับปรุงอาคารในสำนักงานใหญ่ จำนวน 3 โครงการ ซึ่งยังไม่มีการนำผลการ ศึกษาไปใช้ในการดำเนินการ กฟผ. จึงควรบันทึก เป็นค่าใช้จ่าย	ฝ่ายบัญชีได้ทำหนังสือสอบถามฝ่ายงานโยธา ลงวันที่ 29 ก.ย.2563 เรื่องขอทราบความคืบหน้าของการก่อสร้างโครงการหลักของงานจ้างที่ปรึกษาฯ โดยฝ่ายงานโยธาได้ตอบกลับตามหนังสือลงวันที่ 1 ต.ค. 2563 โดยชี้แจงงาน ทั้ง 3 โครงการว่ายังคงอยู่ในแผนที่จะดำเนินการก่อสร้าง จึงคงค่าจ้างที่ปรึกษาของงานดังกล่าวไว้ตามเดิม

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ สตง.	ผลการดำเนินงาน
4. งานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จตั้งแต่ปี 2561 แต่มาปิดงานในปี 2563 ส่งผลให้ในปี 2562 ยังคงต้องรับรู้ดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งไม่ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ทำให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคแสดงฐานะทางการเงินไม่ตรงกับข้อเท็จจริง (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม กำหนดว่า กิจการต้องหยุดพักการรวมต้นทุนการกู้ยืม เป็นราคาทุนของสินทรัพย์เป็นการชั่วคราว เมื่อการดำเนินการพัฒนาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขหยุดชะงักลงเป็นเวลาต่อเนื่อง วันแต่การหยุดดำเนินการนั้นเป็นสิ่งจำเป็น และเป็นปกติที่จะทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย กิจการยังคงรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้)	ฝ่ายบัญชีติดตามความคืบหน้าของงานก่อสร้างดังกล่าว จำนวน 208 งาน ปัจจุบัน (ณ วันที่ 27 ต.ค.2563) มีสถานะงานคงเหลือยังไม่ปิดงาน จำนวน 57 งาน โดยอยู่ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 37 งาน และสถานะปิดงานทางเทคนิค จำนวน 20 งาน ตามหนังสือของกองบัญชีทรัพย์สิน เครือข่าย ลงวันที่ 18 ก.ย.2563 เรื่องขอให้ตรวจสอบหมายเลขงานก่อสร้างที่ไม่เคลื่อนไหวภายในปี โดยให้ตอบกลับภายในวันที่ 31 ต.ค. 2563 เพื่อจัดกลุ่มของสาเหตุการหยุดดำเนินการ - หากการล่าช้าชั่วคราวเป็นสิ่งจำเป็นและเป็นปกติที่จะทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย ยังคงสามารถปันส่วนดอกเบี้ยเข้าเป็นต้นทุนงานได้ - หากการหยุดชั่วคราวด้วยเหตุผลอื่น ฝ่ายบัญชีจะทำการปรับดอกเบี้ยที่ปันเข้างานเป็นค่าใช้จ่ายต่อไป
5. เรื่องที่ดินที่มีแผนการใช้ประโยชน์ มีมูลค่าสูง 400 กว่าล้านบาท เป็นที่ดินที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์เกิน 5 ปี และไม่ได้ดำเนินการตามแผนการใช้ประโยชน์ ควรพิจารณาปรับไปอยู่ในบัญชี อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กำหนดว่า อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่กิจการมีไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ตัวอย่างเช่น ที่ดินที่กิจการถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต เป็นต้น)	ฝ่ายบัญชีได้แจ้งให้ศูนย์ฝึกปฏิบัติการไฟฟ้าแรงสูง และกองบัญชีทรัพย์สิน เครือข่ายทุกเขต ตรวจสอบสถานะและแผนการใช้ประโยชน์ที่ดินสำหรับงวดเดือน มิ.ย.2563 ตามหนังสือลงวันที่ 31 ก.ค.2563 จากการตรวจสอบข้อมูล ณ 30 มิ.ย.2563 สถานะของบัญชีที่ดินที่มีแผนการใช้ประโยชน์ (รับเป็นทรัพย์สินมากกว่า 5 ปี) มีจำนวนคงเหลือ 321.35 ล้านบาท (จากเดิม ณ 31 ธ.ค.2562 มีจำนวน 443.26 ล้านบาท) จึงได้แจ้งให้กองบัญชีทุกเขตปรับปรุงรายการตามหนังสือ ลงวันที่ 18 ก.ย.2563 โดยได้ปรับปรุงรายการ ไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จำนวน 24.23 ล้านบาท และเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์แล้วจำนวน 187.48 ล้านบาท คงเหลือที่ดินที่มีแผนการใช้ประโยชน์ (รับเป็นทรัพย์สินมากกว่า 5 ปี) จำนวน 109.63 ล้านบาท ซึ่งที่ดินดังกล่าวมีแผนงานที่จะก่อสร้างอาคารสำนักงานและสถานีไฟฟ้า ในระยะเวลา 3-5 ปี ทั้งนี้ ได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ เพื่อดำเนินการตามแผนเรียบร้อยแล้ว
6. เรื่องลูกหนี้ที่ค้างอยู่ในระบบนาน กรณีลูกหนี้ ค่าปรับสัญญาของ บริษัท เอเอ อิเลคทริกไลน์ จำกัด ได้ขอผ่อนชำระเมื่อเดือน เม.ย.2562 กองนิติกรรม แจ้งกลับว่าไม่สามารถผ่อนชำระได้เดือน พ.ค. 2562 แต่ทางกองจัดหาต่างประเทศ แจ้งเรื่องกลับไปยังบริษัทในเดือน ก.พ.2563 ซึ่งใช้เวลานานเกินไปจึงควรมีนโยบายในการติดตามหนี้อย่างชัดเจน	ฝ่ายบัญชีได้ตรวจสอบยอดหนี้ดังกล่าว พบว่า ปัจจุบัน กฟภ. ได้ยกเลิกสัญญากับบริษัท เอเอ อิเลคทริกไลน์ จำกัด และไม่มียอดหนี้ค้างอยู่ในระบบแล้ว เนื่องจาก กฟภ. ได้สุทธียอดค่าสินค้าที่ต้องชำระกับยอดค่าปรับบางส่วนที่ต้องเรียกเก็บจากบริษัทฯ เรียบร้อยแล้ว สำหรับค่าปรับส่งของเกินเวลาและค่าเสียหายกรณีบอกเลิกสัญญา ส่วนที่เหลือที่บริษัทฯ ต้องจ่ายชำระให้ กฟภ. อยู่ระหว่างดำเนินการของสำนักผู้ช่วยผู้ว่าการบริหารองค์กร (กฎหมาย) ในเรื่องนโยบายติดตามหนี้ มีระบุไว้ในระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยการเงิน (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2558) ข้อ 17 การติดตามเร่งรัดหนี้ ระบุให้หน่วยงานเจ้าของข้อมูลทำหน้าที่ติดตามเร่งรัดหนี้

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ สดง.	ผลการดำเนินงาน
7. เรื่องลูกหนี้ค้างจ่ายค่าเช่าที่ดินที่ จ.ภูเก็ต ที่มีปัญหาการเงิน และได้ทำหนังสือขอผ่อนผัน แต่ทาง กฟผ. ไม่ได้ตอบกลับแต่อย่างใด ซึ่งตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กฟผ. ไม่สามารถ รับรู้เป็นรายได้ได้	- ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จาก สัญญาที่ทำกับลูกค้า กำหนดว่า กิจการจะสามารถรับรู้รายได้ก็ต่อเมื่อ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเรียกเก็บเงินจากลูกค้าได้ ดังนั้น กฟผ. ไม่ควรรับรู้ค่าเช่าที่ดินดังกล่าวเป็นรายได้ ซึ่งจะส่งผล ทำให้ไม่มีข้อมูลทางบัญชีในการอ้างอิงเพื่อคิดค่าปรับและใช้ในการ ติดตามหนี้ และเพื่อให้สามารถดำเนินการทางกฎหมายและติดตาม รายการดังกล่าวได้ กฟผ. ควรมีระบบควบคุมรายการที่ยังไม่ได้บันทึก บัญชี เพื่อให้หน่วยงานต้นเรื่องติดตามหนี้และดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้อง เมื่อมีความแน่นอนที่จะได้รับชำระหนี้แล้ว จึงแจ้งหน่วยงาน บัญชีบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าว - ฝ่ายบัญชีได้ติดตามเรื่องดังกล่าว ทราบว่า ล่าสุดสายงานการไฟฟ้า ภาค 4 ได้จัดประชุมเพื่อเจรจากับการจัดทำแผนผ่อนชำระค่าเช่าที่ดิน และค่าปรับของลูกหนี้ดังกล่าว เมื่อวันที่ 4 ส.ค.2563 โดยมติที่ประชุม ให้ กฟผ.2 และ กฟผ.ปาดทอง ประสานงานกับลูกหนี้ เพื่อจัดทำแผนการ ผ่อนชำระโดยให้มีการวางหลักประกันในการชำระหนี้และค่าปรับ ดังกล่าว รวมทั้งเร่งดำเนินการจัดทำหนังสือขอลดค่าเช่าและลดค่าปรับ ในปี 2563 พร้อมเหตุผลเพื่อประกอบการพิจารณาของ กฟผ. ต่อไป
8. เรื่องการให้ใช้บริการเส้นใยแก้วนำแสง มีการ บันทึกทรายได้รับล่วงหน้า แต่ไม่มีการปรับรับรู้เป็น รายได้ ซึ่งได้รับคำชี้แจงว่ายังไม่ได้ทำสัญญา บางสัญญาหมดอายุตั้งแต่ปี 2561 แต่ผู้ให้บริการยัง ใช้บริการอยู่ ส่งผลกระทบต่อรายได้ของ กฟผ. และ หน่วยธุรกิจเสริมรวมถึงรายงานทางการเงินด้วย	ฝ่ายบัญชีมีการบันทึกทรายได้รับล่วงหน้า เนื่องจากลูกค้าได้จ่ายเงินล่วงหน้า เพื่อลงทุนให้ กฟผ. ก่อสร้างระบบสายสื่อสาร หลังจากก่อสร้างแล้วเสร็จ จึงจะมีการเจรจากับลูกค้าเกี่ยวกับเส้นทางหรือระยะทางที่ต้องการ เช่า และเริ่มจัดทำสัญญา หากฝ่ายบัญชีได้รับสัญญาจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง ก็จะเริ่มรับรู้รายได้ตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา ซึ่งเป็น การปฏิบัติตามขั้นตอนปกติที่ถูกต้อง ทั้งนี้ ฝ่ายบัญชีได้ติดตามให้ กองกลยุทธ์และพัฒนาธุรกิจเสริม ชี้แจงสาเหตุที่ยังไม่สามารถดำเนินการ ได้ ส่วนใหญ่เกิดจากอยู่ระหว่างก่อสร้างตรวจรับงานและอยู่ระหว่าง ทำสัญญา
9. เรื่องบัญชีลูกหนี้ที่ยอดไม่เคลื่อนไหว เป็นบัญชี ลูกหนี้พนักงาน ที่เกษียณแล้วทั้ง 2 ราย ขั้นตอน ยังอยู่ระหว่างบังคับคดี ซึ่งใช้เวลานาน ทาง กฟผ. จึงควรมีแนวทางการดำเนินงานในการติดตามหนี้ เพื่อไม่ให้เกิดลูกหนี้ค้างอยู่ในระบบ	ฝ่ายบัญชีได้สอบถามสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพิ่มเติมในประเด็น ดังกล่าว พบว่า เป็นลูกหนี้อื่นซึ่งเป็นพนักงานที่เกษียณแล้ว 1 ราย และเป็นลูกหนี้บุคคลภายนอกที่เกิดจากการฉ้อโกงหนี้คนเสาไฟฟ้า 1 ราย และจากการสอบถามแผนกกฎหมาย กฟผ.1 ทราบว่า คดีแรกศาลฎีกา ได้ตัดสินให้ลูกหนี้ชดใช้ค่าเสียหายให้ กฟผ. ส่วนคดีที่ 2 มีการดำเนินคดี และได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความแล้ว ปัจจุบันทั้ง 2 คดี อยู่ระหว่างการติดตามสืบทรัพย์บังคับคดีของนิติกร ซึ่งมีอายุความ 10 ปี ทางบัญชีจึงสามารถบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้ในระบบได้เนื่องจากศาลมีคำสั่ง ให้ลูกหนี้ชดใช้ค่าเสียหาย และคดีที่ 2 ลูกหนี้ได้ตกลงชำระหนี้ให้แก่ กฟผ. แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน

2) การดำเนินงานของ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ สดง.	ผลการดำเนินงาน
1. การขอเพิ่มทุนของบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ในโครงการ Solar Roof มีการรับรู้การต่อมูลค่าจาก สัญญาจัดหาแหล่งเงินทุน ควรมีการกำหนดรายได้ขั้นต่ำในการทำสัญญาตั้งแต่แรก ไม่ควรจัดทำสัญญาในระยะยาว เพราะเทคโนโลยีสามารถเปลี่ยนได้ตลอดเวลาอาจจะส่งผลเสียหายกับบริษัท ในส่วนโครงการต่างๆ ที่มีการลงทุนที่ทางบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ดำเนินการเอง พบว่า มีผลขาดทุนมาโดยตลอด อีกสิ่งหนึ่งที่มีความสำคัญและควรต้องติดตามคือเรื่องการขอคืนภาษีซื้อของบริษัทที่เห็นว่า บริษัทยังไม่มีการดำเนินการขอคืนภาษี	1. หน่วยธุรกิจพลังงานแสงอาทิตย์ได้มีการทบทวนการทำ Feasibility study ใหม่ ปัจจุบันหน่วยธุรกิจพลังงานแสงอาทิตย์ได้มีการปรับปรุง สมมติฐานการลงทุนใหม่ และมีการเก็บข้อมูลย้อนหลัง เปรียบเทียบ ประสิทธิภาพการติดตั้งกับข้อมูลการออกแบบ 2. ฝ่ายบัญชีและการเงิน ได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อขอคืน ภาษีซื้อ
2. การจ้างที่ปรึกษาของบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ควรจ้างที่ปรึกษาที่มีความรู้ความชำนาญในธุรกิจ แต่ละด้าน และทบทวนแนวทางการดำเนินงานของ บุคลากรในองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละ โครงการเกิดผลกำไรที่แท้จริง	1. ฝ่ายอำนวยการจัดให้มีการสอบและประเมินบุคคลเพื่อคัดเลือก เข้ามาปฏิบัติงาน ตำแหน่งรองผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน จำนวน 1 อัตรา ได้ผู้ผ่านการคัดเลือกแล้ว เริ่มปฏิบัติงานวันที่ 1 พ.ย.2563 2. หากมีการดำเนินธุรกิจใหม่ ทางหน่วยธุรกิจมีการเชิญฝ่ายบัญชีและการเงิน ฝ่ายกฎหมาย เข้าร่วมประชุมหารือในส่วนของบริษัท และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ก่อนการดำเนินธุรกิจ
3. การจัดทำบัญชีของบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ควรจัดทำให้เป็นมาตรฐานรายงานทางการเงิน และการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ทางด้านบัญชี ไม่ควรมอบหมายงานให้ทำงานในหลายหน้าที่ เพราะจะส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในได้	ฝ่ายบัญชีและการเงิน ทบทวนการปฏิบัติงานและแบ่งแยกหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่บัญชีทุกคน เพื่อให้สอดคล้องกับระบบงานบัญชี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางกนกพร สุภาไชยกิจ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี รายงานว่า เรื่องงานระหว่างก่อสร้างได้มีการ จ้างที่ปรึกษามาศึกษาโครงการในการปรับปรุงอาคารในสำนักงานใหญ่ 3 โครงการ ยังไม่มีการนำ ผลการศึกษาไปใช้ในการดำเนินการ ซึ่ง สดง. มีข้อสังเกตให้บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย นั้น ปัจจุบัน ฝ่ายบัญชีได้มีการปรับปรุงบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย 1 โครงการ วงเงินประมาณ 30 ล้านบาท เนื่องจากเป็น โครงการจ้างที่ปรึกษาออกแบบงานอาคารสันหนากการตั้งแต่ปี 2555 ซึ่งหากต้องดำเนินการก่อสร้าง จริง คาดว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงแบบอาคาร และต้องมีการจ้างที่ปรึกษามาออกแบบอาคารใหม่ ประกอบกับยังไม่มียกประมาณในการก่อสร้าง จึงปรับปรุงรายการบัญชีจากเดิมที่เคยบันทึกบัญชีเป็น ต้นทุนของสินทรัพย์ไปเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2563 ส่วนอีก 2 โครงการ คือ งานจ้างที่ปรึกษาปรับปรุง อาคาร 1-2 และทางเชื่อม ซึ่งแบ่งการก่อสร้างเป็น 2 ระยะ ได้มีการจัดสรรงบประมาณสำหรับการ ก่อสร้างทรัพย์สินแล้ว

ประธาน สอบถามว่า การจ้างที่ปรึกษาแล้วไม่ได้นำผลงานของที่ปรึกษามาใช้ประโยชน์ ฝ่ายบริหาร ต้องพิจารณาด้วยว่าเกิดจากสาเหตุอะไร หรือผลงานของที่ปรึกษาไม่สามารถนำไปใช้งานได้ และต้องมี ค่าปรับหรือไม่ ในส่วนของค่าจ้างที่ปรึกษาออกแบบอาคาร ไม่ทราบว่ามีมีการจ่ายเงินไปแล้วเท่าไร

นางกนกพร สุภาไชยกิจ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ชี้แจงว่า ค่าจ้างออกแบบอาคารประมาณ 30 ล้านบาท และจ่ายเงินค่าจ้างครบตามสัญญาแล้ว

นายเชมรัตน์ ศาสตรปรีชา รองผู้ว่าการประจำผู้ว่าการ ชี้แจงว่า โครงการก่อสร้างนี้ได้นำเสนอ คณะกรรมการ กฟผ. พิจารณาแล้ว มีความเห็นว่าแบบก่อสร้างอาคารมีขนาดใหญ่เกินความจำเป็น จึงไม่ได้นำไปใช้ดำเนินการ

ประธาน มีความเห็นว่า ปกติก่อนที่จะเขียนแบบอาคารที่ปรึกษาจะต้องถามความต้องการของ กฟผ. ก่อน ไม่ทราบว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบได้แจ้งความต้องการไปอย่างไร และหากที่ปรึกษา ไม่ทำตามที กฟผ. แจ้งความต้องการไว้ ก็ควรจะมีเหตุผลประกอบการชี้แจง จึงควรมีข้อสรุปจาก ผู้ที่เกี่ยวข้อง และขอให้มีการนำเสนอเรื่องนี้กับคณะกรรมการตรวจสอบอีกครั้งหนึ่ง

นางกนกพร สุภาไชยกิจ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี รายงานว่า เรื่องที่ดินที่มีแผนการใช้ประโยชน์ มีมูลค่าสูงถึง 443.26 ล้านบาท เป็นที่ดินที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์เกิน 5 ปี และได้ดำเนินการตาม แผนการใช้ประโยชน์ ซึ่ง สตง. มีข้อสังเกตให้พิจารณาปรับปรุงไปอยู่ในบัญชีสังหาริมทรัพย์เพื่อการ ลงทุน จากการตรวจสอบข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2563 สถานะบัญชีที่ดินที่มีแผนการใช้ประโยชน์ มีมูลค่า 321.35 ล้านบาท ซึ่งได้ปรับปรุงรายการไปอยู่ในบัญชีสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 24.23 ล้านบาท และเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์แล้ว 187.48 ล้านบาท คงเหลือที่ดินที่มีแผนการใช้ประโยชน์อีก มูลค่า 109.63 ล้านบาท ซึ่งที่ดินดังกล่าวมีแผนงานที่จะก่อสร้างอาคารสำนักงานและสถานีไฟฟ้า ในระยะเวลา 3-5 ปี ทั้งนี้ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เพื่อดำเนินการตามแผนเรียบร้อยแล้ว

นายนิกร สุศิริวัฒนนทร์ กรรมการ มีความเห็นว่า เรื่องที่ดินที่มีแผนการใช้ประโยชน์ ที่มีมูลค่า คงเหลือ 109.63 ล้านบาท และได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการแล้ว นั้น ขอให้ผู้ที่ เกี่ยวข้องรายงานผลความคืบหน้าของการดำเนินงานตามแผนงานให้ทราบด้วย

นางกนกพร สุภาไชยกิจ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี รายงานว่า เรื่องการให้ใช้บริการเส้นใยแก้ว นำแสง ซึ่ง สตง. มีข้อสังเกตว่ามีการบันทึกรายได้รับล่วงหน้า แต่ไม่มีการปรับรับรู้เป็นรายได้ ซึ่งได้ รับคำชี้แจงว่ายังไม่ได้จัดทำสัญญา อยู่ระหว่างการก่อสร้าง การตรวจรับงาน หรืออยู่ระหว่างการทำ สัญญา และบางสัญญาหมดอายุตั้งแต่ปี 2561 แต่ยังมีผู้ใช้บริการอยู่ ส่งผลกระทบกับรายได้ของ กฟผ. และการรายงานทางการเงิน

นายพนิต อธิภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ประเด็นที่น่าเป็นห่วง เป็นสัญญาที่หมดอายุ ไปแล้วตั้งแต่ปี 2561 แต่ยังมีผู้ใช้บริการอยู่ ตรงนี้เป็นประเด็นสำคัญที่ต้องแยกออกมารายงานผล การดำเนินการให้ทราบด้วย

นางกนกพร สุภาไชยกิจ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ชี้แจงว่า ฝ่ายบัญชีได้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้รับข้อมูลว่าในส่วนที่มีการใช้บริการอยู่แต่ยังไม่ได้ทำสัญญา ปัญหาเกิดจากผู้ให้บริการเป็นบริษัทในเครือ ยังไม่สามารถจัดสรรค่าใช้จ่ายระหว่างกัน ซึ่งคาดว่าจะสามารถตกลงกันได้ และจะมีการจัดทำสัญญาในปี 2564 นี้

ประธาน มีความเห็นว่า การให้ใช้บริการเส้นใยแก้วนำแสงในส่วนที่เหลืออาจต้องทบทวนกันใหม่ เพราะปัจจุบันมีเทคโนโลยีใหม่ๆ ในการส่งสัญญาณสื่อสาร ซึ่ง กฟภ. มีสิ่งที่ไม่ต้องลงทุนคือสายไฟที่สามารถส่งสัญญาณได้อยู่แล้ว ในกรณีที่มีความจำเป็นจะต้องดำเนินการ ควรให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมให้มีความชัดเจน ทั้งนี้ เพื่อให้ กฟภ. ลงทุนในสิ่งที่คุ้มค่า ช่วยกันลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ก็ฝากไว้ให้พิจารณาด้วย

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้อำนวยการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า รับไปประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เข้าร่วมชี้แจง และนำเสนอข้อมูลในแต่ละเรื่องให้มีความชัดเจนมากขึ้น

นางกนกพร สุภาไชยกิจ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี รายงานว่า เรื่องบัญชีลูกหนี้ที่ยอดไม่เคลื่อนไหว 2 ราย ได้ตรวจสอบแล้ว พบว่าเป็นลูกหนี้พนักงาน กฟภ. ที่เกษียณอายุแล้ว 1 ราย เป็นลูกหนี้บุคคลภายนอกที่เกิดจากกรณีรถยนต์ชนเสาไฟฟ้า อีก 1 ราย ทั้ง 2 ราย ได้มีการตัดสินใจคดี และประนีประนอมยอมความแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการบังคับคดี

ประธาน มีความเห็นว่า หากอยู่ระหว่างการบังคับคดี ขอให้จัดส่งสำเนาให้กับคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อจะช่วยให้ติดตามเร่งรัดให้อีกทางหนึ่ง

นายเชมรัตน์ ศาสตร์ปรีชา รักษาการกรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท พีโอเอ เอ็นคอม อินเทอร์เน็ต จำกัด รายงานว่า

ในส่วนของบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ สตง. มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็น ซึ่งได้นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

เรื่องที่ 1 การขอเพิ่มทุนในโครงการ Solar Rooftop ที่ควรมีการกำหนดรายได้ขั้นต่ำในการทำสัญญาตั้งแต่แรก ไม่ควรจัดทำสัญญาในระยะยาว เพราะเทคโนโลยีสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาอาจส่งผลเสียหายกับบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ และในการบันทึกบัญชีการรับรู้การด้อยค่าจากสัญญาจัดหาเงินทุน ในเรื่องของ Solar Rooftop โดยหลักการ บริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ จะลงทุนให้ก่อนแล้วทยอยเก็บเงินตามปริมาณการใช้ไฟฟ้าที่เกิดขึ้นในแต่ละปี จึงต้องมีการเปรียบเทียบกับมีการทำ Feasibility Study ลูกค้านั้นจะคุ้มทุนหรือไม่ มีการนำค่าการประเมิน Feasibility Study ของแต่ละเดือน แต่ละปี หักลบกับจำนวนเงินที่เก็บได้จริง หากเงินที่เก็บได้จริงน้อยกว่าแสดงว่าด้อยค่า หรือขาดทุนในส่วนนั้น ซึ่งปัจจุบันบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ ได้มีการทบทวนและปรับปรุงการทำ Feasibility Study ใหม่ ให้ความสอดคล้องกับความเป็นจริงมากขึ้น

นายนิกร สุศิริวัฒนนที กรรมการ มีความเห็นว่า ประเด็นปัญหาที่ สตง. ให้ข้อสังเกต เข้าใจว่าบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ อาจบันทึกบัญชีแตกต่างไปจากกิจการอื่นๆ ที่ดำเนินธุรกิจประเภทเดียวกัน (Solar Rooftop) จึงขอให้ไปศึกษาในเรื่องการรับรู้รายได้ การด้อยค่า และอื่นๆ ว่ากิจการเหล่านั้นดำเนินการอย่างไร แล้วดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานเช่นเดียวกัน

ประธาน มีความเห็นว่า การดำเนินงานในโครงการ Solar Rooftop ตามพื้นที่ต่างๆ เคยคิดบ้างหรือไม่ว่า จะลดปัญหาในการเพิ่มการผลิตไฟฟ้าจากระบบปกติกับสิ่งแวดล้อมได้เท่าไร ลดต้นทุนไฟฟ้าในพื้นที่นั้นเท่าไร ลดมลพิษลงอย่างไร บางครั้งในสิ่งที่เป็ประโยชน์ต่อสิ่งแวดล้อม หากไม่นำเสนอก็จะไม่มีใครรับรู้ เช่น เมื่อดำเนินการแล้วทำให้สิ่งแวดล้อมตรงนี้ดีขึ้นอีก 5 ปี โดยไม่ต้องลงทุนปกติ สดง. จะตรวจสอบตัวเลขเป็นรูปธรรม แต่หากมีการนำเสนอในรูปแบบนามธรรมประกอบด้วยก็จะดียิ่งขึ้น

นายเขมรัตน์ ศาสตรปรีชา รักษาการกรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท พีโอเอ เอ็นคอม อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด
รายงานว่า ในส่วนของการขอคืนภาษีซื้อ ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนจ้างผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี เข้ามาจัดการข้อมูลด้านภาษีที่ยังไม่ได้ขอคืน ยอดเงินสะสมประมาณ 30 ล้านบาท ก้อยู่ระหว่างการพิจารณาในรายละเอียดว่ารายการใดบ้างที่สามารถขอคืนได้หรือไม่อย่างไร คาดว่าประมาณปลายเดือนนี้จะได้ข้อสรุป

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามและมีความเห็นว่า การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น เป็นเรื่องปกติของธุรกิจ ที่ฝ่ายบัญชีจะต้องคุ้นเคยในการปฏิบัติอยู่แล้ว เหตุใดบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ จึงไม่เคยขอคืนภาษีซื้อ และปล่อยให้มีความเงินสะสมสูงถึงประมาณ 30 ล้านบาท ตรงนี้มีประเด็นที่ต้องระมัดระวังและต้องรีบดำเนินการ เพราะการขอคืนภาษีซื้อจะต้องดำเนินการภายในกำหนดระยะเวลา 3 ปี

นายเขมรัตน์ ศาสตรปรีชา รักษาการกรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท พีโอเอ เอ็นคอม อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด
รายงานเพิ่มเติมว่า เรื่องที่ 2 การจ้างที่ปรึกษาของบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ ที่ควรจ้างที่ปรึกษาที่มีความรู้ ความชำนาญในธุรกิจแต่ละด้าน และทบทวนแนวทางการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดผลกำไรที่แท้จริง ซึ่งการจ้างที่ปรึกษาของบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ จะจ้างตามการดำเนินงานในแต่ละประเภท กรณีจ้างที่ปรึกษาเกี่ยวกับธุรกิจ การลงทุนหรือร่วมทุน บริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ จะจ้างบริษัท ตรวจสอบบัญชีในกลุ่มบิกโพร ที่มีความเชี่ยวชาญมาดำเนินการ กรณีจ้างที่ปรึกษาที่ไม่เกี่ยวกับธุรกิจ อย่างเช่น การวางแผนยุทธศาสตร์ บริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ จะจ้างบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด เข้ามาดำเนินการ เพื่อให้เกิดความสอดคล้อง เนื่องจากบริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด เป็นที่ปรึกษาในการจัดทำยุทธศาสตร์ของ กฟผ. และหากเป็นกรณีอื่นๆ จะใช้วิธีคัดเลือก ซึ่งจะได้บริษัทที่เสนอราคาต่ำสุด ที่อาจมีความเชี่ยวชาญแตกต่างกันไป

เรื่องที่ 3 การจัดทำบัญชีของบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ ควรจัดทำเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงิน และไม่ควรมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ทางด้านบัญชีทำงานในหลายหน้าที่ เพราะจะกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน ในปีที่ผ่านมาบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ ได้เปลี่ยนโปรแกรมทางบัญชีจากเดิม (Excel) ไปเป็นโปรแกรม Express ทำให้เกิดปัญหาในการดึงข้อมูล หรือการปรับฐานทางด้านบัญชีอยู่ระยะหนึ่ง อย่างไรก็ตามบริษัท พีโอเอ เอ็นคอมฯ ได้หาผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีธุรกิจเข้ามาปฏิบัติงาน และได้ทบทวนงานของพนักงานในแผนกบัญชีทั้งหมดแล้ว จึงค่อนข้างมั่นใจว่า ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างรอบด้านแล้ว ประมาณเดือนกุมภาพันธ์ ก็จะสามารถดำเนินการได้อย่างสมบูรณ์

นายนิกร สุศิริวัฒนนันทน์ กรรมการ มีความเห็นว่า การจ้างที่ปรึกษาที่มีความรู้ความชำนาญ ในธุรกิจแต่ละด้าน บริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ยังมีหลายเรื่องที่ต้องเรียนรู้และปรับปรุงการดำเนินงาน ดังนั้นในการจ้างที่ปรึกษา ขอให้จ้างผู้ที่มีความรู้ความชำนาญธุรกิจแต่ละด้านจริงๆ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ปัจจุบันบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ได้จัดทำระบบ บัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินแล้วใช้หรือไม่ เพราะจะได้ไม่มีประเด็นทักท้วง ในปีนี้อีก

นายเชมรัตน์ ศาสตรปรีชา รักษาการกรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ชี้แจงว่า งบการเงินของบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ได้ผ่านการรับรองจากบริษัทธรรมนิติ ซึ่งเป็นผู้สอบ บัญชีที่มีความชำนาญเป็นมืออาชีพ และมีมาตรฐานเข้ามาดำเนินการ

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงเพิ่มเติมว่า เรื่องนี้มีผลต่อบ การเงินของ กฟผ. ด้วย ซึ่งสายงานบัญชีและการเงินได้ประสานงานกับบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ เป็นประจำ และจากการที่มีบริษัทผู้สอบบัญชีที่เป็นมืออาชีพเข้ามาดำเนินการ ผู้บริหารของบริษัท พีอีเอ เอ็นคอมฯ ได้ให้ความสำคัญในเรื่องเหล่านี้ และผู้ปฏิบัติดำเนินการไปในทิศทางเดียวกันแล้ว จึงเชื่อมั่นได้ว่าจากนี้ไปปัญหาต่างๆ ที่เคยเกิดขึ้นจะต้องลดลง

มติที่ประชุม รับทราบ และมอบหมายให้ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการตามข้อสังเกต และข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2562 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดว่า คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินตามรูปแบบสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) โดยได้สรุปข้อมูลทางการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 เปรียบเทียบกับเดือน ตุลาคม 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	พ.ย.2563	ต.ค.2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	37,515.7	39,186.0	(1,670.3)	(4.3)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	-	0.4	(0.4)	(100.0)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	37,515.7	39,185.6	(1,669.9)	(4.3)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	33,326.3	33,872.6	(546.3)	(1.6)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นไม่รวมเงินชดเชยรายได้	4,189.4	5,313.0	(1,123.6)	(21.1)
บวก เงินชดเชยรายได้	1,232.0	1,232.0	-	-
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	5,421.4	6,545.0	(1,123.6)	(17.2)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,061.4	1,068.6	(7.2)	(0.7)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	4,705.3	4,733.1	(27.8)	(0.6)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	1,777.5	2,880.5	(1,103.0)	(38.3)
บวก รายได้อื่น	27.9	21.1	6.8	32.2
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	248.3	247.9	0.4	0.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	1,557.1	2,653.7	(1,096.6)	(41.3)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	28.7	40.5		(11.8)

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ จำนวน 1,557.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า ผลการดำเนินงานลดลงเป็นจำนวน 1,096.6 ล้านบาท หรือร้อยละ 41.3 สาเหตุหลักมาจากรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าลดลงมากกว่าค่าซื้อไฟฟ้าที่ลดลง โดย

1) รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้) ลดลง 1,670.3 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.3 จากหน่วยจำหน่ายที่ลดลง 383.3 ล้านหน่วย เนื่องจากวันในรอบเดือนที่น้อยกว่าเดือนตุลาคม 1 วัน ประกอบกับผู้บริโภคใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย ที่มีการคิดค่าไฟฟ้าในอัตราก้าวหน้า มีการใช้ไฟฟ้าลดลง

2) ค่าซื้อไฟฟ้าลดลง 546.3 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.6 จากหน่วยซื้อไฟฟ้าที่ลดลง 98.9 ล้านหน่วย ประกอบกับมีสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าจาก กฟผ. ในช่วง Peak ลดลงจากร้อยละ 37.32 เป็นร้อยละ 36.17 และมีสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าที่แรงดันต่ำ (22-33 KV.) ซึ่งมีราคาสูง ลดลงจากร้อยละ 25.18 เป็นร้อยละ 24.79

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 เปรียบเทียบกับเดือน พฤศจิกายน 2562

รายการ	พ.ย.2563	พ.ย.2562	(หน่วย : ล้านบาท)	
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	37,515.7	39,478.6	(1,962.9)	(5.0)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	-	-	-	-
รายได้จากการจำหน่ายค่ากระแสไฟฟ้าหลังหักมาตรการ ส่วนลดค่าไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	37,515.7	39,478.6	(1,962.9)	(5.0)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	33,326.3	35,343.7	(2,017.4)	(5.7)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นไม่รวมเงินชดเชยรายได้	4,189.4	4,134.9	54.5	1.3
บวก เงินชดเชยรายได้	1,232.0	1,250.0	(18.0)	(1.4)
กำไรขั้นต้น	5,421.4	5,384.9	36.5	0.7
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,061.4	1,188.3	(126.9)	(10.7)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	4,705.3	5,181.1	(475.8)	(9.2)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	1,777.5	1,392.1	385.4	27.7
บวก รายได้อื่น	27.9	160.2	(132.3)	(82.6)
หัก ค่าใช้จ่ายอื่นสุทธิ	248.3	225.6	22.7	10.1
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	1,557.1	1,326.7	230.4	17.4
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	28.7	24.6		4.1

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ จำนวน 1,557.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า ผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 230.4 ล้านบาท หรือร้อยละ 17.4 สาเหตุหลักมาจากค่าซื้อไฟฟ้าลดลงมากกว่ารายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าลดลง โดย

1) รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้) ลดลง 1,962.9 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.0 จากหน่วยจำหน่ายที่ลดลง 313.8 ล้านหน่วย โดยลดลงในผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภท ยกเว้นผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดใหญ่

2) ค่าซื้อไฟฟ้าลดลง 2,017.4 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.7 จากหน่วยซื้อไฟฟ้าที่ลดลง 80.5 ล้านหน่วย ประกอบกับการซื้อไฟฟ้าจาก กฟผ. ในช่วง Peak ลดลงจากร้อยละ 40.57 เป็นร้อยละ 36.17 และมีสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าที่แรงดันต่ำ (22-33 KV.) ซึ่งมีราคาสูง ลดลงจากร้อยละ 25.16 เป็นร้อยละ 24.79 และในเดือน พ.ย. 2562 มีการจ่ายเงินเรียกคืนรายได้เพื่อให้การไฟฟ้ามีฐานะการเงินตามเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน 775.3 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปี 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2563
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-พ.ย.2563	ม.ค.-พ.ย.2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	439,827.5	453,296.0	(13,468.5)	(3.0)
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	20,668.4	-	20,668.4	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า (ไม่รวมเงินชดเชยรายได้)	419,159.1	453,296.0	(34,136.9)	(7.5)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	388,209.3	403,219.2	(15,009.9)	(3.7)
กำไรขั้นต้นไม่รวมเงินชดเชยรายได้	30,949.8	50,076.8	(19,127.0)	(38.2)
บวก เงินชดเชยรายได้	13,552.0	13,750.0	(198.0)	(1.4)
กำไรขั้นต้น	44,501.8	63,826.8	(19,325.0)	(30.3)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	12,388.8	12,585.8	(197.0)	(1.6)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	54,397.7	58,079.2	(3,681.5)	(6.3)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	2,492.9	18,333.4	(15,840.5)	(86.4)
บวก รายได้อื่น	671.4	1,673.9	(1,002.5)	(59.9)
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	3,108.1	2,979.2	128.9	4.3
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	56.2	17,028.1	(16,971.9)	(99.7)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	0.1	26.7		(26.6)

ผลการดำเนินงานประจำปี 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2563 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิจำนวน 56.2 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า ผลการดำเนินงานลดลง เป็นจำนวน 16,971.9 ล้านบาท หรือร้อยละ 99.7 สาเหตุหลักมาจากการลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 20,668.4 ล้านบาท

ผลการดำเนินงาน ปี 2563 (มกราคม-พฤศจิกายน) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-พ.ย.2563			
	ประมาณการ (1)	ตัวเลขจริง (2)	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน (2) - (1)	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	448,881.9	432,711.1	(16,170.8)	(3.6)
ค่าซื้อไฟฟ้า	392,204.0	388,209.3	(3,994.7)	(1.0)
กำไรขั้นต้น	56,677.9	44,501.8	(12,176.1)	(21.5)
รายได้จากการดำเนินงาน	11,711.4	12,388.8	677.4	5.8
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	37,787.0	35,643.5	(2,143.5)	(5.7)
- ค่าเสื่อมราคา	20,845.5	21,816.5	971.0	4.7
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมอื่นเข้างานก่อสร้าง	2,837.5	3,062.3	224.8	7.9
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	55,795.0	54,397.7	(1,397.3)	(2.5)
กำไรจากการดำเนินงาน	12,594.3	2,492.9	(10,101.4)	(80.2)
บวก รายได้อื่น	1,015.0	671.4	(343.6)	(33.9)
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	3,439.5	3,108.1	(331.4)	(9.6)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	10,169.8	56.2	(10,113.6)	(99.5)

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ณ 30 พ.ย.2563	ณ 31 ธ.ค.2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	93,796.0	96,019.8	(2,223.8)	(2.3)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	348,620.4	328,394.0	20,226.4	6.2
รวมสินทรัพย์	442,416.4	424,413.8	18,002.6	4.2
หนี้สินหมุนเวียน	68,798.3	68,823.3	(25.0)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน	209,698.4	184,637.5	25,060.9	13.6
รวมหนี้สิน	278,496.7	253,460.8	25,035.9	9.9
ส่วนของทุน	163,919.7	170,953.0	(7,033.3)	(4.1)
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	442,416.4	424,413.8	18,002.6	4.2

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 กฟภ. มีสินทรัพย์รวม จำนวน 442,416.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวน 18,002.6 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.2 และมีหนี้สินรวมจำนวน 278,496.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวน 25,035.9 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.9

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2562

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ณ 30 พ.ย.2563	ณ 30 พ.ย.2562	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,590.8	29,415.1	(21,824.3)	(74.2)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(38,199.0)	(12,659.7)	(25,539.3)	(201.7)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	27,843.0	(10,072.1)	37,915.1	376.4
กระแสเงินสดสุทธิ ลดลง	(2,765.2)	6,683.3	(9,448.5)	(141.4)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	7,322.4	2,542.2	4,780.2	188.0
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	4,557.2	9,225.5	(4,668.3)	(50.6)

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ	เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อน				เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน			
	พ.ย.2563	ต.ค.2563	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ย. 2563	ม.ค.-พ.ย. 2562	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		พ.ย.2563	พ.ย.2562	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1. หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี (ล้านหน่วย)	10,566.1	10,949.4	(383.3)	(3.50%)	121,560.3	125,205.8	(3,645.5)	(2.91%)	10,566.1	10,880.0	(313.9)	(2.89%)
2. หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP (ล้านหน่วย)	11,491.5	11,590.3	(98.8)	(0.85%)	131,604.4	135,096.9	(3,492.5)	(2.59%)	11,491.5	11,572.0	(80.5)	(0.70%)
3. หน่วยผลิตเอง (ล้านหน่วย)	9.7	15.5	(5.8)	(37.42%)	84.5	79.6	4.9	6.16%	9.7	9.5	0.2	2.11%
4. หน่วยไฟฟรี (ล้านหน่วย)	263.3	261.6	1.7	0.65%	2,753.2	2,600.6	152.6	5.87%	263.3	238.0	25.3	10.63%
5. หน่วยสูญเสีย $\frac{((2+3)-(1+4))}{(2+3)}$ (%)	5.8	3.4	2.4		5.6	5.5	0.1		5.8	4.0	1.8	
6. รายได้ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	38,747.7	40,417.6	(1,669.9)	(4.13%)	432,711.1	467,046.0	(34,334.9)	(7.35%)	38,747.7	40,728.6	(1,980.9)	(4.86%)
7. ค่าซื้อไฟฟ้า (ล้านบาท)	33,326.3	33,872.6	(546.3)	(1.61%)	388,209.3	403,219.2	(15,009.9)	(3.72%)	33,326.3	35,343.7	(2,017.4)	(5.71%)
8. กำไรขั้นต้น (Margin) (6-7) (ล้านบาท)	5,421.4	6,545.0	(1,123.6)	(17.17%)	44,501.8	63,826.8	(19,325.0)	(30.28%)	5,421.4	5,384.9	36.5	0.68%
9. รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (6/1) (บาท/หน่วย)	3.6672	3.6913	(0.0241)	(0.65%)	3.5596	3.7302	(0.1706)	(4.57%)	3.6672	3.7434	(0.0762)	(2.04%)
10. ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (7/2) (บาท/หน่วย)	2.9001	2.9225	(0.0224)	(0.77%)	2.9498	2.9847	(0.0349)	(1.17%)	2.9001	3.0542	(0.1541)	(5.05%)
11. กำไรขั้นต้น(Margin)เฉลี่ย (บาท/หน่วย)	0.5131	0.5977	(0.0846)	(14.15%)	0.3661	0.5098	(0.1437)	(28.19%)	0.5131	0.4949	0.0182	3.68%

- หมายเหตุ : 1. หน่วยสูญเสียเดือน พฤศจิกายน 2563 เท่ากับ 5.8% ซึ่งเพิ่มขึ้นจากเดือน ตุลาคม 2563 เท่ากับ 2.4% มีสาเหตุจาก
- หน่วยสูญเสียเดือน ตุลาคม 2563 เท่ากับ 3.4% เนื่องจากอิทธิพลจากร่องมรสุม ประกอบกับพายุโซนร้อน ที่เคลื่อนเข้าสู่ประเทศไทย ทำให้มีฝนตกหนักในหลายพื้นที่ และหนักมากในบางแห่ง ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายลดลง
 - หน่วยสูญเสียเดือน พฤศจิกายน 2563 เพิ่มขึ้น เนื่องจากครึ่งเดือนหลังของเดือนพฤศจิกายน มีอุณหภูมิเฉลี่ยสูงกว่าครึ่งเดือนหลังของเดือนตุลาคม ทำให้หน่วยซื้อในเดือนพฤศจิกายน สูงขึ้นมาก
2. หน่วยสูญเสียสะสมเดือน มกราคม-พฤศจิกายน 2563 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า อยู่ในระดับปกติ



สรุปลูกหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทลูกหนี้	สัดส่วน ของรายได้ (%)	รายได้ พ.ย.2563	รายได้สะสม ม.ค.-พ.ย.2563	ค่าไฟฟ้าค้างชำระ			ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2563 (วัน)	เปรียบเทียบ ดีกว่า/(ต่ำกว่า) (วัน)
				31 ธ.ค.2562	พ.ย.2563	ลูกหนี้เฉลี่ย			
1. ราชการ	6	2,242.77	28,282.35	4,159.68	4,702.47	4,431.07	52	56	4
2. รัฐวิสาหกิจ	2	656.13	7,225.75	647.91	646.37	647.14	30	30	-
3. เอกชนรายใหญ่	57	23,207.00	252,908.40	23,682.01	25,043.62	24,362.82	32	30	(2)
4. เอกชนรายย่อย	35	13,853.07	180,027.44	8,697.15	11,695.52	10,196.34	19	19	-
รวมทุกประเภท	100	39,958.97	468,443.94	37,186.75	42,087.98	39,637.37	28	28	-



รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน พฤศจิกายน 2563

เดือน	การใช้ไฟฟ้า ที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ต.ค.2563	259.63	744.10					
พ.ย.2563	253.27	728.40	(6.37)	(2.46)	15.70	2.11	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนน และสาธารณะ 252.85 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 727.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.83 ของหน่วย การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ	ปี 2563 ม.ค.-พ.ย.	ปี 2562 ม.ค.-พ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน			
รายได้จากการดำเนินงาน (ล้านบาท)	445,099.9	479,631.8	(34,531.9)
รายได้อื่น (ล้านบาท)	671.4	1,673.9	(1,002.5)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ล้านบาท)	442,607.0	461,298.4	(18,691.4)
กำไรจากการดำเนินงาน (ล้านบาท)	2,492.9	18,333.4	(15,840.5)
ค่าใช้จ่ายอื่น (ล้านบาท)	3,108.1	2,979.2	128.9
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (ล้านบาท)	56.2	17,028.1	(16,971.9)
สินทรัพย์รวม (ล้านบาท)	442,416.4	428,448.5	13,967.9
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ล้านบาท)	292,569.2	263,476.3	29,092.9
เงินกู้ (ล้านบาท)	107,488.8	275,828.7	(168,339.9)
ส่วนของทุน (ล้านบาท)	163,919.7	179,981.3	(16,061.6)

รายการ	ปี 2563 ม.ค.-พ.ย.	ปี 2562 ม.ค.-พ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
อัตราส่วนทางการเงิน			
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0 (เท่า)	1.36	1.51	(0.15)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5 (เท่า)	2.08	2.81	(0.73)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period) (วัน)	28	27	1
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin) (%)	0.58	3.93	(3.35)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP) (ล้านบาท)	(11,057.57)	(2,891.54)	(8,166.03)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA) (%)	0.01	4.41	(4.40)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC) (%)	0.63	4.81	(4.18)
อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5 (เท่า)	0.67	0.42	0.25
อัตราหมุนเวียนฟัสต กฟผ. กลุ่มฟัสตอุปกรณ์ไฟฟ้า (เท่า)	1.62	1.69	(0.07)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA) (ล้านบาท)	19,607.90	37,068.62	(17,460.72)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน			
ตัวชี้วัดที่ 3.5.1 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน (%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี			
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)	81.4%	76.2%	
• เป้าหมาย 11 เดือน (ม.ค.-พ.ย.)	97.5%	88.5%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน			
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้	100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้	100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้	100.0%	80.5%	
• ไตรมาส 4 (พ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้	50.4%	48.2%	
ตัวชี้วัดที่ 2.6 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X) (ล้านบาท)	27,313.10	28,093.35	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า ผลการดำเนินงาน

ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 1,557.1 ล้านบาท ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 1,096.6 ล้านบาท หรือร้อยละ 41.3 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าลดลง มากกว่าค่าซื้อไฟฟ้าที่ลดลง 1,123.6 ล้านบาท หรือร้อยละ 21.1 ประกอบกับผู้ซื้อไฟฟ้าประเภท บ้านอยู่อาศัยมีการใช้ไฟฟ้าลดลง

ผลการดำเนินงานประจำงวด 11 เดือน (มกราคม-พฤศจิกายน 2563) กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 56.2 ล้านบาท ผลการดำเนินงานลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 16,971.9 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 99.7 สาเหตุหลักมาจากการลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 20,668.4 ล้านบาท

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกิจการพลังงาน (กพภ.) เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2563 เรื่องการบริหารจัดการผลกระทบของการไฟฟ้าจากการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าฯ ได้มีมติให้ใช้แหล่งเงินจากเงินเรียกคืนเพื่อให้การไฟฟ้ามีฐานะการเงินตามเกณฑ์ที่กำหนด ปี 2557-2562 มาสนับสนุนการดำเนินงานจำนวน 19,080.8 ล้านบาท มีผลทำให้กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม ภาระจากการดำเนินการส่วนที่เหลือจำนวน 1,633.1 ล้านบาท กฟภ. ยังคงรับภาระดังกล่าวอยู่ ซึ่ง กพภ. ยังไม่มีแนวทางที่ชัดเจนว่าจะดำเนินการอย่างไร

ประมาณการงบกระแสเงินสดปี 2564 คาดการณ์ว่าจะติดลบในช่วงเดือนตุลาคม และพฤศจิกายน เนื่องจากประมาณการว่า กฟภ. ต้องนำส่งเงินรายได้แผ่นดินจำนวน 12,412 ล้านบาท ที่ต้องชำระตามกำหนด ดังนี้ ครั้งที่ 1 เดือนมิถุนายน จำนวน 3,900 ล้านบาท (จากกำไรสุทธิ ปี 2563 จำนวน 7,745 ล้านบาท) ครั้งที่ 2 เดือนกันยายน จำนวน 4,512 ล้านบาท (จากการค้างชำระการนำส่งเงินฯ ของปี 2561 งวดสุดท้าย) และครั้งที่ 3 เดือนตุลาคม จำนวน 4,000 ล้านบาท (จากประมาณการกำไรสุทธิเดือน มกราคม-มิถุนายน 2564) ซึ่งได้มีแนวทางแก้ไขเบื้องต้นคือการกู้เงินจากภายนอกมาใช้ในการลงทุนโครงการต่างๆ ประมาณ 30,000 ล้านบาท เพื่อให้มีเงินสดปลายงวดเพียงพอและเหมาะสม

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ในปี 2564 เกิดการระบาด COVID-19 ระลอกใหม่ตั้งแต่ต้นปี อาจทำให้ กฟภ. ประสบปัญหาสภาพคล่องเร็วกว่าที่คาดการณ์ไว้ จึงควรมีการเตรียมแนวทางในการบริหารสภาพคล่องในกรณี Worst Case ไว้ด้วย

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า สำหรับแนวทางในการบริหารสภาพคล่องเมื่อเกิดเหตุการณ์การระบาด COVID-19 ระลอกใหม่ กฟภ. ได้มีแนวทางแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 กฟภ. บริหารจัดการ มี 4 ข้อ ดังนี้

1. มาตรการปรับลดค่าใช้จ่าย
2. ขอกกรอบวงเงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องในรูปของ Credit Line จำนวน 5,000 ล้านบาท โดยจะนำมาใช้เมื่อจำเป็นเท่านั้น
3. เบิกจ่ายงบลงทุน 95% ของเป้าหมายเบิกจ่าย
4. ใช้เงินกองทุนประกันการใช้ไฟฟ้า โดยมีการเสียดอกเบี้ย ซึ่งได้มีการขอกกรอบวงเงินไว้ล่วงหน้าแล้วประมาณ 15,000 ล้านบาท

ส่วนที่ 2 ขอความร่วมมือหน่วยงานกำกับ/หน่วยงานภายนอก มี 3 ข้อ ดังนี้

1. เจราจากับ สคร. เพื่อขอเลื่อนและขอแบ่งชำระเงินนำส่งรายได้แผ่นดิน โดย
 - ขอนำส่งเงินรายได้แผ่นดินจำนวน 7,900 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วย เงินนำส่งรายได้แผ่นดินปี 2563 ที่ต้องชำระตามกำหนดในเดือน มิถุนายน 2564 จำนวน 3,900 ล้านบาท และผ่อนชำระเงินนำส่งรายได้แผ่นดินปี 2564 ครั้งแรก (เดือน ตุลาคม 2564 - มกราคม 2565) เดือนละ 1,000 ล้านบาท (รวม 4,000 ล้านบาท)
 - ขอเลื่อนนำส่งรายได้แผ่นดินปี 2561 ในส่วนที่ยังค้างชำระจำนวน 4,512 ล้านบาท จากเดิมต้องชำระในเดือน กันยายน 2564 เลื่อนการชำระไปในปี 2565
2. เสนอให้ กฟผ. สนับสนุนเงินโดยใช้เงินเรียกคืนรายได้ของ กฟผ. ตามประมาณการของปี 2563 จำนวน 4,200 ล้านบาท
3. ขอให้ กฟผ. ขยายระยะเวลาการชำระค่าซื้อไฟฟ้า

จากการระบาดของ COVID-19 ระลอกใหม่ ในเบื้องต้น กฟผ. ได้พิจารณามาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

มาตรการที่ 1 พิจารณาลดค่าไฟฟ้า 3% 5% หรือ 10% โดยกำหนดกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าที่จะได้รับความช่วยเหลือจำนวน 3 ประเภท คือ 1. ประเภทบ้านอยู่อาศัย 2. ประเภทบ้านอยู่อาศัยและกิจการขนาดเล็ก 3. ผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภท ซึ่งหากมีมาตรการให้ส่วนลดค่าไฟฟ้า 10% และช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภท จะเกิดผลกระทบต่อ Cash Flow มากที่สุด

มาตรการที่ 2 สิทธิค่าไฟฟ้าฟรีสำหรับผู้ที่ใช้ไฟฟ้าทุกประเภทที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 50 หน่วยแรกต่อเดือน เป็นระยะเวลา 2 เดือน ปัจจุบันอยู่ระหว่างคำนวณค่าใช้จ่ายที่ กฟผ. จะต้องดำเนินการ

มาตรการที่ 3 กระทรวงพลังงานได้มีแนวทางให้พิจารณาขยายโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าสำหรับผู้ที่ใช้ไฟฟ้าประเภทเดียวกันต้องเป็นอัตราเดียวทั่วประเทศ (Uniform Tariff) ซึ่งจากเดิมค่าไฟฟ้าฐานที่ใช้จะเป็นอัตราก้าวหน้า คือ ปริมาณการใช้ไฟฟ้าตั้งแต่ 150 หน่วยแรก ค่าไฟฟ้าฐานจะอยู่ที่หน่วยละ 3.24 บาท ส่วนที่เกิน 150 หน่วยจนถึงหน่วยที่ 400 ราคาต่อหน่วยจะคิดราคาหน่วยละ 4.22 บาท และส่วนที่เกิน 400 หน่วยจะคิดราคาหน่วยละ 4.42 บาท ซึ่งกระทรวงพลังงานต้องการให้ขยายกรอบโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้า จากเดิม 150 หน่วยแรก เป็น 400 หน่วยทันที โดยคิดในอัตราหน่วยละ 3.24 บาท ซึ่งส่งผลให้ กฟผ. มีภาระค่าใช้จ่ายที่สูงมาก ทั้งนี้ จะต้องพิจารณาหามาตรการที่เหมาะสมที่สุด

ประธาน มีความเห็นว่า จากมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าต่างๆ ที่ได้กำหนดแนวทางไว้ อาจจะทำให้เกิดกรณีผู้ใช้ไฟฟ้าไม่ชำระค่าไฟฟ้าหรือชำระค่าไฟฟ้าล่าช้า กฟผ. ควรกำหนดนโยบายในการรักษาลูกค้าเพื่อจูงใจให้ผู้ใช้ไฟฟ้ามาชำระค่าไฟฟ้าตรงตามเวลาที่กำหนด

นายสุชาติ โชติกิจธกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า สายงานบัญชีและการเงิน ได้มีการพิจารณาร่วมกับสายงานธุรกิจและการตลาด เพื่อกำหนดนโยบายกลยุทธ์และการตลาดในการรักษาลูกค้าที่เป็นกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าขั้นดี เพื่อให้ชำระค่าไฟฟ้าตรงตามกำหนด โดยอาจจะเป็นการให้บริการเพิ่มเติม ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาแนวทางว่าจะดำเนินการในรูปแบบใด

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 การสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ส่วนของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ คณะระดับ 4 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงของรัฐวิสาหกิจ และมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กรตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน

ตามกฎหมายว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2562 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและความรับผิดชอบในนามของคณะกรรมการ กฟภ. 4) สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้

- 1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร
- 2) การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- 3) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- 4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า
- 5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล
- 6) การบริหารทุนมนุษย์
- 7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม

สตภ. ได้ทบทวนขอบเขตกระบวนการทางธุรกิจให้ครอบคลุมกับ Enablers ทั้ง 7 ด้าน และประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบประจำปี ตามระดับความเสี่ยงของกระบวนการทางธุรกิจ ซึ่งในปี 2563 มีแผนการสอบทานในกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง Enablers ทั้งหมด 6 ด้าน สำหรับด้านที่ไม่ได้ทำการสอบทาน คือ ด้านที่ 3 การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นผลสืบเนื่องจากกระบวนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ต้องมีการประเมินความเสี่ยงในแต่ละกระบวนการทางธุรกิจ โดยหลักการกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปี สตภ. จะให้ความสำคัญกับกระบวนการทางธุรกิจที่มีระดับคะแนนความเสี่ยงสูงจัดเป็นแผนการตรวจสอบก่อน หากมีทรัพยากรเพียงพอ จะจัดสรรกระบวนการทางธุรกิจที่มีลำดับคะแนนความเสี่ยงรองลงมาเป็นแผนการตรวจสอบ และในปี 2563 เมื่อพิจารณา Enabler ด้านที่ 3 รวมกับกระบวนการทางธุรกิจที่ สตภ. จะต้องตรวจสอบแล้วพบว่าผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ทำให้ไม่ได้สอบทานกระบวนการดังกล่าว แต่ได้ไปสอบทานในปี 2564

สำหรับในปี 2563 สตภ. ได้สอบทาน Enablers แล้วเสร็จครบทั้ง 6 ด้าน (ด้านที่ 1-2 และ 4-7) ตามแผน สรุปผลในภาพรวมได้ว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบมีแนวทางในการดำเนินการตามแผนงาน ขั้นตอนการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ สามารถดำเนินการปรับปรุงได้ตามผลการวิเคราะห์ช่องว่าง (Gap Analysis) และมีแนวโน้มที่จะได้คะแนนเพิ่มขึ้น โดยขอรายงานผลการสอบทานได้ดังนี้

ด้าน Core Business Enablers	ข้อคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
ด้านที่ 1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership : CG) Baseline ปี 2562 คือ 2.6715 เป้าหมายปี 2563 คือ 3.1173	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขตาม Gap Analysis ที่มีอยู่ คาดว่ามีแนวโน้มที่จะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
ด้านที่ 2 การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Planning : SP) Baseline ปี 2562 คือ 2.9500 เป้าหมายปี 2563 คือ 3.1675	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขตาม Gap Analysis ที่มีอยู่ คาดว่ามีแนวโน้มที่จะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
ด้านที่ 4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า (Stakeholder & Customer Management : SCM) Baseline ปี 2562 คือ 2.1434 เป้าหมายปี 2563 คือ 2.5356	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขตาม Gap Analysis ที่มีอยู่ คาดว่ามีแนวโน้มที่จะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้ <u>การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</u> ควรมีการกำหนดให้ระบบงาน (Work System) และกระบวนการที่สำคัญ (Key Work System) ขององค์กร ให้สอดคล้องกับแผนแม่บทบริหารจัดการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย <u>การมุ่งเน้นลูกค้า</u> 1. ควรมีการถ่ายทอดแผนยุทธศาสตร์ ด้านลูกค้า/ตลาด และตัวชี้วัดเป้าหมายให้กับส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน 2. ควรมีการกำหนดตัวชี้วัดประสิทธิภาพตามกระบวนการ ทั้ง Output และ Outcome อย่างครบถ้วน และมีการติดตามประเมินผลตามตัวชี้วัดอย่างเป็นระบบ 3. ควรมีการประเมิน ติดตาม และรายงานผลให้ครอบคลุมทั้งด้านความพึงพอใจ ความไม่พึงพอใจ และความผูกพัน 4. ควรมีการจัดประชุมชี้แจงผลสำรวจให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ 5. ควรมีการจัดตั้งคณะทำงานประเมินความเสี่ยงด้านบริการลูกค้า 6. ควรมีกระบวนการเชื่อมโยงความเสี่ยง และ Intelligent Risk ที่สำคัญสู่การพัฒนา และนวัตกรรมผลิตภัณฑ์และบริการในทุกกลุ่มลูกค้า/ส่วนตลาด 7. กำหนดมาตรการ/ข้อเสนอแนะ และแจ้งส่วนที่เกี่ยวข้อง 8. ควรมีการวิเคราะห์ ติดตาม และรายงานผล 9. ควรมีการประกาศ เผยแพร่ กฎบัตรและมาตรฐานด้านบริการ (Customer Service Charter และ Service Standard) 10. จัดทำกลยุทธ์การสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้าที่สอดคล้องตาม Customer Journey และ Life Cycle ให้ครอบคลุมทุกกลุ่มลูกค้า/ส่วนตลาด 11. พัฒนาระบบสารสนเทศด้านลูกค้าสัมพันธ์ 12. ควรทำการวิเคราะห์ประเมิน Root Cause Analysis – ข้อร้องเรียนของลูกค้าที่มีนัยสำคัญ รวมถึงจัดทำแผนเชิงป้องกัน

ด้าน Core Business Enablers	ข้อคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
	13. การบริหารจัดการข้อร้องเรียนสู่การจัดการความรู้ และการจัดทำ บทเรียนที่ดี (Best Practice) เพื่อถ่ายทอดสู่ Stakeholders ภายใน และภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลลัพธ์ด้านการบริหาร จัดการข้อร้องเรียนเป็นไปตามเป้าหมายแต่ละปี รวมทั้ง มีแนวโน้มที่ดี และสามารถเทียบเคียงกับคู่แข่ง/คู่เทียบได้
ด้านที่ 5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT) Baseline ปี 2562 คือ 2.9363 เป้าหมายปี 2563 คือ 3.6925	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขตาม Gap Analysis ที่มีอยู่ คาดว่า มีแนวโน้มที่จะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้ 1. ควรมีการทบทวนการเชื่อมโยงและบูรณาการให้ครอบคลุม ทุกหน่วยงานสำคัญตาม Value Chain อย่างเป็นระบบ และเป็นมาตรฐาน (Standard Practice) โดยครอบคลุม การกำหนดขอบเขตหน่วยงานและข้อมูลสารสนเทศที่ต้องการ เชื่อมโยงแนวทางในการนำข้อมูลสารสนเทศ ฐานข้อมูล หรือเทคโนโลยีดิจิทัล/IT มาเชื่อมโยง หรือบูรณาการกัน โดยคำนึงถึงโครงสร้างสถาปัตยกรรม ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ของหน่วยงาน ทรัพยากรที่จำเป็นต่างๆ กฎหมายและกฎระเบียบ และความต้องการของ Stakeholders ที่เกี่ยวข้อง 2. ควรมีการวัด วิเคราะห์ และประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการ อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อนำมาปรับปรุงและพัฒนากระบวนการ อย่างต่อเนื่อง (PROCESS) 3. ควรมีการดำเนินการด้านการกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการ ข้อมูลขนาดใหญ่ขององค์กรที่ครอบคลุมถึงกระบวนการ กำกับดูแลข้อมูล โครงสร้างการกำกับดูแลข้อมูล นโยบายข้อมูล และการตรวจสอบ การวัดประสิทธิภาพกระบวนการและคุณภาพ ข้อมูล การวัดความคุ้มค่าและการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง การกำกับดูแลข้อมูลสารสนเทศ ให้ครอบคลุมข้อมูลสารสนเทศ ที่อยู่นอกระบบดิจิทัลทั่วทั้งองค์กร 4. ควรมีการกำหนด/ทบทวน นโยบาย และโครงสร้างการกำกับดูแล ข้อมูลทั้งภาพรวมขององค์กร (ทั้งที่อยู่ในระบบดิจิทัลและนอก ระบบดิจิทัล) 5. ควรมีการทบทวนข้อมูลและสารสนเทศที่สำคัญ ให้สอดคล้องตาม บริบทการดำเนินงาน ทั้งในปัจจุบันและอนาคต 6. ควรมีการกำหนดโครงสร้างการกำกับดูแลข้อมูลที่ชัดเจนอย่าง เป็นทางการ ครอบคลุมข้อมูลที่สำคัญขององค์กร 7. ควรมีการกำหนดนโยบายข้อมูลที่ครอบคลุม และการตรวจสอบ ติดตามที่บังคับใช้ทั้งหน่วยงานมีการประเมินคุณภาพข้อมูล และ ความมั่นคงปลอดภัย รวมถึงมีการวัดความคุ้มค่าในการบริหาร จัดการข้อมูล ตลอดจนมีการถ่ายทอดแนวทางปฏิบัติแบบเดียวกัน ทั่วทั้งองค์กร 8. กระบวนการกำกับดูแลข้อมูลที่เป็นมาตรฐานหน่วยงาน โดยมีการ ตรวจสอบบังคับใช้ทั้งหน่วยงาน (Process)

ด้าน Core Business Enablers	ข้อคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
ด้านที่ 6 การบริหารทุนมนุษย์ (Human Capital Management : HCM) Baseline ปี 2562 คือ 3.0138 เป้าหมายปี 2563 คือ 3.5000	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขตาม Gap Analysis ที่มีอยู่ คาดว่ามีแนวโน้มที่จะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้ มีข้อสังเกตในเรื่องการวิเคราะห์ และวางแผน การทดแทนอัตรากำลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อตอบสนองต่อการไปสู่ Digital Utility ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ตามแผนยุทธศาสตร์ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สิ่งสำคัญ คือ การบูรณาการระหว่าง HR Master Plan และ IT Master Plan รวมถึงทุกหน่วยงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ควรจะต้องมีส่วนร่วมในการพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน โดยนำระบบ IT เข้ามาทดแทนหรือสนับสนุนการทำงานของพนักงาน ซึ่งปัจจัยสำคัญที่จะสนับสนุนให้การวิเคราะห์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพได้คือ Mindset ของผู้บริหารระดับสูงในการผลักดัน ให้มีการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานของแต่ละหน่วยงาน รวมถึงการตระหนักและยอมรับถึงอัตรากำลังของหน่วยงานตนเอง ที่อาจจะลดลงจากการที่นำระบบ IT เข้ามาทดแทนหรือสนับสนุนการทำงาน ทั้งนี้ หน่วยงานที่รับผิดชอบ และผู้บริหารระดับสูงควรจะต้องกำหนดแนวทางในการดำเนินการให้ชัดเจนและสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจต่อพนักงานทุกระดับ
ด้านที่ 7 การจัดการความรู้และนวัตกรรม (Knowledge Management & Innovation Management : KM & IM) Baseline ปี 2562 คือ 1.6478 เป้าหมายปี 2563 คือ 2.5600	หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขตาม Gap Analysis ที่มีอยู่ คาดว่ามีแนวโน้มที่จะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

จากค่าเป้าหมาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ในภาพรวมทั้ง 6 ด้าน คาดว่ามีแนวโน้มที่จะสามารถดำเนินการได้ตามค่าเป้าหมายที่กำหนดในปี 2563

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน สอบถามว่า สดก. มีการวางแผนการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ไว้อย่างไร และได้มีการสื่อสารกับหน่วยรับตรวจเป็นที่เรียบร้อยแล้วหรือไม่ และเหตุใดในปี 2563 จึงไม่มีการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enabler ด้านที่ 3 การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

นางชุดิมา เผ่าชัย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า สดก. มีแผนในการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ควบคู่ไปกับการตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งในปี 2563 มีแผนการตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับเกณฑ์ Enabler เพียง 6 ด้าน สำหรับด้านที่ 3 การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน จะดำเนินการสอบทานในปี 2564

ประธาน มีความเห็นและสอบถามว่า สตภ. ต้องมีการกำหนด Timeline หรือตารางเวลาที่จะเข้าไปสอบทานในทุกไตรมาสตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดไว้ และต้องสื่อสารโดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ ขณะเดียวกันจะมีหน่วยงานภายนอกเข้ามาประเมินอีกครั้งหนึ่งใช่หรือไม่ โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินแต่ละด้านและมีการให้คะแนนอย่างไร

นางชุติมา เผ่าชัย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า มูลนิธิสถาบันวิจัยและพัฒนาองค์การภาครัฐ (Institute of Research and Development for Public Enterprises : IRDP) จะเข้ามาประเมินผลการดำเนินงานของ กฟผ. ประจำปี 2563 ในไตรมาสที่ 1 ของปี 2564 ตามเกณฑ์ Enablers ซึ่งประกอบด้วย หัวข้อการประเมิน ประเด็นย่อย น้ำหนัก (ร้อยละ) ของแต่ละหัวข้อ พร้อมให้คะแนน โดย กฟผ. ได้มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละด้านไว้อย่างชัดเจน มีแผนงานและขั้นตอนในการดำเนินการแต่ละช่วงเวลาที่แน่นอน

ประธาน มีความเห็นว่า เมื่อ สตภ. เข้าไปสอบทานผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจต่างๆ ควรให้ข้อเสนอแนะในเรื่องที่หน่วยงานนั้นๆ ยังไม่ได้ดำเนินการตามเกณฑ์ Enablers และควรมีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาสเพื่อสนับสนุนให้ กฟผ. บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

มติที่ประชุม

1. รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป
2. มอบหมายให้ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการตามข้อสังเกต และข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2563

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2544 เห็นชอบและอนุมัติหลักเกณฑ์และแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ โดยหลักเกณฑ์ประการหนึ่งคือ ให้กรรมการรัฐวิสาหกิจจัดทำแบบประเมินตนเอง เพื่อใช้เป็นกรอบในการตรวจสอบการปฏิบัติงานในหน้าที่ และมติคณะกรรมการ กฟผ. ครั้งที่ 1/2549 เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2549 ได้ให้ความเห็นชอบรูปแบบการประเมินผลกลุ่ม (คณะกรรมการบริหาร, คณะกรรมการตรวจสอบ และ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน) โดยวิธีการประเมินคือ ให้คณะกรรมการแต่ละกลุ่มประชุมร่วมกันทุกไตรมาส

มติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2562 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2562 เห็นชอบแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ปรับปรุงปี 2562 เพื่อนำไปใช้ในปี 2563

มติที่ประชุมคณะกรรมการ กฟผ. ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2563 รับทราบการปรับปรุงแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการชุดย่อย ประจำปี 2563 ตามแนวทางการปรับปรุงแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการ กฟผ. รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานและแนวปฏิบัติด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่เป็นที่ยอมรับ

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้นำแบบประเมินตนเองฯ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาทำการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2563 เพื่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะได้สรุปผลแจ้งเลขานุการคณะกรรมการ กฟผ. เพื่อดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 2/2563 มีคะแนนการประเมิน 4.95 จากคะแนนเต็ม 5 อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม ซึ่งมี 1 ข้อ (ข้อที่ 6) ยังไม่ได้มีการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน เนื่องจากอยู่ระหว่างการสอบทาน Enablers จาก สตง.

หมายเหตุ การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 3/2563 เดิมกำหนดดำเนินการไว้ในเดือน ตุลาคม 2563 ไม่มีผลการประเมินตนเองฯ เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบชุดเดิมครบวาระ เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2563 และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณา ระเบียบวาระที่ 4.2 การสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ปี 2563 ของ สตง. แล้ว มีผลให้การประเมินตนเองทั้ง 21 หัวข้อ ได้คะแนนเต็ม 5 อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม รวมถึงมีผลให้ หัวข้อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ ปีบัญชี 2563 มีผลการประเมิน อยู่ในระดับ 5 เช่นกัน

มติที่ประชุม เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดส่งผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2563 ให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟผ.



ระเบียบวาระที่ 4.4 การประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

เลขานุการ เสนอว่า คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน หัวข้อคณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติ รวมถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงมีการกำหนด Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามองค์ประกอบและคุณสมบัติที่กำหนด และนำไปใช้ในการสรรหา/แต่งตั้ง และนำข้อมูลดังกล่าวมาประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสิทธิภาพและทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบ

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2562 ได้กำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ใน ข้อ 9 องค์ประกอบ และ ข้อ 10 คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้กำหนดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการ กฟผ. ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2563 คณะกรรมการ กฟผ. มีมติอนุมัติ Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดรอบความรู้ความสามารถและความชำนาญ ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านบัญชี ด้านกฎหมาย ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล/IT Governance /IT Compliance ด้านวิศวกรรม/ธุรกิจพลังงาน/ระบบไฟฟ้า และด้านบริหารความเสี่ยง/การควบคุมภายใน/การตรวจสอบภายใน

ตามคำสั่งการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ที่ กฟผ. 20/2563 คณะกรรมการ กฟผ. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จำนวน 4 ท่าน ตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 เป็นต้นไป

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้จัดทำร่างการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้ง ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรฯ และคู่มือฯ ผลการประเมินพบว่า ในภาพรวมคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบและคุณสมบัติครบถ้วนตามกฎบัตรฯ คู่มือฯ และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ ปี 2563

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบสามารถเชิญฝ่ายบริหาร ที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพด้านต่างๆ มาให้คำแนะนำได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อเป็นการส่งเสริมบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาแล้ว สรุปได้ว่าในภาพรวมมีองค์ประกอบ คุณสมบัติ และ Skill Matrix ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ และเพื่อเป็นการส่งเสริมบทบาทของ คณะกรรมการตรวจสอบ โดยการพัฒนาทักษะความรู้ จึงเห็นควรให้ฝ่ายเลขานุการฯ จัดหาหลักสูตร ต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมประสานงานกับกรรมการ แต่ละท่าน ให้ทราบความประสงค์ว่าจะเข้ารับการอบรมในหลักสูตรใด เพื่อฝ่ายเลขานุการฯ จะได้ ดำเนินการต่อไป

มติที่ประชุม

1. เห็นควรให้รายงานการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ นำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ทราบ ต่อไป
2. ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จัดหาหลักสูตรต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติ หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2563 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2563

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

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

- 1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2563

- วงเงินงบประมาณปี 2563	157,468.405	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	39,018.870	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่ายปี 2563 (ม.ค.-พ.ย.)	32,572.536	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2563 (ม.ค.-พ.ย.)	31,748.657	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	97.5	ของแผนการเบิกจ่าย 11 เดือน
- หรือร้อยละ	81.4	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี
- 2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน
 - ไตรมาส 1 (มกราคม-มีนาคม) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1
 - ไตรมาส 2 (เมษายน-มิถุนายน) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2
 - ไตรมาส 3 (กรกฎาคม-กันยายน) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 3
 - ไตรมาส 4 (ตุลาคม-ธันวาคม) ปัจจุบัน (ตุลาคม-พฤศจิกายน) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 50.4 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 4

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายสุชาติ โชติกิจธีรกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานเพิ่มเติมว่า การเบิกจ่ายเงินลงทุนในปี 2563 (มกราคม-ธันวาคม 2563) กฟภ. สามารถเบิกจ่ายได้ 39,019 ล้านบาท คิดเป็น 100% ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี ทำให้เกณฑ์ชี้วัดที่ 2.5 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุนตามบันทึกข้อตกลงกระทรวงการคลังกับ กฟภ. เบิกจ่ายได้ 100% คะแนนอยู่ที่ระดับ 5.0

เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินลงทุนปี 2564 (ตามมติ ครม.) กฟภ. จะต้องเบิกจ่ายให้ได้ 44,001 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2563 เท่ากับ 4,982 ล้านบาท คิดเป็น 12.7% ซึ่งตัวเลขในแต่ละไตรมาสสูงกว่าปี 2563 เป็นสัญญาณว่าต้องเร่งรัดเบิกจ่ายในไตรมาส 1 จากเดิม 4,452 ล้านบาท เป็น 6,901 ล้านบาท และไตรมาส 2 จากเดิม 7,650 ล้านบาท เป็น 8,990 ล้านบาท เพื่อไม่ให้กระจุกตัวอยู่ไตรมาสที่ 3-4 ดังนั้น กฟภ. จะต้องติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายตั้งแต่ไตรมาส 1

สำหรับการเบิกจ่ายเงินลงทุนในปี 2564 สายงานบัญชีและการเงิน จัดทำ Dashboard เป็นเครื่องมือในการติดตามสถานะการเบิกจ่ายเงินลงทุนให้กับผู้บริหารทุกสายงาน และ กฟข. ทุกเขต ให้สามารถเข้าถึงข้อมูลการเบิกจ่ายเงินลงทุนได้อย่างชัดเจน โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือน ธันวาคม 2563

ประธาน สอบถามว่า ในปี 2564 กฟภ. มีเป้าหมายการเบิกจ่ายเงินลงทุน 44,001 ล้านบาท ไม่ทราบว่าจะสามารถดำเนินการได้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ทั้งปีหรือต้องปรับลดในส่วนใดลงบ้าง หรือไม่ และสำหรับแผนการเบิกจ่ายไตรมาสแรก เป้าหมาย 6,901 ล้านบาทนั้น ยังสามารถดำเนินการได้ตามแผนหรือไม่ อย่างไร

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ในปี 2564 เป้าหมายเบิกจ่ายเงินลงทุน กฟภ. ไม่สามารถปรับลดลงได้ เนื่องจาก ครม. มีมติเห็นชอบแล้ว เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2563 มีวงเงินงบประมาณ 164,935 ล้านบาท และเป้าหมายเบิกจ่าย 44,001 ล้านบาท และขอยืนยันตัวเลขเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาสแรกที่ 6,901 ล้านบาท เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินลงทุนได้ 100% ในทุกไตรมาสเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา แต่หาก กฟภ. ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามแผนที่กำหนดไว้ ก็จะดำเนินการเร่งรัดการลงทุนจากแผนเดิมให้เร็วขึ้น (Front Loaded) โครงการที่จะเบิกจ่ายในช่วงไตรมาสสุดท้ายก็อาจจะมีการสลับแผนงาน โดยให้มีการเบิกจ่ายในไตรมาสแรกๆ ของปี

นายเชวง ไทยยิ่ง กรรมการ มีความเห็นว่า กฟภ. ควรเตรียมคำอธิบายหรือเหตุผลในการตอบคำถามสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องในกรณีที่สามารถเบิกจ่ายเงินลงทุนได้ครบถ้วน 100% ว่ามีความถูกต้องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างไร สำหรับในปีถัดไปควรมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายตั้งแต่ไตรมาสแรก จะทำให้ไตรมาสท้ายไม่เป็นภาระหนักจนเกินไป

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า กฟภ. ได้จัดทำรายงานการเบิกจ่ายเงินลงทุนในทุกไตรมาส เสนอสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สภาพัฒน์) เป็นการยืนยันว่าการเบิกจ่ายเงินลงทุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ที่ผ่านมาการเบิกจ่ายเงินลงทุนล่าช้า สาเหตุหนึ่งมาจากผู้รับจ้างไม่สามารถส่งชิ้นส่วนอุปกรณ์ที่ต้องนำเข้าจากต่างประเทศ ให้ กฟภ. เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) รวมถึงเรื่องกฎอภุทธธรรมที่เป็นปัญหาทำให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างหยุดชะงัก และมีผลกระทบต่อแผนการเบิกจ่ายเงินลงทุน ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงขององค์กร อย่างไรก็ตามก็จะมีเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินลงทุนอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ไตรมาสแรกๆ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

**ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 4/2563**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2562

ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 5) คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาท และรับผิดชอบ
ในนามของคณะกรรมการ กฟภ. ในการสอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน
และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ครั้งที่ 4/2563
เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2563 ที่ประชุมได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ตามระเบียบวาระการประชุม
ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบในเรื่อง
ต่างๆ ที่นำเสนอ รวมทั้งได้มีข้อคิดเห็น เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1) เห็นชอบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรของ กฟภ.
ประจำปี 2563 ณ สิ้นสุดไตรมาสที่ 3/2563 (มกราคม-กันยายน 2563) จำนวน 9 ปัจจัยเสี่ยง
โดยมีผลการดำเนินงานสรุปตามลำดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยง ณ สิ้นไตรมาส 3/2563 ดังนี้

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความ รุนแรง (Risk Score)	% ความก้าวหน้า ของแผน	ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI)	เป้าหมาย KRI ไตรมาส 3	สถานะ KRI ไตรมาส 3
1	RF4 ความล่าช้าในการพัฒนาของโครงข่ายไฟฟ้าอัจฉริยะของ กฟภ. (โครงการนำร่อง)	4*4 = 16	60.68%	ความสำเร็จของการพัฒนาของโครงข่ายไฟฟ้าอัจฉริยะของ กฟภ. (โครงการนำร่อง)	75%	60.68%
2	RF9 การเปลี่ยนถ่ายข้อมูลและนำเข้าใช้งานระบบศูนย์สั่งการจ่ายไฟ (SCADA/TDMS) ที่จะกระทบต่อการควบคุมสั่งการจ่ายไฟ	4*3 = 12	54%	ความสำเร็จของแผนงานการเปลี่ยนถ่ายข้อมูลและนำเข้าใช้งานระบบศูนย์สั่งการจ่ายไฟ (SCADA/TDMS) ที่จะกระทบต่อการควบคุมสั่งการจ่ายไฟ	75%	54%
3	RF7 ทักษะของบุคลากรยังไม่สามารถพัฒนาเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรตามทิศทางในอนาคต	2*5 = 10	78.69%	ความสำเร็จของแผนงานการยกระดับการพัฒนาทรัพยากรบุคคล (ด้านธุรกิจการตลาด การสร้าง Business และ Digital Mindset Digital Technology)	65%	61.89%
4	RF3 การบริหารสินทรัพย์ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	1*5 = 5	60.6%	ความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์การบริหารจัดการสินทรัพย์ ในปี 2563	62% (BSC ระดับ 5)	68% (BSC ระดับ 5)

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ระดับความรุนแรง (Risk Score)	% ความก้าวหน้าของแผน	ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI)	เป้าหมาย KRI ไตรมาส 3	สถานะ KRI ไตรมาส 3
5	RF1 การบริหารหน่วยสูญเสียในภาพรวมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	4*1 = 4	70.12%	ร้อยละของหน่วยสูญเสียในระบบจำหน่าย (Total Losses)	5.81% (BSC ระดับ 5)	5.80% (BSC ระดับ 5)
	RF6 ขาดการบูรณาการในการนำการจัดการความรู้และนวัตกรรม เพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์ บริการ และกระบวนการ เพื่อเพิ่มโอกาสและสร้างรายได้เชิงพาณิชย์	1*4 = 4	79.54%	ความสำเร็จของแผนการจัดการความรู้และนวัตกรรม	75%	72.89%
				จำนวนผลิตภัณฑ์ที่สร้างรายได้เชิงพาณิชย์	1	100% (PEA Volta)
	RF5 ขาดการบริหารจัดการข้อมูลที่เหมาะสมเพียงพอ และเป็นระบบต่อการนำไปใช้ประโยชน์เพื่อเพิ่มมูลค่าทางธุรกิจขององค์กร (Data Analytic)	4*1 = 4	68.31%	ความสำเร็จในการวิเคราะห์และจัดทำฐานข้อมูลของ Potential Customer เพื่อกำหนดกลยุทธ์ทางการตลาดในกลุ่มธุรกิจเกี่ยวเนื่อง	85% (BSC ระดับ 5)	80% (BSC ระดับ 4)
6	RF2 การลงทุนและพัฒนาธุรกิจเกี่ยวเนื่อง (Business Model) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	1*1 = 1	66.0%	ความสำเร็จของแผนงานการดำเนินงานธุรกิจเกี่ยวเนื่อง	72.5% (BSC ระดับ 5)	87.2% (BSC ระดับ 5)
				รายได้ธุรกิจเกี่ยวเนื่อง (ม.ค.-ส.ค.2563)	3,360 ล้านบาท	4,500.74 ล้านบาท
	RF8 กฟภ. ไม่สามารถให้บริการและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าได้อย่างต่อเนื่อง	1*1 = 1	70.2%	ค่า SAIFI (ม.ค.-ส.ค.2563)	2.010 (BSC ระดับ 5)	1.880 (BSC ระดับ 5)
				ค่า SAIDI (ม.ค.-ส.ค.2563)	44.030 (BSC ระดับ 5)	42.990 (BSC ระดับ 5)

หมายเหตุ ค่าระดับความรุนแรง (Risk Score) = โอกาสเกิด (Likelihood) x ผลกระทบ (Impact)

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมว่า ในอนาคตโครงการ Smart Grid ของ กฟภ. ต้องมีการขยายไปในหลายๆ พื้นที่ที่เป็นพื้นที่เศรษฐกิจ ซึ่ง กฟภ. ควรให้ความสำคัญกับโครงการนี้อย่างมาก

2) เห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรของ กฟภ. ประจำปี 2564

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ได้มีมติเห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรของ กฟภ. ประจำปี 2564 จำนวน 8 ปัจจัยเสี่ยง ดังนี้

(1) ร้อยละของหน่วยสูญเสียในระบบจำหน่าย (Total Losses)

(2) คุณภาพไฟฟ้าแรงต่ำไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(3) การดำเนินงานธุรกิจเกี่ยวเนื่องและกลไกในการกำกับดูแลและการแสวงหา

โอกาสทางธุรกิจของบริษัทในเครือ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

- (4) ความมั่นคงปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีดิจิทัล
- (5) ไม่สามารถพัฒนาขีดความสามารถของบุคลากรในรูปแบบ Multi Skill และการสร้าง Business Mind ให้กับบุคลากร เพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจภายใต้โครงสร้างอุตสาหกรรมที่เปลี่ยนแปลง
- (6) การติดตามพฤติกรรม DG (เฉพาะ VSPP) เพื่อการบริหารจัดการระบบโครงข่ายไฟฟ้าให้เป็นไปตามเป้าหมาย
- (7) การวิเคราะห์และใช้ประโยชน์ของข้อมูล (Data Analytic) ยังไม่สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มทางธุรกิจขององค์กร
- (8) มิเตอร์สำหรับสับเปลี่ยนขาดแคลนเนื่องจากแผนงานจัดหามิเตอร์ Electronics สับเปลี่ยนทดแทนมิเตอร์แบบจานหมุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมว่า เนื่องจากการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นโรคติดต่ออันตราย และสถานการณ์การระบาดในปัจจุบันก็ยังมีอย่างต่อเนื่อง และอาจเกิดการระบาดขึ้นอีกครั้ง จึงจำเป็นต้องมีแผนรองรับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งถือว่าเป็นเรื่องที่มีความสำคัญ ดังนั้น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน จึงเห็นชอบให้เพิ่มปัจจัยเสี่ยงเรื่องการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นปัจจัยเสี่ยงขององค์กรเพิ่มเติม ปี 2564 โดยให้หน่วยงานที่รับผิดชอบไปดำเนินการจัดทำแผนจัดการความเสี่ยง และนำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. เห็นชอบต่อไป

ทั้งนี้ ได้รายงานผลการพิจารณาดังกล่าวต่อคณะกรรมการ กฟภ. ด้วยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 16.10 น.

Solan wila

(นางชุตินา เฝ้าชัย)

ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ