



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

สรุปข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ

ไตรมาส 3/2564

กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

ข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ไตรมาส 3/2564

1. กระบวนการก่อสร้างระบบจำหน่าย (แรงสูง 22-33 KV, แรงต่ำ)

ผลการตรวจสอบ

1. การดำเนินงานก่อสร้างระบบจำหน่าย (งบโครงการ งบลงทุน และ งบผู้ใช้ไฟ)/ คู่ความร่วมมือ (กรมทางหลวง กรมทางหลวงชนบท ราชการส่วนท้องถิ่น ฯลฯ)

1.1 การบันทึกข้อมูลในระบบ GIS ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่สอดคล้องกับระบบ SAP-PS และไม่สอดคล้องกับแฟ้มงานก่อสร้างขยายเขตและติดตั้งจริง

1.2 ผู้ใช้ไฟไม่ได้รับการบริการภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานงานบริการประชาชน

1.3 ไม่ดำเนินการรับคำร้องในระบบทันทีที่ผู้ใช้ไฟยื่นคำร้องขอก่อสร้างขยายเขต

1.4 ดำเนินการก่อสร้างขยายเขตก่อนได้รับชำระเงิน

1.5 แผนปรับปรุงเพิ่มประสิทธิภาพระบบจำหน่ายบางส่วนยังไม่จำเป็นต้องดำเนินการ

2. การตรวจสอบมาตรฐานการก่อสร้าง และการส่งมอบงานก่อสร้าง

2.1 การเปลี่ยนแปลงประมาณการไม่มีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง

2.2 การดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามมาตรฐานการก่อสร้างระบบไฟฟ้า มีพัสดुकงเหลือจากงานก่อสร้างไม่นำส่งคืนคลัง ความยาวสายรื้อถอนไม่สอดคล้องกับประมาณการ นำส่งคืนพัสดुरूถอนระบบจำหน่ายไม่ครบถ้วนตามประมาณการ ดำเนินการปิดงานแต่ไม่ได้ก่อสร้างจริง

2.3 ไม่มีการกำหนดผู้ทำหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ที่ผู้ใช้ไฟหรือผู้รับเหมาของผู้ใช้ไฟนำมาติดตั้งระบบไฟฟ้าภายใน

2.4 ไม่มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการปิดแฟ้มงานให้ครบถ้วน และขึ้นทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน

3. การปิดงานก่อสร้างทางเทคนิค/บัญชี และขึ้นทะเบียนทรัพย์สิน

3.1 ไม่มีการติดตามหรือสอบถามรายละเอียดความคืบหน้าของลูกหนี้งานขยายเขตค้างนาน

3.2 งานก่อสร้างค้างนาน

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้จัดการการไฟฟ้า ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน ในการบันทึกข้อมูลในระบบ GIS ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ผู้จัดการการไฟฟ้า ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน ในการจัดทำ Check List รายการเอกสารประกอบแฟ้มงานก่อสร้าง พร้อมทั้งระบุวันที่จัดทำเอกสาร และผู้รับผิดชอบโดยพิจารณาระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานงานบริการประชาชน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

3. ให้ผู้ปฏิบัติมีการฝึกปฏิบัติงานไปพร้อมการทำงานจริง (On Job Training : OJT)
4. เวียนย้ายหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติงานในการพิจารณางานที่ต้องมีการเรียกเก็บค่าใช้จ่าย
5. ผู้จัดการการไฟฟ้า ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานในการจัดทำแผนงานปรับปรุง ภายในหน่วยงาน ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
6. พิจารณาอบรมพนักงานผู้รับผิดชอบในการจัดทำประมาณการ
7. ให้แต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจสอบงานก่อสร้างตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด
8. ผู้จัดการการไฟฟ้า ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ให้ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบพัสดุที่ผู้ใช้ไฟหรือผู้รับเหมานำมาติดตั้งระบบไฟฟ้าภายในเอง ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
9. ผู้จัดการการไฟฟ้า ควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เป็นไปอย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
10. ให้กองซื้อขายไฟฟ้า พิจารณาเพิ่มความถี่ในการติดตามลูกหนี้ค่าขยายเขต สอบถามรายละเอียด/ความคืบหน้าของการเร่งรัดลูกหนี้ค่าขยายเขต ประสานงานการไฟฟ้าในสังกัด กับส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถติดตามลูกหนี้ค่าขยายเขตค้างนานได้โดยเร็ว และหาแนวทางแก้ไขลูกหนี้ค่าขยายเขตค้างนานในระบบ SAP ร่วมกับการไฟฟ้าในสังกัด
11. ให้ผู้จัดการการไฟฟ้า ติดตามเร่งรัดงานก่อสร้างค้างนานเป็นประจำทุกเดือน และคณะทำงานติดตามและปิดบัญชีงานก่อสร้าง (AUC) เร่งรัดปิดงานก่อสร้าง



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

2. กระบวนการรายได้ค่าไฟฟ้า

ผลการตรวจสอบ

1. การรับคำร้องขอใช้ไฟฟ้า มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม และค่าตรวจสอบไม่ถูกต้อง โดยมีการเรียกเก็บเพียงครั้งเดียวของอัตราตามที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด ส่งผลให้ต้องเรียกเพิ่ม สาเหตุเนื่องจากผู้รับผิดชอบได้รับการสื่อสารจากพนักงานที่เกษียณอายุไปแล้ว ว่าการขอใช้ไฟของนิติบุคคลคอนโดจะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมและค่าตรวจสอบครั้งเดียว
2. มีการอ่านหน่วยไม่ถูกต้อง ของผู้ใช้ไฟรายใหญ่ โดยบันทึกการจดหน่วยด้วยมือลงในแบบฟอร์ม ไม่ได้ใช้โปรแกรม SMR ในการจดหน่วย ซึ่งได้ปรับปรุงหน่วยให้ถูกต้องแล้วในระหว่างการตรวจสอบ
3. การพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้า กรณีมิเตอร์ชำรุด มีการปรับปรุงค่าไฟฟ้า/ไม่ถูกต้อง สาเหตุเนื่องจากผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องไม่ได้สอบถามความครบถ้วนในการพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้า
4. ไฟสาธารณะและไฟเหาะหน่วย พบว่ามีการต่อตรงจากหัวเสาโดยไม่ผ่านมิเตอร์ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างประสานงานกับหน่วยงานผู้ขอใช้ไฟ และมิเตอร์ไฟสาธารณะที่มีการใช้ไฟ 0 หน่วย ติดต่อกันเกิน 4 เดือน พบว่ามีมิเตอร์ชำรุด สวิตช์แสงแดดชำรุด จำนวน 48 รายการ คิดเป็นหน่วยสูญเสียจำนวน 227,541.40 หน่วย สำหรับดวงโคมไฟสาธารณะไม่ผ่านมิเตอร์ มีการคิดคำนวณหน่วยไฟสาธารณะเกินความเป็นจริง พบว่าจำนวนดวงโคมไฟสาธารณะที่ติดตั้ง ส่วนใหญ่การไฟฟ้าหนำงาน มีการติดตั้งมิเตอร์ครบถ้วนแล้ว แต่ไม่มีการปรับปรุงประวัติให้ถูกต้อง ยังคงมีดวงโคมไฟสาธารณะเหมาหน่วยอยู่ในรายงาน ซึ่งเสนอแนะให้หนำงานมีการสำรวจโคมไฟสาธารณะทุกจุดในระบบ จำหน่ายและปรับปรุงประวัติให้ถูกต้องตามความเป็นจริง
5. การบริหารจัดการหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ พบว่ามีหนี้ค้างชำระจำนวนมาก เนื่องจากสถานการณ์โควิด 19 การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคชะลอกระบวนการจ่ายไฟให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภท ตั้งแต่เดือน เมษายน 2563 ตามนโยบายของรัฐบาล สำหรับหนี้ค้างชำระที่มีความเสี่ยงที่จะไม่สามารถจัดเก็บเงินได้ ให้ผู้ใช้ไฟสามารถผ่อนชำระหนี้ได้ตามเงื่อนไข และให้ทยอยจ่ายไฟที่มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นเวลานาน



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

ข้อเสนอแนะ

1. ให้เรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป พร้อมทั้งจัดทำบันทึกแจ้งการไฟฟ้าเขต เพื่อเวียนให้การไฟฟ้าในสังกัด ตรวจสอบและเพิ่มความระมัดระวังต่อไป
2. ให้เร่งพิจารณาปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟและค่าไฟฟ้าให้ครบถ้วนถูกต้องต่อไปโดยเร็ว และในคราวต่อไปเห็นควรให้ใช้รายงานรายละเอียดมิเตอร์และอุปกรณ์ประกอบ (ZDMR101) เป็นทะเบียนคุมในการติดตามผลความครบถ้วนของจำนวนรายที่มีการสับเปลี่ยนมิเตอร์ชำรุดเพื่อพิจารณาการเปลี่ยนหน่วย หรือพิจารณาปรับปรุงค่าไฟฟ้ากรณีการจดหน่วยของผู้ใช้ไฟรายใหญ่ ขอให้การไฟฟ้าใช้โปรแกรม SMR ในการจดหน่วยผู้ใช้ไฟรายใหญ่ แทนการใช้ใบอ่านหน่วย เพื่อป้องกันความผิดพลาดของการจดหน่วย
3. ให้เร่งดำเนินการปรับปรุงข้อมูลจำนวนดวงโคมไฟสาธารณะในระบบงานให้ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงโดยเร็วเพื่อป้องกันหน่วยสูญเสียที่จะเกิดขึ้นได้ พร้อมทั้งพิจารณาปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟสาธารณะกรณีมิเตอร์ชำรุดให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

3. กระบวนการบริหารพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

1. พัสดุสำรองระดับความปลอดภัย (Safety Stock) เพื่อใช้กรณีขาดแคลน (งบบุคลากรและงานแก่กระแสไฟฟ้าขัดข้อง) ไม่เป็นไปตามอนุมัติที่การไฟฟ้าเขตกำหนด
2. การบันทึกรับคืนพัสดุหรือถอนสภาพดี (Batch R) และเศษพัสดุ ไม่ถูกต้องตามราคากลางที่อนุมัติทั้ง 12 การไฟฟ้าเขต ตั้งแต่ 1 มกราคม 2563 – 28 กุมภาพันธ์ 2564 สาเหตุเกิดจาก ผู้ปฏิบัติบันทึกการรับคืนไม่ถูกต้องตามอนุมัติราคากลาง และใช้อัตราราคากลางไม่ถูกต้องตรงตามปีที่ย้อนมา ซึ่งมีผลกระทบกับรายได้ในงบการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ข้อเสนอแนะ

1. ให้สำรองพัสดุระดับความปลอดภัย (Safety Stock) ให้ถูกต้องตรงตามรายการและจำนวนที่ได้รับอนุมัติจากการไฟฟ้าเขต และให้หัวหน้าแผนกสอบทานพัสดุสำรองระดับความปลอดภัย (Safety Stock) ตามสถานที่จัดเก็บที่กำหนด (0021 งบบุคลากร และ 0023 งานแก่กระแสไฟฟ้าขัดข้อง) ให้เป็นไปตามอนุมัติที่การไฟฟ้าเขตกำหนด
2. ให้มีการสอบทานรายละเอียดการบันทึกรับคืนพัสดุหรือถอนสภาพดี (Batch R) และเศษพัสดุ (ทุกประเภท) ตามหลักฐานใบส่งคืน (แบบฟอร์ม ZPSR018) ให้ถูกต้องตรงตามอนุมัติราคากลางที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด ก่อนลงนามรับทราบในใบรับคืน และให้ยกเลิกรายการรับคืนพัสดุหรือถอนสภาพดี (Batch R) และเศษพัสดุ (ทุกประเภท) ที่ยังไม่ได้จ่ายพัสดุเข้างานหรือยังไม่ได้โอนมูลค่าไป กองบริหารและจัดการคลังพัสดุและบันทึกรับคืนครั้งใหม่ให้ถูกต้องตรงตามอนุมัติ (เฉพาะรายที่มีมูลค่าผิดพลาดมากกว่า 1,000.00 บาท)



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

4. กระบวนการบริหารจัดการด้านบัญชีและการเงิน

ผลการตรวจสอบ

1. มีการเบิกเงินซ้ำและไม่ได้นำส่งคืน เป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้เงินหมุนเวียนมีจำนวนมากเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติ
2. ไม่ได้กระทบบยอดเงินหมุนเวียนเป็นประจำ ทำให้มีเงินหมุนเวียนเกินกว่าที่ได้รับอนุมัติ (500,000.-บาท)
3. การโอนเงินรายได้เข้าสำนักงานใหญ่ ไม่สม่ำเสมอ มียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือเกินกว่าระเบียบกำหนด (100,000.-บาท)
4. เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายเงิน ไม่มีหนังสือมอบอำนาจให้มารับเงินแทน
5. งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ในส่วนรายการที่ธนาคารรับเข้าบัญชีแล้ว แต่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ยังไม่รับเข้าบัญชีคงค้างนานเกิน 6 เดือน

ข้อเสนอแนะ

1. ให้หัวหน้าแผนก หรือผู้ได้รับมอบหมาย สอบทานเอกสารประกอบต่าง ๆ ทุกครั้งที่มีการขอรับโอนเงินค่าใช้จ่าย และควรประทับตราวันที่ระบุข้อความให้ทราบว่า ใบสำคัญจ่ายเงินฉบับนี้ได้นำไปรับโอนเงินแล้ว
2. ให้การไฟฟ้าเขตแต่งตั้งคณะทำงาน เพื่อติดตามหาสาเหตุยอดแตกต่างของเงินหมุนเวียน และรายงานให้ ผู้ตรวจสอบทราบโดยเร็ว และให้ผู้เกี่ยวข้องกระทบบยอดเงินหมุนเวียน เพื่อหาสาเหตุแตกต่างเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว
3. ให้การไฟฟ้า ถือปฏิบัติตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยการเงิน (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2558) ข้อ 44.2 เรื่องการโอนเงินรายได้เข้าสำนักงานใหญ่
4. ให้การไฟฟ้า ตรวจสอบเอกสารประกอบการรับเงินของผู้ใช้ไฟ/คู่สัญญา ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทุกครั้ง ก่อนการจ่ายเงินตามใบสำคัญจ่ายเงิน
5. ให้ดำเนินการตามหนังสือเลขที่ กบข.(รช) 95/2559 ลว. 14 ม.ค.2559 เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีสำหรับการรับฝากเงินที่เข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ แต่ไม่สามารถพิสูจน์ยอดเงินได้



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

5. กระบวนการจัดทำงบการเงิน

ผลการตรวจสอบ

1. การบันทึกบัญชีรายได้งานก่อสร้าง มีการตั้งหนี้แต่ผู้ใช้ไฟยังไม่มาชำระเงิน ทำให้บัญชีลูกหนี้งานก่อสร้างค้างนาน (ค้างข้ามงวดบัญชี) บางการไฟฟ้าไม่เข้าใจขั้นตอนการแจ้งหนี้ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง

2. บัญชีวัสดุรอการปรับปรุง (GL 12104010) ค้างนานจำนวนมาก สาเหตุเนื่องจากกระบวนการสอบสวนไม่แล้วเสร็จ/ไม่สามารถสรุปผลการสอบสวนได้

ข้อเสนอแนะ

1. ให้นำหน่วยงานที่รับผิดชอบจัดประชุมชี้แจงเพิ่มเติม เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและนำไปปฏิบัติในการแจ้งหนี้งานก่อสร้างขยายเขต และให้สรุปผลการจัดประชุมชี้แจง เพื่อนำปัญหาต่าง ๆ มาทบทวนแนวทางวิธีปฏิบัติ แล้วมากำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อให้หน่วยงานต่าง ๆ ถือปฏิบัติให้ถูกต้อง

2. ให้รวบรวมบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงค้างนาน นำเสนอให้ผู้บริหารตามสายบังคับบัญชา จนถึง รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน เพื่อพิจารณากำหนดแนวทางในการเร่งรัดสะสางปัญหาวัสดุรอการปรับปรุงค้างนาน