

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 7/2565

วันพฤหัสบดีที่ 7 กรกฎาคม 2565 เวลา 13.30 น.

ณ ห้องทวาราวดี ชั้น 22 อาคาร LED

โดยประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting

ผู้มาประชุม

1. พลตำรวจตรีวิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2. นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ
3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4. นายเอนก	จินสาย	เลขานุการ
5. นางสาวรอยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6. นางสาวพรเพ็ญ	พงศ์ชัยประทีป	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้แทนจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

1. นางกิงกาญจน์	อัครวิงษ์สุทธิ	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
2. นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
3. นางสาวภาวดี	สังขะวัฒนะ	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
4. นายกิตติชัย	จงจิตร	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
5. นางสาวรัญชนา	เหรียญรักษ์	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี
6. นางสาวนริสา	สถิตย์เสถียร	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี

(ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting)

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุม
ที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

	หน้า
<u>ระเบียบวาระที่ 1</u>	<u>เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ</u> 3
<u>ระเบียบวาระที่ 2</u>	<u>การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 2 มิถุนายน 2565</u> 4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	<u>เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ</u>
<u>ระเบียบวาระที่ 3.1</u>	รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 1/2565 5
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤษภาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 15
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	ขอความเห็นชอบโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน 27
<u>ระเบียบวาระที่ 4.3</u>	ขออนุมัติข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน 30
<u>ระเบียบวาระที่ 4.4</u>	ขอความเห็นชอบแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล) 33
<u>ระเบียบวาระที่ 4.5</u>	การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาสที่ 2/2565 34
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ งบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 35
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤษภาคม 2565 41
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	<u>เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)</u>

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2

การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่
2 มิถุนายน 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 2 มิถุนายน 2565 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3 **เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ**
คณะกรรมการตรวจสอบ

ระเบียบวาระที่ 3.1 **รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ**
คณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 1/2565

เลขานุการ **เสนอว่า** ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1-3/2565 (ไตรมาส 1/2565) คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหารและสำนักตรวจสอบภายในรับไปดำเนินการ รวมทั้งสิ้นจำนวน 13 เรื่อง

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปดังนี้

รายงานบัญชีและการเงิน	จำนวน 5 เรื่อง
รายงานยุทธศาสตร์	จำนวน 3 เรื่อง
สำนักตรวจสอบภายใน	จำนวน 5 เรื่อง

รายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 5 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2565	
ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	
1. การที่ กฟผ. ใช้คำว่า “ต้นทุนทางการเงิน” แสดงรายการในงบการเงินแทนคำว่า “ดอกเบี้ยจ่าย” อาจทำให้บุคคลภายนอกที่ใช้งบการเงินของ กฟผ. เข้าใจได้ว่า กฟผ. ใช้กำไรทางเศรษฐศาสตร์ในการนำเสนองบการเงิน เพราะโดยปกติคำว่า “ต้นทุนทางการเงิน” จะหมายถึงต้นทุนเงินทุนของส่วนของผู้ถือหุ้น (Cost Equity) ซึ่งเป็นการคำนวณต้นทุนเงินลงทุนถัวเฉลี่ยของกิจการ และเมื่อนำรายการดังกล่าวไปหักจากกำไรสุทธิจากการดำเนินงาน (Net Operating Profit After Tax: NOPAT) ก็จะแสดงรายการเป็นกำไรทางเศรษฐศาสตร์ อย่างไรก็ตามขอให้ทางรายงานบัญชีและการเงิน นำประเด็นดังกล่าวหารือกับ ผู้สอบบัญชี บริษัทสำนักงาน อีวาย จำกัด ด้วย	- รายงานบัญชีและการเงิน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565 (ระเบียบวาระที่ 4.1) ว่า การแสดงรายการต้นทุนทางการเงินในงบการเงิน บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นว่า การนำเสนอรายงานทางการเงินของ กฟผ. เป็นไปตามรูปแบบที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้กำหนดรายการที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งได้ให้คำจำกัดความของคำว่า “ต้นทุนทางการเงิน” หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเป็นต้น ซึ่งรายการต้นทุนทางการเงินในงบการเงินประจำปี 2564 จำนวน 3,062.0 ล้านบาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ 2,991.9 ล้านบาท ค่าธรรมเนียมจัดการเงินกู้ 1.2 ล้านบาท ดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า 68.9 ล้านบาท ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นไปตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้กำหนดไว้

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
2. การติดตามเร่งรัดชำระหนี้ให้มีประสิทธิภาพ การวิเคราะห์ข้อมูลแยกเป็นรายการไฟฟ้าเขตนั้น เป็นสิ่งสำคัญ และเพื่อให้ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถแสดงให้เห็นถึงสาเหตุของการรับชำระหนี้ในการไฟฟ้าเขตที่ผิดปกติ ได้เห็นควรให้มีการแสดงที่มาที่ไปของผลการวิเคราะห์ให้ชัดเจนขึ้นโดยขอให้แนบรายละเอียดผลการวิเคราะห์ข้อมูลมาเสนอในการประชุมครั้งต่อไป ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์ดังกล่าว กฟภ. ควรนำไปใช้ในการศึกษาพฤติกรรมของลูกค้า เพื่อจะได้นำมาประกอบการวางแผน	- สายงานบัญชีและการเงิน ได้นำเสนอข้อมูลดังกล่าว ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565 (ระเบียบวาระที่ 4.1) โดยการติดตามหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ ได้นำเสนอผลการเปรียบเทียบสัดส่วนการรับชำระเงินค่าไฟฟ้ากับค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ และรายย่อยแยกตามรายเขต
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2564 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2564	
3. การปรับเปลี่ยนเป้าหมายการเบิกจ่ายรายไตรมาสของปี 2565 นั้น เป็นสิ่งที่ดี แต่ประเด็นสำคัญคือ ควรมี Lesson Learned จากปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นในปี 2564 เช่น การจัดซื้อจัดจ้างที่มีความล่าช้า เป็นต้น ในการรายงานครั้งต่อไป ขอให้เสนอแผนปฏิบัติการในการเพิ่มประสิทธิภาพการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินลงทุนเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายด้วย	- สายงานบัญชีและการเงิน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565 (ระเบียบวาระที่ 5.1) ว่า กฟภ. มีแผนการจัดเตรียมความพร้อม การเร่งรัดเบิกจ่ายเงินลงทุนปี 2565 ดังนี้ 1) หลังจากคณะกรรมการ กฟภ. มีมติเห็นชอบงบประมาณประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 กองงบประมาณ ได้แจ้งเวียนหนังสือให้หน่วยงานเตรียมดำเนินการล่วงหน้า ตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจะขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อ ครม. เห็นชอบงบประมาณ (ช่วงเดือน กันยายน-ตุลาคม 2564) และสามารถลงนามในสัญญาหรือเบิกจ่ายได้เมื่อขึ้นปีงบประมาณ 1 มกราคม 2565 และแจ้งเวียนยกเว้นหนังสือรายละเอียดงบประมาณประจำปี 2565 เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเตรียมดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างในส่วนที่เกี่ยวข้องล่วงหน้า ในเดือน กรกฎาคม 2564 2) จัดการประชุมเพื่อกำหนดแผนการดำเนินงานและเป้าหมายการเบิกจ่ายในแต่ละกิจกรรมให้ผู้รับผิดชอบทั้ง 12 กฟข. ดำเนินการ เช่น งานก่อสร้างระบบไฟฟ้า, งานก่อสร้างอาคารสำนักงานและการจัดซื้อที่ดิน เป็นต้น 3) สายงานบัญชีและการเงิน จัดประชุมร่วมกับสายงานเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุนปี 2565 ทุกไตรมาส โดยมีผู้ว่าการเป็นประธาน นอกจากนี้ ได้มีการกำหนดแนวทางการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุนปี 2565 ดังนี้ (1) กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายแยกตามรายละเอียดของงาน/แผนงาน/โครงการของทุกๆ สายงาน (2) จัดสรุปสถานะการดำเนินงานทุก 4 เดือน เพื่อวิเคราะห์สถานะการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค และเร่งรัดการเบิกจ่ายของแต่ละสายงาน (3) กำหนดให้มีการรายงานความคืบหน้าและติดตามผลในการประชุมผู้บริหารระดับสูงของ กฟภ. ทราบทุก 4 เดือน

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน ธันวาคม 2564 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	
4. ขอให้ปรับตารางข้อมูลการรับชำระเงินค่าไฟฟ้าเทียบกับค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ โดยให้แสดงรายการลูกหนี้ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูที่ชำระแยกต่างหากจากลูกหนี้ปกติ ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพการผ่อนชำระหนี้ของลูกหนี้รวมทั้งเพื่อให้เกิดความชัดเจนในการแสดงข้อมูลใน Dashboard	- สายงานบัญชีและการเงิน ได้นำเสนอข้อมูลดังกล่าวในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2565 (ระเบียบวาระที่ 4.1) ในเรื่องของการรับชำระเงินค่าไฟฟ้าเทียบกับค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ ได้นำเสนอตารางข้อมูล และรายงานรายการลูกหนี้ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูที่ชำระแยกต่างหากจากลูกหนี้ปกติของ กฟช. ที่มีลูกหนี้ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูแล้ว
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน มกราคม 2565	
5. การนำเสนอภาพรวมของการเบิกจ่ายเงินลงทุน เห็นควรให้มีการเปรียบเทียบผลร้อยละของการเบิกจ่ายจริงกับร้อยละของเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแต่ละช่วงเวลายกตัวอย่างเช่น สถานะเมื่อผ่านไปแล้ว 6 เดือน กฟผ. กำหนด เป้าหมายการเบิกจ่ายไว้เท่ากับ ร้อยละ 50 ของเป้าหมายการเบิกจ่ายทั้งปี ผลการเบิกจ่ายจริงเมื่อเทียบกับเป้าหมายดังกล่าวแล้ว เป็นไปตามที่กำหนดหรือไม่ เพื่อให้เห็นถึงแนวโน้มของผลการเบิกจ่ายเมื่อสิ้นปี และให้เกิดความชัดเจนในการแสดงภาพรวม ของการเบิกจ่ายว่าจะสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนดในแต่ละช่วงเวลาหรือไม่ ดังนั้น เพื่อให้เกิดการเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง ขอให้ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานแต่ละโครงการที่ล่าช้าติดตามเร่งรัด โดยไม่ต้องรอนจนถึงไตรมาสสุดท้าย	- สายงานบัญชีและการเงิน ได้นำเสนอข้อมูลดังกล่าวในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2565 (ระเบียบวาระที่ 5.1) โดยการนำเสนอภาพรวมของการเบิกจ่ายเงินลงทุน มีการเปรียบเทียบผลร้อยละของการเบิกจ่ายจริงกับร้อยละของเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแต่ละช่วงเวลาแล้ว
สายงานยุทธศาสตร์ มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 3 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 1/2565	
1. กฟผ. ควรนำตัวชี้วัดความเสี่ยง KRI ไปเทียบเคียง (Benchmarking) กับหน่วยงานอื่นที่ประกอบกิจการใกล้เคียงกับ กฟผ. เช่น การไฟฟ้านครหลวง และจากการที่ค่า Loss ในช่วงต้นปี และสิ้นปีมีความต่างกันเนื่องจากปริมาณการใช้ไฟฟ้าในแต่ละฤดูกาลแตกต่างกัน การที่ กฟผ. นำค่า Risk Tolerance ซึ่งเป็นค่าประจำปีมาใช้เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือน จึงไม่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง กฟผ. ควรกำหนด Risk Tolerance ของหน่วยงานสูญเสียในแต่ละเดือนให้สัมพันธ์กับลักษณะการเกิดค่า Loss ในช่วงระหว่างปี	- สายงานยุทธศาสตร์ ได้รายงานผลการดำเนินการว่า กฟผ. ไม่มีการเปรียบเทียบตัวชี้วัดความเสี่ยง KRI ด้านหน่วยสูญเสียในภาพรวมกับ กฟน. เนื่องจากสภาพการจ่ายไฟ และปริมาณการใช้โหลดที่แตกต่างกัน โดย กฟน. มีการจ่ายโหลดปริมาณมาก พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่เมืองระยะทางไม่ไกลส่งผลให้หน่วยสูญเสียต่ำ ในขณะที่ กฟผ. มีการจ่ายโหลดมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับพื้นที่จ่ายไฟที่เป็นเมืองที่มีระยะไกล หรือชนบทที่มีระยะไกล ส่งผลให้ กฟผ. มีค่าหน่วยสูญเสียในภาพรวมสูงกว่า กฟน. (หน่วยสูญเสียในปี 2564 ของ กฟน. เท่ากับ 3.96% ส่วนของ กฟผ. เท่ากับ 5.45%)

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
	ปัจจุบัน กฟภ. มีการนำค่า Risk Tolerance ซึ่งเป็นค่าประจำปี มาพิจารณาจัดทำค่าเป้าหมายรายเดือน เนื่องจากหน่วยสูญเสีย กฟภ. นั้น จะมีความแตกต่างกันไปตามพฤติกรรมการใช้ไฟฟ้าของผู้ใช้ไฟฟ้าในแต่ละเดือน โดยนำข้อมูลค่าหน่วยสูญเสียเฉลี่ย 3 ปีย้อนหลัง ในแต่ละเดือนมาเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำค่าเป้าหมายรายเดือนดังกล่าว เพื่อให้ผู้รับผิดชอบนำไปใช้บริหารจัดการด้านหน่วยสูญเสียให้สอดคล้องกับค่าที่เกิดขึ้นจริงในช่วงระหว่างปี
ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2564	
2. กฟภ. ควรพิจารณานำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการดำเนินการเรื่องจ้างเหมาตัดต้นไม้ โดยใช้ข้อมูลที่ กฟภ. มีอยู่ เช่น ระดับความสูง รอบระยะเวลาในการดำเนินการ เป็นต้น โดยกำหนดเป็นรูปแบบและระยะเวลาในการดำเนินการให้เป็นมาตรฐานและใช้เทคโนโลยีที่ กฟภ. มีอยู่ มาใช้ควบคุมผู้รับจ้าง ในกรณีที่มีการจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการก็จะช่วยทำให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงานได้	- รายงานยุทธศาสตร์ ได้รายงานผลการดำเนินการว่า 1) ตามอนุมัติ ผวก. ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2564 (หนังสือเลขที่ กปร.(บน) 2059/2564) กำหนดให้เริ่มใช้งานโปรแกรมประยุกต์สำหรับการจัดการงานภาคสนาม (Mobile Job Management: MJM) และโปรแกรมประยุกต์สำหรับพนักงานภาคสนาม (Mobile GIS for Field Operation: MFO) สำหรับใช้งานบริหารจัดการต้นไม้ใกล้แนวสายไฟฟ้า โดยให้ทุก กฟข., กฟพ. เริ่มต้นสำรวจปริมาณต้นไม้ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2565 เป็นต้นไป พร้อมทั้งจัดทำแผนงานสำหรับการตัดต้นไม้ในปี 2566 2) ตามอนุมัติ ผวก. ลงวันที่ 16 มีนาคม 2565 ให้นำระบบควบคุมจ้างเหมา ประเภทยานตัดต้นไม้ ออกใช้งานทั่วทั้งองค์กร เพื่อบริหารสัญญาจ้างควบคุมการเบิกจ่าย ตรวจสอบและประเมินผลผ่านระบบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โปร่งใสอย่างยั่งยืน
3. เพื่อให้การสอบทานระบบควบคุมภายในของ กฟภ. มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบดังกล่าวมีการบริหารจัดการที่เพียงพอต่อการบรรลุผลขององค์กร ในครั้งต่อไปขอให้นำภารกิจหลัก ทั้งประเด็นเร่งด่วนอื่นๆ นอกเหนือจากงานตัดต้นไม้เข้ามานำเสนอด้วย	- ตามที่ องค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) ได้พัฒนา “ระบบ ACT Ai” ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันการทุจริตในการประมูลงานจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเมื่อพิจารณาข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ปี 2558-2564 บนระบบ ACT Ai พบความผิดปกติในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกว่า 8 หมื่นกว่าโครงการใน 10 หน่วยงาน และ กฟภ. มีโครงการจัดซื้อจัดจ้างที่น่าจับตามอง จำนวน 725 โครงการ (ติดอันดับที่ 10) โดยประเด็นที่ตรวจพบที่มีความเสี่ยงจะเกิดการทุจริตมากที่สุด สรุปได้ดังนี้ 1) ขั้นตอนเขียนโครงการของงบประมาณ 2) ขั้นตอนการเขียน TOR มีการลิดรอน 3) ขั้นตอนเปิดประมูลหรือจัดซื้อด้วยวิธีอื่น 4) ขั้นตอนทำสัญญาและบริหารสัญญา 5) ขั้นตอนรับมอบงาน

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2564	<u>ประสิทธิภาพของระบบ ACT Ai</u> - ฐานข้อมูลกลางเพื่อสร้างความโปร่งใส - ระบบค้นหาข้อมูลอัจฉริยะ - วิเคราะห์และแจ้งเตือนความเสี่ยงคอร์รัปชัน - ช่องทางติดตามตรวจสอบของประชาชน <u>การดำเนินงานสำคัญที่ผ่านมา</u> สรุปได้ดังนี้ - ประชุมหารือแนวทางการตรวจสอบโครงการจัดซื้อจัดจ้างร่วมกับองค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2565 โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ 1) ควรออกแบบการจัดทำ TOR ที่ไม่มีการผูกขาด 2) ไม่ควรมีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างแบบเฉพาะเจาะจง หรือวิธีพิเศษต่างๆ 3) ไม่ควรมีการจัดซื้อจัดจ้างกับผู้รับเหมารายเดิมๆ 4) มีการประชาสัมพันธ์ในเชิงป้องกัน ให้ความรู้ความเข้าใจภายในองค์กร - ตรวจสอบข้อมูลจากระบบ ACT Ai โดยจัดประชุมหารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในประเด็นการตรวจพบความผิดปกติ/สุ่มเสี่ยงต่อการเกิดทุจริตของ กฟภ. ในระบบ ACT Ai พร้อมทั้งรวบรวมและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างของ กฟภ. ผ่านระบบ ACT Ai - กำหนดแนวทางการพัฒนาระบบสารสนเทศของ กฟภ. 1) กำหนดมาตรการเชิงป้องกันในด้านการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การปรับปรุงกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง 2) พัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการตรวจสอบ PEA.Ai โดยบูรณาการระบบฯ ร่วมกับองค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) ทั้งนี้ ในวันที่ 17 มิถุนายน 2565 ได้กำหนดให้มีการจัดประชุม/งานเสวนาร่วมกันระหว่างการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และองค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน (ประเทศไทย) โดยมีประธานกรรมการธรรมาภิบาล และการพัฒนาอย่างยั่งยืน ผวก. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมอุตสาหกรรมก่อสร้างไทยในพระบรมราชูปถัมภ์ เข้าร่วมประชุม

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
สำนักตรวจสอบภายใน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 5 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2565	
ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการสำรวจความพึงพอใจที่มีต่อการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564 และผลการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ	
1. โดยปกติวัตถุประสงค์การประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในจากผู้ให้บริการ เพื่อต้องการสะท้อนภาพลักษณ์การเป็น Trusted Advisor โดยการเปลี่ยนบทบาทจากผู้จับผิดมาเป็นผู้ให้คำแนะนำ ยกตัวอย่างแบบประเมินของ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จะแบ่งกลุ่มคำถามโดยเน้นที่ 3 มิติ ดังนี้ 1) คุณลักษณะส่วนบุคคล (Personal Attribute) 2) คุณลักษณะความเป็นมืออาชีพ (Professional Attribute) 3) คุณลักษณะความสัมพันธ์ (Relationship Attribute) ซึ่งหากคำถามที่ใช้ในการประเมินครอบคลุมทั้ง 3 มิติ ดังกล่าว จะช่วยให้ สตท. วิเคราะห์ได้อย่างชัดเจนว่าประเด็นใดเป็นจุดอ่อนหรือจุดแข็งของ สตท. และมีประเด็นใดที่ สตท. ต้องใช้เป็นข้อมูลวิเคราะห์ เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ดังนั้นให้ สตท. นำข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบไปดำเนินการปรับปรุงแบบสอบถามของแต่ละกลุ่ม และนำมาเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ โดยจัดให้มีการกำหนดมิติของคำถามและน้ำหนักของคะแนนในแต่ละมิติให้ชัดเจนยิ่งขึ้น	- คณะทำงานสอบทานปรับปรุงกฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายในของ สตท. ได้ดำเนินการปรับปรุงแบบประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการทั้ง 3 กลุ่ม - ผู้บริหารที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ - หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ - หน่วยงานที่ได้รับการบริการให้คำปรึกษา โดยมีการจัดกลุ่มของคำถาม เรื่อง และเนื้อหาคำถามให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ทำให้สามารถนำผลการประเมินตามด้านที่ได้รับความเชื่อถือ และความไว้วางใจจากผู้รับบริการมีคะแนนน้อย มาช่วยปรับปรุงการปฏิบัติงานได้ชัดเจนยิ่งขึ้น ซึ่ง ผชก.(ตท) ได้เห็นชอบการปรับปรุงแบบฟอร์มประเมินความพึงพอใจ ตามหนังสือเลขที่ กวพ.(ปต) 123/2565 ลว.18 กุมภาพันธ์ 2565 เรื่อง “การปรับปรุงแบบฟอร์มการปฏิบัติงานตรวจสอบ”
ระเบียบวาระที่ 5.4 รายงานผลการสอบทานการรายงานการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ประจำปี 2564	
2. จากการสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกันโดยการเปรียบเทียบข้อมูลระหว่าง ชื่อสกุล และที่อยู่ของพนักงาน และคู่ค้าที่มีรายการตรงกันในระบบ SAP นั้น เป็นการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการสอบทานเบื้องต้น หากผลการสอบทานไม่พบรายการชื่อสกุลของพนักงานและคู่ค้าตรงกัน ผลลัพธ์ดังกล่าวเป็นเพียงข้อมูลเบื้องต้นที่แสดงให้เห็นว่าไม่มีความเสี่ยง หรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนั้น ในการสรุปผลการสอบทานจึงไม่ควรสรุปว่า “ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกัน” แต่ควรใช้คำว่า “ไม่มีหลักฐานหรือไม่มีความเสี่ยงที่ส่อไปในทางที่จะมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน”	- กตอ. จะนำข้อสังเกตและข้อคิดเห็นดังกล่าว เป็นข้อมูลในการตรวจสอบกระบวนการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งจะมีแผนดำเนินการตรวจสอบในไตรมาส 4/2565 ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
3. จากการที่พนักงานจำนวน 5 ราย ได้รายงานว่ามี การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งผู้บังคับบัญชาได้สอบถามและยืนยันว่าพนักงานทั้ง 5 ราย ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องนั้น สตภ. ควรนำข้อมูลดังกล่าวมา วิเคราะห์ด้วยว่า เหตุใดผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลในระบบ SAP ไม่พบรายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว สาเหตุอาจมาจาก พนักงานและคู่ค้า ไม่ได้ใช้ชื่อสกุลหรือที่อยู่เดียวกัน ซึ่งในการ สอบทานของ สตภ. ใช้วิธีการสอบทานจาก 2 ระบบ ได้แก่ การสอบทาน การประเมินตนเองของพนักงาน และการ สอบทานด้วยระบบ SAP ซึ่งอาจมีช่วงต่างกัน จึงทำให้ ผลลัพธ์ที่ได้ออกมาไม่สอดคล้องกัน อาจได้ข้อสรุปว่าการ สอบทานด้วยระบบ SAP ยังมีข้อจำกัด หรือมีประเด็นที่ต้อง วิเคราะห์เพิ่มเติมหรือพัฒนา ให้การสอบทานด้วยระบบ SAP ในอนาคตมีประสิทธิภาพมากขึ้น	
ระเบียบวาระที่ 5.5 รายงานผลการดำเนินการตามโครงการทบทวนและปรับปรุงโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน โดยที่ปรึกษา บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย ที่ปรึกษารัฐกิจ จำกัด	
4. อัตรากำลังของบุคลากรที่จะขาดไปเนื่องจากการเกษียณ อายุราชการในช่วงปี 2565-2568 อาจทำให้กรอบอัตรากำลัง ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในปี 2569 ซึ่งบุคลากรที่ยังคงอยู่ อาจขาดความรู้ความสามารถในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำให้ไม่สามารถตอบสนองต่อพันธกิจของ สตภ. และอาจมี ความเสี่ยงในการที่จะไม่สามารถสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ ตามที่ต้องการได้เพิ่มเติม ดังนั้นการลดกรอบอัตรากำลัง จึงไม่ควรลดที่จำนวนของบุคลากรที่จะเกษียณอายุราชการ เพียงอย่างเดียว โดยมีประเด็นที่ สตภ. ควรพิจารณา ดังนี้ 1) การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) ควรมี การจัดทำแผนงานในการดำเนินงานให้เป็นรูปธรรมอย่าง ชัดเจน รวมทั้งการสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรที่มีความสามารถ ตามที่ สตภ. ต้องการให้มาปฏิบัติงานที่ สตภ. อาจจะต้อง กำหนดระเบียบในเรื่องเส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพ (Career Path) ให้ชัดเจนว่า หากบุคลากรจากหน่วยงานอื่น มาปฏิบัติงานที่ สตภ. จะสามารถกลับไปเติบโตก้าวหน้า ในหน่วยงานเดิมได้ แนวทางดังกล่าวจะทำให้เกิดการพัฒนา และเรียนรู้ภายในองค์กร เพื่อรองรับการปฏิบัติงานในช่วงที่ ยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรใหม่จากภายนอกได้ 2) สตภ. อาจพิจารณาดำเนินการจ้างบุคลากรที่มีความรู้ จากภายนอก (Outsource) ตามความเหมาะสม	- คณะทำงานทบทวนโครงสร้างของ สตภ. ได้นำข้อสังเกต และข้อคิดเห็นดังกล่าว เป็นปัจจัยนำเข้าในการปรับ โครงสร้างของ สตภ. เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในด้าน ทรัพยากร ทั้งด้านบุคลากร ด้านเทคโนโลยี ด้านบริหาร จัดการ และกระบวนการทำงาน

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
3) ในการบริหารงานในเรื่องความรู้ความสามารถของบุคลากรของ สตท. ภายใต้ข้อจำกัดต่างๆ ที่มีอยู่ในปัจจุบันนั้น สตท. อาจจะพิจารณาดำเนินการคัดเลือกบุคลากรเพื่อพัฒนาศักยภาพได้โดยที่ไม่กระทบกับการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งให้ร่วมกับที่ปรึกษาในการจัดทำแผนในรายละเอียด เพื่อจัดทำเป็นโครงการส่งเสริมให้บุคลากรของ สตท. เกิดการแข่งขันในการพัฒนาตนเองเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ซึ่งหากบุคลากรคนใดมีคุณสมบัติ และสามารถเพียงพอ ก็ให้นำมาจัดอยู่ในกลุ่มบุคลากร ที่มีความสามารถสูงเพื่อที่จะส่งเสริมให้มีความเติบโตในสายอาชีพต่อไปในอนาคต 4) สตท. ควรเร่งรัดการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ ในการตรวจสอบแบบอัตโนมัติ เพื่อสนับสนุนแผนการปรับโครงสร้างใหม่ของ สตท. ที่จะมีการลดกรอบอัตรากำลัง รวมทั้งควรมีแผนสำรองเพื่อรองรับกับความเสี่ยงในเรื่องบุคลากรที่อาจจะเกิดขึ้นด้วย	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565	
ระเบียบวาระที่ 4.5 การสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564	
5. ตามที่ สตท. ได้รายงานว่ามีงานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกระบวนการทางธุรกิจ 29 กระบวนการ ซึ่งมีข้อเสนอแนะสร้างมูลค่าเพิ่มที่เป็นตัวเงิน จำนวน 2 กระบวนการ และไม่เป็นตัวเงิน จำนวน 3 กระบวนการ การสรุปรายงานฯ ในลักษณะนี้อาจทำให้เข้าใจได้ว่า ข้อเสนอแนะของอีก 24 กระบวนการ ไม่สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มได้ แต่จากผลการตรวจสอบของ 24 กระบวนการ สตท. ได้มีข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงกระบวนการทำงานให้เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่ กฟผ. กำหนด ดังนั้น จึงควรปรับวิธีการนำเสนอโดยให้สรุปเพิ่มเติมว่า สตท. มีข้อเสนอแนะที่ยังคงรักษามูลค่าให้กับ กฟผ. จำนวน 24 กระบวนการ	- กฟผ. ได้นำข้อสังเกตและข้อคิดเห็นดังกล่าว มาปรับปรุงการสรุปผลการดำเนินงานในไตรมาส 1/2565 เป็นต้นไป โดยนำเสนอข้อมูลดังกล่าวแล้ว ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 (ระเบียบวาระที่ 5.3)

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ตามที่ได้นำเสนอข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ปี 2558-2564 บนระบบ ACT AI ขององค์กรต่อต้านคอร์รัปชัน ประเทศไทย (ACT) พบว่า กฟผ. มีโครงการที่มีความผิดปกติในการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 725 โครงการนั้น ได้มีการประสานเพื่อนำข้อมูลจากองค์กร ACT มาวิเคราะห์หรือไม่ว่า โครงการทั้งหมดดังกล่าวเป็นโครงการที่มีความเสี่ยงในการเกิดทุจริตเป็นจำนวนเท่าใด

นายมนูญ ใจชื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า กฟภ. ได้นำ ข้อมูลจากระบบ ACT AI ทั้ง 725 โครงการ มาวิเคราะห์ตามเงื่อนไขต่างๆ จำนวน 11 เงื่อนไข โดยมีประเด็นเงื่อนไขหลักที่ตรวจพบ เช่น

1. การเสนอราคาต่ำเสมือนมีการกำหนดราคาร่วมกันกับคู่ค้า จำนวน 38.95%
2. ราคากลางกับราคาที่แสดงในระบบ e-GP ไม่ตรงกัน จำนวน 13.18%

อีกประเด็นสำคัญคือ การเสนอราคา ส่วนใหญ่ในระบบ ACT AI จะเป็นการจับคู่รายเดิม ตลอด และบางกรณีระบบ ACT AI ตรวจพบว่า โครงการมีการจัดซื้อจัดจ้างเกินกว่าราคากลาง แต่ทั้งนี้ระเบียบของ กฟภ. กำหนดให้สามารถดำเนินการจัดซื้อได้หากเป็นโครงการงบบุคลากร ซึ่งองค์กร ACT แจ้งว่าเกิดจากการ Error ตามเงื่อนไขที่ระบบกำหนด ทั้งนี้ องค์กร ACT ได้ส่งผู้แทน มาร่วมพัฒนาระบบการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบ AI กับ กฟภ. ด้วยแล้ว

ในการประชุมศูนย์ ศปท. PEA ศูนย์ต่อต้านการทุจริตของ กฟภ. โดยมีท่านรองผู้ว่าการ ยุทธศาสตร์เป็นประธาน ร่วมกับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง ได้มีการวางมาตรการเชิงป้องกันเรื่องการจัดซื้อ จัดจ้างทั้งหมด โดยกำหนดให้หลังจากที่มีการแจ้งเตือนในระบบ คณะกรรมการตรวจรับหรือผู้บริหาร ต้องเฝ้าระวังการดำเนินการตามโครงการในเรื่องต่างๆ เช่น คุณภาพ การลดงาน/เพิ่มงาน เป็นต้น ปัจจุบันระบบได้แสดงข้อมูลเป็นแบบ Real Time และกำหนดให้มีการตรวจสอบ รวมทั้งยืนยันข้อมูล โดยหัวหน้าหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า ตามที่ กฟภ. ได้ร่วมกับองค์กร ACT ในการ พัฒนาระบบการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบ AI โดยจะมีการวิเคราะห์ในเชิงป้องกันและ แสดงผลในรูปของ Dashboard นั้น ในกรณีที่ร่วมกันกำหนดราคาจัดซื้อจัดจ้างกับคู่ค้า หรือมีการ กระทำที่ส่อไปในทางทุจริต กฟภ. ควรนำระบบที่พัฒนาดังกล่าวมาใช้เป็นเครื่องมือในการเข้าไป จัดการกับปัญหาให้ได้อย่างทันที

ประธาน มีความเห็นว่า 1. ตามที่ระบบ ACT AI ได้ตรวจพบว่า กฟภ. มีโครงการจัดซื้อจัดจ้าง ที่อาจมีความเสี่ยงในการเกิดทุจริต จำนวน 725 โครงการ เห็นควรให้ กฟภ. วิเคราะห์โครงการ ทั้งหมดดังกล่าวว่าเป็นโครงการที่ระบบตรวจพบเนื่องจาก Error ตามเงื่อนไขที่ระบบ ACT AI กำหนด ไว้มีจำนวนเท่าใด และนำข้อมูลดังกล่าวไปเจรจากับทางองค์กร ACT เพื่อขอข้อมูลดังกล่าวออกจาก ฐานข้อมูลในระบบ ACT AI สำหรับโครงการที่มีความเสี่ยงจะเกิดการทุจริตนั้น ให้ กฟภ. ดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง และนำผลความคืบหน้าของการดำเนินการดังกล่าว แสดงใน Dashboard เพื่อ แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการเรื่องทุจริตต่อไป

2. กฟภ. ควรวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อการเกิดค่า Loss และผลจากการใช้เครื่องมือ ในการบริหารจัดการค่า Loss ต่างๆ เช่น การใช้มิเตอร์อัจฉริยะในพื้นที่ต่างๆ มานำเสนอประกอบ การแสดงค่า Loss ในภาพรวม เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพการบริหารจัดการค่า Loss ให้ ชัดเจนขึ้น

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นเพิ่มเติม

1. กฟภ. ควรเจรจาต่อรองกับองค์กร ACT เพิ่มเติมจากที่ประธานได้ให้ความเห็นไว้ในประเด็นเรื่องของการแสดงข้อมูลให้มีความเหมาะสมมากขึ้นของโครงการที่มีความเสี่ยงในการเกิดทุจริตจากจำนวนโครงการ เป็นการเทียบสัดส่วน เนื่องจาก กฟภ. เป็นองค์กรที่มีขนาดใหญ่ ย่อมมีจำนวนโครงการที่มากกว่าองค์กรขนาดเล็ก การเรียงลำดับด้วยจำนวนโครงการ กฟภ. ย่อมต้องถูกจัดให้อยู่ในลำดับ Top 10 อย่างแน่นอน รวมถึงการจัดประเภทโครงการ ควรจัดประเภทตามขนาดและมูลค่าของโครงการเพื่อแสดงให้เห็นว่า โครงการใด ควรให้ความสำคัญในการพิจารณา และติดตามการดำเนินการ

2. สำหรับประเด็นเรื่องค่า Loss ของ กฟภ. ที่เกินระดับ Tolerance ในช่วงระหว่างปี และลดลงอยู่ในระดับ Tolerance ที่กำหนดในช่วงสิ้นปีสาเหตุอาจมาจากอุณหภูมิต่ำในแต่ละฤดูกาลนั้น การเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับเป้าหมายรายเดือนอาจทำให้แสดงประสิทธิภาพของการบริหารจัดการได้ไม่ชัดเจน ดังนั้น กฟภ. อาจพิจารณาเปรียบเทียบผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาสก็ได้ เนื่องจากผลการดำเนินงานที่เกินกว่าค่า Tolerance เป็นการแสดงให้เห็นถึงการบริหารความเสี่ยงที่ยังดีไม่เพียงพอ

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤษภาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 ข้อย่อย 6) ได้กำหนด ให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือน พฤษภาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน พฤษภาคม 2565 เปรียบเทียบกับเดือน เมษายน 2565

รายการ	พ.ค.2565	เม.ย.2565	หน่วย : ล้านบาท	
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	49,819.1	43,867.6	5,951.5	13.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	44,262.0	38,755.6	5,506.4	14.2
กำไรขั้นต้น	5,557.1	5,112.0	445.1	8.7
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,360.9	1,017.3	343.6	33.8
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	70.5	150.2	(79.7)	(53.1)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,773.5	5,194.0	579.5	11.2
ค่าใช้จ่ายอื่น	17.6	108.4	(90.8)	(83.8)
กำไรจากการดำเนินงาน	2,197.4	1,977.1	220.3	11.1
บวก รายได้ทางการเงิน	34.2	33.5	0.7	2.1
หัก ต้นทุนทางการเงิน	280.4	269.6	10.8	4.0
กำไรสุทธิ	1,951.2	1,741.0	210.2	12.1
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	35.1	34.1	1.0	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤษภาคม 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 1,951.2 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า กฟภ. มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 210.2 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤษภาคม 2565 เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 445.1 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 5,951.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.6 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 2,996.7 ล้านบาท ตามการใช้ไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 2,954.8 ล้านบาท จากการปรับขึ้นค่า Ft ขายปลีก 23.38 สตางค์ ต่อหน่วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า จำนวน 5,506.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.2 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากค่าซื้อไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 2,045.8 ล้านบาท ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟภ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 32.73 เป็นร้อยละ 38.11 และค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 3,460.4 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 343.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 269.1 ล้านบาท รายได้เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 31.7 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าหรือใช้ทรัพย์สินเพิ่มขึ้น 29.4 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 579.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าป้องกัน ช่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 134.2 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 109.8 ล้านบาท และค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 91.3 ล้านบาท เนื่องจากมีการบันทึกค่าตัดจำหน่ายย้อนหลังของการพัฒนาระบบ SAP ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 93.7 ล้านบาท และเงินโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 96 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤษภาคม 2565 เปรียบเทียบกับเดือน พฤษภาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	พ.ค.2565	พ.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	49,819.1	40,598.7	9,220.4	22.7
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	44,262.0	37,319.8	6,942.2	18.6
กำไรขั้นต้น	5,557.1	3,278.9	2,278.2	69.5
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,360.9	1,218.6	142.3	11.7
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	959.0	41.0	4.3
รายได้อื่น	70.5	46.2	24.3	52.6
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,773.5	5,270.1	503.4	9.6
ค่าใช้จ่ายอื่น	17.6	114.1	(96.5)	(84.6)
กำไรจากการดำเนินงาน	2,197.4	118.5	2,078.9	1,754.3
บวก รายได้ทางการเงิน	34.2	41.5	(7.3)	(17.6)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	280.4	258.8	21.6	8.3
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	1,951.2	(98.8)	2,050.0	2,074.9
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	35.1	(3.0)	38.1	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤษภาคม 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 1,951.2 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟภ. มีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 2,050.0 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2,074.9 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤษภาคม 2565 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า 2,278.2 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 9,220.4 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.7 สาเหตุเกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 1,010.9 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการผ่อนคลายมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 5,005.7 ล้านบาท จากการปรับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 40.09 สตางค์ต่อหน่วย นอกจากนี้ในเดือน พฤษภาคม 2564 กฟภ. มีการให้ส่วนลดตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 ซึ่งได้นำไปเป็นส่วนหักรายได้ค่าไฟฟ้าจำนวน 3,203.8 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 6,942.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.6 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากค่าซื้อไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 1,282.8 ล้านบาท ประกอบกับค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 5,662.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 142.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้เช่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 113.5 ล้านบาท รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 46.4 ล้านบาท และรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 46.1 ล้านบาท ในขณะที่รายได้ค่าบริการลดลง 83.6 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 503.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 174 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 189.9 ล้านบาท และค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 107 ล้านบาท เนื่องจากมีการบันทึกค่าตัดจำหน่ายย้อนหลังของการพัฒนาระบบ SAP

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปีงวด 5 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤษภาคม 2565
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-พ.ค.2565	ม.ค.-พ.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	219,707.6	189,153.8	30,553.8	16.2
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	197,477.9	174,073.0	23,404.9	13.4
กำไรขั้นต้น	22,229.7	15,080.8	7,148.9	47.4
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	5,914.8	5,445.6	469.2	8.6
เงินชดเชยรายได้	5,000.0	4,795.0	205.0	4.3
รายได้อื่น	584.7	294.6	290.1	98.5
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	25,923.4	24,521.2	1,402.2	5.7
ค่าใช้จ่ายอื่น	248.6	322.3	(73.7)	(22.9)
กำไรจากการดำเนินงาน	7,557.2	772.5	6,784.7	878.3
บวก รายได้ทางการเงิน	167.6	205.4	(37.8)	(18.4)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,351.7	1,250.8	100.9	8.1
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	6,373.1	(272.9)	6,646.0	2,435.3
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	28.7	(1.8)	30.5	

ผลการดำเนินงานประจำปีงวด 5 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤษภาคม 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 6,373.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟภ. มีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 6,646.0 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2,435.3 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำปีงวด 5 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤษภาคม 2565 เพิ่มขึ้นจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 7,148.9 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าหลังหักมาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 30,553.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.2 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 9,555.0 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการผ่อนคลายมาตรการการควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 และมีการเปิดประเทศอย่างเต็มรูปแบบเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2565 ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 12,280.4 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นเฉลี่ย 21.77 สตางค์ต่อหน่วย นอกจากนี้ในเดือน มกราคม-พฤษภาคม 2564 กฟภ. มีการให้ส่วนลดตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 ซึ่งได้นำไปเป็นส่วนหักในรายได้ค่าไฟฟ้า จำนวน 8,718.4 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 23,404.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.4 สาเหตุเกิดจากค่าซื้อไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 9,099.0 ล้านบาท ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 37.15 เป็นร้อยละ 38.01 และค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 14,306.2 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 469.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 187.5 ล้านบาท รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 112.7 ล้านบาท รายได้จากการให้เช่าหรือใช้สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น 73.1 ล้านบาท และรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้เช่าไฟเพิ่มขึ้น 71 ล้านบาท

3. รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 290.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินชดเชยค่าเสียหายเพิ่มขึ้น 236.1 ล้านบาท จากกรณีเรือสำราญ Genting Dream ชดเชยค่าเสียหายเคเบิลใต้น้ำระบบ 115 เครือวงจรขอม-เกาะสมุย จำนวน 209.8 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 1,402.2 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 697 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 482 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 189.3 ล้านบาท

ผลการดำเนินงานปี 2565 (มกราคม- พฤษภาคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-พ.ค. 2565			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	215,239.5	219,707.6	4,468.1	2.08
ค่าซื้อไฟฟ้า	192,591.5	197,477.9	4,886.4	2.54
กำไรขั้นต้น	22,648.0	22,229.7	(418.3)	(1.85)
รายได้จากการดำเนินงาน	5,393.5	5,914.8	521.3	9.67
เงินชดเชยรายได้ระหว่างการไฟฟ้า	5,000.0	5,000.0	-	-
รายได้อื่น	320.7	584.7	264.0	82.32
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	16,442.5	16,729.6	287.1	1.75
ค่าเสื่อมราคา	10,883.4	10,654.2	(229.2)	(2.11)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้างานก่อสร้าง	1,434.5	1,460.4	25.9	1.81
ค่าใช้จ่ายอื่น	138.8	248.6	109.8	79.11
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	26,030.2	26,172.0	141.8	0.54
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	7,332.0	7,557.2	225.2	3.07
บวก รายได้ทางการเงิน	189.0	167.6	(21.4)	(11.32)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,488.6	1,351.7	(136.9)	(9.20)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	6,032.4	6,373.1	340.7	5.65

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 พ.ค.2565	ณ 31 ธ.ค.2564 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	121,397.5	104,461.0	16,936.5	16.2
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	384,838.1	380,017.3	4,820.8	1.3
รวมสินทรัพย์	506,235.6	484,478.3	21,757.3	4.5
หนี้สินหมุนเวียน	94,463.3	71,476.2	22,987.1	32.2
หนี้สินไม่หมุนเวียน	224,063.6	227,766.3	(3,702.7)	(1.6)
รวมหนี้สิน	318,526.9	299,242.5	19,284.4	6.4
ส่วนของทุน	187,708.7	185,235.8	2,472.9	1.3
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	506,235.6	484,478.3	21,757.3	4.5

สินทรัพย์รวม จำนวน 506,235.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 21,757.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 4.5 ส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 10,848.8 ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 3,751.4 ล้านบาท และเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น 2,648.1 ล้านบาท หนี้สินรวม จำนวน 318,526.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 19,284.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.4 ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 15,134.1 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 3,900 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 พ.ค.2565	ณ 31 พ.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	19,882.3	10,954.7	8,927.6	81.5
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(14,495.4)	(14,234.6)	(260.8)	(1.8)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,738.8)	1,567.0	(4,305.8)	(274.8)
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	2,648.1	(1,712.9)	4,361.0	254.6
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	10,857.8	12,186.0	(1,328.2)	(10.9)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	13,505.9	10,473.1	3,032.8	29.0

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน พฤษภาคม 2565 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				เปรียบเทียบกับปีก่อน						
		พ.ค.65	เม.ย.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		พ.ค.65	พ.ค.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ค.65	ม.ค.-พ.ค.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)				
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟ้า	(ล้านบาท)	12,593.5	11,838.9	↑	754.6	6.37%	12,593.5	12,312.9	↑	280.6	2.28%	58,243.0	55,656.1	↑	2,586.9	4.65%
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านบาท)	13,411.2	12,991.4	↑	419.8	3.23%	13,411.2	13,026.5	↑	384.7	2.95%	63,462.3	60,378.4	↑	3,083.9	5.11%
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านบาท)	4.8	3.2	↑	1.6	50.00%	4.8	4.5	↑	0.3	6.67%	21.6	16.7	↑	4.9	29.34%
4.หน่วยไฟฟ้า	(ล้านบาท)	284.4	284.0	↑	0.4	0.14%	284.4	266.6	↑	17.8	6.68%	1,415.1	1,324.8	↑	90.3	6.82%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านบาท)	538.1	871.7	↓	(333.6)	(38.27%)	538.1	451.5	↑	86.6	19.18%	3,825.8	3,414.2	↑	411.6	12.06%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	4.0	6.7	↓	(2.7)		4.0	3.5	↑	0.5		6.0	5.7	↑	0.3	
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	49,819.1	43,867.6	↑	5,951.5	13.57%	49,819.1	40,598.7	↑	9,220.4	22.71%	219,707.6	189,153.8	↑	30,553.8	16.15%
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขยายปลีก	(ล้านบาท)	49,819.1	43,867.6	↑	5,951.5	13.57%	49,819.1	43,802.5	↑	6,016.6	13.74%	219,707.6	197,872.2	↑	21,835.4	11.04%
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(ล้านบาท)	368.6	0.0	↑	368.6	100.00%	368.6	3,203.8	↓	(2,835.2)	(88.49%)	368.6	8,718.4	↓	(8,349.8)	(95.77%)
7.3 เงินสนับสนุนภาครัฐ	(ล้านบาท)	368.6	0.0	↑	368.6	100.00%	368.6	0.0	↑	368.6	100.00%	368.6	0.0	↑	368.6	100.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า	(ล้านบาท)	44,262.0	38,755.6	↑	5,506.4	14.21%	44,262.0	37,319.8	↑	6,942.2	18.60%	197,477.9	174,073.0	↑	23,404.9	13.45%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	(ล้านบาท)	5,557.1	5,112.0	↑	445.1	8.71%	5,557.1	3,278.9	↑	2,278.2	69.48%	22,229.7	15,080.8	↑	7,148.9	47.40%
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	3.9559	3.7054	↑	0.2505	6.76%	3.9559	3.2972	↑	0.6587	19.98%	3.7723	3.3986	↑	0.3737	11.00%
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขยายปลีก	(บาท/หน่วย)	3.9559	3.7054	↑	0.2505	6.76%	3.9559	3.5574	↑	0.3985	11.20%	3.7723	3.5553	↑	0.2170	6.10%
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	(บาท/หน่วย)	0.0293	0.0000	↑	0.0293	100.00%	0.0293	0.2602	↓	(0.2309)	(88.74%)	0.0063	0.1566	↓	(0.1503)	(95.98%)
10.3 เงินสนับสนุนภาครัฐ	(บาท/หน่วย)	0.0293	0.0000	↑	0.0293	100.00%	0.0293	0.0000	↑	0.0293	100.00%	0.0063	0.0000	↑	0.0063	100.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	3.3004	2.9832	↑	0.3172	10.63%	3.3004	2.8649	↑	0.4355	15.20%	3.1117	2.8830	↑	0.2287	7.93%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	(บาท/หน่วย)	0.4413	0.4318	↑	0.0095	2.20%	0.4413	0.2663	↑	0.1750	65.72%	0.3817	0.2710	↑	0.1107	40.85%

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียในเดือน พฤษภาคม 2565 เท่ากับ 4.0% จากปัจจัยดังนี้

1. หน่วยจำหน่ายขยายตัวเพิ่มขึ้น เนื่องจากในช่วงครึ่งเดือนแรกของการอ่านหน่วย มีห้วงความกดอากาศต่ำจากความร้อนปกคลุมเกือบทั่วทั้งประเทศ ส่งผลให้มีอากาศร้อนถึงร้อนจัดเกือบทั่วไป รวมทั้งเดือน พฤษภาคม 2565 มีการขยายตัวทางเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจากการขยายตัวของภาคการส่งออก การท่องเที่ยว และการเกษตร สอดคล้องต่อการระบาดของ Omicron ลดลง
2. หน่วยซื้อขายตัวในอัตราที่น้อยกว่าหน่วยจำหน่าย เนื่องจากหน่วยซื้อเป็นการอ่านหน่วยเต็มเดือน โดยในเดือน พฤษภาคม 2565 ได้รับผลกระทบจากพายุไซโคลน และช่วงการเปลี่ยนฤดู จากฤดูร้อนเป็นฤดูฝน มีฝนตกหนาแน่นเกือบตลอดทั้งเดือน
3. ผลจากการอ่านหน่วยจำหน่ายผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อยเหลื่อมเดือนกับหน่วยซื้อ โดยวันที่ 15-30 เมษายน 2565 ซึ่งเป็นช่วงแรกของการอ่านหน่วยจำหน่าย มีสภาพอากาศที่ร้อนถึงร้อนจัด ในหลายพื้นที่ ในขณะที่ วันที่ 1-31 พฤษภาคม 2565 ซึ่งเป็นช่วงการอ่านหน่วยซื้อ มีฝนตกหนาแน่นเกือบตลอด ส่งผลให้หน่วยจำหน่ายขยายตัวสูงกว่าหน่วยซื้อ และทำให้หน่วยสูญเสียเดือน พฤษภาคม 2565 มีค่าเท่ากับ 4.0% ซึ่งมีค่าต่ำกว่าเดือนก่อนหน้า

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.
ประจำเดือน พฤษภาคม 2565

1. รายงานการประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (Collection Period) เปรียบเทียบกับเป้าหมายการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าของ กฟภ. ในปี 2565 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทลูกหนี้	รายได้ พ.ค.2565 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-พ.ค.2565 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ พ.ค.2565 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2565 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	2,766.71	12,583.77	5,556.99	56	55	(1)
2. รัฐวิสาหกิจ	747.35	3,341.20	742.30	30	30	0
3. เอกชนรายใหญ่	29,005.81	131,564.83	30,726.42	32	30	(2)
4. เอกชนรายย่อย	20,733.31	87,436.31	14,223.71	23	21	(2)
รวมทุกประเภท	53,253.18	234,926.11	51,249.42	30	28	(2)

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 30 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 56 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 30 วัน เท่ากับเป้าหมาย

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 32 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจากมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล และผู้ใช้ไฟฟ้ายังสามารถผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ซึ่งเป็นการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (โควิด-19) ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 23 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าสามารถขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

2. จำนวนเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระ จำแนกตาม อายุหนี้(วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ประจำเดือน พฤษภาคม 2565 เปรียบเทียบ เมษายน 2565

	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	หน่วย:ล้านบาท
			วัน	วัน	วัน	วัน	วัน		รวม
ราชการ	พ.ค. 2565	2,513.99	833.43	305.07	931.69	509.15	271.74	183.47	5,548.54
	เม.ย. 2565	2,247.37	975.98	372.10	827.49	484.19	180.68	174.96	5,262.77
	เพิ่ม/-ลด(%)	11.86	-14.61	-18.01	12.59	5.16	50.40	4.86	5.43
รัฐวิสาหกิจ	พ.ค. 2565	735.07	3.55	1.71	1.17	0.84	0.040	0.00	742.38
	เม.ย. 2565	635.66	3.08	1.04	1.18	0.58	0.020	0.00	641.56
	เพิ่ม/-ลด(%)	15.64	15.26	64.42	-0.85	44.83	100.00	0.00	15.71
เอกชนรายใหญ่	พ.ค. 2565	29,454.93	326.58	4.03	77.17	22.55	82.63	795.82	30,763.71
	เม.ย. 2565	25,370.29	376.79	4.59	70.05	31.61	124.53	802.73	26,780.59
	เพิ่ม/-ลด(%)	16.10	-13.33	-12.20	10.16	-28.66	-33.65	-0.86	14.87
เอกชนรายย่อย	พ.ค. 2565	8,353.74	3,898.52	625.85	907.69	166.75	118.62	78.06	14,149.23
	เม.ย. 2565	7,576.12	3,460.87	788.40	878.41	176.89	146.91	83.20	13,110.80
	เพิ่ม/-ลด(%)	10.26	12.65	-20.62	3.33	-5.73	-19.26	-6.18	7.92
รวมทุกประเภท	พ.ค. 2565	41,057.73	5,062.08	936.66	1,917.72	699.29	473.03	1,057.35	51,203.86
	เม.ย. 2565	35,829.44	4,816.72	1,166.13	1,777.13	693.27	452.14	1,060.89	45,795.71
	เพิ่ม/-ลด(%)	14.59	5.09	-19.68	7.91	0.87	4.62	-0.33	11.81

3. รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนประสิทธิภาพการรับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้า เอกชนรายใหญ่และรายย่อย (ไม่รวมค่าไฟฟ้าประจำเดือน) โดย กฟผ. รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมในภาพรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 36,018.06 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน เมษายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 90.58 ลดลงร้อยละ 0.11 โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

ผู้ใช้ไฟฟ้ายรายใหญ่

ประเภท	กฟผ.	พ.ค.2565			เม.ย.2565		
		รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%
รายใหญ่	น.1	959.86	1,015.47	94.52	1,066.66	1,126.97	94.65
รายใหญ่	น.2	525.15	536.34	97.91	577.81	589.52	98.01
รายใหญ่	น.3	961.13	1,819.57	52.82	1,142.75	1,992.71	57.35
รายใหญ่	ฉ.1	681.35	715.41	95.24	740.81	783.13	94.60
รายใหญ่	ฉ.2	518.68	536.39	96.70	601.11	618.20	97.24
รายใหญ่	ฉ.3	1,372.33	1,451.65	94.54	1,614.11	1,688.14	95.61
รายใหญ่	ก.1	5,451.75	5,575.92	97.77	5,890.02	5,999.22	98.18
รายใหญ่	ก.2	7,288.06	7,497.19	97.21	8,246.23	8,345.77	98.81
รายใหญ่	ก.3	3,754.93	3,870.70	97.01	4,301.32	4,468.17	96.27
รายใหญ่	ต.1	1,216.27	1,278.58	95.13	1,262.99	1,332.01	94.82
รายใหญ่	ต.2	1,497.01	1,556.98	96.15	1,537.30	1,597.64	96.22
รายใหญ่	ต.3	757.46	796.87	95.05	827.84	867.74	95.40
รายใหญ่		24,983.97	26,651.08	93.74	27,808.96	29,409.21	94.56

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายใหญ่ รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 24,983.97 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน เมษายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 93.74 ลดลงร้อยละ 0.82 โดยการไฟฟ้าเขต ที่มีสัดส่วนการรับชำระเงินสูงสุดดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จ.พิษณุโลก ร้อยละ 97.91
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง) จ.พระนครศรีอยุธยา ร้อยละ 97.77
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 97.21

ทั้งนี้ การไฟฟ้าเขต 3 (ภาคเหนือ) จ.ลพบุรี มีสัดส่วนการรับชำระเงินคิดเป็นร้อยละ 52.82 เนื่องจากมีหนี้ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการของกลุ่มบริษัท สหฟาร์ม จำกัด

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย

ประเภท	กฟข.	พ.ค.2565			เม.ย.2565		
		รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค่างชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค่างชำระสะสม (ล้านบาท)	%
รายย่อย	น.1	869.09	978.36	88.83	829.51	955.89	86.78
รายย่อย	น.2	767.71	900.18	85.28	697.54	836.51	83.39
รายย่อย	น.3	635.32	772.89	82.20	590.32	740.21	79.75
รายย่อย	ฉ.1	860.26	1,072.91	80.18	794.89	1,016.43	78.20
รายย่อย	ฉ.2	805.36	929.45	86.65	786.16	929.57	84.57
รายย่อย	ฉ.3	847.75	968.20	87.56	816.13	946.21	86.25
รายย่อย	ก.1	1,307.90	1,603.58	81.56	1,223.91	1,571.15	77.90
รายย่อย	ก.2	1,414.96	1,588.90	89.05	1,343.79	1,555.50	86.39
รายย่อย	ก.3	978.34	1,134.44	86.24	928.35	1,112.74	83.43
รายย่อย	ต.1	684.77	810.15	84.52	648.00	788.53	82.18
รายย่อย	ต.2	1,167.42	1,533.95	76.11	1,135.40	1,522.75	74.56
รายย่อย	ต.3	695.21	817.78	85.01	670.00	817.69	81.94
รายย่อย		11,034.09	13,110.80	84.16	10,464.01	12,793.18	81.79
รวม		36,018.06	39,761.88	90.58	38,272.97	42,202.39	90.69

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย รับชำระค่าไฟฟ้าค่างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 11,034.09 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค่างชำระเดือน เมษายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 84.16 เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.37 โดยการไฟฟ้าเขตที่มีสัดส่วนการรับชำระหนี้สูงสุด ดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 89.05
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 88.83
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 3 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.นครราชสีมา ร้อยละ 87.56

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน พฤษภาคม 2565

เดือน	การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านบาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านบาท)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
เม.ย.2565	265.45	784.13					
พ.ค.2565	272.58	748.50	7.13	2.69	(35.63)	(4.54)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนนและสาธารณะ 271.80 ล้านบาท จำนวนเงิน 916.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.71 ของหน่วยการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-พ.ค.	ปี 2564 ม.ค.-พ.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	231,207.1	199,689.0	31,518.1
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	223,649.9	198,916.5	24,733.4
กำไรจากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	7,557.2	772.5	6,784.7
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	6,373.1	(272.9)	6,646.0
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	506,235.6	463,281.7	42,953.9
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	320,025.0	300,132.0	19,893.0
เงินกู้	(ล้านบาท)	126,215.9	110,597.4	15,618.5
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	187,708.8	168,662.9	19,045.9
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.29	1.21	0.08
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	3.51	2.07	1.44
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	29	31	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	3.44	0.41	3.03
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(423.87)	(5,314.28)	4,890.41
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	3.09	(0.14)	3.23
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	3.88	0.51	3.37
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.68	0.67	0.01
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟผ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.69	0.70	(0.01)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	18,109.23	10,890.07	7,219.16
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน (%)				
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		24.7%	25.6%	
• เป้าหมาย 5 เดือน (ม.ค.-พ.ค.)		95.0%	106.3%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) ปัจจุบัน เม.ย.-พ.ค. สามารถเบิกจ่ายได้		47.9%	61.3%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	12,176.30	12,339.33	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ.ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานเพิ่มเติมว่า

เดือน พฤษภาคม 2565 เป็นเดือนแรกที่มีการดำเนินการตามมาตรการให้ส่วนลดค่า Ft แก่ผู้ใช้ไฟประเภทที่อยู่อาศัยและกิจการขนาดเล็กที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วย โดย กฟภ. มีค่าใช้จ่ายตามมาตรการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 368.6 ล้านบาท ทั้งนี้ กฟภ. สามารถรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามมาตรการให้ส่วนลดค่า Ft ได้ในงวดเดือนเดียวกัน จึงทำให้ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขั้นต้นของเดือน พฤษภาคม 2565 และ กฟภ. ได้รับเงินสนับสนุนการดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2565

ประมาณการกำไรสุทธิและกระแสเงินสดในกรณีที่มูลค่า Ft 3 รอบ และ กฟภ. ได้รับเงินชดเชยรายได้ภายในปี 2565 ในแต่ละกรณีสรุปได้ดังนี้

จำนวนเงินชดเชยที่ได้รับ (ล้านบาท)	ประมาณการกำไรสุทธิ (ล้านบาท)	ประมาณการกระแสเงินสด (ล้านบาท)
15,948	13,851	8,164
12,000	10,326	4,216

ทั้งนี้ ในเดือน ธันวาคม 2565 กฟภ. จะมีการเบิกจ่ายเงินลงทุนค่อนข้างสูงมากและหากได้รับเงินชดเชยไม่ทันในปี 2565 อาจส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดของ กฟภ. อย่างไรก็ตาม สายงานบัญชีและการเงิน ได้มีแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อรองรับไว้แล้ว โดยมีการเตรียมแนวทางการดำเนินการ ดังนี้

1. ขอเลื่อนการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
2. ขอความเห็นชอบกรอบเงินกู้ระยะสั้น (Credit line)
3. ชะลอการนำฝาก Sinking Fund

สถานะค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนด ณ เดือน พฤษภาคม 2565 สรุปดังนี้

ประเภท ลูกหนี้	ค่าไฟฟ้าค้างชำระ เกินกำหนด พ.ค.2565	ลดลง (%)	เป้าหมายค่าไฟฟ้าค้างชำระ เกินกำหนด ณ 31 ธ.ค.2565
เอกชนรายย่อย	5,795.49	5.89	5,234.25
เอกชนรายใหญ่	1,308.77	13.78	1,290.32
รวม	7,104.26	7.45	6,524.57

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า ค่าไฟฟ้าที่ค้างชำระเกินกำหนดตามที่ได้รายงานนั้นเป็นค่าไฟฟ้าค้างชำระเฉพาะเดือน พฤษภาคม 2565 หรือเป็นค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม ทั้งนี้ สามารถแสดงรายการค่าไฟฟ้าค้างชำระในแต่ละเดือนได้หรือไม่

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า เนื่องจากเป้าหมายของแผนบริหารหนี้และการติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนด คือลูกหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระที่เกินกำหนดจะต้องลดลงจากเดือน ธันวาคม 2565 เท่ากับ 15% ดังนั้น สายงานบัญชีและการเงินจึงได้นำเสนอข้อมูลค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนดด้วยยอดค้างชำระสะสม ทั้งนี้ ได้มีการจัดทำข้อมูลค่าไฟฟ้าค้างชำระของแต่ละเดือนไว้ด้วยเช่นกัน

ประธาน ให้ความเห็นว่าและสอบถามว่า 1. มาตรการต่างๆ ของภาครัฐในเรื่องค่า Ft นั้น ส่งผลกระทบทั้งต่อ กฟผ. และผู้ใช้ไฟฟ้า ทั้งนี้ กฟผ. ควรวิเคราะห์ว่ามาตรการต่างๆ ดังกล่าว ส่งผลกระทบต่อผู้ใช้ไฟฟ้าในแต่ละกลุ่มเป็นจำนวนเท่าใด เพื่อที่ กฟผ. จะได้บริหารจัดการได้อย่างเหมาะสม 2. ปัจจุบัน กฟผ. สามารถเรียกเก็บเงินประกันการใช้ไฟฟ้าได้หรือไม่

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า 1. หากมีการปรับค่า Ft ในเดือน กันยายน-ธันวาคม 2565 เป็น 64.83 สตางค์/หน่วย ผู้ใช้ไฟฟ้าจะได้รับผลกระทบต่อค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นแน่นอน แต่หากภาครัฐยังคงมีมาตรการตรึงค่า Ft เท่ากับ 1.39 สตางค์/หน่วย เช่นในปัจจุบัน ก็จะช่วยลดผลกระทบต่อผู้ใช้ไฟฟ้าที่ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วยต่อเดือน สำหรับ กฟผ. หากภาครัฐยังคงสนับสนุนเงินช่วยเหลือตามมาตรการก็อาจจะไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิของ กฟผ. แต่อาจมีผลกระทบต่อกระแสเงินสดของ กฟผ. หากไม่ได้รับเงินช่วยเหลือได้ทันภายในปี 2565 2. กฟผ. มีการเรียกเก็บเงินประกันการใช้ไฟฟ้าสำหรับผู้ไฟฟ้ารายใหญ่ตามขนาดหม้อแปลง แต่ผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อยปัจจุบันไม่มีการเรียกเก็บเงินประกันการใช้ไฟฟ้า

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล ให้ความเห็นว่า การที่จะมีการปรับขึ้นค่า Ft ซึ่งมีผลทำให้ค่าไฟฟ้าขึ้นด้วยนั้น อาจทำให้ กฟผ. มีลูกหนี้ที่อาจจะเรียกเก็บเงินไม่ได้เพิ่มขึ้นเช่นเดียวกับกรณีของธุรกิจประเภทธนาคาร ซึ่งเมื่อเศรษฐกิจตกต่ำลูกหนี้ NPL (Non- Performing Loan) ก็จะสูงขึ้น ดังนั้น กฟผ. ควรมีการวิเคราะห์ลูกหนี้ที่อาจจะอยู่ในกลุ่มที่มีความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดว่าจะสามารถยอมรับความเสี่ยงสำหรับลูกหนี้ที่อาจจะเรียกเก็บเงินไม่ได้อยู่ในระดับใด

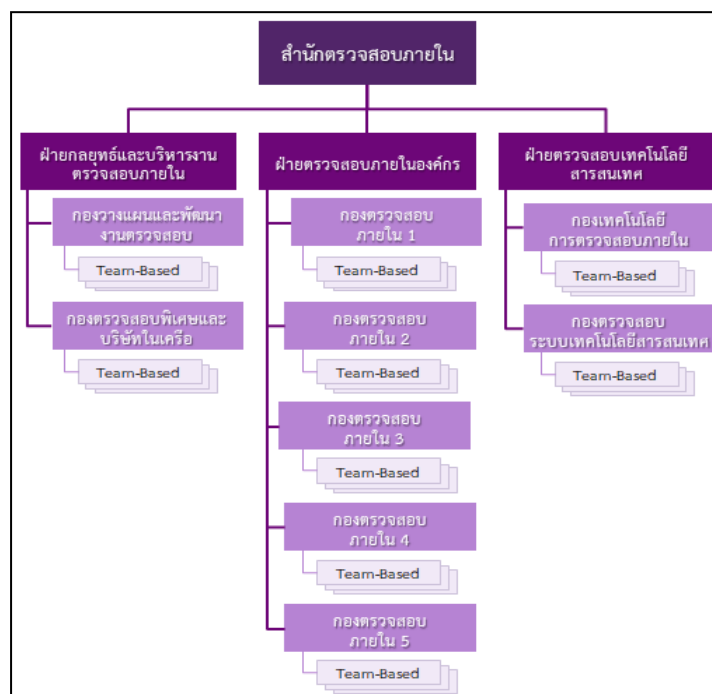
มติที่ประชุม 1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 ขอความเห็นชอบโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ 3) พิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น

ในการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. ครั้งที่ 3/2563 เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2563 คณะกรรมการ กฟภ. มีมติเห็นชอบกรอบโครงสร้างองค์กร 5 ปี (ปี 2563-2567) แบ่งออกเป็น 3 ระยะ โดยการปรับปรุงโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน อยู่ในระยะ End State (ตุลาคม 2567 เป็นต้นไป) ประกอบด้วย 3 ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายวางแผนและตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน ฝ่ายตรวจสอบกระบวนการหลัก และฝ่ายตรวจสอบสารสนเทศ โดยการบริหารจัดการในแต่ละกองจะเปลี่ยนจากเดิมที่เป็นแผนกเป็นการบริหารงานแบบทีม

สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) ได้จัดทำแผนกลยุทธ์ในการทบทวนและปรับปรุงโครงสร้างของ สตง. ให้สอดคล้องกับโครงสร้างขององค์กรที่จะมีการเปลี่ยนแปลง โดยได้ว่าจ้างบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ที่ปรึกษารัฐกิจ จำกัด (ที่ปรึกษา) ดำเนินการศึกษาโครงสร้างในปัจจุบันของ สตง. โดยการวิเคราะห์และจัดทำรายงานข้อเสนอในการปรับปรุงโครงสร้างของ สตง. จนถึงระดับหน่วยงานย่อย (ฝ่าย กอง แผนก) พร้อมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตำแหน่งงาน คำบรรยายลักษณะงานรายตำแหน่ง คุณสมบัติ และกรอบอัตรากำลัง บริษัทที่ปรึกษาได้นำเสนอแนวทางการปรับปรุงโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน มีรายละเอียดดังนี้



โดย สตง. เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่รายงานเรื่องเกี่ยวกับการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าการ และมีหน้าที่รายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ประกอบด้วย ฝ่ายในสังกัด 3 ฝ่าย กองในสังกัด 9 กอง มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

โครงสร้างระดับฝ่าย และ กองในสังกัด	หน้าที่ความรับผิดชอบ (Job Description)
1) ฝ่ายกลยุทธ์และบริหารงานตรวจสอบภายใน 1.1) กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ 1.2) กองตรวจสอบพิเศษและบริษัทในเครือ	กำหนดทิศทาง และกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน รวมถึงวางแผนการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน และผลการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งพัฒนานโยบาย แนวทาง / กระบวนการ และคุณภาพงานตรวจสอบภายใน บริหารจัดการและรวบรวมองค์ความรู้ (Knowledge Management) ที่เกี่ยวกับงาน ตรวจสอบภายใน พัฒนา และรักษาบุคลากร นอกจากนี้ยังรวมถึงการประสานงานกับ คณะกรรมการตรวจสอบ ปฏิบัติงานตรวจสอบพิเศษ และตรวจสอบบริษัทในเครือ
2) ฝ่ายตรวจสอบภายในองค์กร 2.1) กองตรวจสอบภายใน 1 2.2) กองตรวจสอบภายใน 2 2.3) กองตรวจสอบภายใน 3 2.4) กองตรวจสอบภายใน 4 2.5) กองตรวจสอบภายใน 5	ศึกษาและติดตามการเปลี่ยนแปลงของกระบวนการทางธุรกิจด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนา การตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกัน ปฏิบัติงานตรวจสอบการบริหารจัดการและ กระบวนการทำงาน รวมถึงการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ตลอดจนติดตามผลการดำเนินงานแก้ไขข้อบกพร่องตามที่ตรวจพบ นอกจากนี้ยัง รวมถึงให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับ ดูแลกิจการรวมถึงแนวปฏิบัติที่ดี
3) ฝ่ายตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ 3.1) กองเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน 3.2) กองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	ศึกษาวิเคราะห์และพัฒนาเทคโนโลยีใหม่ ๆ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้กับงานตรวจสอบ ภายใน และสนับสนุนข้อมูลทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้คำปรึกษาการควบคุม ภายใน ในช่วงการพัฒนาหรือทดลองระบบงานใหม่ รวมทั้งศึกษาและติดตามการ เปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบงาน และกระบวนการทางธุรกิจ ปฏิบัติงานตรวจสอบ การบริหารจัดการและกระบวนการทำงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงจัดทำ รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ตลอดจนติดตามผลการดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง

ในการนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน รองรับบริบทขององค์กรที่เปลี่ยนไป จึงขอความเห็นชอบผังโครงสร้างการบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบ

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอ คณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในส่วนของหน้าที่ความ รับผิดชอบ (Job Description) ในระดับกอง ควรแสดงให้เห็นถึงวัตถุประสงค์และลักษณะของงาน ที่ต้องปฏิบัติ โดยกำหนดรายละเอียดของงานแยกเป็นแต่ละหัวข้อให้มีความกระชับและชัดเจน นอกจากนี้การกำหนดชื่อหน่วยงานในระดับฝ่ายและกอง ควรกำหนดให้ครอบคลุมและสอดคล้องกับ หน้าที่ความรับผิดชอบ เช่น

1. “ฝ่ายกลยุทธ์และบริหารงานตรวจสอบภายใน” ควรจะเป็น “ฝ่ายกลยุทธ์และตรวจสอบพิเศษ”
2. “ฝ่ายตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ” ควรจะเป็น “ฝ่ายตรวจสอบและสนับสนุนเทคโนโลยี สารสนเทศ”
3. “กองเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน” ควรจะเป็น “กองสนับสนุนเทคโนโลยีการตรวจสอบ ภายใน”

นายพนิต วีระภาพงศ์ กรรมการ สอบถามว่า การตรวจสอบระบบงานต่าง ๆ เช่น ระบบบัญชี ซึ่งมีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุนการทำงานในแต่ละระบบงานนั้น หน้าที่ความรับผิดชอบระหว่าง กองตรวจสอบภายใน กับ กองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จะมีความทับซ้อนกันหรือไม่

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศจะเน้นไปที่การตรวจสอบ General Control และ Application Control ซึ่งไม่ทับซ้อนกับการตรวจสอบภายในที่ประเมินความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในนอกระบบ ที่ผ่านมา สตง. ได้มีการตรวจสอบแบบบูรณาการระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยให้ประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์จุดควบคุมพร้อมกัน รวมทั้งนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการตรวจสอบ ตัวอย่างเช่น การคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มขึ้น ร้อยละ 2 ของการติดตั้งเครื่องวัดไฟฟ้า ทางด้านแรงต่ำของหม้อแปลงผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ เพื่อครอบคลุมการสูญเสีย ในหม้อแปลงไฟฟ้า ซึ่งทีมตรวจสอบพบว่าไม่ได้มีการเรียกเก็บเป็นจำนวนมาก ดังนั้น ทีมตรวจสอบจึงได้วิเคราะห์จุดอ่อนของการควบคุมและนำ Solution ทางด้าน IT มาสร้างเป็น Control เพื่อสนับสนุนให้แก่หน่วยรับตรวจ

นางสร้อยทิพย์ อันสมบัติ ผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ ชี้แจงเพิ่มเติมว่า จากการตรวจสอบพบว่า การคำนวณหน่วยคิดเงินเพิ่มขึ้นร้อยละ 2 ไม่ได้มีการคำนวณโดยอัตโนมัติในระบบ จึงทำให้เกิดจุดอ่อนคือผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ไม่ได้เรียกเก็บกับผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนั้น สตง. จึงได้เชิญผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดมาหารือร่วมกันเพื่อสร้างจุดควบคุมอัตโนมัติ และนำเสนอขออนุมัติผู้ว่าการในการนำระบบ IT มาสนับสนุนการคำนวณหน่วยคิดเงินร้อยละ 2 โดยอัตโนมัติ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า การนำระบบ IT มาช่วยในการตรวจสอบ จะทำให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยไม่จำเป็นต้องไปตรวจสอบกระบวนการเดิมในทุกปีเนื่องจากระบบสามารถตรวจพบได้เอง นอกจากนี้เรื่องการสร้างจุดควบคุมของการคำนวณหน่วยคิดเงินร้อยละ 2 โดยอัตโนมัติ หากสามารถคำนวณเป็นมูลค่าเพิ่มให้กับ กฟภ. ได้ขอให้สรุปและรายงานคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ โดยให้มีการปรับเปลี่ยนชื่อหน่วยงานตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้นำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่ออนุมัติต่อไป
2. ให้นำข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบไปพิจารณาดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ 4.3 ขออนุมัติข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ข้อ 3.2 กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน โดยแนวทางปฏิบัติที่ดี ข้อย่อย 2 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องนำเสนอกฎบัตรต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจเพื่ออนุมัติ และควรมีการสอบทานกฎบัตร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ตามความเหมาะสม และภาคผนวก 9 ตัวอย่างคู่มือการประเมินตนเองสำหรับ หน่วยตรวจสอบภายใน หัวข้อการตรวจสอบภายใน – ความมั่นใจในคุณภาพ ประเด็นการควบคุมดูแล การปฏิบัติงาน โดยแนวทางปฏิบัติที่ดี ระดับที่ 4 กำหนดให้คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้รับการสอบทาน ปรับปรุง และอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565)

ข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

ข้อย่อย 2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เกณฑ์ระดับ 3 การหาหรือความต้องการ ความคาดหวัง รวมถึงพันธกิจของงานตรวจสอบภายใน กับผู้บริหารสูงสุดของ รัฐวิสาหกิจ เพื่อนำความเห็นมาจัดทำร่างกฎบัตร และการนำเสนอกฎบัตรต่อหัวหน้ารัฐวิสาหกิจ คณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ รวมถึงการสื่อสารกฎบัตรให้บุคคลที่เกี่ยวข้องรับทราบ และเกณฑ์ ระดับ 5 การทบทวน/ปรับปรุงกฎบัตร อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ข้อ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน

ข้อย่อย 3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ เกณฑ์ระดับ 5 การทบทวน/ปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อ 8 อำนาจหน้าที่ 3) พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่างๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปี และที่ได้มีการปรับปรุง ในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่น ของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น

คณะทำงานสอบทาน/ปรับปรุงกฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ของสำนักตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาปรับปรุงข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตร สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564 และทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 6 ดังนี้

1. ข้อบังคับของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564 คณะทำงานฯ ได้ทบทวนปัจจัยภายใน/ภายนอก ปัจจัยต่างๆ ประกอบด้วย

- คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555
- หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของ รัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565)

- กรอบโครงสร้างการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในสากล (The International Professional Practices Framework (IPPF)) ฉบับปรับปรุง ปี 2560
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565
- แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 และแผนการดำเนินงานประจำปี 2565

- ปัญหา อุปสรรค ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายในจากพนักงาน กฟภ. และพนักงานในสังกัด สตภ.
- ผลการสอบทานการดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ที่ระบุไว้ในข้อบังคับฯ
- ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับร่างข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565 จากผู้บริหารระดับสูง (รผก. และ ผชก.)

คณะทำงานฯ พิจารณาเห็นควรปรับปรุงกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 3 ประเด็น ดังนี้

1) ปรับปรุงพันธกิจในกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน ให้เป็นปัจจุบันสอดคล้องกับพันธกิจในแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 อนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564

2) ปรับปรุงคำนิยามของคำว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” และ “หน่วยงานกำกับดูแล” ให้สอดคล้องกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

3) ปรับปรุงถ้อยคำในหมวด 6 ขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ข้อ 33.2.1 คำว่า “การวางแผนกลยุทธ์” และ “การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน” เป็นคำว่า “การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์” และ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน” ให้สอดคล้องกับถ้อยคำในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

2. คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 6 คณะทำงานฯ ได้ทบทวนปัจจัยภายใน/ภายนอก ปัจจัยดังกล่าวประกอบด้วย

- คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555
- หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565)

- มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- บริบทองค์กรของ กฟภ.
- ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วย กฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565 (อยู่ระหว่างนำเสนอขออนุมัติ)

- ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการใช้คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน จากพนักงานในสังกัด สตภ.

คณะทำงานฯ พิจารณาเห็นควรให้มีการปรับปรุงเนื้อหา และแบบฟอร์มการปฏิบัติงานของ คู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการตรวจสอบภายใน ดังนี้

- 1) ปรับปรุงส่วนที่ 3 คำจำกัดความ และส่วนที่ 4 หน้าที่ความรับผิดชอบ ให้สอดคล้องกับข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565
- 2) ปรับปรุงส่วนที่ 4 หน้าที่ความรับผิดชอบ โดยเพิ่มเติมเนื้อหาแนวทางการปฏิบัติงาน ในมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน รหัส 1220 - ความระมัดระวังในทางวิชาชีพ และรหัส 2110, 2120 และ 2130 แนวทางในการประเมินกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เพื่อให้ความครบถ้วนขององค์ประกอบของคู่มือฯ ชัดเจนยิ่งขึ้น
- 3) ปรับปรุงส่วนที่ 6 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ข้อ 6.1.2.1 แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และ 6.2.5 การสรุปผลการตรวจสอบ โดยปรับปรุงประเภทการตรวจสอบ ประเภทข้อตรวจพบให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของ รัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน
- 4) ปรับปรุงส่วนที่ 6 ขั้นตอนการปฏิบัติงานข้อ 6.3 การประเมินความร่วมมือของ หน่วยรับตรวจ โดยเพิ่มเติมแนวทางการดำเนินงานกรณีผลการประเมินต่ำกว่าระดับที่คาดหวัง เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยรับตรวจ
- 5) ปรับปรุงส่วนที่ 6 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ข้อ 6.6 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำแนะนำปรึกษา โดยกำหนดให้ รผก. และ ผชก. เป็นผู้ประเมินเพิ่มเติมจากเดิมที่กำหนดไว้เพียงคณะกรรมการตรวจสอบและ ผวก. เท่านั้น
- 6) ปรับปรุงแบบฟอร์มที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจนยิ่งขึ้น สอดคล้องกับบริบทของ กฟภ. และสอดคล้องกับการปรับปรุงใน 3) และ 5)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ ดังนี้

1. ขออนุมัติยกเลิก “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564”
2. ขออนุมัติใช้ “ข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกฎบัตรสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565”
3. ขออนุมัติยกเลิก "คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 6"
4. ขออนุมัติใช้ "คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 7"

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

มติที่ประชุม อนุมัติ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.4 ขอความเห็นชอบแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ
(รายคณะและรายบุคคล)

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2562 และแนวทางปฏิบัติ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หมวดที่ 3 การประเมินผลคณะกรรมการ กำหนดให้คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการควรกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการประเมินผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และให้นำผลการปฏิบัติงานและสภาพปัญหามาใช้ในการ กำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ในการประชุมคณะกรรมการ กฟผ. ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2565 คณะกรรมการ กฟผ. ได้มีมติอนุมัติให้ใช้กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 นั้น ซึ่งตามกฎบัตรฯ ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 14 การประเมินผลการดำเนินงาน กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบรายคณะเป็นประจำทุกไตรมาส และประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการ ตรวจสอบรายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแบบประเมินตนเอง ของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล) เพื่อให้สอดคล้องกับแบบประเมินตนเองของ คณะกรรมการ กฟผ. และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม เห็นชอบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.5 การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาสที่ 2/2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักการและแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีในรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2562 และแนวทางปฏิบัติ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หมวดที่ 3 การประเมินผลคณะกรรมการ กำหนดให้ คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการควรกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการประเมินผล อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และให้นำผลการปฏิบัติงานและสภาพปัญหามาใช้ในการ กำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 14 (2) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินตนเอง รายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ได้นำแบบประเมินตนเองฯ ที่ได้ปรับปรุงแก้ไข ให้สอดคล้องกับกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 นำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณาทำการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาสที่ 2/2565 เพื่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจะได้สรุปผลแจ้งเลขานุการคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาสที่ 1/2565 ซึ่งผลการประเมินได้ระดับคะแนนประเมินเต็ม 5 คะแนน อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม มาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาแล้ว ทำการประเมิน 21 หัวข้อ ผลการประเมินได้ในระดับ คะแนนเต็ม 5 อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม

มติที่ประชุม เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จัดส่งผลการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 2/2565 ให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟภ.

ระเบียบวาระที่ 5เรื่องเสนอเพื่อทราบระเบียบวาระที่ 5.1รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน
สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดให้ 6) คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ตามที่ กฟภ. ได้จัดทำงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 นำเสนอ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ไปแล้วนั้น

ในการนี้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของ กฟภ. และบริษัทย่อยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือนำส่งรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2565 สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

ความเห็น

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

สรุปผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของผู้สอบบัญชี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายกิตติ เตชะเกษมบัณฑิตย์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

รายงานว่า การสอบทานข้อมูลทางการเงิน ไตรมาสที่ 1 และผลการสอบทาน

ขอบเขตการสอบทาน ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น

ข้อสรุป (ตามรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินไตรมาสที่ 1 ปี 2565 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2565) ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของ กฟภ. และบริษัทย่อยและข้อมูลทางการเงินเฉพาะระหว่างกาลกิจการของ กฟภ. ไม่ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง รายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทาน

ภาพรวมแผนงานการดำเนินการการตรวจสอบและสอบทานรายงานทางการเงิน ปี 2565

การสอบทานข้อมูลทางการเงินของไตรมาสที่ 1 ได้สรุปผลการสอบทานแล้ว ในวันที่

7 มิถุนายน 2565

การตรวจสอบประจำปี 2565 มีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

ขั้นตอน	ระยะเวลาดำเนินการ
1) วางแผนการตรวจสอบ จากการประเมินความเสี่ยงและทำความเข้าใจในภาพรวม	ธันวาคม 2564 - มีนาคม 2564
2) ทบทวนความเข้าใจในการปฏิบัติงานและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงกระบวนการบันทึกบัญชี และการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์และการควบคุมระบบงานที่เกี่ยวข้อง	มิถุนายน - กันยายน 2565
3) ทดสอบความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การควบคุมทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์และการควบคุมระบบงานที่เกี่ยวข้อง	สิงหาคม - ธันวาคม 2565
4) ปฏิบัติงานตรวจสอบเนื้อหาสาระ	กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2566
5) สรุปผลการตรวจสอบ	ภายในเดือน มีนาคม 2566

นางสาวภาวดี สังขะวัฒนะ ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

รายงานว่า ในการวางแผนการตรวจสอบ บริษัทจะประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญของ กฟภ. ซึ่งการตรวจสอบบัญชีในปีที่ผ่านมา บริษัทฯ ได้ใช้เครื่องมือที่ชื่อ EY Helix มาช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อนำมากำหนดแนวทางและวิธีการตรวจสอบในแต่ละบัญชีที่สำคัญ (Account-based Audit Program) เช่น GL Analyzer ใช้ในการวิเคราะห์รายการผิดปกติในบัญชีแยกประเภท, PPE Analyzer ใช้ในการการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และ Payroll Analyzer ใช้ในการตรวจสอบบัญชีเงินเดือน เป็นต้น

จากประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีในปีก่อน ประกอบกับการประเมินความเสี่ยงของบัญชีต่างๆ ผ่านการวิเคราะห์ข้อมูลไตรมาสที่ 1/2565 (มกราคม-มีนาคม 2565) จากการใช้ GL Analyzer พบว่า บัญชีรายได้จากการขายไฟฟ้า และบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นบัญชีที่มีจำนวนของรายการค่อนข้างมากและจำนวนเงินของบัญชีสูงมากอย่างเป็นสาระสำคัญ ดังนั้น บริษัทฯ จึงยังคงให้ความสำคัญในการตรวจสอบทั้ง 2 บัญชี เช่นเดียวกับปีก่อน โดยได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบของแต่ละบัญชี ดังนี้

แนวทางในการตรวจสอบบัญชีรายได้จากการขายไฟฟ้า

- ทบทวนความเข้าใจโครงสร้างทางราคาซื้อขายไฟฟ้าและอัตราตามสัญญาที่สำคัญ รวมทั้งประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีในการรับรู้รายได้ที่สำคัญ
- ทบทวนความเข้าใจ ประเมินและทดสอบประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลในรายละเอียดบัญชีรายได้จากการขายและการให้บริการ โดยใช้เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ (EY Helix) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น

แนวทางในการตรวจสอบบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ทบทวนความเข้าใจและประเมินความเหมาะสมของดุลยพินิจและสมมุติฐานที่ใช้โดยฝ่ายบริหาร ในการกำหนดอายุประมาณการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และการระบุประเภทสินทรัพย์
- ทบทวนความเข้าใจ ประเมินและทดสอบประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับวงจรที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลในรายละเอียดของสินทรัพย์ถาวร โดยการใช้เครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ (EY Helix) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น
- สังเกตการณ์การตรวจนับสินทรัพย์ เพื่อพิจารณาสภาพการใช้งานของสินทรัพย์ว่าเป็นไปตามนโยบายการกำหนดอายุการใช้งาน
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการซื้อสินทรัพย์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมในการระบุประเภทสินทรัพย์ รวมถึงมูลค่าของสินทรัพย์

ระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน มีกระบวนการที่สำคัญทั้งหมด 12 กระบวนการ ที่ทางบริษัทฯ จะเข้าไปทำ Interim ดังนี้

- 1) วงจรรายได้จากการขายไฟฟ้า *
- 2) วงจรต้นทุนค่าซื้อไฟฟ้า
- 3) วงจรรายได้จากการบริการงานก่อสร้าง และต้นทุนที่เกี่ยวข้อง
- 4) วงจรรับเงิน
- 5) วงจรจ่ายเงิน
- 6) วงจรปิดบัญชี รวมถึงการจัดทำรายงานทางการเงิน
- 7) วงจรที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน *
- 8) วงจรสิทธิการใช้สินทรัพย์ และหนี้สินทางการเงินตามสัญญาเช่า
- 9) วงจรเงินเดือน
- 10) วงจรการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

- 11) วงจรประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
 - 12) วงจรการประมาณการหนี้สินคดียุติความ และการเปิดเผยข้อมูลคดีฟ้องร้อง
- โดยมีวงจรที่ 1) และ 7) ที่ระบุว่าเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากเกี่ยวข้องโดยตรงกับการบันทึกบัญชีและจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน โดยได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบดังนี้

- ประเมินและทดสอบการออกแบบและการปฏิบัติงานของระบบการควบคุมทั่วไปทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Control) โดยการสอบทานการควบคุมพื้นฐานของระบบสารสนเทศ ซึ่งเป็นการควบคุมที่นำมาใช้ในการควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีอยู่ 3 ส่วน ได้แก่ การจัดการการเปลี่ยนแปลงระบบงาน (Manage Change) การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล (Manage Access) การปฏิบัติงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (Manage IT Operations)
- ประเมินและทดสอบการควบคุมสำหรับระบบที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน ทั้งการควบคุมโดยโปรแกรม (Application Controls) และการควบคุมแบบผสม (IT Dependent Manual Controls) และการพิจารณาการทดสอบการควบคุมเฉพาะระบบงานโดยทดสอบรายการที่เกิดขึ้นโดยตรง (Direct Testing) โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่ กฟผ. ออกแบบไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบมีการควบคุมอย่างเพียงพอ ถูกต้อง และเชื่อถือได้

นายกิตติชัย จงจิตร ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายงานว่า สถานะของข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของ กฟผ. สำหรับปี 2564

1) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีการบันทึกบางรายการไม่ตรงตามงวดที่พร้อมใช้งาน และมีบางรายการบันทึกผิดประเภท

สถานะของการดำเนินการ กฟผ. อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยเริ่มมีการจัดทำหนังสือเวียนแจ้งแนวทางการปฏิบัติเพื่อบันทึกบัญชี และมีการประชุมเพื่อวางแผนเกี่ยวกับข้อสังเกตที่เกิดขึ้น

2) เจ้าหนี้ภาระผูกพันงานก่อสร้าง การบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ภาระผูกพันงานก่อสร้างไปเป็นบัญชีเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างไม่ตรงตามงวดที่สินทรัพย์พร้อมใช้งาน เนื่องจากระบบ SAP กำหนดวันที่โอนเจ้าหนี้ภาระผูกพันเป็นเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง โดยยึดจากวันที่ทำรายการโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ ไม่ใช่วันที่สินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งาน

สถานะของการดำเนินการ กฟผ. อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยหารือกับที่ปรึกษาที่ดูแลระบบ SAP

3) รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟ จากการสอบทานรายงานองค์ประกอบ WBS(C02.2) ที่บันทึกชำระบัญชีไม่ผ่านพบว่า ขาดการติดตามหาสาเหตุและปรับปรุงความผิดปกติของรายได้จากการก่อสร้างผู้ให้ไฟในงวดบัญชีที่เหมาะสม

สถานะของการดำเนินการ กฟผ. อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยหารือกับที่ปรึกษาที่ดูแลระบบ SAP

4) **การจัดเก็บเอกสาร** ไม่มีการจัดเก็บเอกสารบันทึกบัญชี (แบบฟอร์ม “ใบบันทึกบัญชี”) ไว้เป็นชุด และขาดหลักฐานการตรวจสอบรายการปรับปรุงบางรายการโดยหัวหน้างานหรือผู้มีอำนาจ สถานะของการดำเนินการ กฟภ. อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยจัดทำหนังสือเวียนแนวทางการปฏิบัติเพื่อบันทึกบัญชี

สถานะของข้อสังเกตจากการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปี 2564

1) **การพัฒนา จัดทำและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบสารสนเทศ** มีรายการที่ไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน ซึ่งไม่สอดคล้องกับนโยบายของ กฟภ. ฉบับ “นโยบายและกระบวนการทำงานเพื่อควบคุมการขอเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมระบบงาน (Design Change Request - DCR)”

สถานะของการดำเนินการ กฟภ. อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยได้กำหนดหลักเกณฑ์ความเร่งด่วนและปรับปรุงกระบวนการให้สอดคล้องกับนโยบาย

2) การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล

(1) การควบคุมการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง (High Privilege User ID)

สถานะของการดำเนินการ กฟภ. ได้ดำเนินการระงับสิทธิของผู้ใช้งานสิทธิสูง

(2) การควบคุมการให้สิทธิสูงบนระบบงานจริง (Production)

สถานะของการดำเนินการ กฟภ. ได้ดำเนินการระงับสิทธิในบาง User และจำกัดสิทธิในบาง User

(3) การควบคุมการกำหนดค่าพารามิเตอร์เกี่ยวกับรหัสผ่าน

สถานะของการดำเนินการ กฟภ. อยู่ระหว่างดำเนินการ และได้ดำเนินการกำหนดค่าบางส่วน

(4) การควบคุมบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน (Share User ID)

สถานะของการดำเนินการ กฟภ. อยู่ระหว่างดำเนินการ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ทางสายงานบัญชีและการเงินทราบหรือไม่ว่าที่ปรึกษาที่ดูแลระบบ SAP จะดำเนินการแก้ไขระบบให้แล้วเสร็จได้เมื่อใด

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ในการแก้ไขระบบ SAP โดยปกติจะมีการจัดลำดับความสำคัญ โดยหาก DCR (Design Change Request) ใด เป็นความต้องการจากหน่วยงานภายนอก เช่น นโยบายภาครัฐ/มติ ครม./มติ สดง./พ.ร.บ.ระเบียบของภาครัฐ จะจัดลำดับความสำคัญไว้สูง รวมถึงพิจารณาความยากง่ายในการแก้ไข ประกอบด้วย สำหรับกรณีการแก้ไขตามที่ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้ให้ข้อสังเกตไว้ นั้น มีผลกระทบต่อการเงิน ซึ่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ให้ความสำคัญและพยายามเร่งรัดให้มีการดำเนินการแก้ไขโดยเร็วที่สุด

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ในกรณีที่มีการดำเนินการแก้ไขระบบ SAP ตามที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ อาจใช้ระยะเวลาในการแก้ไขประมาณ 1 ปี ซึ่งอาจมีผลกับการจัดทำงบการเงินปี 2565 ประเด็นดังกล่าวส่งผลกระทบมีนัยสำคัญต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีหรือไม่

นางกิงกาญจน์ อัครรังสฤษฎ์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ชี้แจงว่า โดยปกติ เมื่อบริษัทฯ เริ่มดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบบัญชีในปี 2565 จะมีการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชีในปี 2564 ด้วย รวมทั้งศึกษาและทำความเข้าใจต่อระบบการควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน ดังนั้น กระบวนการที่ยังอยู่ระหว่างแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ทางบริษัทฯ จะมีการหารือและให้ข้อเสนอแนะในช่วงระหว่างที่มีการเข้าไป Review กระบวนการด้วยเช่นกัน นอกจากนี้ บริษัทฯ จะทำการทดสอบระบบการควบคุมสำหรับกระบวนการที่ไม่มีระบบการควบคุม และปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับผลการทดสอบระบบการควบคุม และเมื่อถึงสิ้นปี หากการดำเนินการแก้ไขจุดควบคุมตามข้อเสนอแนะในปี 2564 ยังไม่แล้วเสร็จ บริษัทฯ อาจมีข้อเสนอแนะในรูปแบบของการติดตามว่าการดำเนินการแก้ไขอยู่ในขั้นตอนใด

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ในการแก้ไขจุดควบคุมของระบบ SAP ตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชี ซึ่งปัจจุบันยังอยู่ระหว่างการดำเนินการนั้น หากสายงานบัญชีและการเงินมีการดำเนินการอื่นใดที่ทำให้กระบวนการทำงานมีระบบการควบคุมที่เพียงพอ ในระหว่างที่มีการแก้ไขระบบ SAP ให้ชี้แจงการดำเนินการดังกล่าวให้ผู้สอบบัญชีทราบ เพื่อที่จะได้ยุติประเด็นตามที่คุณสอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตไว้

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤษภาคม 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทาน ให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2565 ประจำเดือน พฤษภาคม 2565 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

- 1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2565

- วงเงินงบประมาณปี 2565	135,608.013	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	46,037.830	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (มกราคม-พฤษภาคม)	11,963.013	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ (มกราคม-พฤษภาคม)	11,366.295	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	95.0	ของแผนการเบิกจ่าย 5 เดือน
- หรือร้อยละ	24.7	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

- 2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน
 - ไตรมาส 1 (มกราคม-มีนาคม) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่าย

ไตรมาส 1

- ไตรมาส 2 (เมษายน-มิถุนายน) ปัจจุบัน เมษายน-พฤษภาคม สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 47.9 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 16.00 น.



(นายเอนก จินสาย)

ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ