

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 10/2564

วันพฤหัสบดีที่ 7 ตุลาคม 2564 เวลา 14.00 น.

ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting

ผู้มาประชุม

- | | | |
|-----------------------|------------|---------------|
| 1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ | ชัยสังฆะ | ประธานกรรมการ |
| 2. นายพนิต | ธีรภาพวงศ์ | กรรมการ |

(ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting)

- | | | |
|--------------------------|---------------|------------------|
| 3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์ | บุษราตระกูล | กรรมการ |
| 4. นายเอนก | จินสาย | เลขานุการ |
| 5. นางสาวร้อยทิพย์ | อันสมบัติ | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 6. นางสาวพรเพ็ญ | พงศ์ชัยประทีป | ผู้ช่วยเลขานุการ |

เริ่มประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting เวลา 14.00 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุม
ที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

		หน้า
<u>ระเบียบวาระที่ 1</u>	<u>เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ</u>	3
<u>ระเบียบวาระที่ 2</u>	<u>การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 9/2564 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 2 กันยายน 2564</u>	4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	<u>เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ</u> -ไม่มี-	5
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน สิงหาคม 2564 สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2564 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	6
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) สำหรับงวดปีบัญชี 2565	20
<u>ระเบียบวาระที่ 4.3</u>	แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565	23
<u>ระเบียบวาระที่ 4.4</u>	รายงานการประเมินความเหมาะสม เพียงพอ และการสรรหาบุคลากรของ สำนักตรวจสอบภายใน	27
<u>ระเบียบวาระที่ 4.5</u>	การสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดีของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564	32
<u>ระเบียบวาระที่ 4.6</u>	แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2565	38
<u>ระเบียบวาระที่ 4.7</u>	การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 3/2564	44
<u>ระเบียบวาระที่ 4.8</u>	ขอความเห็นชอบแบบสอบถามความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่มีต่องานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ	45
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564	47
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	รายงานการใช้จ่ายเงินลงทุนประจำปี 2564 ประจำเดือน สิงหาคม 2564	48
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	<u>เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)</u>	

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 9/2564 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 2 กันยายน 2564

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 9/2564
เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 2 กันยายน 2564 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการ
ตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มี
ผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ
คณะกรรมการตรวจสอบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน สิงหาคม 2564 สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2564 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือน สิงหาคม 2564 สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2564 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน สิงหาคม 2564 เปรียบเทียบกับเดือน กรกฎาคม 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ส.ค.2564	ก.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	42,227.4	42,878.1	(650.7)	(1.5)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	6,154.4	-	6,154.4	100.0
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	5,273.5	5,288.5	(15.0)	(0.3)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	43,108.3	37,589.6	5,518.7	14.7
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	37,366.5	37,085.0	281.5	0.8
กำไรขั้นต้น	5,741.8	504.6	5,237.2	1,037.9
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,147.5	1,152.1	(4.6)	(0.4)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,404.8	5,214.5	190.3	3.6
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	1,484.5	(3,557.8)	5,042.3	141.7
บวก รายได้อื่น	174.0	58.3	115.7	198.5
เงินชดเชยรายได้	959.0	369.0	590.0	159.9
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	271.3	260.5	10.8	4.1
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	2,346.2	(3,391.0)	5,737.2	169.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	40.9	(672.0)		712.9

ผลการดำเนินงานประจำเดือน สิงหาคม 2564 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 2,346.2 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า กฟภ. มีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 5,737.2 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 169.2 สาเหตุหลักมาจาก

1) กำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 5,237.2 ล้านบาท เนื่องจาก กฟภ. ได้รับเงินสนับสนุน มาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 จากกระทรวงการคลัง ในรอบเดือน พฤษภาคม-มิถุนายน 2564 จำนวน 6,154.4 ล้านบาท ซึ่งได้นำมาบันทึกบัญชีในเดือน สิงหาคม 2564

2) ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 190.3 ล้านบาท

3) รายได้อื่นเพิ่มขึ้นจำนวน 115.7 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายได้จากค่าปรับผิดสัญญาส่งของเกินกำหนดเวลาของสัญญาจัดซื้อรถบรรทุกติดกระเช้า

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน สิงหาคม 2564 เปรียบเทียบกับเดือน สิงหาคม 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ส.ค.2564	ส.ค.2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	42,227.4	40,735.2	1,492.2	3.7
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	6,154.4	-	6,154.4	100.0
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	5,273.5	-	5,273.5	100.0
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	43,108.3	40,735.2	2,373.1	5.8
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	37,366.5	35,679.5	1,687.0	4.7
กำไรขั้นต้น	5,741.8	5,055.7	686.1	13.6
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,147.5	1,002.6	144.9	14.5
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,404.8	5,077.9	326.9	6.4
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	1,484.5	980.4	504.1	51.4
บวก รายได้อื่น	174.0	(47.6)	221.6	465.5
เงินชดเชยรายได้	959.0	1,232.0	(273.0)	(22.2)
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	271.3	243.2	28.1	11.6
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	2,346.2	1,921.6	424.6	22.1
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	40.9	38.0		2.9

ผลการดำเนินงานประจำเดือน สิงหาคม 2564 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 2,346.2 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 424.6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 22.1 สาเหตุหลักมาจาก

1) รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 2,373.1 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.8 เนื่องจาก

- รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 1,492.2 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.7 จากหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 477.3 ล้านหน่วย โดยเฉพาะผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟเกิน 150 หน่วยต่อเดือนและผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดกลางและขนาดใหญ่

- ได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 จากกระทรวงการคลัง ในรอบเดือน พฤษภาคม-มิถุนายน 2564 จำนวน 6,154.4 ล้านบาท โดยนำมาบันทึกบัญชีในเดือน สิงหาคม 2564

- มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า 5,273.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 100.0 เนื่องจากเดือน สิงหาคม 2563 ไม่มีมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า

2) ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 1,687.0 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.7 จากหน่วยซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น 658.3 ล้านหน่วย และมีสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 37.08 เป็นร้อยละ 38.59

3) เงินชดเชยรายได้ลดลง 273.0 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปีงวด 8 เดือน สิ้นสุดเดือน สิงหาคม 2564
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-ส.ค. 2564	ม.ค.-ส.ค. 2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	326,309.0	322,413.2	3,895.8	1.2
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	9,544.4	-	9,544.4	100.0
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	22,384.3	20,667.9	1,716.4	8.3
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	313,469.1	301,745.3	11,723.8	3.9
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	287,492.1	285,450.6	2,041.5	0.7
กำไรขั้นต้น	25,977.0	16,294.7	9,682.3	59.4
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	8,961.5	8,808.7	152.8	1.7
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	40,534.8	39,421.1	1,113.7	2.8
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(5,596.3)	(14,317.7)	8,721.4	60.9
บวก รายได้อื่น	544.2	926.2	(382.0)	(41.2)
เงินชดเชยรายได้	7,082.0	9,856.0	(2,774.0)	(28.1)
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	2,131.8	2,414.8	(283.0)	(11.7)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(101.9)	(5,950.3)	5,848.4	98.3
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	(0.4)	(36.5)		36.1

ผลการดำเนินงานประจำปีงวด 8 เดือน สิ้นสุดเดือน สิงหาคม 2564 กฟผ. มีผลขาดทุนสุทธิ 101.9 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานดีขึ้น 5,848.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 98.3 สาเหตุหลักมาจาก

1) รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 11,723.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.9 เนื่องจาก

- รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 3,895.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.2 จากหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 2,673.5 ล้านหน่วย โดยเฉพาะผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดกลางและขนาดใหญ่ และผู้ใช้ไฟฟ้าบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟเกิน 150 หน่วยต่อเดือน

- ได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 จากกระทรวงการคลัง 9,544.4 ล้านบาท

- มาตรฐานลดค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า 1,716.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.3 เนื่องจากรายละเอียดของมาตรการส่วนลดและระยะเวลาดำเนินมาตรการฯ แตกต่างกันในปี 2564 และปี 2563

2) ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 2,041.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.7 จากหน่วยซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น 2,947.5 ล้านหน่วย และมีสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ลดลงจากร้อยละ 38.71 เป็นร้อยละ 37.83 ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าระดับแรงดัน 22-33 kV. ซึ่งมีราคาสูงลดลงจากร้อยละ 26.74 เป็น ร้อยละ 25.08

3) เงินชดเชยรายได้ ลดลง 2,774.0 ล้านบาท

ผลการดำเนินงาน ปี 2564 (มกราคม-สิงหาคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-ส.ค.2564			
	ประมาณการ (1)	ตัวเลขจริง (2)	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน (2) - (1)	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	272,810.0	270,360.8	(2,449.2)	(0.90)
ค่าซื้อไฟฟ้า	253,421.6	250,125.6	(3,296.0)	(1.30)
กำไรขั้นต้น	19,388.4	20,235.2	846.8	4.37
รายได้จากการดำเนินงาน	7,271.8	7,814.1	542.3	7.46
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	23,247.5	23,115.7	(131.8)	(0.57)
- ค่าเสื่อมราคา	14,523.2	14,153.0	(370.2)	(2.55)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้างานก่อสร้าง	1,953.6	2,138.7	185.1	9.47
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	35,817.1	35,130.0	(687.1)	(1.92)
กำไรจากการดำเนินงาน	(9,156.9)	(7,080.7)	2,076.2	22.67
บวก เงินชดเชยรายได้ระหว่างการไฟฟ้า	6,713.0	6,123.0	(590.0)	(8.79)
บวก รายได้อื่น	646.6	370.1	(276.5)	(42.76)
หัก ค่าใช้จ่ายอื่น (รวมดอกเบี้ยจ่าย)	2,274.7	1,860.5	(414.2)	(18.21)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(4,072.0)	(2,448.1)	1,623.9	39.88

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2564 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ณ 31 ส.ค.2564	ณ 31 ธ.ค.2563	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	103,434.7	100,439.2	2,995.5	3.0
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	366,396.8	355,200.0	11,196.8	3.2
รวมสินทรัพย์	469,831.5	455,639.2	14,192.3	3.1
หนี้สินหมุนเวียน	79,891.9	76,629.4	3,262.5	4.3
หนี้สินไม่หมุนเวียน	216,727.0	205,619.3	11,107.7	5.4
รวมหนี้สิน	296,618.9	282,248.7	14,370.2	5.1
ส่วนของทุน	173,212.6	173,390.5	(177.9)	(0.1)
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	469,831.5	455,639.2	14,192.3	3.1

สินทรัพย์รวม จำนวน 469,831.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 14,192.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.1 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น 9,374.0 ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 9,335.1 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 296,618.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 14,370.2 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.1 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของ เงินกู้ยืมระยะยาว 12,039.0 ล้านบาท เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น 5,938.1 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2564 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ณ 31 ส.ค.2564	ณ 31 ส.ค.2563	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	18,610.7	7,811.5	10,799.2	138.2
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(26,365.8)	(25,143.7)	(1,222.1)	(4.9)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	4,629.3	15,335.6	(10,706.3)	(69.8)
กระแสเงินสดสุทธิ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(3,125.8)	(1,996.6)	(1,129.2)	(56.6)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	12,185.9	7,322.4	4,863.5	66.4
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	9,060.1	5,325.8	3,734.3	70.1

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน สิงหาคม 2564 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ	เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อน				เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน			
	ส.ค.2564	ก.ค.2564	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-ส.ค. 2564	ม.ค.-ส.ค. 2563	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ส.ค.2564	ส.ค.2563	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1. หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี (ล้านหน่วย)	11,803.9	11,929.6	(125.7)	(1.05%)	91,433.2	88,759.7	2,673.5	3.01%	11,803.9	11,326.6	477.3	4.21%
2. หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP (ล้านหน่วย)	12,838.0	12,745.9	92.1	0.72%	99,387.5	96,440.0	2,947.5	3.06%	12,838.0	12,179.7	658.3	5.40%
3. หน่วยผลิตเอง (ล้านหน่วย)	10.6	10.3	0.3	2.91%	44.4	47.4	(3.0)	(6.33%)	10.6	12.4	(1.8)	(14.52%)
4. หน่วยไฟฟรี (ล้านหน่วย)	281.2	269.5	11.7	4.34%	2,136.2	1,962.7	173.5	8.84%	281.2	261.4	19.8	7.57%
5. หน่วยสูญเสีย $\frac{((2+3)-(1+4))}{(2+3)}$ (%)	5.9	4.4	1.5		5.9	6.0	(0.1)		5.9	5.0	0.9	
6. รายได้ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	43,108.3	37,589.6	5,518.7	14.68%	313,469.1	301,745.3	11,723.8	3.89%	43,108.3	40,735.2	2,373.1	5.83%
7. ค่าซื้อไฟฟ้า (ล้านบาท)	37,366.5	37,085.0	281.5	0.76%	287,492.1	285,450.6	2,041.5	0.72%	37,366.5	35,679.5	1,687.0	4.73%
8. กำไรขั้นต้น (Margin) (6-7) (ล้านบาท)	5,741.8	504.6	5,237.2	1,037.89%	25,977.0	16,294.7	9,682.3	59.42%	5,741.8	5,055.7	686.1	13.57%
9. รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (6/1) (บาท/หน่วย)	3.6520	3.1510	0.5010	15.90%	3.4284	3.3996	0.0288	0.85%	3.6520	3.5964	0.0556	1.55%
10. ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (7/2) (บาท/หน่วย)	2.9106	2.9096	0.0010	0.03%	2.8926	2.9599	(0.0673)	(2.27%)	2.9106	2.9294	(0.0188)	(0.64%)
11. กำไรขั้นต้น(Margin)เฉลี่ย (บาท/หน่วย)	0.4864	0.0423	0.4441	1,049.88%	0.2841	0.1836	0.1005	54.74%	0.4864	0.4464	0.0400	8.96%

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน สิงหาคม 2564 เท่ากับ 5.9% เพิ่มขึ้นจากเดือน กรกฎาคม 2564 เท่ากับ 1.5% มีสาเหตุจาก :

- ด้านหน่วยซื้อ เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า เนื่องจากเศรษฐกิจประเทศคู่ค้ายังมีทิศทางที่ดีขึ้น ภาคการส่งออกมีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ภาคการผลิตอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออกยังมียอดต่อเนื่อง และการขยายตัวในกลุ่มบ้านอยู่อาศัยจากมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้า
- ด้านหน่วยจำหน่าย ลดลงจากเดือนก่อนหน้า เนื่องจากสภาพอากาศที่มีฝนตกหนักถึงหนักมาก ทำให้เกิดอุทกภัยในหลายพื้นที่ ส่งผลให้มีหน่วยจำหน่ายลดลง รวมทั้งสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 ที่ยังไม่คลี่คลายและกระจายวงกว้างไปทั่วประเทศ ส่งผลกระทบกับภาคธุรกิจและในหลายหมวดการผลิตเนื่องจากการแพร่ระบาดในโรงงานอุตสาหกรรมหลายแห่งทำให้กำลังการผลิตลดลง
- ผลจากการอ่านหน่วยจำหน่ายผู้ใช้ไฟฟ้าเฉลี่ยเดือนกับหน่วยซื้อ ทำให้หน่วยสูญเสียประจำเดือน สิงหาคม 2564 มีค่าสูงกว่าเดือนก่อนหน้า แต่เมื่อเปรียบเทียบกับค่าหน่วยสูญเสียสะสมกับปีที่ผ่านมา โดยปี 2564 (มกราคม-สิงหาคม สะสม 8 เดือน) มีค่าเท่ากับ 5.9 และปี 2563 มีค่าสะสม 8 เดือน เท่ากับ 6.0 ลดลง 0.1 ซึ่งยังถือว่าอยู่ในเกณฑ์ปกติ

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.

ประจำเดือน สิงหาคม 2564

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2564 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทลูกหนี้	รายได้ ส.ค. 2564 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-ส.ค. 2564 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ส.ค.2564 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2564 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	2,542.48	20,425.77	5,146.98	54	56	2
2. รัฐวิสาหกิจ	615.09	5,087.25	612.97	30	30	0
3. เอกชนรายใหญ่	23,471.68	188,417.71	25,648.07	32	30	(2)
4. เอกชนรายย่อย	18,160.27	134,137.48	12,359.47	22	20	(2)
รวมทุกประเภท	44,789.52	348,068.21	43,767.49	29	28	(1)

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้ารวมทุกประเภทได้ 29 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

- 1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 54 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 วัน
- 1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 30 วัน เท่ากับเป้าหมาย
- 1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 32 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจากมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล และผู้ใช้ไฟฟ้ายังสามารถผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ซึ่งเป็นการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก
- 1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 22 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจาก กฟภ. มีการผ่อนปรนการงดจ่ายไฟ และสามารถผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

จำนวนเงิน ค่าไฟฟ้าค้างชำระ จำแนกตาม อายุหนี้(วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ประจำเดือน
สิงหาคม 2564 เปรียบเทียบ กรกฎาคม 2564

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทลูกหนี้	เดือน	1.ยังไม่เกินกำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน	รวม
ราชการ	ส.ค.2564	2,270.87	804.28	318.79	814.70	445.34	202.17	280.89	5,137.04
	ก.ค.2564	2,358.11	838.42	361.87	867.88	536.76	194.58	242.84	5,400.46
	เพิ่ม/(ลด) (%)	(3.70)	(4.07)	(11.90)	(6.13)	(17.03)	3.90	15.67	(4.88)
รัฐวิสาหกิจ	ส.ค.2564	607.80	5.38	1.03	0.32	0.06	0.11	0.22	614.93
	ก.ค.2564	630.30	6.75	1.31	0.77	0.13	0.12	0.18	639.57
	เพิ่ม/(ลด) (%)	(3.57)	(20.30)	(21.37)	(58.44)	(53.85)	(8.33)	22.22	(3.85)
เอกชนรายใหญ่	ส.ค.2564	23,645.49	477.80	6.75	276.53	151.10	87.74	803.83	25,449.24
	ก.ค.2564	23,611.52	530.58	7.34	278.83	118.42	87.16	799.35	25,433.20
	เพิ่ม/(ลด) (%)	0.14	(9.95)	(8.04)	(0.82)	27.60	0.67	0.56	0.06
เอกชนรายย่อย	ส.ค.2564	5,680.87	2,517.63	657.15	1,865.62	983.50	563.59	119.17	12,387.53
	ก.ค.2564	5,619.77	2,689.34	763.04	1,906.42	804.83	505.03	83.59	12,372.02
	เพิ่ม/(ลด) (%)	1.09	(6.38)	(13.88)	(2.14)	22.20	11.60	42.56	0.13
รวมทุกประเภท	ส.ค.2564	32,205.03	3,805.09	983.72	2,957.17	1,580.00	853.61	1,204.11	43,588.74
	ก.ค.2564	32,219.70	4,065.09	1,133.56	3,053.90	1,460.14	786.89	1,125.96	43,845.25
	เพิ่ม/(ลด) (%)	(0.05)	(6.40)	(13.22)	(3.17)	8.21	8.48	6.94	(0.59)

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน สิงหาคม 2564

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ก.ค. 2564	257.12	742.82					
ส.ค. 2564	268.10	776.15	10.98	4.27	33.33	4.49	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 264.29 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 765.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.58 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ	ปี 2564 ม.ค.-ธ.ค.	ปี 2563 ม.ค.-ธ.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน			
รายได้จากการดำเนินงาน (ล้านบาท)	322,430.6	310,554.0	11,876.6
รายได้อื่น (ล้านบาท)	7,626.2	10,782.2	(3,156.0)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ล้านบาท)	328,026.9	324,871.7	3,155.2
กำไรจากการดำเนินงาน (ล้านบาท)	(5,596.3)	(14,317.7)	8,721.4
ค่าใช้จ่ายอื่น (ล้านบาท)	2,131.8	2,414.8	(283.0)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (ล้านบาท)	(101.9)	(5,950.3)	5,848.4
สินทรัพย์รวม (ล้านบาท)	469,831.5	455,639.2	14,192.3
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ล้านบาท)	305,620.1	296,285.0	9,335.1
เงินกู้ (ล้านบาท)	119,477.8	107,438.8	12,039.0
ส่วนของทุน (ล้านบาท)	173,212.6	173,390.5	(177.9)
อัตราส่วนทางการเงิน			
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0 (เท่า)	1.29	1.33	(0.04)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5 (เท่า)	1.79	0.99	0.80
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period) (วัน)	29	29	-
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin) (%)	(1.79)	(4.64)	2.85
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP) (ล้านบาท)	(15,691.94)	(23,375.26)	7,683.32
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA) (%)	(0.03)	(2.08)	2.05
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC) (%)	0.48	(2.10)	2.58
อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) < 1.5 (เท่า)	0.70	0.57	0.13
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟผ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า (เท่า)	1.16	1.22	(0.06)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA) (ล้านบาท)	10,558.84	1,684.62	8,874.22

รายการ	ปี 2564 ม.ค.-ธ.ค.	ปี 2563 ม.ค.-ธ.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน			
ตัวชี้วัดที่ 2.5 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน (%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี			
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)	49.8%	53.3%	
• เป้าหมาย 8 เดือน (ม.ค.-ส.ค.)	99.6%	100.0%	
- 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 ส.ค. สามารถเบิกจ่ายได้	57.8%	71.1%	
ตัวชี้วัดที่ 2.6 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X) (ล้านบาท)	19,895.37	19,989.51	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายสุชาติ โชติกิจสกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า ผลการดำเนินงาน

ประจำเดือน สิงหาคม 2564 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 2,346.2 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับเดือน กรกฎาคม 2564 มีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 5,737.2 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากในเดือน สิงหาคม 2564 มีการรับรู้รายการค้ำรับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ะลอกที่ 3 (เดือน พฤษภาคม-มิถุนายน 2564) จำนวน 6,154.4 ล้านบาท และเมื่อเปรียบเทียบกับเดือน สิงหาคม 2563 มีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 424.6 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังการคำนวณผลกระทบจากมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 2,373.1 ล้านบาท ในขณะที่เดียวกันต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 1,687.0 ล้านบาท

ผลการดำเนินงานสะสม 8 เดือน (มกราคม-สิงหาคม 2564) กฟผ. มีผลขาดทุนสุทธิ 101.9 ล้านบาท โดยผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 5,848.4 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากการได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า ะลอกที่ 2 (เดือน กุมภาพันธ์-มีนาคม 2564) 3,390.0 ล้านบาท และระลอกที่ 3 (เดือน พฤษภาคม-มิถุนายน 2564) 6,154.4 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 9,544.4 ล้านบาท ประกอบกับมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า เพิ่มขึ้น เนื่องจากรายละเอียดของมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าในปี 2564 และปี 2563 มีความแตกต่างกัน จำนวน 1,716.4 ล้านบาท

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 กฟผ. ได้ดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าไปแล้วทั้งสิ้น 4 ระลอก โดยมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า และการได้รับเงินสนับสนุนจากคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.) และกระทรวงการคลัง ดังนี้

- ระลอกที่ 1 (มีนาคม-ตุลาคม 2563) มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า 21,330.8 ล้านบาท ซึ่งได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า จาก กฟผ. แล้ว 19,698.0 ล้านบาท และส่วนที่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนฯ 1,633.0 ล้านบาท กฟผ. จะนำไปพิจารณา ร่วมกับเงินเรียกคืนรายได้ฯ ของปี 2563

- ระลอกที่ 2 (กุมภาพันธ์-มีนาคม 2564) มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า 5,930.0 ล้านบาท ซึ่งได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า จาก กระทรวงการคลังแล้ว 3,390.0 ล้านบาท และได้รับในส่วนเบิกจ่ายกองทุนพัฒนาไฟฟ้าตามมาตรา 97(1) 415.3 ล้านบาท ส่วนที่ยังไม่ได้รับเงินสนับสนุนฯ 2,069.0 ล้านบาท กฟผ. จะนำไปพิจารณา ร่วมกับเงินเรียกคืนรายได้ฯ ของปี 2563 ทั้งนี้ กฟผ. ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายเอง 56.0 ล้านบาท

- ระลอกที่ 3 (พฤษภาคม-มิถุนายน 2564) มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า 6,589.5 ล้านบาท โดยมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2564 ให้ กฟผ. ได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า จากกระทรวงการคลัง 6,154.4 ล้านบาท ซึ่งได้รับเงินแล้วในเดือน กันยายน 2564 และอยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่ายเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้ามาตรา 97(1) จำนวน 281.8 ล้านบาท ทั้งนี้ กฟผ. ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายเอง 153.3 ล้านบาท

- ระลอกที่ 4 (กรกฎาคม-สิงหาคม 2564) มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า 10,845.0 ล้านบาท โดยอยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่ายเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้า มาตรา 97(1) จำนวน 283.0 ล้านบาท และอยู่ระหว่างกระทรวงมหาดไทยนำเสนอกระทรวงการคลัง เพื่อพิจารณา จำนวน 9,864.0 ล้านบาท ทั้งนี้ ประเมินการว่า กฟผ. อาจรับภาระค่าใช้จ่ายเอง 698.0 ล้านบาท

ประมาณการกำไรสุทธิและประมาณการกระแสเงินสด กรณีดำเนินการมาตรการ COVID-19 ระลอกที่ 2-4 ได้ดังนี้

1. กรณี Best case คือ กฟผ. ได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า ระลอกที่ 2-4 เป็นเงิน 18,087.0 ล้านบาท คาดการณ์ว่าปี 2564 จะมีกำไรสุทธิประมาณ 12,791.0 ล้านบาท และมีกระแสเงินสดสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประมาณ 14,801.0 ล้านบาท

2. กรณี Base case คือ กฟผ. ได้รับเงินสนับสนุนมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า เพียงแค่ ระลอกที่ 3 เป็นเงิน 6,154.0 ล้านบาท คาดการณ์ว่าปี 2564 จะมีกำไรสุทธิประมาณ 2,397.0 ล้านบาท และมีกระแสเงินสดสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประมาณ 8,953.0 ล้านบาท

กฟผ. มีแนวทางในการบริหารปัญหาสภาพคล่องที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

1. ชะลอการนำฝากเงิน Sinking Fund ในเดือน กันยายน-ธันวาคม 2564 โดยจะนำฝาก ในเดือนที่มีสภาพคล่องเพียงพอ

2. ปรับลดค่าใช้จ่าย โดย กฟผ. มีการกำหนดค่าเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานประจำปี 2564 เพื่อควบคุมค่าใช้จ่าย ซึ่ง ผวก. ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2564 และจะมีการออก มาตรการอื่นๆ ตามความจำเป็น

3. เลื่อนการนำส่งรายได้แผ่นดินส่วนที่เหลือของปี 2561 จำนวน 4,511.5 ล้านบาท จากเดิม จะนำส่งในเดือน กันยายน 2564 เลื่อนเป็นเดือน กันยายน 2565 ซึ่งได้รับอนุมัติจาก สคร. เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2564

4. เลื่อนการกู้เงินพันธบัตร กฟผ. จำนวน 10,000.0 ล้านบาท จากเดิมจะกู้เงินในเดือน สิงหาคม 2564 เลื่อนเป็นเดือน กรกฎาคม 2564 ซึ่งได้ดำเนินการแล้ว

5. ขยายระยะเวลาการชำระค่าซื้อไฟฟ้าจาก กฟผ. จากเดิมต้องชำระในเดือน กันยายน-ตุลาคม 2564 จำนวนเดือนละ 4,000.0 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 8,000.0 ล้านบาท โดย กฟผ. จะชำระในเดือน พฤศจิกายน 2564 และเดือน มีนาคม 2565 เดือนละ 4,000.0 ล้านบาท ทั้งนี้ กฟผ. ตกลงขยายเวลาชำระค่าไฟฟ้าให้แก่ กฟผ. ตามเงื่อนไขดังกล่าวแล้ว

6. ขอบรวบวงเงินกู้ระยะสั้นในรูปแบบ Credit Line วงเงิน 5,000.0 ล้านบาท เป็นระยะเวลา 3 ปี ซึ่ง ครม. เห็นชอบกรอบวงเงินกู้ เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564

ลูกหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนดของผู้ใช้ไฟฟ้าทุกประเภท ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2564 จำนวน 11,383.71 ล้านบาท โดยเป็นหนี้ค้างชำระที่มีอายุหนี้ในช่วง 1-365 วัน จำนวน 10,179.6 ล้านบาท และเป็นหนี้ค้างชำระที่มีอายุหนี้เกิน 365 วัน จำนวน 1,204.11 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการตามระเบียบ กฟผ. และจะต้องเข้าสู่กระบวนการทางกฎหมาย ทั้งนี้ กฟผ. ได้มีแนวทางในการติดตามเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและการงดจ่ายไฟฟ้าเป็น 2 ระยะ ดังนี้

ระยะที่ 1 ผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ (ประเภทที่ 3,4,5,6,7) ที่มีค่าไฟค้างชำระตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไป และผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ (ประเภทที่ 8 ไฟชั่วคราว) ทุกราย จะดำเนินการส่งหนังสือแจ้งเตือนค่าไฟฟ้าให้ผู้ใช้ไฟตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2564 เป็นต้นไป หากพ้นกำหนดชำระค่าไฟฟ้า จะพิจารณางดจ่ายไฟ ซึ่งได้ดำเนินการแล้วในเดือน กรกฎาคม-สิงหาคม 2564

ระยะที่ 2 ผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย (ประเภทที่ 1.1.1) ที่มีค่าไฟค้างชำระตั้งแต่ 9 เดือนขึ้นไป และผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อยประเภทอื่นๆ ที่มีค่าไฟค้างชำระตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไป จะดำเนินการส่งหนังสือแจ้งเตือนค่าไฟฟ้าให้ผู้ใช้ไฟตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2564 เป็นต้นไป หากพ้นกำหนดชำระค่าไฟฟ้าจะพิจารณางดจ่ายไฟ ทั้งนี้ ในการงดจ่ายไฟจะพิจารณาเป็นรายๆ ตามความเหมาะสม โดยจะเริ่มดำเนินการในเดือน ตุลาคม-ธันวาคม 2564

นอกจากนี้ กฟผ. ได้จัดทำแนวทางวิธีปฏิบัติเพื่อให้ทุกการไฟฟ้าดำเนินการติดตามเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของผู้ใช้ไฟฟ้าทั้ง 2 ประเภท ดังนี้

1. จัดทำหนังสือแจ้งเตือนค่าไฟฟ้าที่ค้างชำระ โดยให้ผู้ใช้ไฟฟ้าสามารถผ่อนชำระตามได้เงื่อนไขที่ กฟผ. กำหนด

2. ผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่และผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อยที่มีหนี้ค้างชำระมากกว่า 1 เดือน ให้นำหนี้ค้างชำระไปหักจากเงินประกันการใช้ไฟฟ้า ยกเว้นผู้ใช้ไฟฟ้าที่มีการผ่อนชำระ และผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย (ประเภท 1-2) ที่ได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินประกันไว้แล้ว

3. งดจ่ายไฟฟ้าสำหรับผู้ไฟฟ้ารายย่อย (ประเภท 1-2) ซึ่งเป็นบ้านเช่าและได้มีหนังสือแจ้งขอให้งดจ่ายไฟฟ้า

4. การผ่อนชำระค่าไฟฟ้าตามเงื่อนไขที่ กฟผ. กำหนด พร้อมทั้งจัดทำหนังสือรับสภาพหนี้สำหรับผู้ไฟฟ้ารายใหญ่จะต้องชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ทั้งนี้ ในปัจจุบันผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อยและผู้ไฟฟ้ารายใหญ่มีแนวโน้มที่จะขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าเพิ่มมากขึ้น

5. ดำเนินคดีตามวิธีปฏิบัติของ กฟผ.

นายพนิต วีระภาพงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ในเรื่องมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าระยะเวลา 12 เดือน สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าที่ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐตามที่ได้มีการนำเสนอขานั้น ส่งผลกระทบต่อสถานะการเงินของ กฟภ. หรือไม่ อย่างไร

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า มาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้า สำหรับผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐตามที่ได้มีการนำเสนอขานั้น เป็นมาตรการซึ่งเริ่มตั้งแต่ปี 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบรรเทาภาระค่าไฟฟ้าของผู้มีรายได้น้อย มีเงื่อนไขคือผู้ที่ได้รับเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้าต้องเป็นผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และมีค่าไฟฟ้าประจำเดือนไม่เกิน 230 บาทต่อเดือน โดยในปี 2564 ได้มีการขยายวงเงินเป็น 315 บาทต่อเดือน ซึ่งมาตรการดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อสถานะการเงินของ กฟภ. เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าต้องชำระค่าไฟฟ้าให้แก่ กฟภ. เต็มจำนวนก่อน หลังจากนั้นทุกสิ้นเดือน กฟภ. จะรวบรวมข้อมูลผู้ใช้สิทธิตามบัตรสวัสดิการฯ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบข้อมูลก่อนที่จะจ่ายเงินคืนเข้าบัตรสวัสดิการฯ ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าในเดือนถัดไป

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ในการผ่อนชำระค่าไฟฟ้านั้น ผู้ใช้ไฟฟ้าทุกรายสามารถใช้สิทธิผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ทันที หรือต้องมียอดค้างชำระค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ก่อน ทั้งนี้ กฟภ. มีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาให้ผ่อนชำระค่าไฟฟ้าอย่างไร

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ผู้ใช้ไฟฟ้าทุกรายสามารถแจ้งความประสงค์ขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ สำหรับหลักเกณฑ์พิจารณานั้น ผวก. ได้อนุมัติหลักเกณฑ์การติดตามหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและมอบหมายให้ รผก.(ภ1-4), ผชก.(ส่วนภูมิภาค) หรือ ผู้รักษาการแทน, อฝ.บพ., (ทุกเขต) ผจก.กฟภ.(ชั้น 1-3) และ กฟส. เป็นผู้ที่มีอำนาจอนุมัติการผ่อนชำระค่าไฟฟ้าตามวงเงินที่กำหนด

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ตามมาตรการเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ โดยการให้ผู้ใช้ไฟฟ้าสามารถผ่อนชำระได้ ซึ่งจะช่วยเหลือสภาพคล่องให้แก่ กฟภ. แล้วได้รับผลตอบแทนที่ดีนั้น กฟภ. ควรจะพิจารณาความสามารถในการผ่อนชำระหนี้ของผู้ใช้ไฟฟ้าแต่ละรายประกอบด้วย เนื่องจากหาก กฟภ. อนุมัติให้ผู้ใช้ไฟฟ้าผ่อนชำระได้ทุกราย อาจทำให้เกิดความเสี่ยงที่จะเก็บเงินไม่ได้ หรือเก็บเงินได้ล่าช้า ทั้งนี้ ควรมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าให้ชัดเจน เพื่อป้องกันการเอื้อประโยชน์ให้แก่คนบางกลุ่มด้วย และในการนำเสนอครั้งต่อไป ขอให้ นำรายละเอียดของสัดส่วนการขอและการอนุมัติการผ่อนชำระ รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการผ่อนชำระมาพิจารณาร่วมกับข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระ

ประธาน มีความเห็นเพิ่มเติมว่า แนวทางการแก้ปัญหาของ กฟภ. ส่วนใหญ่จะเป็นการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชน และเพื่อให้การแก้ปัญหาอยู่ในกรอบที่ กฟภ. ควบคุมได้ กฟภ. ควรนำข้อมูลลูกหนี้ค่าไฟฟ้ามาวิเคราะห์และจัดระดับความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ใช้ไฟฟ้าแต่ละราย รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ในการอนุมัติการขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าให้ชัดเจนต่อไป

นายสุชาติ โชติธীরกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า กฟภ. มีภารกิจที่จะต้องบริหาร ผลประกอบการให้เป็นไปตามเป้าหมาย ควบคู่ไปกับการบรรเทาความเดือดร้อนให้ผู้ใช้ไฟฟ้า ซึ่งจะต้องดำเนินการให้ได้อย่างสมดุล ทั้งนี้ ขอรับสังเกตของคณะกรรมการเพื่อไปดำเนินการต่อไป

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) สำหรับงวดปีบัญชี 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามพระราชบัญญัติการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2503 มาตรา 49 กำหนดว่า ทุกปีให้คณะกรรมการแต่งตั้งผู้สอบบัญชี เพื่อสอบและรับรองบัญชีของ กฟภ. เป็นปีๆ ไป

 กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 8 ข้อย่อย 6) กำหนดอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี และนำเสนอต่อ คณะกรรมการ กฟภ.

 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชี พ.ศ.2562 ข้อ 5 กำหนดทุกรอบปีบัญชีให้หน่วยรับตรวจสอบชื่อผู้สอบบัญชีที่หน่วยงาน รับตรวจจะแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนเริ่มต้นปีบัญชีไม่น้อยกว่า 60 วัน ซึ่งสำหรับรอบปีบัญชี 2565 คือ นำเสนอภายในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564

 มติที่ประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2563 อนุมัติให้ กฟภ. ดำเนินการจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชีแทน สตง. สำหรับงวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป

 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กนบ) 0405.3/16450 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2564 ให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์ วิธีการ และรายละเอียดการดำเนินการรวมการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 กรณีเป็นการจ้างผู้สอบบัญชีของ กฟภ. และ บริษัทในเครือ กฟภ. โดยมีผลตั้งแต่ปีบัญชี 2565 เป็นต้นไป

 บันทึกข้อตกลงร่วมกันเพื่อดำเนินการรวมการจัดจ้างผู้สอบบัญชี ระหว่าง กฟภ. และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2564 ให้ กฟภ. เป็นหน่วยงานผู้แทน ในการจัดจ้างผู้สอบบัญชีของ กฟภ. และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด สำหรับ ปี 2565

 กองบัญชี (กบช.) ดำเนินการประกวดราคารวมจ้างผู้สอบบัญชีของ กฟภ. และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด สำหรับปี 2565 ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) โดยประกาศประกวดราคา เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2564 มีบริษัทที่ซื้อแบบจำนวน 3 บริษัท แต่มี ผู้เสนอราคา เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2564 จำนวน 2 บริษัท ดังนี้

- 1) บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
- 2) บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัส ไซยศ สอบบัญชี จำกัด

 โดยมติผลการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์พิจารณาจากเกณฑ์คุณภาพ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้ได้รับคัดเลือกซึ่งเป็นผู้ได้คะแนนรวมสูงสุด

อนุมัติ ผชก.(บ) ลงวันที่ 21 กันยายน 2564 สั่งจ้างบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของ กฟภ. และ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด สำหรับปี 2565 โดยเสนอราคา 6,500,000.- บาท แบ่งเป็น กฟภ. 5,500,000.- บาท บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด 1,000,000.- บาท และต่อรองราคาแล้วคงเหลือราคาที่ตกลงจ้าง เป็นเงิน 6,400,000.- บาท แบ่งเป็น กฟภ. 5,400,000.- บาท บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด 1,000,000.- บาท

ตารางเปรียบเทียบค่าสอบบัญชีของ กฟภ. ปีที่ผ่านมา

หน่วย : บาท

ประจำปี	ผู้สอบบัญชี	จำนวนเงิน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง) (%)
2563	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	*2,200,000.-	-
2564	บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด	7,000,000.-	218.18%
2565	บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด	5,400,000.-	(22.86%)

หมายเหตุ

* ในปี 2563 สตง. ปรับค่าสอบบัญชีจากเดิม 7,720,000.- บาท เป็น 2,200,000.- บาท เนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ตามหนังสือ ตผ 0043/1709 ลว. 12 มิถุนายน 2563

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้รับการคัดเลือกเป็นผู้สอบบัญชี สำหรับปี 2565 ตามเกณฑ์คุณภาพ ดังนั้น เพื่อให้การแต่งตั้งผู้สอบบัญชีเป็นไปตาม พ.ร.บ. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2503 และสามารถเสนอชื่อผู้สอบบัญชีให้ สตง. พิจารณาได้ภายในกำหนด โดยมีรายชื่อดังต่อไปนี้

- 1) นางกิงกาญจน์ อัครวงษ์สุภรณ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4496 และ/หรือ
- 2) นางสาวศิริรัตน์ ศรีเจริญทรัพย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5419 และ/หรือ
- 3) นายฉัตรชัย เกษมศรีธนาวัฒน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5813

โดยกำหนดให้คนใดคนหนึ่งเป็นผู้ทำการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของ กฟภ. ทั้งนี้ บริษัทฯ และผู้สอบบัญชีตามรายชื่อข้างต้น เป็นผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ.2562 และกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของ กฟภ. ประจำปี 2565 เป็นเงิน 5,400,000.- บาท

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. พิจารณานุมัติต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า โดยปกติองค์กรขนาดใหญ่ๆ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี มักจะไม่ประกวดราคาทุกปี แต่ทำสัญญาครั้งหนึ่งประมาณ 3 ปี โดยสัญญาเป็นแบบที่ยกเลิกได้หากผู้สอบบัญชีปฏิบัติผิดมาตรฐาน หรือข้อตกลงในสัญญา โดยส่วนใหญ่จะเป็นการป้องกันไม่ให้อ้างอิงประกวดราคาแล้วเลือกราคาที่ต่ำ เนื่องจากงานในลักษณะนี้ต้องเน้นที่คุณภาพ คำถามแรก กฟภ. มีเหตุผลอะไรถึงเลือกการประกวดราคาทุกปี คำถามที่สอง ราคาจ้างที่ต่ำลงจาก 7 ล้านบาท ในปี 2564 เป็น 5.4 ล้านบาท ในปี 2565 มีเหตุผลในการลดลงของราคาดังกล่าวอย่างไร และจะไม่เป็นการลดทอนความสามารถในการทำหน้าที่ของผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เพื่อความมั่นใจว่าจะไม่เป็นการลดหย่อนในเรื่องคุณภาพ อย่างไรก็ตามปีหน้าควรพิจารณาทำสัญญาจ้าง 3 ปี เช่นเดียวกับองค์กรอื่นๆ

นายสุชาติ โชติกิจสกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ประเด็นเรื่องการจ้างผู้สอบบัญชีในทุกกรอบ 3 ปี นั้น กฟภ. ได้ทำหนังสือเพื่อขอความเห็นชอบจากกรมบัญชีกลางแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการตอบกลับจากกรมบัญชีกลาง คาดว่าจะเริ่มดำเนินการได้ในปีบัญชี 2566 สำหรับประเด็นเรื่องค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีงวดปีบัญชี 2565 ที่มีการลดลงนั้น กฟภ. ได้ดำเนินการจัดหาบุคคลภายนอกเป็นผู้สอบบัญชี โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) ซึ่งมีผู้เสนอราคา จำนวน 2 ราย ได้แก่ บริษัท ดีลรอยท์ หูซ โรมัทสู ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด เสนอราคาค่าสอบบัญชีของ กฟภ. เป็นเงิน 5.85 ล้านบาท และ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เสนอราคาค่าสอบบัญชีของ กฟภ. เป็นเงิน 5.5 ล้านบาท ดังนั้น กฟภ. จึงได้ตกลงว่าจ้าง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีเมื่อต่อราคาแล้วคงเหลือราคาที่ตกลงจ้าง เป็นเงิน 5.4 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของ กฟภ. ในปัจจุบัน ซึ่งจะมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการดำเนินงานของ กฟภ. มากกว่า บริษัท ดีลรอยท์ฯ ดังนั้น จึงมั่นใจในคุณภาพงานของผู้สอบบัญชี ได้ว่าจะไม่ลดลงไปจากเดิม

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในการนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ควรเพิ่มเติมเหตุผลว่า ราคาที่ได้ลดลงนั้นเป็นไปตามการปรับลดราคาของผู้ให้บริการในธุรกิจผู้สอบบัญชี

- มติที่ประชุม**
1. เห็นชอบค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของ กฟภ. ประจำปี 2565 จำนวน 5,400,000 บาท ตามที่ กฟภ. นำเสนอ
 2. ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อพิจารณาต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 ของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง กำหนดแนวทางการจัดทำแผนการตรวจสอบ บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน ข้อ 6.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบ ข้อ 10 ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี กำหนดให้

10.3 ประเมินความเสี่ยงของรัฐวิสาหกิจ และจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ต้องทำการตรวจสอบ (Audit Universe)

10.4 จัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงที่ดำเนินการในข้อ 10.3 พร้อมทั้งหารือกับฝ่ายบริหารและพิจารณาทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบ

10.5 นำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติและเสนอให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจทราบ ภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ

ตามคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) สคร. หัวข้อ 2.8 การตรวจสอบภายใน ข้อย่อยที่ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ คะแนนระดับ 3 การวางแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีของรัฐวิสาหกิจ การจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่มีองค์ประกอบครบถ้วน และการอนุมัติและการสื่อสารแผนการตรวจสอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อย่อย 3) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณาและอนุมัติกฎบัตร แผนการตรวจสอบ แผนงานต่างๆ ที่สำคัญตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น

คณะทำงานจัดทำแผนการตรวจสอบได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 ดังนี้

1. ทบทวน/ปรับปรุงระบบงาน และกระบวนการทำงานที่สำคัญของ กฟภ. (Key Work Processes) ระบบงานสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ตามสถาปัตยกรรมองค์กร (Enterprise Architecture) ของ กฟภ. รวมถึงเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงาน Enablers เป้าหมาย ความต้องการ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายใน-ภายนอก แผนยุทธศาสตร์ กฟภ. พ.ศ.2565-2569 และปัจจัยเสี่ยงองค์กรของ กฟภ. ปี 2565 ให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของ กฟภ. ซึ่ง สตภ. ได้ทบทวนกระบวนการทางธุรกิจ โดยในปี 2565 ประกอบด้วยกระบวนการทางธุรกิจ 56 กระบวนการ

2. รวบรวมปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ ได้แก่ ปัจจัยเสี่ยงตามแผนยุทธศาสตร์ กฟผ. (Risk Universe) ปัจจัยเสี่ยงองค์กร ปี 2565 ประเด็นที่คณะกรรมการ กฟผ. คณะกรรมการตรวจสอบผู้ว่าการ ผู้บริหารระดับสูงทุกสายงาน ผู้บริหารสูงสุดของบริษัทในเครือ และผู้สอบบัญชี ให้ความสำคัญตระหนักและคาดหวังให้ สตง. ดำเนินการ ตลอดจนข้อมูลในปีที่ผ่านมา เช่น ความเสี่ยงของสายงานปี 2564 ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี และประเด็นที่ส่อไปในทางไม่สุจริต ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร และเกณฑ์การประเมินผล Enablers มาใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 โดยทำการประเมินระดับความรุนแรงของโอกาสเกิดและผลกระทบในทุกปัจจัยเสี่ยง แล้วนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับคะแนนตั้งแต่ 5 คะแนนขึ้นไป มาประเมินความเสี่ยงร่วมกับกระบวนการทางธุรกิจ สามารถสรุปผลการประเมินความเสี่ยง ได้ดังนี้

กระบวนการทางธุรกิจ/ระบบงาน	ระดับความเสี่ยง	
56 กระบวนการ	สูง	6 กระบวนการ
	ปานกลาง	28 กระบวนการ
	ต่ำ	22 กระบวนการ

3. วันในการปฏิบัติงานที่นำมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2565 โดยคำนวณจากบุคลากรที่มีอยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (ตัดผู้เกษียณอายุปี 2564 ออก) จำนวน 139 คน มีวันในการปฏิบัติงานทั้งหมด 28,278 วัน สรุปได้ดังนี้

จำนวนบุคลากร	ประเภทงาน
บุคลากรใน สตง. 139 คน (มีวันปฏิบัติงาน 28,278 วัน)	1. กลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 85 คน (มีวันปฏิบัติงาน 17,613 วัน)
	2. กลุ่มปฏิบัติงานสนับสนุนการตรวจสอบ 54 คน (มีวันปฏิบัติงาน 10,665 วัน)

4. จากข้อมูลตามข้อ 1-3 คณะทำงานจัดทำแผนการตรวจสอบได้นำมาพิจารณาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบของ สตง. ได้ดังนี้

1) แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2565-2569) ในภาพรวม ประกอบด้วย

(วันปฏิบัติงาน)

แผนงาน	ปี				
	2565	2566	2567	2568	2569
1. งานตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ (Non-IT/IT)/งานสอบทาน /งานโครงการ	11,609	13,347	13,448	13,337	13,478
2. งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ	2,096	2,096	2,096	2,096	2,096
3. งานให้คำแนะนำปรึกษา	243	54	54	54	54
รวม	13,948	15,497	15,598	15,487	15,628

2) แผนการตรวจสอบประจำปี 2565 ประกอบด้วย

แผนงาน	วันปฏิบัติงาน
1. งานตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจ - ระดับความเสี่ยงสูง 6 กระบวนการ - ระดับความเสี่ยง ปานกลาง และ ต่ำ 21 กระบวนการ	10,039
2. งานสอบทาน	930
3. งานตรวจสอบเป็นโครงการ	640
4. งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ	2,096
5. งานให้คำแนะนำปรึกษา	243
	13,948

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี 2565 ดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม และสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง จึงขอให้ ผชก.(ตภ) ปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจ ช่วงเวลาการตรวจสอบ และทีมตรวจสอบได้ตามความจำเป็น เหมาะสม และรายงานผลการปรับเปลี่ยนให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ เมื่อสิ้นสุดไตรมาสต่างๆ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

1) แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565

2) ให้ ผชก.(ตภ) ปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจ ช่วงเวลาการตรวจสอบ และทีมตรวจสอบได้ตามความจำเป็น เหมาะสม และรายงานผลการปรับเปลี่ยนให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ เมื่อสิ้นสุดไตรมาสต่างๆ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รศ.พรอนงค์ บุชราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน รัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ (SE-AM) และผลการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายในของ สตภ. นั้น มุ่งเน้นให้ผู้ตรวจสอบมีบทบาทการให้คำปรึกษามากขึ้น แต่เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า สัดส่วนของงานด้านการให้คำปรึกษาน้อยเมื่อเทียบกับงานด้านอื่นนั้นเป็นเพราะเหตุใด

น.ส.กชพรรณ ศุภัทธานาม รองผู้อำนวยการฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน ชี้แจงว่า สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) ได้ดำเนินการให้คำแนะนำปรึกษาในเชิงรุก โดยได้จัดทำเป็นโครงการต่างๆ เช่น งานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน งานก่อสร้าง การจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีและการเงิน ซึ่ง สตภ. ได้เดินสายเป็นวิทยากรบรรยายและให้คำแนะนำกับหน่วยรับตรวจทั้งในสำนักงานใหญ่และส่วนภูมิภาคให้เข้าใจบริบทถึงระเบียบ กฎเกณฑ์ พร้อมจุดควบคุมที่สำคัญและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเนื่องจากข้อจำกัดในเรื่องบุคลากรที่มีไม่เพียงพอ ซึ่งต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วย จึงทำให้การวางแผนงานการให้คำปรึกษามีสัดส่วนค่อนข้างน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับงานด้านอื่น สำหรับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจปัจจุบันมีไม่มากนัก

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขาธิการ ชี้แจงเพิ่มเติมว่า ตามแผนงานในปี 2565 งานให้คำแนะนำปรึกษาจะมีอยู่ 4 เรื่อง ซึ่งเป็นความต้องการของสายงานที่เสนอมาส่ง สตง. ไปบรรยาย โดยการแจ้งมาเป็นลายลักษณ์อักษร ขณะเดียวกัน สตง. ได้ดำเนินการในเชิงรุก โดยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลในระบบ เพื่อวางแผนในการเข้าให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจที่มีข้อมูลที่ผิดปกติ หลังจากนั้นจะมีการติดตามผลจากการให้คำแนะนำปรึกษา ว่าตัวเลขหรือความผิดปกติที่เคยเกิดขึ้นนั้น ลดลงหรือไม่อย่างไร ตรงส่วนนี้ถือเป็นการสนับสนุนการสร้างมูลค่าเพิ่มขององค์กรด้วย นอกจากนี้ สตง. มีการบริการให้คำปรึกษาผ่านทางช่องทาง Website เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถเข้ามาขอคำปรึกษา หรือสอบถามข้อมูลได้ตลอดเวลา โดยจะมีผู้ตรวจสอบที่มีความรู้ในแต่ละด้าน ทำหน้าที่ตอบคำถามในระบบดังกล่าว

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า แผนงานการให้คำแนะนำปรึกษาของ สตง. ที่ได้จัดทำขึ้นตามความต้องการของหน่วยรับตรวจ และการดำเนินการในเชิงรุกของ สตง. ซึ่งอาจมีข้อจำกัดในเรื่องบุคลากรที่อาจมีไม่เพียงพอ อย่างไรก็ตามในการจัดทำแผนการตรวจสอบ สตง. ควรพิจารณาเพิ่มสัดส่วนงานที่มีบทบาทในการให้คำปรึกษาให้มากขึ้น โดยมีการให้คำปรึกษาในระหว่างการทำงานตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี สตง. จะทบทวนทุกปีหรือทบทวนในรอบ 5 ปี อีกประเด็นหนึ่งคือกระบวนการทางธุรกิจที่มีความเสี่ยงต่ำ ที่กำหนดให้ตรวจสอบ 1-2 ครั้ง ภายในรอบ 5 ปี นั้น หากแผนการตรวจสอบมีการ Rolling ไปเรื่อยๆ อาจทำให้การตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจได้ไม่ครบถ้วน

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขาธิการ ชี้แจงว่า แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี สตง. มีการทบทวนเป็นประจำทุกปี เพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของ กฟผ. ที่มีการ Rolling แผนไปทุกๆ ปีเช่นกัน อย่างไรก็ตามกระบวนการทางธุรกิจทุกกระบวนการ รวมถึงหน่วยรับตรวจที่มีอยู่ประมาณ 481 การไฟฟ้า สตง. จะต้องดำเนินการตรวจสอบ ให้ครบภายใน 5 ปี ซึ่งทาง สตง. ได้มีการจัดทำฐานข้อมูลในการเข้าตรวจสอบในแต่ละกระบวนการธุรกิจ และแต่ละการไฟฟ้า เพื่อให้ทราบว่า ในรอบ 5 ปีที่ผ่านมา ยังมีกระบวนการทางธุรกิจหรือหน่วยรับตรวจใดที่ยังไม่ได้เข้าไปตรวจสอบ เพียงแต่ข้อมูลดังกล่าวไม่ได้ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบ

ประธาน มีความเห็นว่า แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปีของ สตง. ได้มีการทบทวนในลักษณะของการ Rolling Plan ในทุกปี ดังนั้น ในการทบทวนแผนการตรวจสอบในแต่ละปี ขอให้นำข้อมูลกระบวนการทางธุรกิจและหน่วยรับตรวจที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบและจะต้องดำเนินการตรวจสอบให้ครบในรอบ 5 ปี มาจัดทำเป็นหมายเหตุให้ชัดเจน ประกอบไว้ในแผนการตรวจสอบในแต่ละปีด้วย นอกจากนี้ในการนำเสนอแผนการตรวจสอบในครั้งต่อไป ขอให้ สตง. นำเสนอข้อมูลผลการดำเนินงานตรวจสอบที่ Rolling ในแต่ละปีเปรียบเทียบกับเป้าหมายระยะ 5 ปี ในรูปแบบของกราฟเชิงซ้อน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา แผนการตรวจสอบของ สตง. ต่อไป

มติที่ประชุม

1. อนุมัติ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้อย่างงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.4 รายงานการประเมินความเหมาะสม เพียงพอ และการสรรหาบุคลากร ของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 ซึ่งจัดทำโดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบไว้ ดังนี้

บทที่ 3 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ 10 คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทที่สำคัญ ดังนี้

ข้อย่อย 10.4 พิจารณาความเหมาะสม เพียงพอของทรัพยากรบุคคล และทรัพยากรอื่นของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารสูงสุดดำเนินการ

ข้อ 12 คุณสมบัติของหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องพิจารณาความเพียงพอของจำนวนและทักษะของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายใน ตามสภาพแวดล้อม ที่รัฐวิสาหกิจนั้นดำเนินอยู่ คุณสมบัติที่สำคัญรวมถึงวุฒิการศึกษาและทักษะทางวิชาชีพ คอมพิวเตอร์ ธุรกิจ และทักษะทางด้านภาษาตามความเหมาะสม และนำเสนอความเห็นต่อ คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ

หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2565 (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ซึ่งจัดทำโดยสำนักงาน คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ได้กำหนดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมไว้ ดังนี้

หัวข้อที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

ข้อย่อยที่ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ในส่วนของหมายเหตุ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากรอย่างเพียงพอ หมายถึง รัฐวิสาหกิจต้องมีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในที่สอดคล้องตาม หลักเกณฑ์การบริหารทุนมนุษย์

ข้อ 2.1 อัตรากำลัง และรัฐวิสาหกิจต้องสรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ได้ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

แผนยุทธศาสตร์ กฟผ. พ.ศ.2565-2569 โดย กฟผ. ได้ทบทวนแผนยุทธศาสตร์ฯ เพื่อให้ สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างอุตสาหกรรมไฟฟ้า และเสริมสร้างความเข้มแข็งในการ ดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย Digital Utility และสร้างมูลค่าเพิ่มด้วยนวัตกรรมภายในปี 2568 (Ensure Accomplishment of Digital Utility and Create Value Through Digital Innovation) รวมถึงมุ่งเน้นการก้าวสู่การเป็นผู้นำในธุรกิจด้านพลังงานไฟฟ้า ทั้งในประเทศและในระดับภูมิภาค (To Be a Regional Leader) และเป็นองค์กรด้านพลังงานอย่างยั่งยืน (Sustainable Electricity Utility) ภายในปี 2570 และ 2580

แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564-2568 ที่จัดทำขึ้น โดยมีความสอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์ กฟผ. ที่รองรับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยประยุกต์ใช้เทคโนโลยี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 กลยุทธ์ ได้แก่

- 1) กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถในการวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย
- 2) กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน โดยการสร้างฐานข้อมูล สำคัญของสำนักตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ
- 3) กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล โดยการยกระดับ การดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ตามคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ตามระบบ ประเมินผลใหม่ SE-AM

ผลการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ สตภ. ปี 2563 โดยบริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด (บริษัทที่ปรึกษา) ได้มีข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของ สตภ. โดยให้มีการจัดทำแผนบูรณาการและพัฒนาระบบสารสนเทศ โดยให้แนวทางในการ ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างการบริหารจัดการของ สตภ. ให้ยกระดับกองสนับสนุนตรวจสอบด้าน สารสนเทศ (กตส.) เป็นระดับฝ่ายงาน

บุคลากรในสังกัด สตภ. ตามกรอบอัตรากำลังของ กพภ. มีจำนวน 236 อัตรา ปัจจุบันมี บุคลากรที่มีอยู่จริง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (ตัดผู้เกษียณอายุปี 2564 ออก) จำนวน 139 คน (คิดเป็นร้อยละ 58.90 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด) ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับกรอบอัตรากำลังกับ บุคลากรที่มีอยู่จริงทั้งหมด จะมีบุคลากรน้อยกว่ากรอบอัตรากำลัง จำนวน 97 อัตรา หากไม่นับรวมอัตรา เฉพาะตัว จำนวน 4 คน จะทำให้มีบุคลากรน้อยกว่ากรอบอัตรากำลัง จำนวน 101 อัตรา

โดยบุคลากร จำนวน 139 คน นั้น มีวุฒิการศึกษาแยกตามแต่ละคุณวุฒิ ได้ดังนี้

(จำนวน : คน)

วุฒิการศึกษา	จำนวน บุคลากร (คน)	ร้อยละของ บุคลากร ที่มีอยู่ ในปัจจุบัน
การตรวจสอบภายใน / การบัญชี / เศรษฐศาสตร์ / สถิติ / พาณิชยการ	71	51
การบริหารธุรกิจ (บริหารธุรกิจ / การเงินการธนาคาร / การจัดการทั่วไป / บริหารทรัพยากรมนุษย์ / การตลาด)	39	28
คอมพิวเตอร์ (เทคโนโลยีสารสนเทศ / ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ / คอมพิวเตอร์ธุรกิจ / วิทยาการคอมพิวเตอร์ / ระบบสารสนเทศ)	17	12
วิศวกรรม (วิศวกรรมไฟฟ้า / วิศวกรรมคอมพิวเตอร์)		
อื่นๆ (นิติศาสตร์ / กฎหมายธุรกิจ / นิเทศศาสตร์ / เลขานุการ / รัฐศาสตร์)	12	9
รวม	139	100

จากข้อมูลพบว่า สตท. มีบุคลากรวุฒิการศึกษาด้านคอมพิวเตอร์ (เทคโนโลยีสารสนเทศ, ธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์คอมพิวเตอร์ธุรกิจ, วิทยาการคอมพิวเตอร์, ระบบสารสนเทศ) วิศวกรรม (วิศวกรรมไฟฟ้า, วิศวกรรมคอมพิวเตอร์) เพียงจำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 12 โดยบุคลากรส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษาด้านบัญชีและการเงินเป็นหลัก มีทักษะความสามารถในการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) และการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) อยู่ในระดับที่เพียงพอ อย่างไรก็ตาม ทักษะ ความสามารถในการตรวจสอบเทคโนโลยี (Information Technology Audit) และทักษะที่จำเป็น Data Analytic / IT Security / Data Governance / Supply Chain / ด้านไฟฟ้าเสรี ยังไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ณ ปัจจุบันและในอนาคต ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงการดำเนินธุรกิจต่างๆ ด้วยเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว

บุคลากรในสังกัด สตท. จำนวน 139 คน มีวันในการปฏิบัติงานในปี 2565 ทั้งหมด 28,278 วัน

1) กลุ่มปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน 85 คน มีวันในการปฏิบัติงานทั้งหมด จำนวน 17,613 วัน

2) กลุ่มปฏิบัติงานสนับสนุนการตรวจสอบภายใน จำนวน 54 คน มีวันในการปฏิบัติงานทั้งหมด จำนวน 10,665 วัน

ประเมินความเหมาะสมเพียงพอของจำนวนบุคลากรด้านตรวจสอบภายใน จากแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2565-2569) โดยนำประมาณการวันในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้บริหารและพนักงานตั้งแต่ปี 2565-2569 จากวันในการปฏิบัติงานจริงปี 2564 หักวันปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้บริหารและพนักงานที่จะเกษียณอายุ ตั้งแต่ปี 2565-2569 เปรียบเทียบกับวันในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2565-2569) สตท. จะมีวันในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้บริหารและพนักงาน ในปี 2565-2569 ได้ดังนี้

หน่วย : วัน

รายละเอียด	ปี 2565	ปี 2566	ปี 2567	ปี 2568	ปี 2569
วันปฏิบัติงานตรวจสอบกระบวนการทางธุรกิจตามแผนการตรวจสอบ (ใช้ปี 2565 เป็นปีฐาน)	13,948	13,948	13,948	13,948	13,948
<u>หัก</u> : วันในการปฏิบัติงานสะสมของผู้เกษียณอายุ (152 วัน เดือน ม.ค.-ก.ย.) ผู้เกษียณอายุในปี 2565 จำนวน 9 คน		1,368			
ผู้เกษียณอายุในปี 2566 จำนวน 5 คน ผู้เกษียณสะสมปี 2565-2566 จำนวน 14 คน			2,128		
ผู้เกษียณอายุในปี 2567 จำนวน 5 คน ผู้เกษียณสะสมปี 2565-2567 จำนวน 19 คน				2,888	
ผู้เกษียณอายุในปี 2568 จำนวน 5 คน ผู้เกษียณสะสมปี 2565-2568 จำนวน 24 คน					3,648

หน่วย : วัน

รายละเอียด	ปี 2565	ปี 2566	ปี 2567	ปี 2568	ปี 2569
<u>หัก</u> : วันในการปฏิบัติงานของผู้เกษียณอายุที่กำหนดไว้เกินในแต่ละปี (55 วัน เดือน ต.ค.-ธ.ค.)					
ผู้เกษียณอายุในปี 2566 จำนวน 5 คน		275			
ผู้เกษียณอายุในปี 2567 จำนวน 5 คน			275		
ผู้เกษียณอายุในปี 2568 จำนวน 5 คน				275	
ผู้เกษียณอายุในปี 2569 จำนวน 4 คน					220
รวมวันในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีอยู่ในแต่ละปี	13,948	12,305	11,545	10,785	10,080
<u>หัก</u> : วันในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2565-2569)	13,948	15,497	15,598	15,487	15,628
จำนวนวันในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปีที่ขาดไปจากผู้เกษียณในแต่ละปี	0	3,192	4,053	4,702	5,548
จำนวนพนักงานที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (คน) (จำนวนวันที่ขาด <u>หาร</u> จำนวนวันใน 1 ปี คือ 207 วัน)	0	15	19	22	26
จำนวนพนักงานที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ที่ต้องสรรหาเพิ่มในแต่ละปี		15	4	3	4

เพื่อให้ สตท. มีอัตรากำลังเพียงพอสำหรับปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2565-2569) และเป็นไปตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด รวมทั้งยกระดับ กตส. เป็นฝ่ายตรวจสอบสารสนเทศ ดังนั้น สตท. จะขอรับการจัดสรรบุคลากรจาก กฟผ. ในปี 2565-2569 จำนวน 26 อัตรา มีรายละเอียด ดังนี้

ปี	จำนวนบุคลากรที่ต้องสรรหา (อัตรา)	ตำแหน่ง (อัตรา)		
		วศก.	นรค.	นตท.
2565	15	9	6	-
2566	4	-	-	4
2567	3	-	-	3
2568	4	-	-	4
รวม	26	9	6	11

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบการสรรหาบุคลากรของ สตท. ในปี 2565-2569

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ตามที่สำนักตรวจสอบภายใน (สตท.) จะขอจัดสรรบุคลากรจาก กฟผ. ในปี 2565-2569 จำนวน 26 อัตรา นั้น ไม่ทราบว่ามีแนวทางในการสรรหาบุคลากรอย่างไร เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจฉบับปรับปรุง ปี 2565 (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) กำหนด

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงว่า ปัจจุบัน สตท. มีบุคลากร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่รวมผู้เกษียณอายุราชการปี 2564) จำนวน 139 คน จากกรอบอัตรากำลังทั้งหมด 236 อัตรา ซึ่งเมื่อพิจารณาจากแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี ร่วมกับประเด็นการปรับโครงสร้างองค์กรระยะที่ 3 ซึ่งกำหนดให้ สตท. จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบสารสนเทศ ในปี 2567 แล้วพบว่า สตท. จำเป็นต้องปรับกรอบอัตรากำลัง และขอจัดสรรบุคลากรในตำแหน่งวิศวกร นักระบบงานคอมพิวเตอร์ นักตรวจสอบภายใน ในช่วงปี 2565-2569 จำนวน 26 อัตรา โดยการสรรหาจากบุคคลภายนอก ทั้งนี้ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในด้านบุคลากรของ สตท. ให้สอดคล้องและเพียงพอกับภาระงานในปัจจุบัน และที่จะเกิดขึ้นในอนาคต รวมทั้งจะทำให้ สตท. มีสัดส่วนของบุคลากรเทียบกับกรอบอัตรากำลังได้ครบตามที่เกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยกรอบอัตรากำลังที่ยังว่างอยู่ในปัจจุบัน ได้แก่ ระดับตำแหน่ง หัวหน้าแผนก ผู้ช่วยผู้อำนวยการกอง ซึ่งบุคลากรของ สตท. ที่มีอยู่ในปัจจุบันยังไม่สามารถขึ้นดำรงตำแหน่งได้ เนื่องจากมีคุณสมบัติไม่ครบตามหลักเกณฑ์ของ กพท. ทั้งนี้ สตท. ได้พิจารณาแนวทางในการสรรหาบุคลากรภายใน กพท. โดยจะมีบุคลากรในตำแหน่งระดับหัวหน้าแผนกโยกย้ายจากสายงานอื่นมาปฏิบัติงานที่ สตท. จำนวน 2 คน นอกจากนี้แล้วตามเกณฑ์ SE-AM ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องมีผู้ตรวจสอบภายในได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ ร้อยละ 40 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างนำเสนอ ผวก. เพื่อขออนุมัติโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับใบประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ

รศ.พรอนงค์ บุชราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า สำหรับปัญหาเรื่อง Aging Gap ในองค์กรอื่น จะทำการสรรหาบุคลากรในระดับ Supervisor หรือหัวหน้างานจากบุคลากรภายนอกองค์กร ทั้งนี้ แนวทางดังกล่าวอาจมีข้อจำกัดในเรื่องการเทียบโอนประสบการณ์หรือกฎระเบียบของแต่ละองค์กร รวมทั้งจะต้องมีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการดำเนินการด้วย สตท. อาจนำแนวทางนี้ไปพิจารณาดำเนินการ และเนื่องจาก สตท. เป็นหน่วยงานที่ต้องใช้บุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน การโยกย้ายบุคลากรภายใน กพท. จึงอาจทำได้ยาก ดังนั้น สตท. ควรพิจารณาหาแนวทางอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถสรรหาบุคลากรได้ครบ 70% ตามที่เกณฑ์ SE-AM กำหนดได้เร็วขึ้นและนำมาเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ประธาน มีความเห็นว่า ตามกรอบอัตรากำลังที่ได้นำเสนอมานั้น อาจมีความยากในการสรรหาบุคลากรให้ได้ตามที่เกณฑ์ SE-AM กำหนดไว้ ดังนั้น สตท. ควรพิจารณาหาแนวทางอื่นในการดำเนินการเพิ่มเติม เช่น การพิจารณาปรับกรอบอัตรากำลังของ สตท. ให้ลดลงโดยการนำระบบเทคโนโลยีมาสนับสนุนงานตรวจสอบ เช่น การใช้โปรแกรมวิเคราะห์ข้อมูลเข้ามาช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน หากสามารถดำเนินการได้ สตท. จะเป็นหน่วยงานที่สามารถให้คำแนะนำและเป็นที่ปรึกษาให้กับหน่วยงานอื่นๆ ในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ อาจพิจารณาจ้างลูกจ้างชั่วคราวเพื่อมาช่วยในการสนับสนุนงานในระดับปฏิบัติการ เป็นต้น

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงว่า ขอรับข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบไปดำเนินการ

- มติที่ประชุม**
1. เห็นชอบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
 2. ให้อย่างงานต่อคณะกรรมการ กพท. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.5 การสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดีของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564

เลขานุการ เสนอว่า ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ.2555 หมวด 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ 19 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการตรวจสอบทราบ และตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ 8) สอบทานให้ กฟภ. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2564 เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติเห็นชอบ แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน กฟภ. ประจำปี 2564

สตง. ได้ดำเนินการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายในประจำปี 2564 ซึ่งจากการประเมินทั้ง 4 ส่วน คือ คณะกรรมการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน) และหน่วยรับตรวจ สรุปได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยหัวข้อย่อย 3 หัวข้อ ผลการประเมินตนเองอยู่ในระดับ 5 ทั้ง 3 หัวข้อ

ส่วนที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ประกอบด้วยหัวข้อย่อย 4 หัวข้อ ผลการประเมินตนเองอยู่ในระดับ 5 จำนวน 3 หัวข้อ และอยู่ในระดับ 2 จำนวน 1 หัวข้อ ในเรื่องความเชี่ยวชาญและความสามารถ เนื่องจากการจัดทำแผนรักษาบุคลากรของ สตง. ยังไม่ชัดเจน ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องดังกล่าวมีผลการประเมินอยู่ในระดับ 5 สตง. ควรมีการจัดทำแผนการรักษาบุคลากรตามแนวทางการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลของ สตง. พ.ศ.2564-2568

ส่วนที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน) ประกอบด้วยหัวข้อย่อย 7 หัวข้อ ผลการประเมินตนเองอยู่ในระดับ 5 จำนวน 1 หัวข้อ และอยู่ในระดับ 3 จำนวน 6 หัวข้อ เนื่องจากการปฏิบัติงานตรวจสอบมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้สนับสนุนยังไม่เพียงพอ รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษายังไม่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องดังกล่าวมีผลการประเมินอยู่ในระดับ 5 สตง. ควรนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในรายละเอียด การปฏิบัติงานตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ และการจัดทำรายงาน นอกจากนี้การปฏิบัติงานตรวจสอบในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ควรมีการทบทวนปรับปรุง ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆ

ส่วนที่ 4 หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย หัวข้อย่อย 1 หัวข้อ ผลการประเมินตนเองอยู่ในระดับ 5

-2-

รายละเอียดผลการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายในประจำปี 2564

หัวข้อการประเมิน	น้ำหนัก (ร้อยละ)	คะแนน ประเมิน (เต็ม 5)	รวม คะแนน ประเมิน	เหตุผล (ในประเด็นที่คะแนนประเมินต่ำกว่า 5)	ข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่ แนวปฏิบัติที่ดีระดับ 5
ส่วนที่ 1 คณะกรรมการตรวจสอบ					
1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ	2	5	10		
1.2 การปฏิบัติหน้าที่	12	5	60		
1.3 การประชุมและองค์ประชุม	1	5	5		
ส่วนที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ)					
2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของ หน่วยตรวจสอบภายใน	3	5	15		
2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	3	5	15		
2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ	5	2	10	ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนในการรักษาบุคลากรที่ชัดเจน	สตภ. ควรมีการจัดทำแผนการรักษา บุคลากรตามแนวทางการบริหารจัดการ ทรัพยากรบุคคลของ สตภ. พ.ศ. 2564 - 2568
2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	4	5	20		

หัวข้อการประเมิน	น้ำหนัก (ร้อยละ)	คะแนน ประเมิน (เต็ม 5)	รวม คะแนน ประเมิน	เหตุผล (ในประเด็นที่คะแนนประเมินต่ำกว่า 5)	ข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่ แนวปฏิบัติที่ดีระดับ 5
ส่วนที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน)					
3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ	5	5	25		สตก. ควรนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน และผลงานดังนี้ การวางแผนการ ตรวจสอบ การวางแผนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด การปฏิบัติงานตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ และการจัดทำรายงาน
3.2 การวางแผนการตรวจสอบ	10	3	30	มีการนำระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบมาใช้ในการวางแผนฯ แต่มีข้อจำกัด บางอย่าง ซึ่งอยู่ระหว่างการหาแนวทางพัฒนาและปรับปรุงอยู่เพื่อใช้ในการ จัดทำแผนการตรวจสอบฯ ต่อไป	
3.3 การวางแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในรายละเอียด	5	3	15	ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อสนับสนุน การปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากกว่านี้ และมีการใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการ ทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการวางแผนตรวจสอบภายในในรายละเอียด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	
3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ	15	3	45	ยังไม่มีมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการสนับสนุนการปฏิบัติงาน	
3.5 การสรุปผลการตรวจสอบ และการจัดทำรายงาน	15	3	45	ข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบไม่ได้สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร	
3.6 การให้ความเชื่อมั่น	10	3	30	การปฏิบัติงานตรวจสอบมีการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานกับหน่วยรับ ตรวจสอบให้ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับต่างๆ แต่ยังไม่สามารถเพิ่มมูลค่าและ ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กร ที่กำหนดไว้	สตก. ได้มีการกำหนดแนวทางการให้ ความเชื่อมั่นไว้แล้ว แต่ควรทบทวน และปรับปรุง ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และยกระดับ กระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุ เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานของ องค์กรในด้านต่างๆ

หัวข้อการประเมิน	น้ำหนัก (ร้อยละ)	คะแนน ประเมิน (เต็ม 5)	รวม คะแนน ประเมิน	เหตุผล (ในประเด็นที่คะแนนประเมินต่ำกว่า 5)	ข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่ แนวปฏิบัติที่ดีระดับ 5
3.7 การให้คำปรึกษา	5	3	15	ไม่สามารถยกระดับการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่างๆ ให้เกิดการสร้างมูลค่าเพิ่มได้ ยังไม่มีการให้คำปรึกษาที่ครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน และยังไม่มีการให้คำปรึกษาในเชิงรุก	สตภ. ควรกำหนดแนวทางในการยกระดับการให้คำปรึกษาเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร
ส่วนที่ 4 หน่วยรับตรวจ					
4.1 ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	5	5	25		
รวม	100	3.65	365		

ข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่แนวปฏิบัติที่ดีระดับ 5 สตภ. ได้นำไปเป็นปัจจัยนำเข้าในการทบทวนแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569

จากที่กล่าวมาข้างต้น ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า สตภ. มีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี โดยดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

- 1) เห็นชอบ ผลการประเมินตนเองตามแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564
- 2) เห็นชอบ ระบบการตรวจสอบภายในที่ดีของ สตภ.

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า การประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบ ภายใน (สตง.) ดำเนินการทุกปีใช่หรือไม่ และผลประเมินในปี 2563 เป็นอย่างไร นอกจากนี้แล้ว การประเมินโดยบุคคลภายนอกได้ดำเนินการเมื่อใด และมีผลการประเมินเป็นอย่างไร

นายศราวุธ มีเจริญ รองผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนและสนับสนุนการตรวจสอบ ชี้แจงว่า สตง. มีการแต่งตั้งคณะทำงานฯ จากบุคลากรใน สตง. เพื่อประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี โดยใช้แนวทางการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ซึ่งในปี 2563 มีผลการประเมิน 2.72 คะแนน ปี 2564 มีผลการประเมิน 3.65 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 สำหรับการประเมินโดยบุคคลภายนอกนั้น สตง. ได้รับการประเมินเมื่อปี 2563 ซึ่งเป็นการประเมินตามเกณฑ์ของมาตรฐาน The Institute of Internal Auditors (IIA)

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า หัวข้อการประเมินข้อ 2.3 ความเชี่ยวชาญ และความสามารถ ผลการประเมินอยู่ในระดับ 2 เป็นผลมาจากอะไร

นายศราวุธ มีเจริญ รองผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนและสนับสนุนการตรวจสอบ ชี้แจงว่า ในเรื่องความเชี่ยวชาญและความสามารถนั้น ตามเกณฑ์ SE-AM กำหนดให้มีการกำหนดแผนงานในเรื่องการรักษาบุคลากรอย่างชัดเจน ซึ่ง สตง. มีแนวทางในการรักษาบุคลากรแล้ว แต่อยู่ระหว่างการจัดทำแผนปฏิบัติการตามที่เกณฑ์กำหนด

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ รายงานเพิ่มเติมว่า เกณฑ์ SE-AM ได้กำหนดให้ต้องระบุแผนงานหรือแนวทางไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ถึงแม้ว่า ในทางปฏิบัติ สตง. จะมีการดำเนินการรักษาบุคลากรแล้ว เพียงแต่ยังไม่ได้ระบุแผนงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร จึงทำให้ยังไม่ผ่านเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ สตง. ได้มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการแล้ว คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในปี 2564

รศ.พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า เนื่องจาก สตง. ประเมินตนเองตาม Checklist ของหน่วยงานกำกับดูแล จึงทำให้ผลการประเมินมีคะแนนค่อนข้างน้อย โดย Gap ส่วนใหญ่เป็นเรื่องของการจัดให้มีเป็นลายลักษณ์อักษร ดังนั้น เพื่อเป็นการเพิ่มมูลค่าและสนับสนุนการตรวจสอบของ สตง. ให้มีการดำเนินการครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐาน ขอให้ สตง. นำผลการประเมินของบุคคลภายนอกมาประกอบการพิจารณาด้วยว่า มีประเด็นใดที่ต้องดำเนินการเพิ่มเติมในการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ประธาน มีความเห็นว่า ช่วงเริ่มต้นในการประเมินผลตามเกณฑ์ SE-AM อาจมีหลายเรื่องที่ต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ขอให้ สตง. ดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำเอาเทคโนโลยีมาใช้ในการตรวจสอบ และการสอบทานตามเกณฑ์ Enablers ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างๆ อีก 7 ด้าน ซึ่ง สตง. ควรพัฒนางานตรวจสอบโดยการจัดเก็บและเชื่อมโยงข้อมูลของ สตง. กับระบบในภาพรวมของ กฟผ. เพื่อนำมาคัดกรองและวิเคราะห์เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบโดยไม่จำเป็นต้องตรวจสอบตาม Check List การพัฒนาดังกล่าวจะสามารถยกระดับให้คุณภาพงานของ สตง. เป็นไปตามเกณฑ์ ซึ่งจะส่งผลให้คะแนนประเมินสูงขึ้นด้วย

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.6 แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) หัวข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ประเด็นย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อย่อย 3) พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร แผนการตรวจสอบ และแผนงานต่างๆ ที่สำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) จัดทำขึ้น รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้าง สตภ. และทรัพยากรอื่นของ สตภ. เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2563 เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2563 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564-2568 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2564

สตภ. ได้ดำเนินการทบทวน แผนกลยุทธ์ สตภ. พ.ศ.2564-2568 เพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565-2569 ภายใต้กรอบการปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2565) สคร. กระทรวงการคลัง มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ดังนั้น จึงได้ปรับปรุงวิสัยทัศน์ พันธกิจ และกำหนดแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 และแผนการดำเนินงานในปี 2565 จำนวน 3 กลยุทธ์ 7 แผนงาน สรุปได้ดังนี้

1. วิสัยทัศน์ พันธกิจ ของสำนักตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์เดิม พ.ศ.2564-2568	วิสัยทัศน์ใหม่ พ.ศ.2565-2569	เหตุผล
สตภ. มุ่งมั่นพัฒนาการตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานสากล ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ	สตภ. มุ่งมั่นพัฒนาการตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานสากล ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร	เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2565)
1. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์และแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร	1. วางแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และความเสี่ยงขององค์กร	เพื่อให้สอดคล้องกับการก้าวสู่องค์กร Digital Utility ของ กฟภ. หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2565) และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

พันธกิจเดิม พ.ศ.2564-2568	พันธกิจใหม่ พ.ศ.2565-2569	เหตุผล
2. ปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. 2555 และคู่มือการประเมินผลการดำเนินงาน รัฐบาลตามระบบประเมินผลใหม่ สคร. กระทรวงการคลัง มาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 3. ให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อช่วยป้องกัน ลดความเสี่ยงและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ 4. วิเคราะห์ข้อมูลจากการตรวจสอบภายใน และการให้คำปรึกษาในประเด็นที่สำคัญ นำเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อพิจารณาปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงาน 5. พัฒนาศักยภาพของสำนักตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่น ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน 6. พัฒนาการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล	2. ปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของรัฐบาล พ.ศ. 2555 และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการ ปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของ รัฐบาล พ.ศ. 2565) สคร. กระทรวงการคลัง มาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน 3. บริการให้ความเชื่อมั่น และบริการให้ คำปรึกษา ทำให้เกิดมูลค่าเพิ่ม และยกระดับ กระบวนการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายหรือ วัตถุประสงค์ขององค์กร และครอบคลุม การดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง 7 ด้าน 4. พัฒนาศักยภาพของสำนักตรวจสอบภายใน ให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นในการ ปฏิบัติงาน มีองค์ความรู้ สามารถต่อยอดเป็น นวัตกรรม และสนับสนุนให้ได้รับวุฒิบัตรทาง วิชาชีพการตรวจสอบภายใน และวุฒิบัตรอื่น ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน 5. พัฒนา และสนับสนุนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล	

2. แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2565 ประกอบด้วย 3 กลยุทธ์ 7 แผนงาน

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค		สำนักตรวจสอบภายใน		
ยุทธศาสตร์ กฟภ.	ยุทธศาสตร์ สตภ.	กลยุทธ์	วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์	แผนงาน
S1 สร้าง กฟภ. ให้เติบโตอย่างยั่งยืน	ขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานสากลโดยพัฒนาบุคลากร เทคโนโลยีงาน และโครงสร้างให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต	กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากร สตภ.	เพื่อยกระดับบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ความสามารถในด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และด้านการตรวจสอบภายในสู่ระดับสากล นำไปสู่การรักษา/สร้าง/ต่อยอดองค์ความรู้เป็นนวัตกรรม	แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น Digital IA Transformation แผนงานย่อย 2.1 การพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่ความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Up-Skill/Re-Skill) 2.2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน Non-IT Audit (New-Skill/Re-Skill) 2.3 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน IT Audit (New-Skill/Re-Skill) แผนงานที่ 3 พัฒนาระบบการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation)
S2 ยกระดับการบริหารทุนมนุษย์		กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	เพื่อให้มีระบบในการสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน จนถึงการออกรายงาน/ติดตามผลการตรวจสอบ และสามารถบูรณาการกับระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	แผนงานที่ 1 พัฒนาระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กร (Enterprise Performance Management) ด้านการตรวจสอบภายใน แผนงานที่ 2 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบภายใน
S3 ส่งเสริมและพัฒนาขีดความสามารถด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology) ที่มีความมั่นคงปลอดภัย เพื่อการขับเคลื่อนองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ (Digital Transformation)		กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล	เพื่อปรับปรุงโครงสร้างให้สอดคล้องกับองค์กร และเพื่อพัฒนา ปรับปรุง ยกระดับผลการดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) และตามความคาดหวังผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของ สตภ.	แผนงานที่ 1 ทบทวน และปรับปรุงโครงสร้างของ สตภ. แผนงานที่ 2 ยกระดับผลการดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565)
S4 พัฒนาระบบจัดการนวัตกรรมองค์กร				

- เป้าหมาย/ตัวชี้วัดของแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569

กลยุทธ์	แผนงาน	ประเภทตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	หน่วยวัด	Baseline ผลการดำเนินงาน	ค่าเป้าหมาย (ปี)				
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากร สตถ.	แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีวุฒิปัตรสากล และ วุฒิปัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบภายใน	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามแผนงาน ในแต่ละปี	ร้อยละ	ปี 2563-2564	2565	2566	2567	2568	2569
			100		100	100	100	-	-	
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	บุคลากรได้รับวุฒิปัตรวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง กับการตรวจสอบภายใน	จำนวนผู้ตรวจสอบ ภายในที่ได้รับวุฒิปัตร	9	2	16	17	-	-
	แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สู่การเป็น Digital IA Transformation	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามแผนงาน ในแต่ละปี	ร้อยละ	ปี 2562-2564	2565	2566	2567	2568	2569
			100		100	100	100	100	100	
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	บุคลากรมีทักษะความสามารถทางด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Big Data, Data Analytics, IT Security เป็นต้น	ร้อยละสะสมของ ผู้ตรวจสอบภายใน	45.71 (48 คน)	80	100	100	100	100
	แผนงานที่ 3 พัฒนาระบบการจัดการ ความรู้ และนวัตกรรม	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามแผนงาน ในแต่ละปี	ร้อยละ	ปี 2562-2564	2565	2566	2567	2568	2569
			100		100	100	100	100	100	
ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)		1) จัดทำองค์ความรู้	เรื่อง	37	ตามองค์กรกำหนด					
		2) นำองค์ความรู้ที่มีอยู่/จัดทำขึ้นใหม่ ระหว่างปี มาใช้ในการปฏิบัติงาน	เรื่อง	22	ตามองค์กรกำหนด					
	3) นำองค์ความรู้ที่มีอยู่/จัดทำขึ้นใหม่ ระหว่างปี มาพัฒนาต่อยอดให้เป็น นวัตกรรม	เรื่อง	10	1	1	1	1	1		

-5-

กลยุทธ์	แผนงาน	ประเภทตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	หน่วยวัด	Baseline ผลการดำเนินงาน	ค่าเป้าหมาย (ปี)				
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบ สารสนเทศ เพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงาน	แผนงานที่ 1 พัฒนาระบบบริหาร จัดการผลการดำเนินงาน ขององค์กร ด้านการ ตรวจสอบภายใน	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามแผนงาน ในแต่ละปี	ร้อยละ	ปี 2563-2564	2565	2566	2567	2568	2569
					100	100	100	100	100	100
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	พัฒนาและปรับปรุงระบบบริหารจัดการ ผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการ ตรวจสอบภายใน	จำนวนระบบงาน	2 (ระบบติดตาม/ อัตรากำลัง)	1	-	-	-	-
	แผนงานที่ 2 พัฒนาเทคโนโลยี สารสนเทศเพื่อใช้ใ การตรวจสอบภายใน	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามแผนงาน ในแต่ละปี	ร้อยละ	ปี 2563-2564	2565	2566	2567	2568	2569
					100	100	100	100	100	100
กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุง กระบวนการ ตรวจสอบ ภายใน ยุคดิจิทัล	แผนงานที่ 1 ทบทวน และปรับปรุง โครงสร้างของ สตง.	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามแผนงาน ในแต่ละปี	ร้อยละ	ปี 2564	2565	2566	2567	2568	2569
					100	100	100	-	-	-
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	ความสำเร็จของการปรับโครงสร้างของ สตง.	ร้อยละ	-	-	100	-	-	-
	แผนงานที่ 2 ยกระดับผลการ ดำเนินงานด้านการ ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การ ประเมินกระบวนการ ปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2565)	ตัวชี้วัดผลระหว่างกระบวนการ (Leading Indicator)	ความสำเร็จการดำเนินการตามแผนงาน ในแต่ละปี	ร้อยละ	ปี 2563	2564	2565	2566	2567	2568- 2569
					100	100	100	100	100	-
		ตัวชี้วัดประสิทธิผลการดำเนินงาน (Lagging Indicator)	คะแนนประเมินผลการดำเนินงาน รัฐวิสาหกิจ ตามระบบ SE-AM ของ สคร. ด้านการตรวจสอบภายใน (คะแนนจาก สคร.)	คะแนน	3.33	≥3.65	≥4.00	≥4.50	5.00	-

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569
และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2565

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน มีความเห็นว่า ตามที่สำนักตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนกลยุทธ์ ระยะ 5 ปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ซึ่งได้มีการทบทวนในลักษณะของการ Rolling Plan ในทุกปี ดังนั้น ในการพิจารณาทบทวนแผนงานในแต่ละปี ขอให้สำนักตรวจสอบภายในจัดทำข้อมูลผลการดำเนินงานตามแผนงานที่ Rolling ในแต่ละปี เปรียบเทียบกับเป้าหมายระยะยาว 5 ปี เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนการนำเสนอแผนงาน รวมทั้งเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายในจะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

มติที่ประชุม

1. อนุมัติ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.7 การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 3/2564

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

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2562 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2562 ได้ทำการทบทวนและปรับปรุงแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) และมีมติเห็นชอบ แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ปรับปรุงปี 2562 โดยให้นำไปใช้ตั้งแต่ปี 2563 เป็นต้นไป

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

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้นำแบบประเมินตนเองฯ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาทำการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 3/2564 เพื่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะได้สรุปผลแจ้งเลขานุการคณะกรรมการ กฟผ. เพื่อดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 2/2564 ซึ่งผลการประเมินได้ระดับคะแนนประเมินเต็ม 5 คะแนน อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม มาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาแล้ว ทำการประเมิน 21 หัวข้อ ผลการประเมินได้ในระดับคะแนนเต็ม 5 อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม

มติที่ประชุม เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดส่งผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 3/2564 ให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟผ.

ระเบียบวาระที่ 4.8 ขอความเห็นชอบแบบสอบถามความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่อ
งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมิน กระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ ปีบัญชี 2563 ด้านการตรวจสอบภายใน ได้กำหนดหลักเกณฑ์ประเมินย่อย 4 หลักเกณฑ์ ประกอบด้วย 1) คณะกรรมการตรวจสอบ 2) หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) 3) หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน) 4) หน่วยรับตรวจความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ โดยหัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ

ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ การประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสิทธิภาพ และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ เกณฑ์ระดับ 5 กำหนดว่า “การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนการกำหนดองค์ประกอบ และคุณสมบัติ เพื่อปรับปรุงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ”

ประเด็นย่อย 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ กำหนดให้รัฐวิสาหกิจ จัดทำกฎบัตร คู่มือ และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เกณฑ์ระดับ 5 กำหนดว่า “การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนกฎบัตร คู่มือ และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง”

ประเด็นย่อย 1.3 การประชุมและองค์ประชุม ในระดับ 5 ได้กำหนดว่า “การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวนกระบวนการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น” เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปตามเกณฑ์ประเมิน ระดับ 5 ในครั้งนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จึงได้จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีต่องาน เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ โดยสรุปหัวข้อคำถาม ดังนี้

ลำดับ	ประเด็นคำถามความพึงพอใจ	เหตุผล
1.	การประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติ แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น การอบรม การตรวจเยี่ยมการไฟฟ้าฟ้านงาน เป็นต้น	ตามเกณฑ์ Enablers ข้อ 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ ระดับ 4 “การประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสิทธิภาพ และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบ....”
2.	การจัดทำกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบ	ตามเกณฑ์ Enablers ข้อ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ ระดับ 3 “การจัดทำคู่มือ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเฉพาะรัฐวิสาหกิจ....” และ การกำหนดแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน
3.	การจัดทำแผนปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบ	ตามเกณฑ์ Enablers ข้อ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ ระดับ 3 “....การกำหนดแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วน”

ลำดับ	ประเด็นคำถามความพึงพอใจ	เหตุผล
4.	การสอบทานผลการดำเนินงานขององค์กรในด้านที่สำคัญในทุกประเด็น ความเสี่ยงรวมถึง Enablers ทั้ง 7 ด้าน	ตามเกณฑ์ Enablers ข้อ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ ระดับ 4 “การสอบทาน การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ในทุกประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผล กระทบต่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงสอดคล้องการ เปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญต่อสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงของ รัฐวิสาหกิจและมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กร ตามเกณฑ์ Enabler ทั้ง 7 ด้าน ”
5	การกำหนดตารางเวลาการประชุมและ การได้รับทราบวาระประชุมที่สำคัญ ประจำปีล่วงหน้า	ตามเกณฑ์ Enablers ข้อ 1.3 การประชุมและองค์ประชุม ระดับ 1 “คณะกรรมการตรวจสอบกำหนดปฏิทินการประชุมและวาระการประชุม ล่วงหน้าอย่างชัดเจน โดยมีความถี่ในการจัดประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และวาระการประชุมของคณะกรรมการต้องครอบคลุมบทบาทหน้าที่ ตามกฎบัตร รวมถึงระเบียบและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง”
6.	มีการจัดส่งข้อมูลประกอบการประชุม ครบถ้วน ล่วงหน้าในระยะเวลาที่ เพียงพอ (กำหนดส่งวาระการประชุม ล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วันทำการ)	ตามเกณฑ์ Enablers ข้อ 1.3 การประชุมและองค์ประชุม ระดับ 2 “การ ได้รับข้อมูลประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย 3 วันทำการ”
7.	รายงานผลการปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ (รายเดือน/รายปี)	ตามเกณฑ์ Enablers ข้อ 1.3 การประชุมและองค์ประชุม ระดับ 5 “การ ใช้ข้อมูลย้อนกลับจากการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวน กระบวนการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น”
8.	มีการดำเนินการจัดประชุมที่เหมาะสม เช่น สถานที่ วิธีการจัดประชุม เป็นต้น	
9.	จัดทำรายงานการประชุมที่มี รายละเอียดที่มีสาระสำคัญครบถ้วน เพียงพอ	
10.	มีการติดตามและรายงานความคืบหน้า ตามข้อสังเกตของคณะกรรมการ ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม เห็นชอบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5เรื่องเสนอเพื่อทราบระเบียบวาระที่ 5.1

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน
และหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564
ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดให้ 6) คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทาน
ให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

ตามที่ กฟภ. ได้จัดทำงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 นำเสนอ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ไปแล้วนั้น

ในการนี้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของ กฟภ.
และบริษัทย่อยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือส่งรายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
ลว. 7 กันยายน 2564 สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ความเห็น

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน
2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดง
การเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุนรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน
และหมายเหตุประกอบ งบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย
และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า
“ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงิน
ระหว่างกาล ส่วนผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
ดังกล่าวจากผลการสอบทานของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทาน
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าว
ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และ
การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบ
ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชี ไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญ
ทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาลที่สอบทาน

สรุปผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้น
ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการ
สอบทานของผู้สอบบัญชี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

มติที่ประชุม

รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2564 ประจำเดือน สิงหาคม 2564

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2564 ประจำเดือน สิงหาคม 2564 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

- 1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2564

- วงเงินงบประมาณปี 2564	158,500.478	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	45,270.640	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่ายปี 2564 (ม.ค.-ส.ค.)	22,615.529	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2564 (ม.ค.-ส.ค.)	22,525.831	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	99.6	ของแผนการเบิกจ่าย 8 เดือน
- หรือร้อยละ	49.8	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) ปัจจุบัน (กรกฎาคม-สิงหาคม) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 57.8 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 3

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายสุชาติ โชติกิจสกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า ปี 2564 กฟภ. มีวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี 45,271 ล้านบาท มีเป้าหมายการเบิกจ่าย 8 เดือน (มกราคม-สิงหาคม) 22,616 ล้านบาท สามารถเบิกจ่ายได้ 22,526 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.6 ของเป้าหมายการเบิกจ่าย 8 เดือน หรือคิดเป็นร้อยละ 49.8 ของเป้าหมายการเบิกจ่ายทั้งปี โดยไตรมาสที่ 1-2 สามารถเบิกจ่ายได้ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายการเบิกจ่ายในแต่ละไตรมาส

สถานะ ณ เดือน กันยายน 2564 กฟภ. สามารถเบิกจ่ายในไตรมาสที่ 3 (กรกฎาคม-กันยายน) ได้ 12,964 ล้านบาท ซึ่งเมื่อนำ Cost Saving (วงเงินจัดซื้อจัดจ้างที่ต่ำกว่างบประมาณ) จำนวน 855 ล้านบาท มาคำนวณปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายแล้วส่งผลให้ไตรมาสที่ 3 (กรกฎาคม-กันยายน) สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายร้อยละ 100.1 สำหรับการเบิกจ่ายสะสม 9 เดือน (มกราคม-กันยายน) สามารถเบิกจ่ายได้ 27,513 ล้านบาท คงเหลือที่ต้องเบิกจ่ายในไตรมาส 4 อีกจำนวน 17,758 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 39.2 จากเป้าหมายการเบิกจ่ายทั้งปี และเนื่องจากผลกระทบที่เกิดขึ้นจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จึงคาดว่า กฟภ. อาจจะไม่สามารถเบิกจ่ายเงินลงทุนได้ครบร้อยละ 100.0 ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ

ทั้งนี้ คาดการณ์ว่าการเร่งรัดการเบิกจ่ายในช่วงระยะเวลาอีก 3 เดือนที่เหลือ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม-ธันวาคม กฟภ. จะสามารถเบิกจ่ายเงินลงทุนสะสมทั้งปีได้ประมาณ 43,038 ล้านบาท หรือ คิดเป็นร้อยละ 95.1 ของวงเงินที่ได้รับอนุมัติ โดย กฟภ. จะเร่งรัดการเบิกจ่ายตามแนวทางที่กำหนดไว้ให้ได้มากกว่าที่คาดการณ์ไว้

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า จากปีที่ผ่านมา กฟภ. สามารถเบิกจ่ายเงินลงทุนเป็นไปตามเป้าหมายคือร้อยละ 100 เกือบทุกปี ดังนั้น ในปี 2564 จึงมั่นใจว่า กฟภ. จะสามารถเบิกจ่ายเงินลงทุนได้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 95 แน่นนอน และในระยะเวลาที่เหลือ เชื่อในประสิทธิภาพของทาง กฟภ. ที่จะสามารถเบิกจ่ายเงินลงทุนให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ขอเป็นกำลังใจ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting เวลา 17.10 น.



(นายเอนก จินสาย)

ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ