

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 3/2566

วันพุธที่ 8 มีนาคม 2566 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องรัตนโกสินทร์ ชั้น 23 อาคาร LED

ผู้มาประชุม

1. พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2. นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4. นายเอนก	จิ้นสาย	เลขานุการ
5. นางสาวร้อยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6. นางสาววรรณ	ศุภจรวนิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้มาประชุมจาก บริษัท อินเทอร์เน็ต แอดไวเซอร์ จำกัด

1. นางสาวหทัยชนก	แท้สูงเนิน	นักพัฒนาโปรแกรม
2. นายพงษ์พันธุ์	สมผล	นักพัฒนาโปรแกรม

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุม
ที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

	หน้า
<u>ระเบียบวาระที่ 1</u>	
<u>เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ</u>	3
<u>ระเบียบวาระที่ 2</u>	
<u>การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566</u>	4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 3.1</u>	
<u>PEA Tips :</u>	5
: นำเสนอระบบ Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสีย ร้อยละ 2 (TRN-Loss)	
: ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน”	
<u>ระเบียบวาระที่ 3.2</u>	
รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565	10
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	
การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มกราคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	22
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	
การทบทวนการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566	32
<u>ระเบียบวาระที่ 4.3</u>	
รายงานผลการประเมินตนเองตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	35
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	
รายงานการใช้จ่ายเงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มกราคม 2566	37
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	
รายงานความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน	38
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	
<u>เรื่องอื่น ๆ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 6.1</u>	
นำเสนอโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS)	40

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่ผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

ระเบียบวาระที่ 3.1

PEA Tips :

- : นำเสนอระบบ Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสีย ร้อยละ 2 (TRN-Loss)
- : ระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน”

เลขานุการ เสนอว่า ตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) หลักเกณฑ์ที่ 8 การตรวจสอบภายใน

ด้านที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

หัวข้อ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ส่วนของหมายเหตุ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากรอย่างเพียงพอ หมายถึงรัฐวิสาหกิจต้องมีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การบริหารทุนมนุษย์ ข้อ 2.1 อัตรากำลัง และรัฐวิสาหกิจต้องสรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้ได้ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

ด้านที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน

หัวข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปีมีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ (พิจารณาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน) สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมถึงเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

หัวข้อ 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด ระดับ 4 กำหนดให้การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ให้มีประสิทธิภาพ

หัวข้อ 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีการนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2565 ระเบียบวาระที่ 4.4 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2565 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สตง. ได้มีการพัฒนาระบบ AI ตรวจสอบงานแทนผู้ตรวจสอบภายใน สตง. ควรนำเสนอประเด็นดังกล่าวให้ผู้ประเมินเห็นว่าแนวทางดังกล่าวจะสามารถชดเชยการดำเนินการตามเกณฑ์ที่จะต้องมีย่อตราอัตรากำลังให้ได้ร้อยละ 70 ซึ่งแนวทางที่จะสามารถนำมาชดเชยเรื่องอัตรากำลังตามเกณฑ์กำหนดได้นั้น มีอีก 1 ประเด็น คือ การจัดสรรงบประมาณเพื่อจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการตรวจสอบในรูปแบบการ Outsourcing หรือ Co-sourcing สตง. สามารถนำมาตีกลับเป็น Man hour ซึ่งเมื่อรวมกับอัตรากำลังที่มีอยู่ จะสนับสนุนให้อัตรากำลังสอดคล้องกับเกณฑ์ฯ

ในการนี้ เพื่อเป็นการตอบสนองตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) และนำแนวทางตามข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบมาดำเนินการ สตท. ได้มีข้อเสนอแนะปรับปรุงและออกแบบระบบ SAP ให้เพิ่มการสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss) ของผู้ใช้ไฟรายใหญ่ เป็นแบบ Automate Control นอกจากนี้ สตท. ยังได้พัฒนาระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software: RIAS) ระบบงานย่อย “ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน” เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพาทิศ พัฒนรัชต์ นักตรวจสอบภายในระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 2 รายงานว่า

ระบบ Automated Control นี้ เริ่มออกใช้งานในวันที่ 28 ธันวาคม 2565 โดยทำให้ทราบว่าทั้งประเทศมีผู้ใช้ไฟเข้าเงื่อนไขการคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 ไม่ครบถ้วน จำนวน 1,558 ราย โดยแบ่งเป็นไฟทางหลวงไฟสาธารณะ จำนวน 898 ราย ผู้ใช้ไฟฟ้าทั่วไป 660 ราย ทั้งนี้ สตท. ได้ประมาณการผลกระทบสำหรับค่าไฟ เดือน ธันวาคม 2565 คิดเป็นหน่วยสูญเสีย จำนวน 101,252.81 หน่วย แบ่งเป็นกรณีไฟทางหลวง ไฟสาธารณะ จำนวนประมาณ 12,000 หน่วย และผู้ใช้ไฟทั่วไป ประมาณ 59,000 หน่วย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 226,000 บาท สตท. จึงได้สุ่มตรวจสอบการกำหนดเงื่อนไขการคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 จำนวน 3 การไฟฟ้า ได้แก่ กฟภ. ประจวบคีรีขันธ์ กฟภ. บุรีรัมย์ และ กฟอ. แก่งคอย จำนวนทั้งสิ้น 1,059 รายการ และพบว่าการกำหนดเงื่อนไขการคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มครบถ้วนทุกราย จึงทำให้เรามั่นใจได้ว่าการควบคุม Automated Control ในระบบ SAP ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้อง ส่งผลให้ กฟภ. ไม่เกิดการสูญเสียและได้รับรายได้ค่าไฟอย่างครบถ้วน สตท. จึงได้นำเสนอผู้ว่าการ ผู้บริหารระดับสูง รวมทั้งผู้ช่วยผู้ว่าการ ทั้ง 12 เขต ให้ได้รับทราบในประเด็นดังกล่าวแล้ว เพื่อให้ส่วนที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป และในส่วนของการโปรแกรมล่าสุดจากระบบ RIAS โปรแกรมการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน จากการตรวจสอบที่ผ่านมาเราได้พบใน Pay-in ปลอม เพื่อนำเงินสดมาใช้เอง โดยบันทึกการนำฝากเข้าไปในระบบและเขียน Pay-in ขึ้น แต่ไม่ได้นำเงินไปฝากธนาคารจริง ISD Team จึงได้พัฒนาระบบ เพื่อตรวจสอบความผิดปกติของการนำเงินฝากธนาคาร โดยเริ่มจากกระบวนการนำฝากเงินสดประจำวัน กล่าวคือพนักงานแคชเชียร์จะนับเงินสดเพื่อเตรียมนำฝาก และแคชเชียร์คนดังกล่าว หรือผู้ที่ทำหน้าที่นำเงินฝากอีกคน จะนำเงินสดจำนวนนี้ ไปฝากที่ธนาคาร ในด้านของข้อมูล ทุกครั้งที่แคชเชียร์นำฝากเงินจะมีการบันทึกข้อมูลการนำฝากลงไปในระบบ BPM โดยข้อมูลนี้จะถูก Interface เข้าระบบ SAP ทุกเที่ยงคืน ส่วนในด้านธนาคารจะเป็นการบันทึกยอดเงินที่ธนาคารรับฝากลงใน Statement ประจำวันที่และเวลาที่ฝากเงิน ซึ่งทุกอย่างจะเสร็จภายในวันเดียวกัน แต่ในกรณีของ Pay-in ปลอม อาจจะให้เกิดการนำฝากข้ามวันได้ โดยข้อมูลที่แคชเชียร์บันทึก อาจจะไม่ตรงกับข้อมูลของธนาคาร ซึ่งระบบดังกล่าวจะนำข้อมูลในระบบ SAP มาเปรียบเทียบ วันที่นำฝาก และยอดเงิน กับข้อมูลใน Statement ถ้าไม่ถูกต้องตรงกัน จะนำเข้าเป็นฐานข้อมูลและแสดงผลใน Dashboard ต่อไป

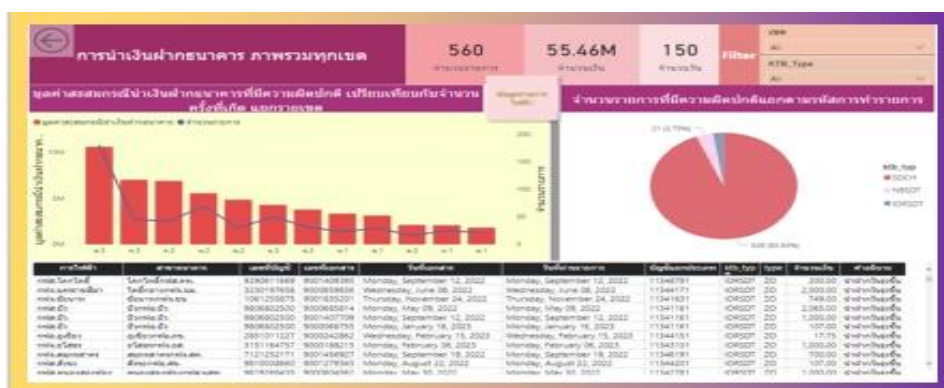
ประธาน สอบถามว่า ในเรื่อง Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสีย ร้อยละ 2 (TRN-Loss) พบว่าข้อมูลการปรับปรุงค่าไฟฟ้าของผู้ใช้ไฟบางรายการเป็นข้อมูลเก่าที่นำมาขึ้นในระบบ SAP และมีผลทำให้ กฟภ. ได้รับรายได้ค่าไฟฟ้าไม่ครบถ้วน นั้น ไม่ทราบว่าได้มีการแก้ไขข้อมูลในระบบแล้วหรือไม่

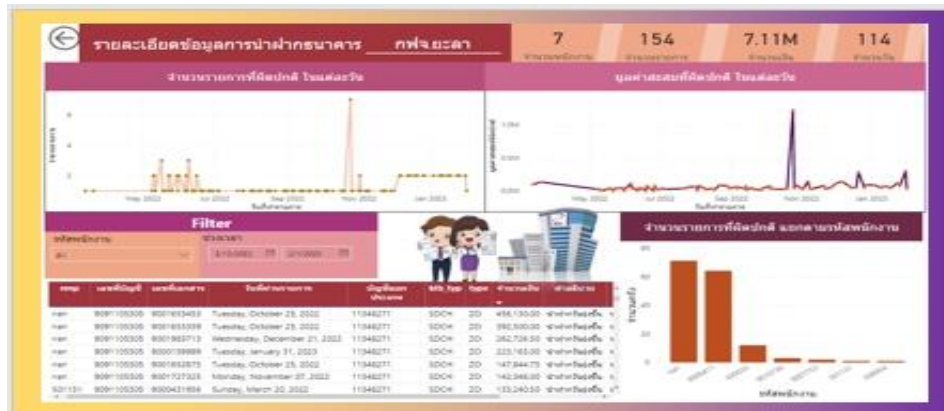
นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ข้อมูลทั้งหมดได้ถูกแก้ไขครบถ้วนหมดแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในส่วนของชื่อโครงการ “การเพิ่มการสูญเสียร้อยละ 2 (TRN-Loss)” นั้น ขอให้มีการทบทวนชื่อโครงการเพื่อให้สอดคล้องกับปัญหาที่เกิดขึ้น และง่ายต่อการเข้าใจ เพราะเห็นว่าเป็นระบบที่ดีและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรเป็นอย่างมาก ทั้งนี้ มีการวางแผนงานไว้อย่างไรในการออกใช้งานใน แต่ละพื้นที่ ควรดำเนินการให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ปัจจุบัน ท่าน ผวก. ได้มอบหมายให้แต่ละการไฟฟ้าเขตรับไปดำเนินการและในส่วนของ สตง. จะมีการทำข้อมูลเพื่อเสนอไปให้ทางการไฟฟ้าเขตทั้ง 12 เขต ได้รับทราบ

นางสาวกวรรณ สุพัฒน์กุล นักตรวจสอบภายในระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 3 รายงานว่า





นายพาทิศ พัฒนรัชต์ นักตรวจสอบภายในระดับ 6 กองตรวจสอบภายใน 2 รายงานว่า

จากแผนภาพแสดงให้เห็นว่าการไฟฟ้าจังหวัดยะลา มีการรับฝากเงินในวันรุ่งขึ้นค่อนข้างถี่ ซึ่งจากการตรวจสอบข้อมูลการไฟฟ้าจังหวัดยะลา ผู้รับผิดชอบได้ให้ข้อมูลและยอมรับว่าทางการไฟฟ้าได้ถือเงินไว้ข้ามวันอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากข้อจำกัดทางด้านพื้นที่ ซึ่งได้มีการเสนอแนะให้การไฟฟ้าจังหวัดยะลา และ กฟต.3 พิจารณาปรับปรุงแนวทางปฏิบัติ โดยปิดรับชำระเงินตามที่ระเบียบการเงินกำหนด คือเวลา 15:30 น. โดยในระหว่างวันสามารถนำเงินไปฝากธนาคารได้ก่อนปิดรับ เพื่อให้ยอดนำฝากเงินของ กฟฟ. ในระบบตรงกันกับยอดการนำฝากธนาคารจริง และปิดรับชำระให้แล้วเสร็จภายในเวลา 16:00 น. โดยหากมีเงินสดคงเหลือ ก็สามารถหมายเหตุไว้ในบันทึกตรวจนับเงินคงเหลือประจำวันได้ โดยมีคณะกรรมการตรวจนับเงินสดเป็นพยานอย่างน้อย จำนวน 3 ท่าน ลงนามในใบตรวจนับเงินสดคงเหลือเป็นประจำทุกวัน

นายพนิต อธิภาวงศ์ กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ขอชื่นชมทั้ง 2 โครงการดังกล่าว เพราะเห็นว่าเป็นประโยชน์ต่อ กฟฟ. เป็นอย่างยิ่ง โดยมีคำถามเพิ่มเติมใน 2 ประเด็น คือ ในเรื่อง Automate Control บนระบบ SAP เรื่องการเพิ่มการสูญเสีย ร้อยละ 2 (TRN-Loss) ได้มีการสุ่มตรวจสอบ 3 การไฟฟ้า ไม่ทราบว่ามีการสุ่มตรวจสอบถึงประสิทธิภาพ/ความแม่นยำของ Automate Control หรือไม่ และในเรื่องระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน ในพื้นที่ กฟฟ.บางแสน นั้น ได้มีการตรวจสอบแล้วหรือไม่

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ในประเด็นแรก สดก. ยังไม่มีแผนการเข้าไปทดสอบระบบดังกล่าวซ้ำ โดยขอรับไปดำเนินการต่อไป และในประเด็น กฟฟ.บางแสน นั้น จะมอบหมายให้ กองตรวจสอบพิเศษ รับไปดำเนินการ

ประธาน สอบถามว่า ระบบตรวจสอบการนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคารประจำวัน นั้น มีการแจ้งเตือนหรือไม่ หากตรวจพบความผิดปกติจากกราฟที่แสดงผลบน Dashboard และหากพบว่าการทุจริตเกิดขึ้นได้มีการดำเนินการอย่างไร

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า กฟฟ. มีการใช้ QR Code ในการรับชำระเงินหรือไม่

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ปัจจุบันยังไม่มี การแจ้งเตือนผู้ตรวจสอบ แต่ในอนาคตระบบดังกล่าวจะมีการพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น และหากพบว่ามีสัญญาณการทุจริตเกิดขึ้นที่ การไฟฟ้าใด สตง.จะรีบส่งทีมตรวจสอบเข้าดำเนินการในทันที กรณีการทุจริต เช่น แคชเชียร์รับชำระ ค่าไฟฟ้าเป็นเงินสดจากผู้ใช้ไฟรายหนึ่ง ขณะเดียวกันก็มีผู้ใช้ไฟอีกรายโอนเงินเข้าบัญชีของ กฟผ. แคชเชียร์ก็จะนำเงินฝากธนาคารดังกล่าว มาตัดชำระหนี้ให้กับผู้ใช้ไฟรายแรก และนำเงินสดที่ได้มา ไปหาประโยชน์ส่วนตัว สำหรับกรณีการรับชำระผ่าน QR Code นั้น ยังไม่ได้เปิดให้มีการรับชำระ อย่างเป็นทางการ

มติที่ประชุม รับทราบ

**ระเบียบวาระที่ 3.2 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ
คณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10-12/2565 (ไตรมาส 4/2565) คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหารและสำนักตรวจสอบภายในรับไปดำเนินการ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปดังนี้

- สายงานบัญชีและการเงิน จำนวน 5 เรื่อง
- สายงานยุทธศาสตร์ จำนวน 6 เรื่อง
- สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร จำนวน 2 เรื่อง
- สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) จำนวน 1 เรื่อง
- สำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 12 เรื่อง

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 5 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน สิงหาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	
1. ในเรื่องผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปรับค่า Ft ส่งผลให้ค่าไฟฟ้าของ ผู้ใช้ไฟฟ้าแต่ละรายสูงขึ้นมาก ซึ่งอาจมีผลต่อพฤติกรรมการชำระเงินของลูกหนี้ค่าไฟฟ้า ดังนั้น กฟภ. ควรวิเคราะห์ความผิดปกติของการรับเงินค่าไฟฟ้า และลูกหนี้ค้างชำระในส่วนลูกหนี้เอกชนรายใหญ่และรายย่อย เพื่อคาดการณ์สถานการณ์ และเตรียมความพร้อมในการแก้ปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้น	1. สายงานบัญชีและการเงิน ขอเรียนชี้แจงดังนี้ 1.1 กฟภ. ได้ดำเนินการตามมติของคณะกรรมการบริหารนโยบายพลังงาน โดยให้ส่วนลดค่า Ft กับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทที่ 1 บ้านอยู่อาศัยและประเภทที่ 2 กิจการขนาดเล็ก ในปี 2565 ตั้งแต่ค่าไฟฟ้าเดือน พฤษภาคม-สิงหาคม 2565 และเดือน กันยายน-ธันวาคม 2565 และในปี 2566 ให้ส่วนลดค่า Ft ประเภทที่ 1 บ้านอยู่อาศัย ในเดือน มกราคม-เมษายน 2566 เพื่อช่วยเหลือบรรเทาผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์พลังงานที่สูงขึ้น 1.2 จากข้อมูลสถิติการชำระเงินค่าไฟฟ้าในช่วงที่มีการปรับขึ้นค่า Ft มีสัดส่วนจำนวนเงินที่ผู้ใช้ไฟฟ้าชำระต่อรายได้ค่าไฟฟ้าโดยเฉลี่ยที่ 91% ซึ่งผู้ใช้ไฟฟ้ายังคงชำระเป็นปกติ สำหรับกรณีที่อาจเรียกเก็บเงินไม่ได้นั้น กฟภ. ได้มีการติดตามเร่งรัดการชำระเงินอย่างต่อเนื่อง ตามหลักเกณฑ์การเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระตามแผนการบริหารหนี้และการติดตามเร่งรัดจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระเอกชนรายย่อยและเอกชนรายใหญ่ ปี 2565 ซึ่งทำให้หนี้ค่าไฟฟ้าที่ค้างชำระลดลง

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน ตุลาคม 2565	
สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	
2. ในเรื่องที่ กฟภ. กู้เงิน จำนวน 5,000 ล้านบาท นั้น ขอให้จัดทำแผนการชำระหนี้ให้ชัดเจน ทั้งระยะเวลาที่ชำระ และจำนวนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยที่ชำระในแต่ละปี 3. การประมาณภาระหนี้ที่ต้องจ่ายเทียบกับสินทรัพย์รวมของ กฟภ. ใน 12 ปีข้างหน้า ควรคัมด้วยอัตราส่วนเพื่อให้กราฟ ไม่เบี่ยงเบนเหมือนการคัมด้วยเงินบาท ซึ่งในแต่ละปีดอกเบี้ยจะแตกต่างกันการคัมด้วยอัตราส่วนจะช่วยให้การบริหารต้นทุนมีความเหมาะสม และ กฟภ. สามารถประหยัดต้นทุนทางด้านภาระดอกเบี้ยได้ 4. กฟภ. ควรไปศึกษาทางเลือกอื่นในการกู้เงิน นอกจาก Term Loan เช่น การกู้เงินระยะสั้น โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน (Promissory Note: P/N) โดยอาจประสานงานขอให้สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะช่วยดำเนินการ ซึ่ง กฟภ. อาจจะสามารถกู้ได้ในอัตราดอกเบี้ยที่ถูกลงกว่า ทำให้ กฟภ. มีต้นทุนทางการเงินที่ลดลงได้	2. กฟภ. มีแผนการชำระหนี้ ดังนี้ - จัดทำตารางชำระหนี้เป็นรายพันธบัตร ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่าในแต่ละปีพันธบัตรรุ่นดังกล่าวมีภาระชำระดอกเบี้ยค่าธรรมเนียมเท่าไร และชำระหนี้ต้นเมื่อครบกำหนดไถ่ถอนในปีใด - จัดทำตารางชำระหนี้ในภาพรวมรายปี/รายเดือน ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่าในแต่ละปี กฟภ. มีภาระชำระต้นเงิน ดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมของพันธบัตรรุ่นใดบ้าง เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการชำระหนี้ - จัดสรรเงินสำรองสำหรับการชำระคืนหนี้ล่วงหน้า 3 ปี (Sinking fund) ปีละ 7,200-10,000 ล้านบาท เพื่อให้สอดคล้องกับความสามารถในการชำระหนี้ 3. กฟภ. ประมาณการชำระหนี้ โดยคำนึงถึงความสามารถในการชำระหนี้ ซึ่งคัมด้วยอัตราส่วนทางการเงิน ได้แก่ อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio: DSCR) ไม่ต่ำกว่า 1.5 เท่า ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การบรรจุแผนการบริหารหนี้สาธารณะของ สบย. รวมทั้งพิจารณาสัดส่วนโครงสร้างทางการเงิน D/E Ratio ไม่เกิน 1.5 เท่า โดยในปี 2565 กฟภ. มีอัตราส่วน DSCR เท่ากับ 2.94 เท่า และ D/E Ratio เท่ากับ 0.77 เท่า ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด 4. ปัจจุบัน กฟภ. จัดหาเงินกู้ด้วยวิธีการกู้เงินในประเทศ โดยมีสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ (สบย.) กระทรวงการคลังเป็นผู้จัดหาเงินกู้ และออกหนังสือชี้ชวนไปยังสถาบันการเงินต่าง ๆ เชิญเข้าร่วมประมูล โดยจะคัดเลือกสถาบันการเงินที่ยื่นข้อเสนอที่มีต้นทุนเงินกู้ต่ำที่สุด ทั้งนี้ สบย. และ กฟภ. จะร่วมกันพิจารณาเครื่องมือและรูปแบบการกู้เงินที่เหมาะสมและสอดคล้อง กับภาวะตลาด โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์การใช้เงิน แผนความต้องการใช้เงินความสามารถในการชำระหนี้ ภาวะตลาด รวมทั้งต้นทุนและความเสี่ยงที่เหมาะสมโดยปัจจุบัน กฟภ. มีเครื่องมือการกู้เงิน ได้แก่ - พันธบัตร (Bond) ซึ่งช่วยลือคัต้นทุนและกระจายภาระหนี้ที่ครบกำหนดให้สอดคล้องกับอายุโครงการและความสามารถในการชำระหนี้ - สัญญาเงินกู้ (Term Loan) ซึ่งสามารถทยอยเบิกจ่ายเงินกู้ได้ตามความต้องการใช้เงิน - ตั๋วสัญญาใช้เงิน (Promissory Note: P/N) กฟภ. มีสัญญาการใช้บริการเงินกู้ระยะสั้น (Credit Line) กับธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้เงิน วงเงินไม่เกิน 5,000 ล้านบาท อายุ 3 ปี อัตราดอกเบี้ย MLR - 2.75% (อัตราดอกเบี้ย MLR ณ วันที่ 30 มกราคม 2566 = 6.57%) คิดเป็นอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ 3.82 ต่อปี ซึ่งหาก กฟภ. มีความจำเป็นเร่งด่วนต้องใช้เงินทุนหมุนเวียนเพื่อเสริม สภาพคล่อง สามารถออกตั๋ว P/N โดยแจ้งธนาคารล่วงหน้า 5 วันทำการ

ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน ตุลาคม 2565	
5. เรื่องการเบิกจ่ายเงินลงทุน ควรมีการวางแผนบริหาร เปรียบเทียบการเบิกจ่ายตั้งแต่ช่วงไตรมาส 1-2 ให้ได้มากที่สุด เพื่อที่ว่าหากเกิดปัญหาอุปสรรค จะสามารถดำเนินการแก้ไขได้ ตั้งแต่ช่วงไตรมาสแรก โดยไม่เป็นปัญหาและภาระหนัก ในช่วงไตรมาสสุดท้าย รวมถึงควรมีการถอดบทเรียนจาก ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นของการเบิกจ่ายเงินลงทุนในปี	5. ปี 2566 กฟภ. มีการปรับปรุงแก้ไขเป้าหมายการเบิกจ่าย เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงาน และความสามารถในการ เบิกจ่ายของแต่ละงานโครงการต่าง ๆ และกำหนดแนวทางเร่งรัด การเบิกจ่ายงบลงทุน ดังนี้ 5.1 ให้หน่วยงานเริ่มดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง โดยจะสามารถอนุมัติซื้อ หรือจ้างเหมาได้เมื่อ ครม. อนุมัติ งบประมาณประจำปีแล้ว (ประมาณ ตุลาคม 2565) เพื่อให้สามารถ ลงนามสัญญา และเบิกจ่ายเงินได้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป เช่น การจัดทำแผนจัดหาพัสดุประจำปี 2566 กฟภ. เริ่ม กระบวนการจัดทำแผนฯ ตั้งแต่คณะกรรมการ กฟภ. เห็นชอบ งบประมาณประจำปี (ประมาณ กุมภาพันธ์ 2565) 5.2 ผวก. สั่งการให้ทุกสายงานเร่งรัดการดำเนินงาน ตามงบประมาณ และเป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปี 2566 โดยให้ทุกสายงานวางแผนบริหารเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตั้งแต่ช่วง ไตรมาส 1-2 ให้มากที่สุด 5.3 ผวก. ให้ทุกสายงานเร่งรัดการเบิกจ่าย และมีการ รายงานผลการเบิกจ่ายในคราวประชุม บส. ทุกเดือน เพื่อเร่งรัด ให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมาย 5.4 หน่วยงานใช้ระบบติดตามการเบิกจ่ายงบลงทุน (CAPEX-EX) เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผน ติดตาม เปรียบเทียบการ เบิกจ่าย
สายงานยุทธศาสตร์ มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 6 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย รัฐวิสาหกิจ (สคร.)	
1. ในเรื่องที่ สคร. กำหนดให้ กฟภ. นำเสนอแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อสังเกตหรือประเด็น ปัญหาที่ได้จากการประเมินผลต่อ สคร. ภายใน 60 วัน นับ จากวันที่ สคร. ได้ส่งหนังสือแจ้งผลการประเมินให้ กฟภ. ดังนั้น เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในคราวต่อไป หากมีการ นำส่งแนวทางปรับปรุงฯ ขอให้นำเสนอต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบให้รับทราบก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. รวมถึงกรณีที่มีการรายงานความคืบหน้าของแผนปรับปรุงฯ ด้วย	1. สายงานยุทธศาสตร์ ได้มอบหมายให้ กปอ. ติดตามผลการ ดำเนินงานดังกล่าวกับผู้รับผิดชอบแล้ว จึงขอแจ้งว่าผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินงานตามแผนที่กำหนดไว้ ตามการประชุมครั้งที่ 11/2565

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 3/2565	
2. การที่จะยกระดับคะแนนประเมินด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยเฉพาะในหัวข้อ กระบวนการของการสร้างความสัมพันธ์กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เห็นควรให้มีการตั้งค่าเป้าหมายของคะแนนประเมินให้สูงไว้ เนื่องจากเป็นเรื่องที่มีความเกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการของหน่วยงานภายในองค์กรเป็นส่วนใหญ่ และมีความเสี่ยงที่ค่อนข้างน้อยเมื่อเทียบกับการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ในด้านอื่น ๆ 3. ในการประชุมครั้งต่อไป ขอให้มีการนำข้อมูลโครงการจัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตจากระบบ ACT AI จำนวน 725 โครงการ เปรียบเทียบกับข้อมูลจากระบบ PEA AI ที่ได้มีการปรับเงื่อนไขเพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของ กฟภ. และผลต่างที่เกิดขึ้นจากทั้งสองกรณีมาแสดงให้เห็น โดยจะทำให้ทราบถึงจำนวนที่ลดน้อยลงของโครงการจัดซื้อจัดจ้างที่มีความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตของ กฟภ. ได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น 4. ระบบ Early Warning ของ กฟภ. ควรมีการจัดทำเป็นฐานข้อมูลกลาง ในทุกเรื่องที่มีความสำคัญขององค์กร และเมื่อมีเหตุการณ์ที่จำเป็นต้องแจ้งเตือน ก็กำหนดให้ระบบแจ้งเตือนไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป	2. ฝ่ายส่งเสริมความสัมพันธ์และสื่อสารองค์กรเพื่อความยั่งยืน จะนำประเด็นข้อสังเกตไปพิจารณาร่วมกับทางสายงานยุทธศาสตร์ เพื่อนำไปพิจารณาค่าเป้าหมายของคะแนนต่อไป 3. ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานร่วมกันของ ผลส. และ กฟภ. ในการพัฒนาระบบสารสนเทศคาดว่าจะสามารถดำเนินการเสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่ 2/2566 4. อยู่ระหว่างหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในปี 2566 และจะรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ทราบต่อไป
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 5/2565	
5. เรื่องของการรายงานแผนบริหารความเสี่ยง ขอให้แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์ระหว่างกลยุทธ์องค์กร (Strategy) กับปัจจัยเสี่ยงองค์กร (Risk Factors) ว่ามีความเชื่อมโยงกันอย่างไร และมีกลยุทธ์องค์กรตัวใดบ้างที่ไม่เชื่อมโยงกับความเสี่ยงองค์กร โดยสามารถจัดการได้ในระดับสายงาน	5. แผนบริหารความเสี่ยงองค์กร ประจำปี 2566 มีจำนวน 7 ปัจจัยเสี่ยง โดยทุกปัจจัยเสี่ยงมีความเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Objective: SO) ครบถ้วนทุก SO ดังนี้ - ปัจจัยเสี่ยงที่ 1 ความเสี่ยงจากการที่ลูกค้ารายสำคัญไปใช้บริการไฟฟ้าจากผู้ให้บริการไฟฟ้าอื่น เชื่อมโยงกับ SO2 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 2 ความล่าช้าของการพัฒนาระบบโครงข่ายไฟฟ้าอัจฉริยะ (Smart Grid) ส่งผลให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมาย (ทางยุทธศาสตร์ ปี 2570 เชื่อมโยงกับ SO2 SO3 และ SO4 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 3 ความไม่ชัดเจนในการเปิดให้ผู้ผลิตไฟฟ้าอิสระเข้ามาใช้โครงข่ายและการคิดค่าบริการเชื่อมโยงกับ SO3 และ SO4 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 4 สามารถใช้ข้อมูลที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ กฟภ. เชื่อมโยงกับ SO1 และ SO3 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 5 ทิศทางและนโยบายระหว่าง กฟภ. และ บริษัทในเครือ ขาดความชัดเจน และไม่สามารถบรรลุเป้าหมายการเติบโตตามแผนการขยายธุรกิจเชื่อมโยงกับ SO3

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 5/2565	
6. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรประจำปี 2566 Step 6 ถ่ายทอดความเสี่ยงระดับองค์กรสู่ระดับสายงาน เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับสายงาน Step 7 นำเสนอแผนบริหารความเสี่ยงปี 2566 ให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ ในปีถัดไปเห็นควรให้มีการนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. พิจารณาก่อนที่จะถ่ายทอดความเสี่ยงระดับองค์กรสู่ระดับสายงาน โดยให้มีการลงนามของคณะกรรมการ กฟภ. ภายในเดือนพฤศจิกายน เพื่อที่จะได้ถ่ายทอดและทำความเข้าใจในเดือนธันวาคม ซึ่งควรมีระยะเวลาประมาณ 1 เดือน	- ปัจจัยเสี่ยงที่ 6 การรักษาสภาพคล่องทางการเงินให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของ กฟภ. จากความผันผวนทางเศรษฐกิจ เชื่อมโยงกับ SO3 - ปัจจัยเสี่ยงที่ 7 มาตรการป้องกันภัยคุกคามทางไซเบอร์ไม่เพียงพอต่อความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นในปัจจุบันเชื่อมโยงกับ SO1 6. กฟภ. จะดำเนินการตามข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. โดยนำเสนอแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ ก่อนดำเนินการถ่ายทอดความเสี่ยงระดับองค์กรสู่ระดับสายงานต่อไป
สายงานโลจิสติกส์และบริการองค์กร มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 2 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน กันยายน 2565	
1. กฟภ. ควรนำข้อมูลงานโครงการต่าง ๆ ที่ถูกอุทธรณ์ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ในระหว่างปี ส่งผลให้เป็นภาระหนักในการเร่งรัดการเบิกจ่ายในวงเงินที่สูงในไตรมาสที่ 4 มาประกอบการพิจารณาแก้ไขปรับปรุงระเบียบ เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อแก้ไขปัญหาเรื่องการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินลงทุนที่มีจำนวนมากในไตรมาสที่ 4 ในแต่ละปี	1. ในเรื่องการอุทธรณ์ช่วงปี 2564-2565 ที่ผ่านมา มีจำนวนเรื่องที่ถูกอุทธรณ์ในจำนวนที่ใกล้เคียงกัน ผวท. ได้วิเคราะห์สาเหตุที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้น รวมถึงพิจารณาปรับปรุงระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้ 1.1 สาเหตุการอุทธรณ์ทางด้านเทคนิค ให้ส่วนเกี่ยวข้องพิจารณาสเปค และเงื่อนไขให้ชัดเจน ถูกต้อง สามารถแข่งขันได้หลายราย และเป็นธรรมกับคู่ค้า การดำเนินการ มีการส่งข้อมูลให้ส่วนเกี่ยวข้องพิจารณาทบทวน สเปค และเงื่อนไขประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ถูกต้องและชัดเจน 1.2 สาเหตุการอุทธรณ์ทางด้านกระบวนการ การพิจารณาผลการประกวดราคา คณะกรรมการ ต้องมีความรอบรู้ทางเทคนิค และขั้นตอนการดำเนินการให้ถูกต้อง การดำเนินการ มีการอบรมให้ความรู้กับผู้ที่ทำหน้าที่กรรมการชุดต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอทุกปี

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน ตุลาคม 2565	
2. ในเรื่องการอุทธรณ์ช่วงปี 2564-2565 ที่ผ่านมามีจำนวนเรื่องที่ถูกอุทธรณ์ในจำนวนที่ใกล้เคียงกัน กฟผ. ควรวิเคราะห์หาสาเหตุที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้น รวมถึงการพิจารณาปรับปรุงระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง	2. กฟผ. อยู่ระหว่างนำเสนอคณะกรรมการนโยบายกรมบัญชีกลาง ในการดำเนินการตาม มาตรา 7(1) ของ พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างของรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง
รายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 3/2565	
1. ตามที่ กฟผ. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ ในช่วงที่มีการรับอุทธรณ์ จนกว่าคณะกรรมการฯ จะพิจารณาแล้วเสร็จ ทำให้ กฟผ. ได้รับผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อม ดังนั้น กฟผ. ควรศึกษาและพิจารณาแนวทางการดำเนินการ เพื่อให้ได้ข้อยุติ ไม่ต้องนำไปสู่การอุทธรณ์ หรือพิจารณารับอุทธรณ์แล้วก็ตาม ก็ควรมีแนวทางในการปกป้องสิทธิ์ เช่น การออกกฎระเบียบต่าง ๆ ของ กฟผ. ที่ผ่านความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง หรือการขอความคุ้มครองจากศาล เป็นต้น เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ควรเทียบเคียงกับรัฐวิสาหกิจใหญ่ ๆ เช่น ปตท. เป็นต้น	1. ฝ่ายนิติการ ได้รายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้ 1.1 กรณีแนวทางดำเนินการเพื่อให้ได้ข้อยุติ ไม่ต้องนำไปสู่การอุทธรณ์ กรณีนี้ เนื่องจากตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 (พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง) มาตรา 114 บัญญัติให้ผู้ยื่นข้อเสนอเพื่อทำการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ กับหน่วยงานของรัฐมีสิทธิอุทธรณ์เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ในกรณีที่เห็นว่าหน่วยงานของรัฐมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดในกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น หากผู้ยื่นข้อเสนอ เห็นว่า PEA มีพฤติการณ์ดังกล่าว ผู้ยื่นข้อเสนอย่อมสามารถใช้สิทธิ ยื่นอุทธรณ์เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุได้ 1.2 สำหรับการพิจารณาแนวทางดำเนินการเพื่อปกป้องสิทธิของ PEA ในระหว่างพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ เช่น การออกกฎระเบียบต่าง ๆ ของ PEA หรือ การขอความคุ้มครองจากศาล เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องนั้น กรณีนี้ เนื่องจาก PEA มีหน้าที่ต้องดำเนินการตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 66 วรรคสอง บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จะลงนามในสัญญาจัดซื้อจัดจ้างได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์ และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์ตามมาตรา 117 หรือในกรณีที่มีการอุทธรณ์ เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับแจ้งจากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ให้ทำการจัดซื้อจัดจ้างต่อไปได้ ดังนั้น PEA จึงต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎหมายบัญญัติไว้ อย่างไรก็ดี ตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้าง บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐอาจออกกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อบัญญัติขึ้น ใช้เองทั้งหมดหรือแต่บางส่วน โดยอาศัยอำนาจตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 6

รายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 3/2565	
	วรรคสอง หรือมาตรา 7 ก็ได้ ในกรณีนี้ PEA ในฐานะรัฐวิสาหกิจจึงอาจออกระเบียบหรือข้อบังคับเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ขึ้นใช้เองตามมาตรา 6 วรรคสอง หรือ PEA อาจเสนอต่อคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เพื่อขอยกเว้นไม่ให้นำ พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างมาใช้บังคับ และออกกฎหรือระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุขึ้นใช้เองตามมาตรา 7 รวมถึงกำหนดเกี่ยวกับการอุทธรณ์ด้วย ทั้งนี้ จากการศึกษาการดำเนินการของหน่วยงานรัฐอื่นในเบื้องต้น ปรากฏว่าการไฟฟ้าผลิตแห่งประเทศไทยในฐานะรัฐวิสาหกิจได้อาศัยอำนาจตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 7(1) ออกระเบียบการไฟฟ้าผลิตแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 356 ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง และข้อบังคับการไฟฟ้าผลิตแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 389 ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง ซึ่งได้กำหนดเกี่ยวกับกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้เป็นการเฉพาะ โดย สชก.(บก-กม) จะพิจารณาข้อดีและข้อเสียของการออกกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อบัญญัติขึ้นใช้เองตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง มาตรา 6 และมาตรา 7 ในส่วนของกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ โดยใช้ระเบียบและข้อบังคับของการไฟฟ้าผลิตแห่งประเทศไทย เป็นกรณีศึกษาต่อไป สำหรับการขอความคุ้มครองจากศาลเพื่อให้ PEA ดำเนินการต่อในระหว่างที่มีการอุทธรณ์นั้น คณะอนุกรรมการกฎหมาย ข้อบังคับ และการพิจารณาอุทธรณ์ (คณะอนุกรรมการฯ) ได้พิจารณาในประเด็นดังกล่าวแล้ว ปรากฏตามหนังสือคณะอนุกรรมการฯ เลขที่ สชก (บก-กม) 423/2565 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2565 โดยมีมติที่ประชุมว่า เรื่องกระบวนการคุ้มครองจากศาลเพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างพิจารณาอุทธรณ์อยู่ในอำนาจของศาลปกครอง ซึ่งจะต้องมีการยื่นฟ้องคดีพร้อมกันด้วย โดยเรื่องนี้จะเข้าเงื่อนไขแห่งการฟ้องคดีเฉพาะกรณี คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ปฏิบัติหน้าที่ล่าช้าเกินสมควร แต่เนื่องจากตามระเบียบของประชุมใหญ่ตุลาการในศาลปกครองสูงสุดว่าด้วยวิธี พิจารณาคดีปกครอง พ.ศ.2543 กำหนดเรื่องการขอให้ศาลกำหนดวิธีการชั่วคราวไว้ 2 กรณี คือ (1) การทุเลาการบังคับตามกฎหมายหรือคำสั่งทางปกครอง ซึ่งเมื่อเหตุแห่งการฟ้องคดีไม่เกี่ยวข้องกับการออกกฎหมายหรือคำสั่งทางปกครอง กพท. จึงไม่อาจยื่นคำร้องขอทุเลาการบังคับตามข้อนี้ได้

สายงานบริหารองค์กร (กฎหมาย) มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 3/2565	
	(2) การบรรเทาทุกข์ชั่วคราว กรณีนี้ เมื่อพิจารณาตามระเบียบ ข้อ 75 และข้อ 77 ประกอบกับประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา 254 ไม่ได้กำหนดให้ ผู้ฟ้องคดีสามารถยื่นคำร้อง ขอให้ศาลมีคำสั่งอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยไม่ต้องรอการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ดังนั้น กฟผ. จึงไม่อาจยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกำหนดวิธีการชั่วคราวก่อนการพิพาทเพื่อให้มีคำสั่งอนุญาตให้ทางการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป โดยไม่ต้องรอผลการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้
สำนักตรวจสอบภายใน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 12 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.2 ขอความเห็นชอบโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน	
1. การนำระบบ IT มาช่วยในการตรวจสอบจะทำให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยไม่จำเป็นต้องไปตรวจสอบกระบวนการเดิมในทุกปี เนื่องจากระบบสามารถตรวจพบได้เอง นอกจากนี้เรื่องการสร้างจุดควบคุมของการคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มร้อยละ 2 หากสามารถคำนวณเป็นมูลค่าเพิ่มให้กับ กฟผ. ได้ ขอให้สรุปและรายงานคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป	1. สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) มีการประชุมร่วมกับ ฝนศ. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำหนดจุดควบคุมบนระบบ SAP เรื่องการปรับปรุงโปรแกรมตรวจสอบการติดตั้งมิเตอร์ทางด้านแรงต่ำให้ทำงานแบบอัตโนมัติเป็นประจำทุกวัน โดยได้เริ่มนำโปรแกรมออกใช้งานเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565 ซึ่งโปรแกรมที่ทำงานแบบอัตโนมัติได้กำหนดให้คำนวณหน่วยสูญเสียในหม้อแปลงไฟฟ้าร้อยละ 2 เพิ่มเติม ซึ่ง ณ วันที่นำโปรแกรมออกใช้งาน มิเตอร์ที่คำนวณค่าไฟฟ้าไม่ถูกต้องมาก่อน ได้รับการกำหนดค่าให้ถูกต้องโดยการสรุปมูลค่าเพิ่มจากการแก้ไขการคำนวณค่าไฟฟ้าให้ถูกต้อง ทำให้กิโลวัตต์ของเดือน ธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นจำนวน 180.53 กิโลวัตต์ และหน่วยที่คิดเงินของเดือนธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นจำนวน 101,252.81 หน่วย คิดเป็นเงิน 226,488.09 บาท
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 2/2565	
2. ปัจจัยสำคัญในการให้ข้อเสนอแนะที่เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจคือ การวิเคราะห์ประเด็นข้อตรวจพบที่เกิดจากสาเหตุใด และแสดงให้เห็นว่า เมื่อปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้วการปฏิบัติงานจะรวดเร็วขึ้น ถูกต้องมากขึ้น สามารถประหยัดงบประมาณ เกิดความพึงพอใจ และลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้	2. สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ในการตรวจสอบเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม โดยมีการจัดทำเป็น KM และเผยแพร่องค์ความรู้ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน ทั้ง สตง. ในวันที่ 30 กันยายน 2565 ณ ห้องอโยธยา อาคาร LED เพื่อวิเคราะห์ประเด็นปัญหา และสาเหตุที่แท้จริง และภายในปี 2565 สำนักตรวจสอบภายในได้วิเคราะห์ประเด็น ข้อตรวจพบได้มีข้อเสนอแนะ ปรับกระบวนการ เช่น กระบวนการวางแผนด้านพัสดุ ได้เสนอแนะให้นำระบบเทคโนโลยีดิจิทัล มาช่วยในการกำหนดราคากลางพัสดุ ราคามาตรฐานพัสดุ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 9/2565 เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.2 งบประมาณประจำปี 2567 ของสำนักตรวจสอบภายใน	
3. สำหรับงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรของ สตง. ในปี 2567 มีความเห็นว่ามีจำนวนที่น้อยเกินไป สตง. ควรได้รับการสนับสนุนและจัดสรรในจำนวนที่มากกว่านี้ ทั้งนี้ การพัฒนาบุคลากรเป็นเครื่องมือหนึ่งในการสร้างแรงจูงใจให้แก่พนักงานของ สตง. ในการที่จะให้คณะกรรมการตรวจสอบช่วยสนับสนุนในเรื่องการจัดสรรงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร สตง. ควรนำข้อมูลเกี่ยวกับสัดส่วนของงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร เปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรทั้งสิ้นของหน่วยงานอื่นใน กพภ. โดยอาจนำเสนอข้อมูลย้อนหลัง 10 ปี เพื่อให้เห็นถึงแนวโน้มของสัดส่วนงบประมาณ ในการพัฒนาบุคลากร ว่าในภาพรวมของ กพภ. มีแนวโน้มเป็นอย่างไร ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเพิ่มเติม	3. สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) รายงานผลความคืบหน้าดังนี้ 3.1 จากหลักเกณฑ์ในการตั้งงบประมาณปี 2567 ในส่วนของ “ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา-ในแผน” กำหนดให้ ฝพบ. เป็นผู้ประมาณการในภาพรวมประจำปีของ กพภ. ซึ่งประกอบด้วย - ค่าอบรมสัมมนาในแผน - ค่าอบรมสัมมนานอกแผน - ค่าประชุมชี้แจง โดยต้องจัดทำรายละเอียดของแต่ละหลักสูตร พร้อมวงเงินให้ชัดเจน เพื่อนำเสนอคณะกรรมการพิจารณางบประมาณทำการ 3.2 สตง. ได้ดำเนินการจัดทำแผนฝึกอบรมประจำปี 2566 ตามหนังสือเลขที่ กวพ.844/2565 ลว. 31 ตุลาคม 2565 นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในการประชุมครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 3.3 การพัฒนาบุคลากร โดยสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีวุฒิบัตรประกอบวิชาชีพฯ ตั้งแต่ปี 2565-2566 ดำเนินการขอรับการจัดสรรจาก กพภ. ซึ่ง สตง. ได้รับงบประมาณแล้ว ตามรหัสบัญชี 53069990 “ค่าใช้จ่ายอื่น” จำนวนที่ได้รับ 509,060 บาท (ปี 2565) และจำนวน 826,400 บาท (ปี 2566) 3.4 ตามหนังสือเลขที่ กวพ.30/2566 ลว. 6 มกราคม 2566 เรื่อง “ขอความอนุเคราะห์ข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในแผน (บัญชี 52030010) ทุกสายงาน ตั้งแต่ปี 2560-2565 และ ฝพบ. มีหนังสือตอบกลับ (หนังสือเลขที่ ฝพบ.38/2566 ลว. 1 กุมภาพันธ์ 2566) ฝพบ. มีการจัดสรรเพื่อใช้ในการพัฒนาบุคลากรในภาพรวมของ กพภ. สำหรับพนักงานในสำนักงานใหญ่ และการไฟฟ้าเขตทั้ง 12 เขต โดยแต่ละหลักสูตรมีพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนาจากหลายสายงานมิได้จัดสรรงบประมาณให้แต่ละสายงาน และจากคู่มือการประเมินผลการดำเนินงาน รัฐวิสาหกิจ (SE-AM) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการพัฒนาและฝึกอบรม อย่างน้อย 40 ชั่วโมงต่อคนต่อปี ดังนั้น ฝพบ. จึงได้จัดสรรงบประมาณเพื่อใช้สำหรับพัฒนาพนักงานในสังกัด สตง. ซึ่งเป็นสายงานเดียวที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 10/2565 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.3 แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2566-2570) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2566	
4. ขอให้ทบทวนวิธีการจัดทำแผนและนำเสนอแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี หากพบว่าไม่มีปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อแผนการตรวจสอบ สดก. ไม่จำเป็นต้อง Rolling แผนดังกล่าวในทุกปี สำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งต้องมีการ Rolling ในทุกปีนั้น หากมีรายละเอียดหรือกิจกรรมที่มีการเปลี่ยนแปลงไปจากปีก่อนหน้า ขอให้จัดทำเป็นข้อมูลการเปรียบเทียบเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเพิ่มเติมด้วย และขอให้นำผลการทบทวนมารายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบอีกครั้ง 5. แผนการให้คำปรึกษาในปี 2566 ตามที่ได้นำเสนอมาทั้ง 9 เรื่องนั้น สดก. จำเป็นต้องเตรียมความพร้อม และกำหนดแผนงานในรายละเอียดที่จะต้องดำเนินการให้ชัดเจน 6. การนำ Lesson learned มากำหนดเป็นแผนการให้คำปรึกษานั้นเป็นเรื่องที่ดี แต่ควรเพิ่มการประเมินประสิทธิผลหลังจากการให้คำปรึกษาด้วย โดยอาจประเมินจากข้อผิดพลาดที่ลดลง และขอให้นำผลการประเมินดังกล่าวมารายงานผลพร้อมกับการทบทวนแผนการตรวจสอบในปีต่อไป	4. กวพ. ได้นำข้อสังเกตและข้อคิดเห็นดังกล่าว เป็นข้อมูลในการทบทวนวิธีการจัดทำแผนและนำเสนอแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี และแผนประจำปี ซึ่งจะมีการทบทวนและรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบในการนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 5. สดก. มีการมอบหมายให้กองตรวจสอบทั้งหมดที่รับผิดชอบงานให้คำปรึกษา นำเสนอแผนงานและรายละเอียดการดำเนินการส่งให้ ผชก.(ตภ) พิจารณออนุมัติ ภายในไตรมาส 1/2566 6. มีการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการให้คำปรึกษาไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง ปี 2566 โดยให้ประเมินประสิทธิผลของการให้คำปรึกษาก่อนและหลังการให้คำปรึกษา ดังนี้ - ดำเนินการให้คำปรึกษาตามแผนฯ โดยก่อนการให้คำปรึกษาให้ดำเนินการสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องจะให้คำปรึกษาเพื่อใช้วัดประสิทธิผลของการให้คำปรึกษา (ข้อมูลในระบบ/นอกระบบ) - ติดตามผลการให้คำปรึกษาตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยให้ดำเนินการวัดประสิทธิผลหลังการให้คำปรึกษา ที่มีข้อผิดพลาดน้อยลงก่อนการให้คำปรึกษา และรายงานผลการติดตามฯ เสนอ ผชก.(ตภ) เพื่อทราบ ทั้งนี้ มีการกำหนดระบบการติดตามผลหลังการให้คำปรึกษาไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน และ SIPOC รวมทั้งระบบ IAMS ให้มีการติดตามผลการให้คำปรึกษา
ระเบียบวาระที่ 4.5 แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2566	
7. การทบทวนแผนกลยุทธ์ควรแสดงให้เห็นว่าแผนงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและได้ปรับออกจากแผนกลยุทธ์เดิมนั้น มีผลการดำเนินงานอย่างไร เนื่องจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ไม่ควรพิจารณาเพียงกิจกรรมที่ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ แต่ควรต้องพิจารณาถึงผลลัพธ์ที่ สดก. คาดหวัง	7. สดก. ได้นำข้อสังเกตและข้อคิดเห็นดังกล่าว เป็นข้อมูลในการทบทวนแผนกลยุทธ์ มีการแสดงให้เห็นว่าแผนงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและได้ปรับออกจากแผนกลยุทธ์เดิมนั้น มีผลการดำเนินงานอย่างไร และเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับตัวชี้วัดที่ สดก. คาดหวัง และได้รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ประจำปี 2565 (มกราคม-ธันวาคม 2565) ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2566 วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566 ระเบียบวาระที่ 5.8

ระเบียบวาระที่ 4.5 แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2566	
8. การกำหนดเป้าหมายจำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิปัตตามแผนกลยุทธ์ 5 ปี สตท. ควรกำหนดจำนวนผู้ที่มีวุฒิปัต ในภาพรวม 5 ปี และนำผลการดำเนินงานในแต่ละปี มาประเมินและทบทวนเป้าหมายใหม่เมื่อครบ 5 ปี 9. สตท. ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาบุคลากรที่อยู่ในกลุ่ม Key Person โดยควรเน้นการพัฒนาทักษะทางด้าน Soft Skill เช่น การมองปัญหา การสื่อสาร ความเป็นผู้นำ ซึ่งอาจจัดในรูปแบบการพัฒนาโดยการศึกษาดูงาน หรือจัดให้มีการ Share Leadership Skill เป็นต้น 10. ในการนำเสนอแผนกลยุทธ์ ควรแสดงการเปรียบเทียบให้เห็นชัดเจนว่าแผนงานหรือเป้าหมายที่กำหนดไว้เดิมนั้นมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงอย่างไร พร้อมอธิบายถึงเหตุผลในการปรับปรุง	8. สตท. มีการกำหนดเป้าหมายจำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับวุฒิปัตตามแผนกลยุทธ์ 5 ปี ในแผนกลยุทธ์ ปี 2566 ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2565 วันที่ 6 ตุลาคม 2565 ระเบียบวาระที่ 4.5 และจะนำผลการดำเนินงานในแต่ละปี มาประเมินและทบทวนเป้าหมายใหม่ เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 5 ปี 9. สตท. มีการขออนุมัติแผนฝึกอบรม ปี 2566 ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2565 วันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 ระเบียบวาระที่ 4.5 โดยมีการจัดอบรมหลักสูตร Soft Skill กับการสร้างคุณค่างานตรวจสอบภายใน
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.5 ขออนุมัติแผนฝึกอบรมสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566	
11. เนื่องจากหลักสูตรการอบรมบางหลักสูตรมีค่าใช้จ่ายในการอบรมต่อคนค่อนข้างสูง เช่น หลักสูตรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สตท. ควรพิจารณาแนวทางดำเนินการให้ได้รับประโยชน์จากการอบรมได้มากที่สุด และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายลงได้ เช่น - ให้ผู้ที่เข้ารับการอบรมหลักสูตรตามแผนงานนำองค์ความรู้ที่ได้จากการอบรมมาถ่ายทอดให้แก่พนักงานในสายงาน สตท. เพื่อเป็นการขยายผลจากการอบรม - การจัดอบรมโดยการเชิญผู้เชี่ยวชาญในแต่ละเรื่องมาบรรยาย ถ่ายทอดความรู้ให้กับพนักงาน สตท. โดยตรง อาจจะมีค่าใช้จ่ายในการอบรมน้อยกว่าการให้พนักงานแต่ละคนไปสมัครหลักสูตรของสถาบันต่างๆ	11. สำนักตรวจสอบภายใน (สตท.) รายงานผลการดำเนินงานดังนี้ 11.1 มีการกำหนดเรื่องของการอบรมหลักสูตรที่เป็นหลักสูตรเฉพาะบุคคล ไว้ในแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2570 “นำความรู้มาพัฒนาเป็นชิ้นงาน แล้วถ่ายทอดบรรยาย ให้ผู้บริหาร เพื่อนร่วมงาน” 11.2 มีการถ่ายทอดความรู้จากผู้ตรวจสอบที่ได้รับวุฒิปัต CIA หรือ CPIAT ให้กับผู้ตรวจสอบที่กำลังจะสอบวุฒิปัต CPIAT
ระเบียบวาระที่ 4.6 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 3/2565	
12. สตท. ควรนำผลการประเมินและข้อคิดเห็นของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ประจำปี 2565 มาใช้พิจารณาในการจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงานใน ปี 2566 เพิ่มเติม เพื่อให้แผนปรับปรุงการดำเนินงานสามารถปิดประเด็นที่ สตท. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ ตามเกณฑ์ Enablers ได้	12. คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายในรายงานว่าการจัดทำแผนปรับปรุงการดำเนินงาน ในปี 2566 อยู่ระหว่างดำเนินการเนื่องจากการประเมินของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ประจำปี 2565 จะเริ่มดำเนินการในวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566 และเมื่อการประเมินเสร็จสิ้น คณะทำงานฯ จะนำผลการประเมินและข้อคิดเห็นของ สคร. มาเป็นปัจจัยนำเข้าในการปรับปรุงแผนฯ และขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรศ เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ประเด็นเรื่องการเบิกจ่ายเงินลงทุน ปี 2566 กฟภ. มีการเกลี้ยเป้าหมายการเบิกจ่าย ให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานและความสามารถในการเบิกจ่ายของแต่ละงาน โดยพยายามจะปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายในช่วงไตรมาส 1-2 ให้เพิ่มขึ้น แต่ยังคงมีน้ำหนักใกล้เคียงกับปีก่อน แต่สามารถปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายจากไตรมาส 4 มาเป็นไตรมาส 3 ได้เพิ่มขึ้นกว่าปีก่อน ส่วนการเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมาย ผวก. สั่งการให้ทุกสายงานวางแผนเร่งรัดการเบิกจ่ายในไตรมาส 1 และ 2 ให้ได้มากที่สุด และมีการติดตามเร่งดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายในการประชุมผู้บริหารระดับสูงทุกเดือน

ประธาน มีความเห็นว่า กฟภ. ควรวางแผนการเบิกจ่ายเงินลงทุนให้อยู่ในช่วงไตรมาส 1-2 เป็นหลัก โดยกำหนดเป็นเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินลงทุนสำหรับโครงการใหม่ หากไม่สามารถเบิกจ่ายได้ในไตรมาส 1-2 ให้วิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง โดยในการรายงานผลควรใช้รูปแบบแสดงการเปรียบเทียบการเบิกจ่ายเงินลงทุนตามแผนกับช่วงเวลาเดียวกันของปีที่ผ่านมา เพื่อแสดงให้เห็นภาพการเปลี่ยนแปลงหรืออัตราการเบิกที่เพิ่มสูงขึ้น

นางสาวสรัญญาณี อินทรปัญญา รองผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนและจัดหาพัสดุ ชี้แจงว่า ประเด็นการพิจารณาปรับปรุงระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง กฟภ. อยู่ระหว่างนำเสนอคณะกรรมการนโยบายฯ กรมบัญชีกลาง ในการดำเนินการตามมาตรา 7(1) การจัดซื้อจัดจ้างของรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง ตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 โดยงานที่เสนอเป็นงานขยายเขตระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า และงานปรับปรุงแก้ไขระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ใช้ไฟฟ้า ซึ่งได้มีการหารือรอบกับกรมบัญชีกลางแล้ว

นางสัณณลักษณ์ สุขเกษม ผู้อำนวยการฝ่ายนิติการ ชี้แจงว่า ประเด็นที่ กฟภ. ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ ในช่วงที่มีการรับอุทธรณ์ จนกว่าคณะกรรมการฯ จะพิจารณาแล้วเสร็จ เนื่องจากตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 มาตรา 66 วรรคสอง กำหนดว่าการลงนามในสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจะกระทำได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์ ส่วนที่ทางคณะกรรมการตรวจสอบ มีข้อคิดเห็นให้ กฟภ. ไปเทียบเคียงจากรัฐวิสาหกิจอื่น ทาง กฟภ. ได้ไปศึกษากฎระเบียบของการไฟฟ้าฝ่ายผลิต ซึ่งมีการขอยกเว้นตามมาตรา 7(1) เป็นเชิงพาณิชย์โดยตรง และเรื่องการอุทธรณ์ ได้กำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจยุติเรื่อง โดยสายงานกฎหมาย จะศึกษาข้อดีข้อเสียในการดำเนินการให้ละเอียดรอบคอบ

ประธาน มีความเห็นว่า กฟภ. จัดทำร่างระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรงตามมาตรา 7(1) จำนวน 2 เรื่อง ได้แก่ งานขยายเขตระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ขอใช้ไฟฟ้า และงานปรับปรุงแก้ไขระบบไฟฟ้าเพื่อให้บริการผู้ใช้ไฟฟ้า ขณะที่สายงานกฎหมาย ได้ศึกษาแนวทางจากการไฟฟ้าฝ่ายผลิต ซึ่งออกข้อกำหนดการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง และได้กำหนดกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้เป็นการเฉพาะ ดังนั้น เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น กฟภ. ควรกำหนดกระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ไว้ในระเบียบดังกล่าวด้วย

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มกราคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการสอบทานให้ กฟผ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟผ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือน มกราคม 2566 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2566 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับเดือน ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.2566	ธ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,505.6	50,663.9	2,841.7	5.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,192.8	1,575.3	(382.5)	(24.3)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	-	1,575.2	(1,575.2)	(100.0)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	52,312.8	50,663.8	1,649.0	3.3
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	51,476.2	46,087.4	5,388.8	11.7
กำไรขั้นต้น	836.6	4,576.4	(3,739.8)	(81.7)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,257.0	1,309.7	(52.7)	(4.0)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	139.4	166.0	(26.6)	(16.0)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,319.5	6,869.3	(1,549.8)	(22.6)
ค่าใช้จ่ายอื่น	57.7	57.0	0.7	1.2
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(2,144.2)	125.8	(2,270.0)	(1,804.5)
บวก รายได้ทางการเงิน	66.6	53.2	13.4	25.2
หัก ต้นทุนทางการเงิน	321.9	315.4	6.5	2.1
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(2,399.5)	(136.4)	(2,263.1)	(1,659.2)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	(286.8)	(3.0)	(283.8)	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มกราคม 2566 กฟผ. มีผลขาดทุนสุทธิ 2,399.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้ามีผลขาดทุนเพิ่มขึ้น 2,263.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1,659.2 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน มกราคม 2566 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 3,739.8 ล้านบาท โดยปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และยังไม่ได้รับการสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้า โดยการลดค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (ค่า Ft) ที่เป็นมาตรการภาครัฐได้ตรงตามรอบ ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มจากเดือนก่อนหน้า 1,649 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.3 โดยมีสาเหตุหลักมาจากค่า Ft ขยายปึกที่เรียกเก็บจากผู้ซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 4,463.8 ล้านบาท ประกอบกับในเดือน มกราคม 2566 มีสัดส่วนจำนวนช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้น

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 5,388.8 ล้านบาท โดยมีสาเหตุมาจากค่า Ft ขยายส่งในการซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 4,681.6 ล้านบาท ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 36.5 เป็นร้อยละ 40.4

- กฟภ. ดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าโดยการลดค่า Ft ที่เป็นมาตรการภาครัฐ โดยการลดค่า Ft ให้กับผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มเปราะบาง ประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วย ต่อเดือน เป็นเงิน 1,192.8 ล้านบาท ซึ่ง กฟภ. ได้ลดให้กับผู้ใช้ไฟฟ้าไปแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐ

2. รายได้จากการดำเนินงานลดลง 52.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าติดตั้ง ตรวจสอบการติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าลดลง 44.9 ล้านบาท และรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟลดลง 19.2 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานลดลง 1,549.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนผลประโยชน์พนักงานลดลง 406 ล้านบาท ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกลดลง 386.2 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้างลดลง 306.8 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาลดลง 132.4 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงานลดลง 126.1 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปีงวด 1 เดือน สิ้นสุดเดือน มกราคม 2566
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.2566	ม.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,505.6	40,368.7	13,136.9	32.5
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,192.8	-	1,192.8	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	-	-	-	-
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	52,312.8	40,368.7	11,944.1	29.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	51,476.2	36,431.4	15,044.8	41.3
กำไรขั้นต้น	836.6	3,937.3	(3,100.7)	(78.8)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,257.0	1,206.7	50.3	4.2
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	139.4	271.3	(131.9)	(48.6)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,319.5	4,894.8	424.7	8.7
ค่าใช้จ่ายอื่น	57.7	14.8	42.9	289.9
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(2,144.2)	1,505.7	(3,649.9)	(242.4)
บวก รายได้ทางการเงิน	66.6	33.6	33.0	98.2
หัก ต้นทุนทางการเงิน	321.9	275.8	46.1	16.7
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(2,399.5)	1,263.5	(3,663.0)	(289.9)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	(286.8)	32.1	(318.9)	

ผลการดำเนินงานประจำปีงวด 1 เดือน สิ้นสุดเดือน มกราคม 2566 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 2,399.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีผลการดำเนินงานลดลง 3,663 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 289.9 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำปีงวด 1 เดือน สิ้นสุดเดือน มกราคม 2566 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 3,100.7 ล้านบาท โดยมีปัจจัยหลักมาจากต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มมากกว่ารายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น และยังไม่ได้รับการสนับสนุนการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าโดยการลดค่า Ft ที่เป็นมาตรการภาครัฐตรงตามรอบ รายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 11,944.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.6 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานลดลง 1,312.2 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่ลดลง โดยเฉพาะผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และประเภทกิจการต่าง ๆ มีการใช้ไฟฟ้าลดลง ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากเดือนมกราคม 2566 อุณหภูมิของประเทศไทยยังคงมีความหนาวเย็นในหลายพื้นที่ และค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 14,506.5 ล้านบาท ตามค่า Ft ในรอบเดือน มกราคม - เมษายน 2566 ที่ปรับเพิ่มขึ้นจากรอบก่อนหน้า ซึ่งรอบปัจจุบันเป็นแบบ 2 Tier สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย เท่ากับ 93.43 สตางค์ต่อหน่วย ในขณะที่กลุ่มอื่นเท่ากับ 145.92 สตางค์ต่อหน่วย หรือเฉลี่ยเท่ากับ 140 สตางค์ต่อหน่วย ซึ่งเพิ่มขึ้นเท่ากับ 138 สตางค์ต่อหน่วย

- ในเดือน มกราคม 2566 มีมาตรการส่วนลด Ft แต่ในระยะเดียวกันของปีก่อนหน้าไม่มีมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าให้กับผู้ใช้ไฟฟ้า ซึ่งเป็นส่วนหักในรายได้ค่าไฟฟ้าจำนวน 1,192.8 ล้านบาท กฟผ. ยังไม่ได้รับการสนับสนุนจากแหล่งเงินตามมาตรการภาครัฐตรงตามรอบ

- ค่าซื้อไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 15,044.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41.3 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานลดลง 1,337.2 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่ลดลง 514.5 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 15,816.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 321.1 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 102.7 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟผ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 1,634.5 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 1,298.5 ล้านบาท

2. รายได้อื่นลดลง 131.9 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มกราคม 2565 มีรายได้เงินชดเชยค่าเสียหายเคเบิลใต้น้ำระบบ 115 เควี วงจรขอนแก่น-เกาะสมุย จากรณีเรือสำราญ Genting Dream จำนวน 209.8 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 424.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าป้องกัน ซ่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 86.4 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 85.5 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่งเครื่องมือ เครื่องใช้ ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 78 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 69.1 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 63.9 ล้านบาท

ผลการดำเนินการปี 2566 (มกราคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.2566			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	56,728.9	53,505.6	(3,223.3)	(5.68)
<u>หัก</u> มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,560.9	1,192.8	(368.1)	(23.58)
<u>บวก</u> เงินสนับสนุนภาครัฐ	-	-	-	-
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	55,168.0	52,312.8	(2,855.2)	(5.18)
ค่าซื้อไฟฟ้า	54,575.4	51,476.2	(3,099.2)	(5.68)
กำไรขั้นต้น	592.6	836.6	244.0	41.17
รายได้จากการดำเนินงาน	1,203.4	1,257.0	53.6	4.45
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	163.2	139.4	(23.8)	(14.58)
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3,115.9	3,307.2	191.3	6.14
ค่าเสื่อมราคา	2,511.8	2,291.7	(220.1)	(8.76)
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้าต้นทุนทรัพย์สิน	279.1	279.4	0.3	0.11
ค่าใช้จ่ายอื่น	16.2	57.7	41.5	256.17
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	5,364.8	5,377.2	12.4	0.23
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	(2,405.6)	(2,144.2)	261.4	10.87
<u>บวก</u> รายได้ทางการเงิน	28.0	66.6	38.6	137.86
<u>หัก</u> ต้นทุนทางการเงิน	336.6	321.9	(14.7)	(4.37)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(2,714.2)	(2,399.5)	314.7	11.59

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ม.ค.2566	ณ 31 ธ.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	115,637.2	115,866.7	(229.5)	(0.2)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	407,133.5	407,135.1	(1.6)	-
รวมสินทรัพย์	522,770.7	523,001.8	(231.1)	-
หนี้สินหมุนเวียน	97,301.7	94,801.2	2,500.5	2.6
หนี้สินไม่หมุนเวียน	239,912.7	239,830.7	82.0	-
รวมหนี้สิน	337,214.4	334,631.9	2,582.5	0.8
ส่วนของทุน	185,556.3	188,369.9	(2,813.6)	(1.5)
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	522,770.7	523,001.8	(231.1)	-

สินทรัพย์รวม จำนวน 522,770.7 ล้านบาท ลดลง 231.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง 3,918.6 ล้านบาท เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะเพิ่มขึ้น 2,030.4 ล้านบาท และลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 1,674.3 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 337,214.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2,582.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 1,779.2 ล้านบาท เงินรายได้แผ่นดินค้างส่งคลังเพิ่มขึ้น 414.1 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 284.4 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 มกราคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ม.ค.2566	ณ 31 ม.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	(1,570.2)	2,920.4	(4,490.6)	(153.8)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(1,941.5)	(2,034.4)	92.9	4.6
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(406.9)	(439.5)	32.6	7.4
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(3,918.6)	446.5	(4,365.1)	(977.6)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	8,559.8	13,554.2	(4,994.4)	(36.8)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	4,641.2	14,000.7	(9,359.5)	(66.9)

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน มกราคม 2566 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ	1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน					2. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน					3. เปรียบเทียบกับประมาณการ			
	ม.ค.66	ธ.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			ม.ค.66	ม.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			ม.ค.66	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟรี (ล้านหน่วย)	10,498.3	10,910.5	↓	(412.2)	(3.78%)	10,498.3	10,861.0	↓	(362.7)	(3.34%)	10,498.3	11,112.3	↓	(614.0) (5.53%)
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP (ล้านหน่วย)	11,429.4	11,475.8	↓	(46.4)	(0.40%)	11,429.4	11,842.0	↓	(412.6)	(3.48%)	11,429.4	12,073.1	↓	(643.7) (5.33%)
3.หน่วยผลิตเอง (ล้านหน่วย)	6.3	9.1	↓	(2.8)	(30.77%)	6.3	5.3	↑	1.0	18.87%	6.3	5.5	↑	0.8 14.55%
4.หน่วยไฟฟรี (ล้านหน่วย)	310.7	345.7	↓	(35.0)	(10.12%)	310.7	293.9	↑	16.8	5.72%	310.7	306.5	↑	4.2 1.37%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4) (ล้านหน่วย)	626.7	228.7	↑	398.0	174.03%	626.7	692.4	↓	(65.7)	(9.49%)	626.7	659.8	↓	(33.1) (5.02%)
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3)) (%)	5.5	2.0	↑	3.5		5.5	5.8	↓	(0.3)		5.5	5.5	→	0.0
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3) (ล้านบาท)	52,312.8	50,663.8	↑	1,649.0	3.25%	52,312.8	40,368.7	↑	11,944.1	29.59%	52,312.8	56,728.9	↓	(4,416.1) (7.78%)
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก (ล้านบาท)	53,505.6	50,663.9	↑	2,841.7	5.61%	53,505.6	40,368.7	↑	13,136.9	32.54%	53,505.6	56,728.9	↓	(3,223.3) (5.68%)
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	1,192.8	1,575.3	↓	(382.5)	(24.28%)	1,192.8	0.0	↑	1,192.8	100.00%	1,192.8	0.0	↑	1,192.8 100.00%
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ (ล้านบาท)	0.0	1,575.2	↓	(1,575.2)	(100.00%)	0.0	0.0	→	0.0	0.00%	0.0	0.0	→	0.0 0.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2) (ล้านบาท)	51,476.2	46,087.4	↑	5,388.8	11.69%	51,476.2	36,431.4	↑	15,044.8	41.30%	51,476.2	54,575.4	↓	(3,099.2) (5.68%)
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ. (ล้านบาท)	51,476.2	46,087.4	↑	5,388.8	11.69%	51,476.2	36,431.4	↑	15,044.8	41.30%	51,476.2	54,575.4	↓	(3,099.2) (5.68%)
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ. (ล้านบาท)	0.0	0.0	→	0.0	0.00%	0.0	0.0	→	0.0	0.00%	0.0	0.0	→	0.0 0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8) (ล้านบาท)	836.6	4,576.4	↓	(3,739.8)	(81.72%)	836.6	3,937.3	↓	(3,100.7)	(78.75%)	836.6	2,153.5	↓	(1,316.9) (61.15%)
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1) (บาท/หน่วย)	4.9830	4.6436	↑	0.3394	7.31%	4.9830	3.7168	↑	1.2662	34.07%	4.9830	5.1051	↓	(0.1221) (2.39%)
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก (บาท/หน่วย)	5.0966	4.6436	↑	0.4530	9.76%	5.0966	3.7168	↑	1.3798	37.12%	5.0966	5.1051	↓	(0.0085) (0.17%)
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า (บาท/หน่วย)	0.1136	0.1444	↓	(0.0308)	(21.33%)	0.1136	0.0000	↑	0.1136	100.00%	0.1136	0.0000	↑	0.1136 100.00%
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ (บาท/หน่วย)	0.0000	0.1444	↓	(0.1444)	(100.00%)	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	→	0.0000 0.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2) (บาท/หน่วย)	4.5038	4.0161	↑	0.4877	12.14%	4.5038	3.0765	↑	1.4273	46.39%	4.5038	4.5204	↓	(0.0166) (0.37%)
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ. (บาท/หน่วย)	4.5038	4.0161	↑	0.4877	12.14%	4.5038	3.0765	↑	1.4273	46.39%	4.5038	4.5204	↓	(0.0166) (0.37%)
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ. (บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	→	0.0000 0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย (บาท/หน่วย)	0.0797	0.4194	↓	(0.3397)	(81.00%)	0.0797	0.3625	↓	(0.2828)	(78.01%)	0.0797	0.1938	↓	(0.1141) (58.88%)

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียมีค่าลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า (มกราคม 2566 ลดลงกว่า มกราคม 2565) เนื่องจากสภาพอากาศที่หนาวเย็นในหลายพื้นที่ของประเทศ ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายลดลง ในขณะที่หน่วยสูญเสียมีค่าสูงขึ้นเมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า (มกราคม 2566 สูงกว่า ธันวาคม 2565) เนื่องจากสภาพอากาศที่ร้อนขึ้น ส่งผลให้การขยายตัวของหน่วยซื้อลดลงน้อยกว่าการขยายตัวของหน่วยจำหน่าย ที่มีผลมาจากการชะลอตัวของภาคการผลิต และวันหยุดต่อเนื่องในช่วงปีใหม่ รวมทั้งอากาศที่หนาวเย็น

**การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.
ประจำเดือน มกราคม 2566**

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2566 ดังนี้

ประเภทลูกหนี้	รายได้ ม.ค.2566 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.2566 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ ม.ค.2566 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2566 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,237.48	3,237.48	6,028.66	56	55	(1)
2. รัฐวิสาหกิจ	894.04	894.04	891.48	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	34,885.81	34,885.81	36,532.38	31	30	(1)
4. เอกชนรายย่อย	18,199.84	18,199.84	11,959.76	21	21	0
รวมทุกประเภท	57,217.17	57,217.17	55,412.28	29	28	(1)

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 29 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

- 1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 56 วัน มากกว่าเป้าหมาย 1 วัน
- 1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน
- 1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 31 วัน มากกว่าเป้าหมาย 1 วัน เนื่องจากมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล
- 1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 21 วัน เท่ากับเป้าหมาย

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน มกราคม 2566

เดือน	การใช้ไฟฟ้า ที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ธ.ค.2565	309.59	1,219.44					
ม.ค.2566	301.08	1,346.16	(8.51)	(2.75)	126.72	10.39	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 300.62 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,344.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.85 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2566 ม.ค.	ปี 2565 ม.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	54,709.2	42,846.7	11,862.5
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	56,853.4	41,341.0	15,512.4
กำไรจากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	(2,144.2)	1,505.7	(3,649.9)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	(2,399.5)	1,263.5	(3,633.0)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	522,770.7	523,001.8	(231.1)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	331,718.7	331,426.4	292.3
เงินกู้	(ล้านบาท)	141,658.3	141,663.9	(5.6)
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	185,556.3	188,369.9	(2,813.6)
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.19	1.46	(0.27)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	(0.13)	3.39	(3.52)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	29	31	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	(4.10)	3.73	(7.83)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(3,505.89)	(97.94)	(3,407.95)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	(5.51)	3.11	(8.62)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	(7.91)	3.36	(11.27)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.78	0.69	0.09
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟผ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	127.88	3,670.73	(3,542.85)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน (%)				
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		2.5%	2.7%	
• เป้าหมาย 1 เดือน (ม.ค.)		101.8%	94.3%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) ปัจจุบัน ม.ค. สามารถเบิกจ่ายได้		21.7%	17.8%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X) (ล้านบาท)				
		2,418.32	2,161.77	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรศ เจนศุภการ รองผู้อำนวยการบัญชีและการเงิน รายงานเพิ่มเติมว่า สรุปรค่าใช้จ่ายในการดำเนินการมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า เดือน มกราคม-เมษายน 2566 ได้ดังนี้

สรุปรค่าใช้จ่ายในการดำเนินการมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้าฯ สถานะ 28 ก.พ. 2566

ปี 2566

รอบการปรับ Ft	มติ ค่า Ft (กทว.)	เดือน	ค่าใช้จ่าย (ลบ.)	แหล่งเงินสนับสนุน	เงินสนับสนุน(ลบ.)	สถานะปัจจุบัน
รอบ 1 ม.ค.- เม.ย.	ประเภทบ้านอยู่อาศัย	ม.ค. (จริง)	1,193	1.งบกลาง ปี 66 (วงเงิน 2,674 ลบ.) 2.เงินสนับสนุน จาก ปตท. (วงเงิน 3,569 ลบ.)	ยังไม่ได้รับเงิน	รอ ครม. อนุมัติ
	93.43 สต./หน่วย	ก.พ.	1,561			
		มี.ค.	1,561			
		เม.ย.	1,561			
		รวม ม.ค. – เม.ย.				

- มติ กทว. กำหนด ค่า Ft รอบ ม.ค.-เม.ย. 66 (สทพ 5502/ว13901 ลว. 29 ธ.ค.65)
Ft ขยายปลีก เท่ากับ 93.43 สตางค์/หน่วย สำหรับประเภทบ้านอยู่อาศัย
Ft ขยายปลีก เท่ากับ 154.92 สตางค์/หน่วย สำหรับประเภทอื่น ๆ

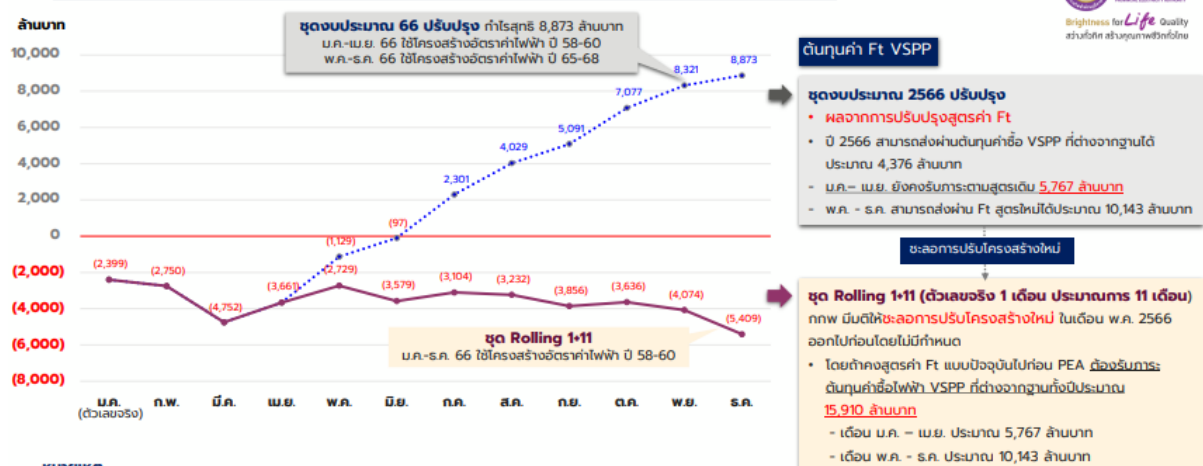
- มาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าตามนโยบายรัฐบาล เดือน ม.ค.-เม.ย. 66 (มติ กทว. วันที่ 18 ม.ค. 66)
ให้ส่วนลดค่า Ft สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน ดังนี้

ผู้ใช้ไฟฟ้าบ้านอยู่อาศัย (ค่า Ft เท่ากับ 93.43 สตางค์ต่อหน่วย)	ส่วนลดค่าไฟฟ้า (สตางค์ต่อหน่วย)	ผลต่าง Ft เรียกเก็บ และส่วนลด (สตางค์ต่อหน่วย)
1-150 หน่วย	92.04	1.39
151-300หน่วย	67.04	26.39

5

ประมาณการกำไรสุทธิ ปี 2566 ในช่วงเดือน มกราคม-เมษายน 2566 ใช้โครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้า ปี 2558-2560 คาดการณ์ว่าสิ้นปี กฟผ. จะมีกำไรสุทธิประมาณ 8,873 ล้านบาท แต่ถ้าหากในเดือน พฤษภาคม-ธันวาคม 2566 มีการชะลอการปรับโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าใหม่ ปี 2566 สิ้นปี กฟผ. จะขาดทุนสุทธิประมาณ 5,409 ล้านบาท

ประมาณการกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ปี 2566 (ช่วงเดือนสะสม)



7

กฟภ. มีมาตรการบรรเทาผลกระทบจากโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าที่ไม่สามารถส่งผ่านค่า Ft VSPP สรุปได้ดังนี้

งานบริหารรายจ่าย มาตรการบรรเทาผลกระทบจากโครงสร้างอัตราค่าไฟฟ้าที่ไม่สามารถส่งผ่านค่า Ft VSPP ได้		
แผน	สถานะ	ผลที่ได้รับ
กำหนดค่าเกณฑ์วัดผลการดำเนินงานภายในองค์กร ปี 2566 ทั้ง สนง. และกฟภ. โดยปรับลดค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ 7 ประเภท และค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยลง 45% - 50% จากที่ได้รับจัดสรร	อยู่ระหว่างดำเนินการ (ม.ค.2566)	หากดำเนินการได้ตามที่กำหนด - ผ่านค่าเกณฑ์ CPI-X ของกระทรวงการคลัง (สคร.) - กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น ประมาณ 3,000 ลบ. - ผลประกอบการดีขึ้น
พิจารณาปรับค่าใช้จ่าย Early Retirement ตามความเหมาะสม	-	- กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น - ผลประกอบการดีขึ้น
ออกมาตรการชะลอการใช้งบสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่กระทบต่อการให้บริการผู้ใช้ไฟและงานตามภารกิจหลักเช่น จัดหาครุภัณฑ์สำนักงาน, ก่อสร้าง ปรับปรุง/ต่อเติมอาคาร และจัดหา/ปรับปรุงที่ดินเพื่อขยายพื้นที่สำนักงาน ฯลฯ	พวก. ออกมาตรการเมื่อวันที่ 2 มี.ค.2566	- กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น
งานปรับปรุงซ่อมแซมระบบไฟฟ้า พิจารณาแยกประเภทงาน PM หรือ PS ให้ถูกต้อง	-	- เพื่อให้ค่าใช้จ่ายและการบันทึกสินทรัพย์ถูกต้อง

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ตัวเลขตามกำไรตามเอกสารงบประมาณกับตัวเลขกำไรจริง ต่างกันประมาณเท่าไร และในเรื่องการปรับลดค่าใช้จ่ายเพื่อการวิจัยลง 50% นั้น ได้มีดำเนินการมาก่อนหรือไม่

นายอิสเรศ เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า กำไรตามเอกสารงบประมาณอยู่ที่ 16,927 ล้านบาท ตัวเลขกำไรเบื้องต้นอยู่ที่ 11,526 ล้านบาท ต่างกัน 5,401 ล้านบาท ส่วนที่ต่างเนื่องจากว่า กฟภ. คาดการณ์ว่าจะได้รับเงินชดเชยในอัตรา 4.26% ประมาณ 13,700 ล้านบาท แต่ได้รับเงินชดเชยจริง 12,000 ล้านบาท ซึ่งทาง สคร. ได้ชี้แจงว่า กำไรประมาณการได้บันทึกในงบประมาณแผ่นดินแล้ว เพราะฉะนั้นการที่มาขอปรับลดค่อนข้างทำได้ยาก ทั้งนี้ ได้เจรจากับทาง สคร. ขอเลื่อนการนำส่ง ปี 2566 จากยอดที่ต้องนำส่งทั้งหมดจำนวน 10,229 ล้านบาท เหลือนำส่งเพียงจำนวน 2,814 ล้านบาท แล้วเลื่อนไปจ่ายปี 2567 จำนวน 7,415 ล้านบาท ซึ่งก็จะสามารถช่วยให้สภาพคล่องของ กฟภ. ดีขึ้น การปรับลดค่าใช้จ่ายวิจัยเริ่มทำในปีนี้ ปกติมาตรการปรับลดค่าใช้จ่ายที่ควบคุมได้ทั้ง 7 ประเภท มีการควบคุมอยู่ตลอด แต่เนื่องจากในปีนี้อาจต้องรักษาสภาพคล่อง เพื่อให้ได้ผ่านเกณฑ์ CPI-X ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตัวค่าใช้จ่ายบางตัวที่คิดว่าน่าจะลดได้ เช่น ค่าใช้จ่ายในการวิจัย ถ้ายังไม่เริ่มโครงการก็จะขอให้ลดลงจากที่ได้รับจัดสรร

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 การทบทวนการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566

เลขานุการ เสนอว่า หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการตรวจสอบภายใน หัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ ระดับ 4 กำหนดให้ประเมินองค์ประกอบ คุณสมบัติ ประสบการณ์และทักษะของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างเป็นทางการ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเสนอคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจรับทราบ

คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 4 การพัฒนาและการฝึกอบรม การพัฒนาและฝึกอบรมของกรรมการตรวจสอบสามารถเป็นได้ทั้งการหาหรือ หรือการเข้าร่วมประชุม กับกรรมการท่านอื่นของรัฐวิสาหกิจ ผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน หรือการศึกษาด้วยตนเอง หรือ การเข้ารับการอบรม ซึ่งอาจจัดเป็นกรณีพิเศษโดยเป็นการเพิ่มเติมจากวาระการประชุมปกติของ คณะกรรมการตรวจสอบ หรืออาจจัดทำเป็นแผนการฝึกอบรมประจำปี และทำการอบรมจากทั้ง ภายในและภายนอกองค์กร ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2565 เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 ระเบียบวาระที่ 4.2 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติเห็นชอบการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติ ของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งในภาพรวมคณะกรรมการตรวจสอบมีองค์ประกอบและคุณสมบัติ ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ สรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบ	ความรู้ ทักษะ และความสามารถ (Skill Matrix)					
	1. การเงิน *	2. บัญชี*	3. กฎหมาย	4. ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล / IT Governance / IT Compliance	5. ด้านวิศวกรรม / ธรณีวิทยา / ระบบไฟฟ้าหรือการไฟฟ้า	6. ด้านบริหารความเสี่ยง / การควบคุมภายใน / การตรวจสอบภายใน*
พลตำรวจตรีวิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓
นายพนิต อีระภพวงศ์ กรรมการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุชรাত্রกุล กรรมการ	✓	✓	✓	✓	✓	✓
รวม	3	3	3	3	3	3

หมายเหตุ* กรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชี หรือด้านการตรวจสอบภายใน

ตามมติคณะกรรมการ กฟภ. ในการประชุมครั้งที่ 14/2565 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2565 ระเบียบวาระที่ 5.1.5 ขออนุมัติการทบทวนกรอบความรู้ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ของคณะกรรมการ กฟภ. และคณะอนุกรรมการ ประจำปี 2566 มีมติเห็นชอบไม่เปลี่ยนแปลง Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำแบบสำรวจหลักสูตรเพื่อพัฒนา Skill Matrix นำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่านพิจารณา และนำผลสำรวจมาจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการ ตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566 ดังนี้

แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ประจำปี 2566				
Skill Matrix ที่พัฒนา	หลักสูตร/การปฏิบัติหน้าที่	ระยะเวลา การอบรม	ช่องทาง การอบรม	ผู้เข้ารับการอบรม
ด้านยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์องค์กร	หลักสูตร Successful Formulation & Execution of Strategy (SFE) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้คณะกรรมการทราบถึงการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และแนวทางอันหลากหลายในการกำหนดกลยุทธ์ พร้อมทั้งสามารถติดตามดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 2 วัน ช่วงเวลาที่อบรม Class 42 วันที่ 27-28 มิ.ย.2566* หมายเหตุ : * เป็นกำหนดระยะเวลาการอบรมเบื้องต้นของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	On-site IOD	นายพนิต ธีรภาพวงศ์
ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี	หลักสูตร ELP : Ethical Leadership Program <u>วัตถุประสงค์</u> สร้าง Tone from the Top เกี่ยวกับจริยธรรมได้ชัดเจน และได้แนวทางในการตัดสินใจเมื่อเกิด Ethical Dilemma	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 1 วัน Class 31 วันที่ 29 ส.ค.2566	On-site IOD	1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. รองศาสตราจารย์ พรอนงค์ บุษราตระกูล
ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี	หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP Online) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเรียนรู้บทบาทหน้าที่เบื้องต้น และความรับผิดชอบตามกฎหมายของกรรมการ เพื่อการเริ่มต้นอาชีพกรรมการอย่างมั่นใจ ซึ่งได้รับรองหลักสูตรจาก ตลท. และ ก.ล.ต.	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 1 วัน ช่วงเวลาที่อบรม Class 207 วันที่ 4 ก.ย.2566* หมายเหตุ : * เป็นกำหนดระยะเวลาการอบรมเบื้องต้นของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	Online IOD	พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ

แผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟผ. ประจำปี 2566				
Skill Matrix ที่พัฒนา	หลักสูตร/การปฏิบัติหน้าที่	ระยะเวลา การอบรม	ช่องทาง การอบรม	ผู้เข้ารับการอบรม
ด้านบริหารความเสี่ยง/การควบคุมภายใน/ การตรวจสอบภายใน	หลักสูตร Risk Management Program for Corporate Leaders (RCL) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้คณะกรรมการเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ในการกำกับดูแลความเสี่ยงประเภทต่างๆ รวมถึงการกำกับดูแลการบริหารโอกาส (Opportunity) และการบริหารวิกฤติ (Crisis) ที่เกิดขึ้นกับองค์กร โดยจะสะท้อนมุมมองของผู้นำองค์กรที่ต้องทำหน้าที่กำกับดูแลติดตามการทำงานของผู้บริหาร	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 2 วัน ช่วงเวลาที่อบรม Class 33 วันที่ 2-3 ต.ค.2566* หมายเหตุ : * เป็นกำหนดระยะเวลาการอบรมเบื้องต้นของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย	On-site IOD	รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล
ด้านบริหารความเสี่ยง/ การควบคุมภายใน/ การตรวจสอบภายใน	หลักสูตร Board Essentials Program (BEP) <u>วัตถุประสงค์</u> ในยุคโลกาภิวัตน์ ซึ่งมีความเปลี่ยนแปลงต่างๆ เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว และนำมาซึ่งความท้าทายใหม่ๆ หลากหลาย จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่คณะกรรมการ ในรัฐวิสาหกิจ, องค์กรมหาชน, องค์กรกำกับดูแล Regulators, คณะกรรมการกองทุนหมุนเวียน, บริษัทมหาชน และผู้บริหารสูงสุดขององค์กรต่างๆ จะต้องพัฒนาตนเองตลอดเวลา รวมทั้งหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ถืออีกหนึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยขับเคลื่อนและนำองค์กรไปสู่เป้าหมายสูงสุด ดังนั้น จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องเรียนรู้แนวคิดการบริหารงานใหม่ๆ และนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีมาใช้ในการบริหารองค์กร	จำนวนวันที่อบรม : หลักสูตรเต็มวัน 7 วัน ช่วงเวลาที่อบรม รุ่นที่ 4 วันที่ 17, 24, 31 ส.ค., 7, 14, 21 และ 28 ก.ย.2566 (ทุกวันพฤหัสบดี)	On-site IRDP	นายพนิต อธิภาพวงศ์
ด้านพลังงาน	ตรวจเยี่ยมพนักงานในส่วนภูมิภาคเพื่อสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมทั้งเสริมสร้างความรอบรู้ในกระบวนการปฏิบัติงานต่างๆ ที่อยู่ในส่วนภูมิภาค	1 ครั้ง/ปี	-	1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ 2. นายพนิต อธิภาพวงศ์ 3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอ
คณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

มติที่ประชุม เห็นชอบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 รายงานผลการประเมินตนเองตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน ข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับ 3 กำหนดแนวทางการประเมินภายในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report : SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมี ความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาการจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร กรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) โดยต้องดำเนินการอย่างน้อยตามรูปแบบและวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการประเมินตนเองให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ คณะกรรมการตรวจสอบทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น ก่อนจัดส่งรายงานผลการประเมินให้ กรมบัญชีกลาง ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ

คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของ สตภ. ขอรายงานผลการประเมินภายในองค์กรประจำปี 2565 ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง และแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมิน สรุปได้ดังนี้

ผลการประเมินในภาพรวม

- | | |
|------------------------|--|
| 1. ด้านการกำกับดูแล | มีคะแนนเท่ากับ 5.00 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน |
| 2. ด้านบุคลากร | มีคะแนนเท่ากับ 4.64 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน |
| 3. ด้านการบริหารจัดการ | มีคะแนนเท่ากับ 4.77 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน |
| 4. ด้านกระบวนการ | มีคะแนนเท่ากับ 4.94 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน |

แผนการพัฒนาและปรับปรุงฯ

1. แผนพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มจำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ได้รับวุฒิปัตรี ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50
 2. จัดทำกำหนดการหารือกับ ผวก. เกี่ยวกับความถี่และเนื้อหาของการรายงาน โดยคำนึงถึง ความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วน
 3. ปรับปรุงขั้นตอนปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา
- จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา
1. รับทราบ ผลการประเมินภายในองค์กรประจำปี 2565 ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง
 2. ให้ความเห็นชอบ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กำหนดจำนวนบุคลากรที่ต้องได้รับวุฒิบัตรไว้ค่อนข้างสูง คือร้อยละ 50 ขึ้นไป และได้ 1 คะแนน แต่เนื่องจาก สตท. มีบุคลากรตรวจสอบภายในจำนวนมาก การที่จะได้รับวุฒิบัตรตามเกณฑ์ที่กำหนดอาจเป็นไปได้ยาก ควรหารือกับกรมบัญชีกลาง ในประเด็นของจำนวนผู้ที่ได้รับวุฒิบัตร

มติที่ประชุม

1. รับทราบผลการประเมินภายในองค์กรประจำปี 2565 ตามแนวปฏิบัติการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง
2. เห็นชอบ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน
3. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2566 ประจำเดือน มกราคม 2566

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2566 ประจำเดือน มกราคม 2566 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

- 1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2566

- วงเงินงบประมาณปี 2566	124,411.786	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	42,726.599	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.)	1,039.346	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2566 (ม.ค.)	1,057.844	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	101.8	ของแผนการเบิกจ่าย 1 เดือน
- หรือร้อยละ	2.5	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี
- 2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน
 - ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) ปัจจุบัน (ม.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 21.7 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรศ เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า การเบิกจ่ายงบลงทุน เดือน มกราคม 2566 กฟภ. สามารถเบิกจ่ายได้ 1,058 ล้านบาท คิดเป็น 101.8% ของเป้าหมาย 1 เดือน เมื่อรวมกับเดือน กุมภาพันธ์ 2566 สามารถเบิกจ่ายได้ 2,773 ล้านบาท คิดเป็น 105.5% ทั้งนี้ คาดว่า ภายในเดือน มีนาคม 2566 สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายของไตรมาส 1

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า การเบิกจ่ายเงินลงทุนในไตรมาส 1 ถึงแม้จะเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย น้ำหนักหรืออัตราการเบิกจ่ายไม่ได้โตขึ้นในช่วงไตรมาสต้น ๆ ตามที่ได้ให้ข้อสังเกตไว้ เพราะตัวเลขการเบิกจ่ายจริงตามเป้าหมายไม่ถึง 10% ของเป้าหมายทั้งปี ซึ่งจะทำให้เกิดปัญหาเดิมที่น้ำหนักการเบิกจ่ายจะอยู่ในช่วงไตรมาส 3-4

นายอิสเรศ เจนศุภการ รองผู้ว่าการบัญชีและการเงินชี้แจงว่า เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินลงทุน ไตรมาส 1-2 ปี 2566 ไกลเคียงกับปี 2565 แต่สามารถปรับเป้าหมายการเบิกจ่ายจากไตรมาส 4 มาเป็นไตรมาส 3 ได้เพิ่มขึ้นกว่าปี 2565 โดยในเป้าหมายการเบิกจ่ายในภาพรวมยังคงมีน้ำหนักอยู่ในช่วงไตรมาส 3-4 ตามที่คณะกรรมการฯ ได้ให้ข้อสังเกตไว้

ประธาน มีความเห็นว่า เห็นควรให้มีการหารือปรึกษากันในส่วนของผู้บริหาร ในการปรับเปลี่ยนแผนการเบิกจ่ายเงินลงทุนให้เร็วขึ้นกว่าเดิม โดยไม่ให้ไปกระจุกตัวอยู่ในไตรมาส 3-4 และช่วยลดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายที่อาจดำเนินการไม่ได้ตามแผนช่วงสิ้นปี

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามกรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ในระดับสากล (IPPF) มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ 1110 ความเป็นอิสระ ในทางองค์กร กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานต่อระดับชั้นภายในองค์กร ที่สูงพอที่จะทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติภาระหน้าที่ได้สำเร็จลุล่วง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันถึงความเป็นอิสระในทางองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละครั้ง”

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน (Internal Audit : IA) ข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ ข้อย่อยที่ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม เกณฑ์ระดับ 5 การทบทวน และยืนยันถึงความเป็นอิสระต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง ในส่วนของหมายเหตุ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนาถึงหัวหน้ารัฐวิสาหกิจทราบ”

จากการทบทวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานอย่างเชื่อมั่นได้ว่า มีความเป็นอิสระจากโครงสร้าง หน้าที่ ความรับผิดชอบที่ได้รับจากองค์กร และการมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบ และการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

โครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีสถานภาพสูงเพียงพอในโครงสร้างองค์กร และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ มีตำแหน่งเป็นผู้ช่วยผู้ว่าการ เทียบเท่ากับผู้บังคับบัญชาของสายงานสำคัญอื่น ๆ ในองค์กร

บทบาทผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน สามารถเข้าพบและเข้าร่วมประชุมกับผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ทุกสายงาน กรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด และ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระ

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รายงานตามหน้าที่ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1) ขออนุมัติข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน

พ.ศ.2565

2) ขออนุมัติแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2566-2570

3) ขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2566-2570) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2566

4) ขออนุมัติแผนฝึกอบรมประจำปี 2566 สำนักตรวจสอบภายใน

5) ขอความเห็นชอบงบประมาณทำการประจำปี 2567 การประเมินความเหมาะสมเพียงพอและการสรรหาบุคลากร สำนักตรวจสอบภายใน

6) ขออนุมัติแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงาน

7) รายงานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานรายไตรมาส ประจำปี เปรียบเทียบกับแผนงาน รวมทั้งผลการประเมินความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และสำเนาถึงผู้ว่าการเพื่อทราบ

บทบาทผู้ตรวจสอบภายใน

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ ความสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่ดี มีความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานใด ๆ ที่มีหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือปัจจัยใด ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณ์ญาณในการปฏิบัติงาน

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่หน่วยงาน และหรือสายงานที่ตนเคยปฏิบัติงานในระยะเวลา 1 ปี ก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

วิธีการปฏิบัติงาน

- มีการหมุนเวียนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

- ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมาย สามารถปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม ไม่มีการตรวจสอบในงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

- ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ทั่วทั้งองค์กร และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานสรุปได้ว่า การปฏิบัติงานของ สำนักตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับมาตรฐาน หลักเกณฑ์ ที่กำหนดในกรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2566) ส่งผลให้สำนักตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ สอดคล้องกับข้อกำหนดข้างต้น

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม

รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 6เรื่องอื่นๆระเบียบวาระที่ 6.1นำเสนอโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Management System : IAMS)

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ข้อย่อย 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่ง ได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับ กฟผ.

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน

ข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้ แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี มีการประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรมการตรวจสอบอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ (พิจารณาการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน) สอดคล้องกับวัตถุประสงค์แผนยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ และความเสี่ยงที่สำคัญของรัฐวิสาหกิจ รวมเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อเพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

ข้อ 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ ระดับ 4 กำหนดให้ มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีการนำระบบเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ข้อ 3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน ระดับ 3 กำหนดให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ การนำเทคโนโลยีและเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่น ๆ เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564 ระเบียบวาระที่ 4.5 การสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดีของสำนักตรวจสอบภายในประจำปี 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ สตภ. นำเทคโนโลยีมาใช้ในการตรวจสอบและการสอบทานตามเกณฑ์ Enablers ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่าง ๆ อีก 7 ด้าน ซึ่ง สตภ. ควรพัฒนางานตรวจสอบโดยการจัดเก็บ และเชื่อมโยงข้อมูลของ สตภ. กับระบบในภาพรวมของ กฟผ. เพื่อนำมาคัดกรองและวิเคราะห์เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ การพัฒนาดังกล่าวจะสามารถยกระดับให้คุณภาพงานของ สตภ. เป็นไปตามเกณฑ์ที่จะส่งผลให้คะแนนประเมินสูงขึ้นด้วย

สำนักตรวจสอบภายใน จึงดำเนินการจัดทำโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) โดยการจ้างบริษัท อินเทอร์เน็ต เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด ตามสัญญาจ้างเลขที่ จ.151/2565 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2565 เป็นเงิน 4,066,000 บาท (สี่ล้านหกหมื่นหกพันบาทถ้วน) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเทคโนโลยีสารสนเทศ

มาตรฐานกระบวนการงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบบูรณาการ ตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน การรายงาน การติดตามผล และการบริหารทรัพยากรงานตรวจสอบ มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง Application และระบบงานที่พัฒนา โดยมีระยะเวลาดำเนินการ 300 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญาฉบับนี้

งวดที่ 1 : ภายใน 90 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ผู้รับจ้างต้องดำเนินการรวบรวมความต้องการและออกแบบระบบ

งวดที่ 2 : ภายใน 200 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ผู้รับจ้างต้องดำเนินการพัฒนาระบบการวางแผนการตรวจสอบ

งวดที่ 3 : ภายใน 300 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ผู้รับจ้างต้องดำเนินการพัฒนาระบบการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด การปฏิบัติงานตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ การจัดทำรายงาน การติดตามผลการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรงานตรวจสอบภายใน การประเมินความพึงพอใจและการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

ทั้งนี้ มีการรับประกันความชำรุดบกพร่อง และงานการบำรุงรักษาและการคุ้มครองระบบเป็นระยะเวลา 1 ปี นับจากวันที่ผู้ว่าจ้างรับมอบทั้งหมดตามสัญญา

บริษัทผู้รับจ้าง ได้ดำเนินการตามโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) งวดที่ 1 รวบรวมความต้องการและออกแบบระบบแล้วเสร็จ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) ต้องการเน้นผลงานเชิงคุณภาพ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินฯ อย่างเช่น การเก็บประวัติการฝึกอบรม ควรแยกหมวดหมู่เป็นประเภทหลักสูตรตามเนื้อหาการอบรม เพื่อเชื่อมโยงเป็นประวัติความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน และใช้เป็นปัจจัยหนึ่งในการมอบหมายงาน โดยต้องประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายใน ในการจัดประเภทความเชี่ยวชาญแยกเป็นระดับ และในส่วนของการประเมินตามฐานความเสี่ยง (Risk-Based Audit) นั้น คะแนนประเมินความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงก่อนการควบคุม (Inherent Risk) หรือความเสี่ยงหลังการควบคุม (Residual Risk) ขอฟากในเรื่องคะแนนที่ใช้ประเมินความเสี่ยงแบบ Risk-Based Audit เนื่องจากการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ ต้องใช้ความเสี่ยงภายใต้การควบคุมที่มีอยู่เดิม หรือ ผลการตรวจสอบในอดีต มาประกอบการพิจารณาการควบคุม ณ ปัจจุบัน

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า เรื่องดังกล่าว มีการประเมินความเสี่ยงทั้ง 2 ส่วนคือ ความเสี่ยงก่อนการควบคุม (Inherent Risk) และความเสี่ยงหลังการควบคุม (Residual Risk) โดยในการจัดทำแผนการตรวจสอบ จะใช้ผลการประเมินความเสี่ยงหลังการควบคุม (Residual Risk)

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า การกำหนดสิทธิ์การใช้งานของผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเป็นระดับการเข้าถึงหรือไม่ และความสามารถในการใช้งานบน Device อื่นเท่ากันหรือไม่ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ หรือ Ipad เป็นต้น รวมทั้งการนำระบบมาใช้งาน ควรลดการใช้ดุลยพินิจให้เหลือน้อยที่สุด โดยให้ระบบประมวลผลอัตโนมัติ

นางสาวหทัยชนก แท้สูงเนิน นักพัฒนาโปรแกรม บริษัท อินเทอร์เน็ต เอเชีย จำกัด รายงานว่า มีการกำหนดสิทธิ์ไว้ และในส่วนของการใช้งานใน Ipad จะสะดวกกว่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ เนื่องจากหน้าจอใหญ่กว่า

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ในการพัฒนาระบบนี้ จะถูกนำมาใช้ ในลักษณะ Anytime Anywhere โดยให้ปฏิบัติงานบน Device ต่าง ๆ ให้ได้มากที่สุด เพราะในปัจจุบันการปฏิบัติงาน และการอนุมัติส่วนใหญ่ จะดำเนินการผ่านทางโทรศัพท์เคลื่อนที่เกือบทั้งหมดแล้ว

นายพนิต อธิภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ระบบนี้จะช่วยให้การบริหารจัดการได้ดีขึ้น แต่ขอเพิ่มในส่วนที่มีประเด็นข้อตรวจพบ สามารถนำมาจัดหมวดหมู่ หรือสามารถค้นหาจาก Keyword ได้ ซึ่งเป็นการถอดบทเรียน Lesson Learned ในการปฏิบัติงาน

มติที่ประชุม รับทราบ

เลิกประชุมเวลา 11.45 น.



(นายเอนก จินสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ