

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 1/2566

วันพฤหัสบดีที่ 5 มกราคม 2566 เวลา 13.30 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. นางสาวรอยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6. นางสาววรรณ	ศุภขจรวิช	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้แทนจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

1. นางกิงกาญจน์	อัศวรังสฤษฎ์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
2. นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
3. นางสาวภาวดี	สังฆะวัฒนะ	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
4. นายกิตติชัย	จงจิตร	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
5. นางสาวรัญชนา	เหรียญรักษ์วงศ์	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี
6. นางสาวกมลชนก	ฉ่ำประวิง	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี

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 12/2565 เมื่อวันพุธที่ 7 ธันวาคม 2565</u> 4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	<u>เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ -ไม่มี-</u> 5
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 6
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565 และขอความเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566 18
<u>ระเบียบวาระที่ 4.3</u>	การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล) 29
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 31
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	รายงานการใช้จ่ายเงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 34
<u>ระเบียบวาระที่ 5.3</u>	รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 6/2565 36
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	<u>เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)</u>

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันพุธที่ 7 ธันวาคม 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 12/2565 เมื่อวันพุธที่ 7 ธันวาคม 2565 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาแล้ว และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่ผู้ชี้แจงขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ
คณะกรรมการตรวจสอบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 4

เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1

การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน

พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

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

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน ตุลาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	พ.ย.2565	ต.ค.2565	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.3	52,789.4	314.9	0.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,572.8	1,597.6	(24.8)	(1.6)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,572.7	1,597.1	(24.4)	(1.5)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.2	52,788.9	315.3	0.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	49,764.7	48,852.6	912.1	1.9
กำไรขั้นต้น	3,339.5	3,936.3	(596.8)	(15.2)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,232.0	1,128.9	103.1	9.1
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	57.4	123.5	(66.1)	(53.5)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,742.7	4,636.3	1,106.4	23.9
ค่าใช้จ่ายอื่น	54.6	32.9	21.7	66.0
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(168.4)	1,519.5	(1,687.9)	(111.1)
บวก รายได้ทางการเงิน	51.6	49.4	2.2	4.5
หัก ต้นทุนทางการเงิน	304.9	551.2	(246.3)	(44.7)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(421.7)	1,017.7	(1,439.4)	(141.4)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	(12.6)	25.9	(38.5)	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 421.7 ล้านบาท ลดลงจากเดือนก่อนหน้า จำนวน 1,439.4 ล้านบาท หรือร้อยละ 141.4 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤศจิกายน 2565 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 596.8 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจาก เดือน พฤศจิกายน 2565 มีสัดส่วนจำนวนชั่วโมง Peak ซึ่งเป็นช่วงที่ค่าไฟฟ้ามีราคาสูงเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ทั้งรายได้ค่าไฟฟ้า และค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 315.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.6

ส่วนใหญ่ มาจากประเภทกิจการขนาดกลาง กิจการขนาดใหญ่ และกิจการเฉพาะอย่าง มีรายได้ค่าไฟฟ้ารวมเพิ่มขึ้น 755.2 ล้านบาท ในขณะที่ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัย และกิจการขนาดเล็ก มีรายได้ค่าไฟฟ้าลดลง 526.2 ล้านบาท โดยมีผลมาจากประเทศไทยเริ่มเข้าสู่ฤดูหนาวมีอุณหภูมิลดลง ส่งผลให้การใช้ไฟฟ้าลดลง รวมถึงสถานการณ์อุทกภัยที่เกิดขึ้นในพื้นที่หลายจังหวัดในภาคกลางตอนล่างบางส่วน

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 912.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.87

เป็นผลมาจากสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้น

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 1,106.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 696.2 ล้านบาท ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น 152.2 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 126.6 ล้านบาท และค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 110.5 ล้านบาท

3. ต้นทุนทางการเงินลดลง 246.3 ล้านบาท เนื่องจากการปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้ที่เคยบันทึกเป็นต้นทุนงานมาเป็นค่าใช้จ่าย

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปี 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2565
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-พ.ย.2565	ม.ค.-พ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	527,805.0	448,748.8	79,056.2	17.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	6,256.3	22,384.3	(16,128.0)	(72.1)
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	6,255.8	19,837.4	(13,581.6)	(68.5)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	527,804.5	446,201.9	81,602.6	18.3
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	478,436.6	395,188.1	83,248.5	21.1
กำไรขั้นต้น	49,367.9	51,013.8	(1,645.9)	(3.2)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	12,982.8	12,457.1	525.7	4.2
เงินชดเชยรายได้	11,000.0	9,959.0	1,041.0	10.5
รายได้อื่น	1,178.1	750.9	427.2	56.9
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	59,352.0	57,397.4	1,954.6	3.4
ค่าใช้จ่ายอื่น	638.5	610.3	28.2	4.6
กำไรจากการดำเนินงาน	14,538.3	16,173.1	(1,634.8)	(10.1)
บวก รายได้ทางการเงิน	437.3	430.1	7.2	1.7
หัก ต้นทุนทางการเงิน	3,313.1	2,783.9	529.2	19.0
กำไรสุทธิ	11,662.5	13,819.3	(2,156.8)	(15.6)
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	23.6	27.1	(3.5)	

ผลการดำเนินงานประจำงวด 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2565 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 11,662.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟผ. มีผลการดำเนินงานลดลง 2,156.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.6 และมีกำไรจากการดำเนินงาน 14,538.3 ล้านบาท ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อน 1,634.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.1

1. กำไรขั้นต้นประจำงวด 11 เดือน สิ้นสุดเดือน พฤศจิกายน 2565 ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 1,645.9 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 81,602.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.3 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 14,411.6 ล้านบาท และค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 64,644.6 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับในเดือน มกราคม - พฤศจิกายน 2565 มีมาตรการส่วนลดค่า Ft ซึ่งได้รับเงินสนับสนุนตรงตามรอบบัญชี แต่ในระยะเดียวกันของปีก่อนหน้ามีการให้ส่วนลดตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 ซึ่งเป็นส่วนหักในรายได้ค่าไฟฟ้า รวมเป็นเงินจำนวน 22,384.3 ล้านบาท และได้รับเงินสนับสนุนจากการดำเนินมาตรการในช่วงเดือน กุมภาพันธ์ - สิงหาคม 2564 หักในรอบบัญชี ซึ่งเป็นส่วนเพิ่มในรายได้ค่าไฟฟ้า รวมเป็นเงินจำนวน 19,837.4 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 83,248.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.07 สาเหตุจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานเพิ่มขึ้น 11,807.2 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่เพิ่มขึ้น 4,343.3 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 70,704.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่เก็บได้จากผู้ใช้ไฟฟ้าซึ่งปรับเพิ่มขึ้น ประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 730.6 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 287.8 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟผ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 5,441.7 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 5,408.8 ล้านบาท

2. เงินชดเชยรายได้เพิ่มขึ้น 1,041 ล้านบาท ตามคำสั่ง กกพ.ที่ 28/2565 ลว. 24 กุมภาพันธ์ 2565 กฟผ. ได้รับเงินชดเชยรายได้เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

3. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 525.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 315.7 ล้านบาท และรายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 178.8 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 1,954.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 1,326.1 ล้านบาท จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้ และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 657 ล้านบาท จากเงินช่วยเหลือค่าไฟฟ้าและค่ารักษาพยาบาล

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน พฤศจิกายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	พ.ย.2565	พ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.3	40,337.7	12,766.6	31.6
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,572.8	-	1,572.8	100.0
บวก เงินสนับสนุนจากมาตรการรัฐ	1,572.7	10,293.0	(8,720.3)	(84.7)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	53,104.2	50,630.7	2,473.5	4.9
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	49,764.7	35,816.6	13,948.1	38.9
กำไรขั้นต้น	3,339.5	14,814.1	(11,474.6)	(77.5)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,232.0	1,179.1	52.9	4.5
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	959.0	41.0	4.3
รายได้อื่น	57.4	102.9	(45.5)	(44.2)
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,742.7	4,953.1	789.6	15.9
ค่าใช้จ่ายอื่น	54.6	16.3	38.3	235.0
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(168.4)	12,085.7	(12,254.1)	(101.4)
บวก รายได้ทางการเงิน	51.6	34.9	16.7	47.9
หัก ต้นทุนทางการเงิน	304.9	255.8	49.1	19.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(421.7)	11,864.8	(12,286.5)	(103.6)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	(12.6)	80.1	(92.7)	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 กฟผ. มีผลขาดทุนสุทธิ 421.7 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟผ. มีผลการดำเนินงานลดลง 12,286.5 ล้านบาท หรือ คิดเป็นร้อยละ 103.6 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน พฤศจิกายน 2565 ลดลงจากปีก่อนหน้า 11,474.6 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 2,473.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.9 สาเหตุเกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 379.3 ล้านบาท ตามหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 12,387.3 ล้านบาท จากการปรับ Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 108.75 สตางค์ต่อหน่วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 13,948.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.94 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจาก

1) ค่าซื้อไฟฟ้า กฟผ. ฐานเพิ่มขึ้น 437.9 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ กฟผ. ที่เพิ่มขึ้น 174.5 ล้านหน่วย

2) ค่า Ft ขายส่งให้ กฟผ. เพิ่มขึ้น 13,184 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้นประกอบกับสามารถส่งผ่านภาระค่าใช้จ่ายตามนโยบายภาครัฐ (PE) ได้ลดลง จึงทำให้ค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น

3) ค่าซื้อไฟฟ้า VSPP ฐานเพิ่มขึ้น 143.8 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อ VSPP ที่เพิ่มขึ้น 52.3 ล้านหน่วย

4) ค่า Ft ของ VSPP ที่ กฟผ. รับภาระเพิ่มขึ้นประมาณ 972.2 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

5) ค่า PE ของ VSPP ลดลง 780 ล้านบาท

2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 789.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น 290.3 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน พฤศจิกายน 2564 มีมาตรการในการตัดไฟหักล้างชำระเกิน 4 เดือนขึ้นไป และได้รับชำระรายได้จากการให้ใช้เสาไฟฟ้าจาก บริษัทโทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 219.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่จากระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้ ค่าตอบแทนบุคคลภายนอกเพิ่มขึ้น 98.3 ล้านบาท ค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 93 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 86.8 ล้านบาท

ผลการดำเนินงานปี 2565 (มกราคม - พฤศจิกายน) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-พ.ย. 2565			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	527,475.5	527,804.5	329.0	0.06
ค่าซื้อไฟฟ้า	477,943.8	478,436.6	492.8	0.10
กำไรขั้นต้น	49,531.7	49,367.9	(163.8)	(0.33)
รายได้จากการดำเนินงาน	12,305.9	12,982.8	676.9	5.50
เงินขดเชยรายได้	11,000.0	11,000.0	-	-
รายได้อื่น	716.9	1,178.1	461.2	64.33
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	38,326.1	38,494.1	168.0	0.44
ค่าเสื่อมราคา	24,741.0	24,312.4	(428.6)	(1.73)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโอนเข้างานก่อสร้าง	3,176.5	3,454.5	278.0	8.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	704.7	638.5	(66.2)	(9.39)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	60,595.3	59,990.5	(604.8)	(1.00)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	12,959.2	14,538.3	1,579.1	12.19
บวก รายได้ทางการเงิน	402.8	437.3	34.5	8.57
หัก ต้นทุนทางการเงิน	3,100.3	3,313.1	212.8	6.86
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	10,261.7	11,662.5	1,400.8	13.65

วิเคราะห์สถานะการเงิน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 พ.ย.2565	ณ 31 ธ.ค.2564 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	123,941.1	104,461.0	19,480.1	18.6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	399,446.6	380,017.3	19,429.3	5.1
รวมสินทรัพย์	523,387.7	484,478.3	38,909.4	8.0
หนี้สินหมุนเวียน	93,337.2	71,476.2	21,861.0	30.6
หนี้สินไม่หมุนเวียน	241,732.3	227,766.3	13,966.0	6.1
รวมหนี้สิน	335,069.5	299,242.5	35,827.0	12.0
ส่วนของทุน	188,318.2	185,235.8	3,082.4	1.7
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	523,387.7	484,478.3	38,909.4	8.0

สินทรัพย์รวม จำนวน 523,387.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 38,909.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.0 ส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 17,701.7 ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 12,029 ล้านบาท งานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น 6,175.4 ล้านบาท และเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น 3,132.6 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 335,069.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 35,827 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.0 ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 19,544.3 ล้านบาท เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น 14,463.3 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 2,772.2 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 พ.ย.2565	ณ 30 พ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	44,441.8	34,390.9	10,050.9	29.2
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(40,668.9)	(39,650.4)	(1,018.5)	(2.6)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(640.3)	13,192.8	(13,833.1)	(104.9)
กระแสเงินสดสุทธิลดลง	3,132.6	7,933.3	(4,800.7)	(60.5)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	10,857.8	12,186.0	(1,328.2)	(10.9)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	13,990.4	20,119.3	(6,128.9)	(30.5)

-7-

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ	1. เปรียบเทียบกับเดือนก่อน				2. เปรียบเทียบกับปีก่อน				3. เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				เปรียบเทียบกับประมาณการ			
	พ.ย.65	ต.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ย.65	ม.ค.-พ.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		พ.ย.65	พ.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		ม.ค.-พ.ย.65	ประมาณการ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟ้าฟรี	11,406.4	11,474.4	↓	(68.0)	130,087.3	125,797.7	↑	4,289.6	11,406.4	11,294.4	↑	112.0	130,087.3	128,563.5	↑	1,523.8
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	12,356.7	12,417.9	↓	(61.2)	140,923.9	136,276.5	↑	4,647.4	12,356.7	12,130.9	↑	225.8	140,923.9	139,117.4	↑	1,806.5
3.หน่วยผลิตเอง	10.7	14.0	↓	(3.3)	92.0	79.8	↑	12.2	10.7	10.7	→	0.0	92.0	87.1	↑	4.9
4.หน่วยไฟฟ้าฟรี	327.1	321.0	↑	6.1	3,226.3	2,975.1	↑	251.2	327.1	278.7	↑	48.4	3,226.3	3,027.1	↑	199.2
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	633.9	636.5	↓	(2.6)	7,702.3	7,583.5	↑	118.8	633.9	568.5	↑	65.4	7,702.3	7,613.9	↑	88.4
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	5.1	5.1	↑	0.0	5.5	5.6	↓	(0.1)	5.1	4.7	↑	0.4	5.5	5.5	↑	0.0
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	53,104.2	52,788.9	↑	315.3	527,804.5	446,201.9	↑	81,602.6	53,104.2	50,630.7	↑	2,473.5	527,804.5	482,679.5	↑	45,125.0
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	53,104.3	52,789.4	↑	314.9	527,805.0	448,748.8	↑	79,056.2	53,104.3	40,337.7	↑	12,766.6	527,805.0	482,679.5	↑	45,125.5
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	1,572.8	1,597.6	↓	(24.8)	6,256.3	22,384.3	↓	(16,128.0)	1,572.8	0.0	↑	1,572.8	6,256.3	0.0	↑	6,256.3
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	1,572.7	1,597.1	↓	(24.4)	6,255.8	19,837.4	↓	(13,581.6)	1,572.7	10,293.0	↓	(8,720.3)	6,255.8	0.0	↑	6,255.8
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	49,764.7	48,852.6	↑	912.1	478,436.6	395,188.1	↑	83,248.5	49,764.7	35,816.6	↑	13,948.1	478,436.6	429,085.0	↑	49,351.6
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	49,764.7	48,852.6	↑	912.1	478,436.6	395,188.1	↑	83,248.5	49,764.7	35,816.6	↑	13,948.1	478,436.6	429,085.0	↑	49,351.6
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	0.0	0.0	→	0.0	0.0	0.0	→	0.0	0.0	0.0	→	0.0	0.0	0.0	→	0.0
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	3,339.5	3,936.3	↓	(596.8)	49,367.9	51,013.8	↓	(1,645.9)	3,339.5	14,814.1	↓	(11,474.6)	49,367.9	53,594.5	↓	(4,226.6)
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	4.6556	4.6006	↑	0.0550	4.0573	3.5470	↑	0.5103	4.6556	4.4828	↑	0.1728	4.0573	3.7544	↑	0.3029
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	4.6557	4.6006	↑	0.0551	4.0573	3.5672	↑	0.4901	4.6557	3.5715	↑	1.0842	4.0573	3.7544	↑	0.3029
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า	0.1379	0.1392	↓	(0.0013)	0.0481	0.1779	↓	(0.1298)	0.1379	0.0000	↑	0.1379	0.0481	0.0000	↑	0.0481
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ	0.1379	0.1392	↓	(0.0013)	0.0481	0.1577	↓	(0.1096)	0.1379	0.9113	↓	(0.7734)	0.0481	0.0000	↑	0.0481
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	4.0273	3.9340	↑	0.0933	3.3950	2.8999	↑	0.4951	4.0273	2.9525	↑	1.0748	3.3950	3.0843	↑	0.3107
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	4.0273	3.9340	↑	0.0933	3.3950	2.8999	↑	0.4951	4.0273	2.9525	↑	1.0748	3.3950	3.0843	↑	0.3107
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.0000	0.0000	→	0.0000
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	0.2928	0.3431	↓	(0.0503)	0.3795	0.4055	↓	(0.0260)	0.2928	1.3116	↓	(1.0188)	0.3795	0.4169	↓	(0.0374)

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน พฤศจิกายน 2565 เท่ากับ 633.9 ล้านหน่วย ลดลง 2.6 ล้านหน่วย เนื่องจาก

- หน่วยซื้อเดือน พฤศจิกายน 2565 หดตัวลงจากเดือนก่อนหน้า จากการใช้ไฟฟ้าลดลงเนื่องจากในหลายภาคเริ่มมีอากาศหนาวเย็น ประกอบกับในภาคใต้ยังคงมีฝนตกหนักและหนาแน่นเกือบตลอดเดือน ทำให้เกิดน้ำท่วมในหลายพื้นที่ เป็นปัจจัยที่ส่งผลให้หน่วยซื้อลดลง
- หน่วยจำหน่ายเดือน พฤศจิกายน 2565 ในภาพรวมลดลงจากเดือนก่อนหน้า เนื่องจากในหลายภาคเริ่มมีอากาศหนาวเย็น ตลอดจนปัญหาอุทกภัยในหลายพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถอ่านหน่วยผู้ใช้ไฟฟ้าได้ ส่งผลให้หน่วยจำหน่ายยังคงลดลงจากเดือนก่อนหน้า
- หน่วยสูญเสียเดือน พฤศจิกายน 2565 มีค่าเท่ากับ 5.1% ซึ่งเท่ากับเดือนก่อนหน้า และเมื่อเปรียบเทียบค่าหน่วยสูญเสียสะสมกับปีที่ผ่านมา โดยปี 2565 (มกราคม - พฤศจิกายน สะสม 11 เดือน) มีค่าเท่ากับ 5.5% ลดลง 0.1%

**การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.
ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565**

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

ประเภทลูกหนี้	รายได้ พ.ย.2565 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-พ.ย.2565 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ พ.ย.2565 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2565 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,210.69	31,865.74	5,672.19	50	55	5
2. รัฐวิสาหกิจ	798.38	7,898.00	788.09	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	33,059.28	316,263.76	34,700.35	32	30	(2)
4. เอกชนรายย่อย	19,610.99	207,655.03	12,347.05	20	21	1
รวมทุกประเภท	56,679.34	563,682.53	53,507.68	28	28	0

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า รวมทุกประเภทได้ 28 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 50 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 5 วัน

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

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

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 20 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

2. จำนวนเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระ จำแนกตาม อายุหนี้(วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า
ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 เปรียบเทียบ ตุลาคม 2565

หน่วย: ล้านบาท									
	เดือน	1. ยังไม่เกิน กำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน	รวม
ราชการ	พ.ย. 2565	2,909.93	964.07	340.49	901.31	224.89	97.45	221.84	5,659.98
	ต.ค. 2565	2,836.61	1,303.06	435.30	637.21	185.85	94.86	210.38	5,703.27
	เพิ่ม/-ลด(%)	2.58	-26.01	-21.78	41.45	21.01	2.73	5.45	-0.76
รัฐวิสาหกิจ	พ.ย. 2565	777.16	3.14	0.59	0.68	0.13	0.02	0.00	781.72
	ต.ค. 2565	775.54	2.95	0.60	0.45	0.13	0.03	0.00	779.70
	เพิ่ม/-ลด(%)	0.21	6.37	-2.22	52.00	1.61	-33.33	0.00	0.26
เอกชนรายใหญ่	พ.ย. 2565	33,151.84	277.28	8.23	61.08	11.30	10.21	48.45	33,568.39
	ต.ค. 2565	32,433.94	378.33	3.11	67.98	14.85	14.60	68.16	32,980.97
	เพิ่ม/-ลด(%)	2.21	-26.71	164.78	-10.15	-23.93	-30.07	-28.92	1.78
เอกชนรายย่อย	พ.ย. 2565	7,584.18	3,421.22	594.37	549.06	82.57	47.97	37.64	12,317.01
	ต.ค. 2565	8,247.95	3,564.22	588.95	738.99	113.09	63.32	51.83	13,368.35
	เพิ่ม/-ลด(%)	-8.05	-4.01	0.92	-25.70	-26.98	-24.24	-27.38	-7.86
รวมทุกประเภท	พ.ย. 2565	44,423.11	4,665.71	943.68	1,512.14	318.89	155.65	307.93	52,327.11
	ต.ค. 2565	44,294.04	5,248.56	1,027.96	1,444.63	313.92	172.81	330.37	52,832.29
	เพิ่ม/-ลด(%)	0.29	-11.11	-8.20	4.67	1.58	-9.93	-6.79	-0.96

3. รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนประสิทธิภาพการรับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่และรายย่อย (ไม่รวมค่าไฟฟ้าประจำเดือน) โดย กฟผ. รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมในภาพรวม (ข้อมูลเพียงวันที่ 20 ธันวาคม 2565) เป็นเงินทั้งสิ้น 44,433.21 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน กันยายน 2565 คิดเป็นร้อยละ 92.93 เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.91 โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

ประเภท	กฟผ.	พย.2565			ตค.2565		
		รับชำระหนี้ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระหนี้ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%
เอกชนรายใหญ่	น1	1,242.16	1,257.20	98.80	1,273.37	1,296.22	98.24
เอกชนรายใหญ่	น2	639.05	650.64	98.22	673.74	683.59	98.56
เอกชนรายใหญ่	น3	1,295.08	1,370.00	94.53	1,406.85	2,207.86	63.72
เอกชนรายใหญ่	ฉ.1	910.72	927.33	98.21	917.30	955.01	96.05
เอกชนรายใหญ่	ฉ.2	647.58	662.13	97.80	666.42	691.30	96.40
เอกชนรายใหญ่	ฉ.3	1,796.84	1,871.98	95.99	1,878.22	1,959.34	95.86
เอกชนรายใหญ่	ก.1	6,764.41	6,946.18	97.38	6,796.66	6,991.30	97.22
เอกชนรายใหญ่	ก.2	9,559.79	9,692.14	98.63	9,671.17	9,835.07	98.33
เอกชนรายใหญ่	ก.3	4,920.96	5,020.60	98.02	5,059.03	5,222.93	96.86
เอกชนรายใหญ่	ต.1	1,489.86	1,559.42	95.54	1,518.17	1,598.85	94.95
เอกชนรายใหญ่	ต.2	1,810.13	1,882.28	96.17	1,844.19	1,921.33	95.99
เอกชนรายใหญ่	ต.3	932.83	990.11	94.21	970.86	1,024.51	94.76
เอกชนรายใหญ่		32,009.41	32,830.02	97.50	32,675.98	34,387.32	95.02
เอกชนรายย่อย	น1	918.41	960.80	95.59	938.91	991.40	94.71
เอกชนรายย่อย	น2	768.38	842.13	91.24	771.83	867.01	89.02
เอกชนรายย่อย	น3	617.37	694.69	88.87	632.32	731.65	86.42
เอกชนรายย่อย	ฉ.1	970.70	1,145.07	84.77	1,017.94	1,221.97	83.30
เอกชนรายย่อย	ฉ.2	846.91	922.86	91.77	945.89	1,049.44	90.13
เอกชนรายย่อย	ฉ.3	906.25	1,011.85	89.56	970.93	1,100.33	88.24
เอกชนรายย่อย	ก.1	1,312.30	1,485.84	88.32	1,352.03	1,551.77	87.13
เอกชนรายย่อย	ก.2	1,444.11	1,533.33	94.18	1,468.16	1,589.19	92.38
เอกชนรายย่อย	ก.3	975.83	1,098.90	88.80	1,022.39	1,159.41	88.18
เอกชนรายย่อย	ต.1	697.07	800.00	87.13	704.93	801.16	87.99
เอกชนรายย่อย	ต.2	1,236.42	1,582.18	78.15	1,213.04	1,573.57	77.09
เอกชนรายย่อย	ต.3	716.55	787.78	90.96	718.87	791.64	90.81
เอกชนรายย่อย		11,410.30	12,865.42	88.69	11,757.23	13,428.54	87.55
รวม		43,419.70	45,695.44	95.02	44,433.21	47,815.86	92.93

3.1 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทเอกชนรายใหญ่ รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 32,009.41 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน ตุลาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 97.50 เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.48 โดยการไฟฟ้าเขต ที่มีสัดส่วนการรับชำระหนี้สูงสุดดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 98.80
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 98.63
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จ.พิษณุโลก ร้อยละ 98.22

3.2 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม เป็นเงินทั้งสิ้น 11,410.30 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน ตุลาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 86.69 เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.14 โดยการไฟฟ้าเขตที่มีสัดส่วนการชำระเงินสูงสุด ดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 95.59
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 94.18
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.อุบลราชธานี

ร้อยละ 91.77

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน พฤศจิกายน 2565

เดือน	การใช้ไฟฟ้า ที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ต.ค.2565	291.38	1,139.59					
พ.ย.2565	291.73	1,164.50	0.35	0.12	24.91	2.19	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนน และสาธารณะ 291.22 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 1,162.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.83 ของหน่วย การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-พ.ย.	ปี 2564 ม.ค.-พ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	552,965.4	469,368.9	83,596.5
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	538,427.1	453,195.8	85,231.3
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	14,538.3	16,173.1	(1,634.8)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	11,662.5	13,819.3	(2,156.8)
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	523,387.7	484,478.3	38,909.4
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	328,302.6	316,273.6	12,029.0
เงินกู้	(ล้านบาท)	141,684.0	127,220.7	14,463.3
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	188,318.2	185,235.8	3,082.4

รายการ	ปี 2565 ม.ค.-พ.ย.	ปี 2564 ม.ค.-พ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
อัตราส่วนทางการเงิน			
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0 (เท่า)	1.33	1.47	(0.14)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5 (เท่า)	2.96	3.02	(0.06)
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period) (วัน)	28	29	(1)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin) (%)	2.75	3.62	(0.87)
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP) (ล้านบาท)	(2,894.04)	(509.02)	(2,385.02)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA) (%)	2.52	3.16	(0.64)
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC) (%)	3.33	3.89	(0.56)
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5 (เท่า)	0.76	0.72	0.04
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟผ. กลุ่มพัสดุดูอุปกรณ์ไฟฟ้า (เท่า)	1.56	1.66	(0.10)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA) (ล้านบาท)	38,608.82	38,628.99	(20.17)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน			
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน (%)			
ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี			
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)	73.7%	76.5%	
• เป้าหมาย 11 เดือน (ม.ค.-พ.ย.)	90.2%	91.5%	
ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน			
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)	100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.)	100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.)	100.0%	93.9%	
• ไตรมาส 4 (ต.ค.-ธ.ค.) ปัจจุบัน ต.ค.-พ.ย. สามารถเบิกจ่ายได้	31.0%	42.2%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X) (ล้านบาท)	28,175.58	27,080.31	

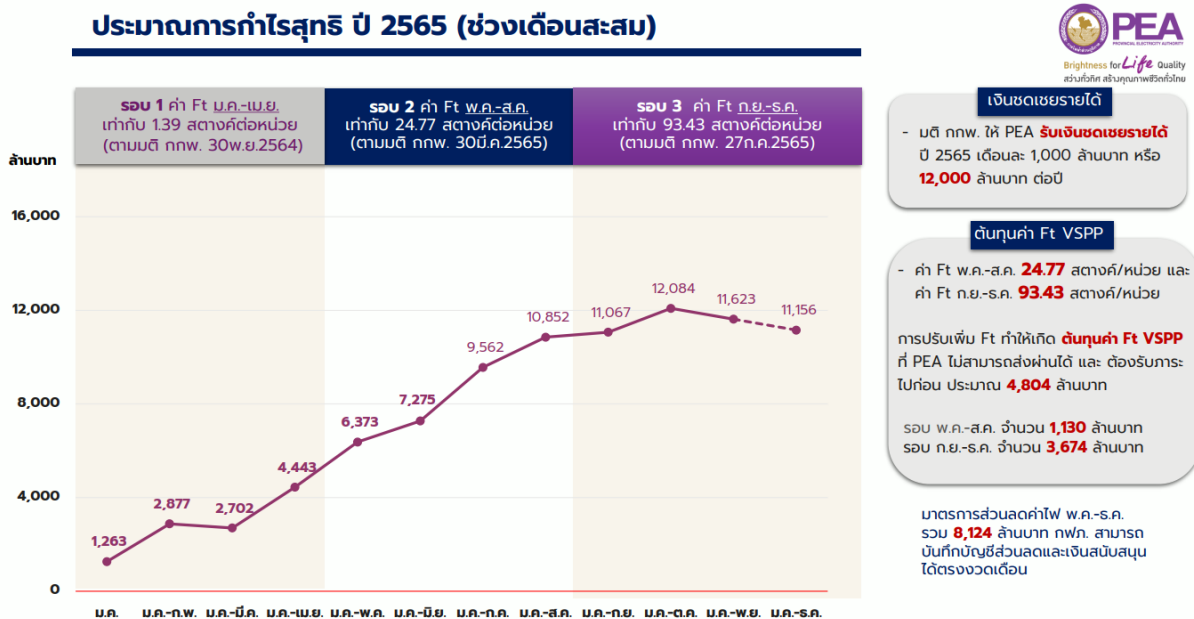
จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

หม่อมราชวงศ์สิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า

ผลการดำเนินงาน เดือน มกราคม-พฤศจิกายน 2565 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 11,662.5 ล้านบาท ลดลงจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 2,156.8 ล้านบาท สาเหตุหลักเกิดจากการกำไรขั้นต้นลดลง 1,645.9 ล้านบาท เนื่องจากค่าซื้อไฟฟ้าสูงขึ้น 83,248.5 ล้านบาท โดยเฉพาะค่าซื้อไฟฟ้าจากผู้ผลิตไฟฟ้าขนาดเล็กมาก (Very Small Power Producer: VSPP) ในส่วนของการซื้อ VSPP เนื่องจากค่า Ft สูงขึ้น มีผลทำให้ต้นทุนของ VSPP ที่ กฟผ. ต้องชำระไปก่อนสูงขึ้นประมาณ 4,804 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่สูงขึ้นจากระยะเดียวกันของปีก่อนประมาณ 1,954.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 1,326.1 ล้านบาท และเครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้ และสวัสดิการ พนักงานเพิ่มขึ้น 657 ล้านบาท

ประมาณการกำไรสุทธิ ปี 2565 (ช่วงเดือนสะสม)



ประธาน มีความเห็นว่า จากการที่คณะกรรมการตรวจสอบได้ไปดูงานในพื้นที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคใต้) จังหวัดยะลา ได้รับทราบถึงปัญหาจากการรับซื้อไฟฟ้าจาก VSPP ในเรื่องของการบริหารจัดการทางบัญชีและการเงิน โดยการไฟฟ้าหน้างาน ไม่ทราบจำนวนเงินชดเชยรายได้ที่แน่นอน ส่งผลให้ยากต่อการบันทึกบัญชี อีกทั้งการที่ กกพ. จะเข้าไปเจรจาต่อรองกับหน่วยงานกำกับดูแล เรื่องนโยบายการรับซื้อไฟฟ้าจาก VSPP จำเป็นต้องมีข้อมูลที่ชัดเจนและเพียงพอ ดังนั้น เห็นควรให้ทางสายงานบัญชีและการเงินวิเคราะห์การรับเงินชดเชยรายได้ VSPP ย้อนหลัง 3 ปี โดยเฉพาะค่า Ft ที่สูงขึ้น ทำให้เกิดต้นทุน Ft. VSPP ที่ กกพ. ไม่สามารถส่งผ่านได้ และเงินชดเชยรายได้ที่ได้รับในแต่ละปีครอบคลุมกับต้นทุนที่ กกพ. รับภาระไปก่อนหรือไม่ เป็นจำนวนเงินเท่าใด และได้รับกลับคืนมา ในช่วงเวลาที่เหมาะสมหรือไม่

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นและสอบถามว่า

กกพ. คาดการณ์ว่าจะได้กำไรสุทธิ ปี 2565 ประมาณ 11,156 ล้านบาท เป็นไปตามตัวเลขที่คาดการณ์ไว้ตอนต้นปีหรือไม่ แล้วไปเกี่ยวข้องกับเป้าหมายตามเกณฑ์ของ TRIS หรือ Enablers ข้อใด เพื่อจะเตรียมการไว้หากมีการเบี่ยงเบนจากที่คาดการณ์ไว้

หม่อมราชวงศ์ศิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า

เมื่อตอนต้นปี กกพ. ประมาณการกำไรสุทธิ ปี 2565 ประมาณ 17,000 ล้านบาท ซึ่งขณะนั้น ยังไม่ได้พิจารณาถึงผลกระทบจากการปรับค่า Ft ที่เกิดขึ้น 3 รอบ สำหรับค่าเป้าหมายตามเกณฑ์ของ TRIS หรือ Enablers ที่มีโอกาสจะเบี่ยงเบนจากที่เคยคาดการณ์ไว้ตอนต้นปี จะรับไปพิจารณาและนำมารายงานในการประชุมครั้งถัดไป

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้งานต่อคณะกรรมการ กกพ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 **รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565 และ**
ขอความเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง
ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566

เลขานุการ **เสนอว่า** ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สคร. กระทรวงการคลัง บทที่ 7 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 7.1 การรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2555 ข้อ 19 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารสูงสุดและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน ข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดแนวทางการประเมินภายในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report: SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมีความถี่อย่างน้อย ไตรมาสละ 1 ครั้ง และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนด

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

หัวข้อที่ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อ 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการกำกับดูแล กระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและน่าองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนา เทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน

หัวข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 14) ประเมินผลการดำเนินงาน ข้อย่อย (1) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนา คณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบ

คณะกรรมการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตม. ขอรายงานผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 4/2565 มีคะแนนเท่ากับ 4.14 คะแนน โดยมีข้อเสนอแนะจำนวน 2 ข้อ และแผนงานเพื่อการปรับปรุง จำนวน 2 แผน ดังนี้

ข้อเสนอแนะ

1) เร่งรัดติดตามการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบ (IAMS) กำหนดให้กองสนับสนุนเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน (กทต.) เร่งรัดดำเนินการตามแผนการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบของโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System) ให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ และรายงานให้ ผชก.(ตม) รับทราบภายใน 15 วันหลังสิ้นไตรมาส

2) กำหนดให้ กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ (กvw.) ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี โดยพิจารณาแผนงานหรือโครงการที่สำคัญตามแผนยุทธศาสตร์ กพท. มาเป็นข้อมูลเพื่อกำหนดหัวข้อในแผนการให้คำปรึกษา รวมถึงระบุเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน

แผนการปรับปรุง

1) แผนการรักษาคำแนะนำการตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพของ สตม. ประจำปี 2566 กำหนดให้ กvw. จัดทำแผนการรักษาคำแนะนำการตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ ให้สอดคล้องกับแผนการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564-2568 และนำเสนอ ผชก.(ตม) เพื่ออนุมัติ ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการรักษาคำแนะนำการตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพและนำเสนอ ผชก.(ตม) ภายใน 15 วันหลังสิ้นสุดไตรมาส และสรุปผลการดำเนินงานประจำปี นำเสนอ ผชก.(ตม) ภายใน 30 ธันวาคม 2566

2) แผนงานจัดเก็บข้อมูลป้อนกลับเพื่อใช้ในการทบทวนปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีระบบจัดเก็บข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในระหว่างการทำงานตรวจสอบ ตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในรายละเอียดการปฏิบัติงานตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบ และการจัดทำรายงาน การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา

คณะกรรมการประกันคุณภาพและปรับปรุงของ สตม. ได้นำแนวปฏิบัติที่ดีแบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565 ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565 มาทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำมาใช้ในการประเมินตนเองประจำปี 2566 สรุปผลการทบทวน ดังนี้

ตารางเปรียบเทียบการประเมินตนเองประจำปี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ปี 2565-2566

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
ชื่อคณะทำงาน คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน ของสำนักตรวจสอบภายใน	ชื่อคณะทำงาน คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุง ของสำนักตรวจสอบภายใน	- ปรับชื่อคณะทำงานให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับ คำสั่ง สำนักตรวจสอบภายใน ที่ 17/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานโครงการประกันคุณภาพ และปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน
วิธีการประเมินตนเอง		
1. วัตถุประสงค์ 1.1 เพื่อหาและวิเคราะห์ช่องว่างจากการดำเนินงาน รวมทั้งนำมาพัฒนา ปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง กำหนด	1. วัตถุประสงค์ 1.1 เพื่อหาและวิเคราะห์ช่องว่างจากการดำเนินงาน รวมทั้งนำมาพัฒนา ปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง <u>และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการ</u> <u>ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของ</u> <u>กรมบัญชีกลาง</u>	- ปรับปรุงระเบียบหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมิน ให้เป็นฉบับปัจจุบัน และเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายใน องค์กรของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้สอดคล้องตาม หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของ รัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ข้อ 8 การตรวจสอบภายใน (Internal Audit: IA) หัวข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ประเด็นย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบภายใน หมายเหตุ : ค่าเกณฑ์วัดระดับ 3 การประเมิน ภายในองค์กร (ข้อ 3)
2. เอกสารอ้างอิงที่ใช้ประกอบการจัดทำแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค - คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน รัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - คู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจตามระบบประเมินผลใหม่ สำนักคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)	2. เอกสารอ้างอิงที่ใช้ประกอบการจัดทำแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบ ภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค - คู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน รัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 - <u>หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core</u> <u>Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)</u> - <u>หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพ</u> <u>งานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง</u>	

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง 3. ขอบเขต และกรอบระยะเวลาดำเนินงาน สำนักตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการประเมินตนเองทุกไตรมาส โดยมีกรอบระยะเวลา ดังนี้ 3.1 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของสำนักตรวจสอบภายใน ทบทวน สอบทาน แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง พร้อมทั้งนำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณา ภายในไตรมาส 1 3.2 กองประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ นำแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมิน และวิธีการประเมินตนเองที่ผ่านการพิจารณาจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน จัดทำเป็นวาระการประชุมนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ภายในไตรมาส 1 3.3 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของสำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตนเองโดยใช้แบบประเมินตนเอง วิธีการประเมินตนเอง และแนวปฏิบัติที่ดีที่ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปผลและจัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง พร้อมแนวทางปรับปรุงและรายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางการปรับปรุงทุกไตรมาส นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาใช้เป็นปัจจัยนำเข้าในการจัดทำแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน ภายในเดือนสิงหาคม	3. ขอบเขต และกรอบระยะเวลาดำเนินงาน สำนักตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการประเมินตนเอง <u>ไตรมาสละ 1 ครั้ง</u> โดยมีกรอบระยะเวลา ดังนี้ 3.1 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน ทบทวน สอบทาน แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง พร้อมทั้งนำเสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณา ภายในเดือน <u>ธันวาคม</u> 3.2 <u>กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ</u> นำแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมิน และวิธีการประเมินตนเองที่ผ่านการพิจารณาจากผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน จัดทำเป็นวาระการประชุมนำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ภายในเดือน <u>มกราคม</u> 3.3 <u>คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตามแนวปฏิบัติและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ และจัดส่งรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรก พร้อมบันทึกและจัดส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</u> 3.4 คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนักตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินตนเองโดยใช้แบบประเมินตนเอง วิธีการประเมินตนเอง และแนวปฏิบัติที่ดีที่ผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปผลและจัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง <u>พร้อมแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (ถ้ามี) และรายงานผลการติดตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า) ภายในเดือนถัดไปหลังจากสิ้นไตรมาส</u> นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา	- ปรับปรุงผู้รับผิดชอบ กรอบระยะเวลา และเพิ่มขั้นตอนการปฏิบัติงาน ข้อ 3.3 และ 3.5-3.8 ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงที่เป็นปัจจุบัน และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง		
	3.5 <u>กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ ดำเนินการนำผลการประเมินตนเอง ที่มีผลกระทบต่อนโยบายของสำนักตรวจสอบภายใน มาเป็นปัจจัยในการจัดทำแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน ภายในเดือน สิงหาคม และนำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</u> 3.6 <u>กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ นำแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน ที่ผ่านการเห็นชอบจาก ผู้ว่าการการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค จัดทำเป็นวาระการประชุมนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนตุลาคม และนำเสนอคณะกรรมการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเพื่อทราบ (ตาม SIPOC กระบวนการจัดทำแผน กลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน)</u> 3.7 <u>ผู้รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน นำเสนอผ่านสายบังคับบัญชาก่อนนำเสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายในทุกไตรมาส ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดจาก เดือนสิ้นสุดไตรมาส (เมษายน, กรกฎาคม, ตุลาคม และ มกราคม) และ สำนักตรวจสอบภายใน จัดส่งให้กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ</u> 3.8 <u>กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ รวบรวมผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน มาสรุปผลการดำเนินงานฯ ในภาพรวมของสำนักตรวจสอบภายใน นำเสนอ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบ ภายใน เพื่อรายงานให้ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และคณะกรรมการ ตรวจสอบทราบทุกไตรมาส (พฤษภาคม, สิงหาคม, พฤศจิกายน และ กุมภาพันธ์)</u> 3.9 <u>คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงของสำนัก ตรวจสอบภายใน ดำเนินการทบทวนกระบวนการประเมินคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ภายในเดือนพฤศจิกายน และ นำเสนอผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบ</u>	

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง 4. วิธีการประเมินตนเอง ตรวจสอบเอกสาร และหลักฐานต่างๆ เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน เปรียบเทียบกับแนวปฏิบัติที่ดี ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหัวข้อกิจกรรมต่างๆ ตั้งแต่ระดับ 1 ถึง 5 ซึ่งระดับ 1 เป็นระดับต่ำสุด หมายความว่า การปฏิบัติงานในปัจจุบันยังควรได้รับการปรับปรุงมากที่สุด และระดับ 5 เป็นระดับสูงสุด ซึ่งหมายความว่าในการปฏิบัติงานนั้นเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีที่ได้ถือปฏิบัติแล้ว 5. การกรอกแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค แบบประเมินตนเอง ประกอบด้วย ช่องประเด็นที่พิจารณาตามแนวทางปฏิบัติที่ดี หมายถึง ช่องแสดงแนวทางปฏิบัติที่ดีที่ควรปฏิบัติ ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อ้างอิงจากคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง หน้า 8-1 ถึง 8-20 ช่องน้ำหนัก (ร้อยละ) หมายถึง คำนวณสำคัญของแต่ละประเด็นการประเมินตามแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565 ผลการประเมิน ในภาพรวม	4. การกรอกแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค วิธีการประเมินตนเอง ตรวจสอบเอกสาร และหลักฐานต่างๆ เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน เปรียบเทียบกับแนวปฏิบัติที่ดี ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ตรวจสอบ แบบประเมินตนเอง ประกอบด้วย ช่องประเด็นที่พิจารณาตามแนวทางปฏิบัติที่ดี หมายถึง ช่องแสดงแนวทางปฏิบัติที่ดีที่ควรปฏิบัติ ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค อ้างอิงจาก <u>หลักเกณฑ์การประเมิน กระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของ รัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านการตรวจสอบภายใน และ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง</u> ช่องน้ำหนัก (ร้อยละ) หมายถึง คำนวณสำคัญของแต่ละประเด็นการประเมินตามแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566 ผลการ ประเมินในภาพรวม	- เพิ่มเติมวิธีการกรอกแบบประเมินตนเอง ในส่วน ของหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การประเมิน กระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ข้อ 8) การตรวจสอบ ภายใน (Internal Audit: IA) หัวข้อ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ) ประเด็นย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบภายใน หมายเหตุ : ค่าเกณฑ์วัดระดับ 3 การประเมิน ภายในองค์กร (ข้อ3)

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง ช่องแนวปฏิบัติที่ดี ระดับคะแนน 1-5 หมายถึง ช่องสำหรับใส่ระดับคะแนน ในช่องคะแนนประเมิน ซึ่งแนวปฏิบัติที่ดี มีการแบ่งระดับคะแนนออกเป็น 5 ระดับ สำหรับแต่ละคำถาม โดยเรียงจากแนวทางปฏิบัติที่ควรปรับปรุง (ระดับ 1) จนถึง แนวทางปฏิบัติที่ดี (ระดับ 5) โดยมีคำอธิบายในแต่ละหัวข้อ และแต่ละระดับที่ระบุไว้ในแนวปฏิบัติที่ดีด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565	หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566) ด้านการตรวจสอบภายใน ช่องแนวปฏิบัติที่ดี ระดับคะแนน 1-5 หมายถึง ช่องสำหรับใส่ระดับคะแนน ในช่องคะแนนประเมิน ซึ่งแนวปฏิบัติที่ดีมีการแบ่งระดับคะแนนออกเป็น 5 ระดับ สำหรับแต่ละคำถาม โดยเรียงจากแนวทางปฏิบัติที่ควรปรับปรุง (ระดับ 1) จนถึงแนวทางปฏิบัติที่ดี (ระดับ 5) โดยมีคำอธิบายในแต่ละหัวข้อ และแต่ละระดับ ที่ระบุไว้ในแนวปฏิบัติที่ดี ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566 หลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายในองค์กรของกรมบัญชีกลาง ช่องแนวปฏิบัติที่ดี ระดับคะแนน 0-1 - ใส่ 1 ในช่อง ใช่ ถ้ามีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด - ใส่ 0.5 ในช่อง ใช่บางส่วน ถ้ามีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินบางส่วน - ใส่ 0 ในช่อง ไม่ใช่ ถ้าไม่ได้มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินช่องคะแนนประเมินที่ได้ถ้วยเฉลี่ย สรุปคะแนนเป็นการคำนวณเทียบบัญญัติไตรยางศ์ของจำนวนข้อที่สามารถทำได้กับจำนวนข้อทั้งหมด โดยมีคะแนนเต็ม 5 คะแนน $(\text{คะแนนรวม} \times 5) \div \text{จำนวนข้อทั้งหมดของเกณฑ์ประเมิน}$ สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวม เป็นการนำคะแนนที่ได้ในแต่ละรหัสของมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณมาสรุปในภาพรวม เพื่อนำไปสู่การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และจัดทำแผนการพัฒนาปรับปรุงการตรวจสอบภายใน โดยแบ่งเป็น 4 ด้าน ดังนี้	หนังสือกรมบัญชีกลางเลขที่ ก.ค.1409.2/ว014 ลงวันที่ 10 มกราคม 2565

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
วิธีการประเมินตนเอง		
ช่องข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่แนวปฏิบัติที่ดี หมายถึง ช่องที่ให้ผู้ประเมินตนเองแสดงข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อไปสู่แนวทางปฏิบัติที่ดี ระดับ 5	1. ด้านการกำกับดูแล เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส 1000 1100 1300 และจรรยาบรรณหารด้วย 4 2. ด้านบุคลากร เป็น ผลคะแนนของรหัส 1200 3. ด้านการบริหารจัดการ เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส 2000 2100 และ 2600 หารด้วย 3 4. ด้านกระบวนการ เป็น ผลรวมคะแนนของรหัส 2200 2300 2400 และ 2500 หารด้วย 4 ช่องข้อเสนอแนะเพื่อไปสู่แนวปฏิบัติที่ดี หมายถึง ช่องที่ให้ผู้ประเมินตนเองแสดงข้อเสนอแนะ<u>เพื่อทำแผนปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบ (ถ้ามี)</u>	
แนวปฏิบัติที่ดี และแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค		
2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับ 1 การกำหนดแนวทางการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ทั้งการประเมินภายในองค์กร และภายนอกองค์กร ระดับ 2 การกำหนดแนวทางในการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาตัดสินงานของผู้ตรวจสอบภายใน ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)	2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับ 1 การกำหนดแนวทางการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ทั้งการประเมินภายในองค์กร และภายนอกองค์กร ระดับ 2 การกำหนดแนวทางในการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาตัดสินงานของผู้ตรวจสอบภายใน ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน<u>ทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา</u>การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)	- ปรับปรุงหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Core Business Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2566)

ปี 2565	ปี 2566	เหตุผล
แนวปฏิบัติที่ดี และแบบประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค		
ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาตัดสินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานตาม<u>แผนปรับปรุง</u>ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ<u>เพื่อพิจารณา หรือ ผู้บริหารสูงสุด หรือคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ (กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบว่างเว้น) มีการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกที่อาจส่งผลกระทบต่อและ/หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อทบทวนแผนปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้จากการประเมินโดยบุคคลภายนอก (แผนปรับปรุงระยะยาว และแผนปรับปรุงประจำปี) ให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน</u>การนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดย หน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาตัดสินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ระดับ 5 การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

1. รับทราบ การประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565
2. ให้ความเห็นชอบ แผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ
3. ให้ความเห็นชอบ แนวทางการสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ดังนี้
 - 1) แนวปฏิบัติที่ดีด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566
 - 2) แบบประเมินตนเอง ประจำปี 2566
 - 3) วิธีการประเมินตนเอง ประจำปี 2566

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน มีความเห็นว่า การปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในมีมาตรฐานค่อนข้างดี ในการประเมินตนเองของ สตภ. เช่น เรื่องการให้คำปรึกษา หากเปรียบเทียบการปฏิบัติงานกับกิจกรรมในแต่ละระดับตามเกณฑ์แล้ว ผลการดำเนินงานสามารถได้คะแนนถึงระดับ 4 แต่ยังคงขาดเรื่องการสื่อสาร หลักเกณฑ์ วิธีการประเมิน รวมทั้งผลจากการประเมินตนเอง ระหว่างผู้ประเมินและผู้รับการประเมิน เพื่อให้เกิดความเข้าใจร่วมกันและหาแนวทางปรับปรุงการดำเนินงานให้สามารถปิดประเด็นที่ยังดำเนินการไม่ได้ตามเกณฑ์ ดังนั้น สตภ. ควรปรับปรุงกระบวนการประเมินตนเอง โดยผู้ประเมินควรสื่อสารเกณฑ์ตั้งแต่ต้นปี เพื่อให้ผู้รับการประเมินปรับวิธีการปฏิบัติงาน และควรมีการรายงานผลการประเมินอย่างน้อยในรอบ 6 เดือน หากมีกิจกรรมใดที่ยังเข้าใจไม่ตรงกันหรือดำเนินการไม่ได้ จะหาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า หน่วยรับตรวจมีการประเมินคุณภาพงานด้านการให้คำปรึกษาของ สตภ. ซึ่งถือเป็นตัววัดผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานที่ดี เรื่องการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นงานที่มีความสำคัญ ซึ่งมีหลายประเด็น สตภ. สามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์อยู่แล้ว เพียงแต่ในแผนระยะยาวไม่ได้ระบุเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เนื่องจากมีการ Rolling แผนการตรวจสอบแบบปีต่อปีแต่ได้มีการกำหนด Mandays และ KPI นอกจากนี้ในเกณฑ์ระดับ 5 หากใช้ข้อมูลป้อนกลับแบบ Ongoing อาจไม่ใช่ความคาดหวังตามเกณฑ์ SE-AM ที่ต้องการเพียงข้อมูลป้อนกลับ (Feedback) มาทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ซึ่งไม่คุ้มกับทรัพยากรที่ใช้ ในประเด็นนี้ควรทำความเข้าใจให้ตรงกันระหว่างผู้ประเมินและผู้รับการประเมิน เพื่อปรับคะแนนให้เพิ่มขึ้นและสะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานจริง การประเมินตนเองต้องประเมินแบบ Positive และอธิบายว่ากิจกรรมที่ดำเนินการ เช่น ผลการประเมินตนเองสามารถดำเนินการได้ถึงระดับ 4 แต่อาจมีเหตุที่ยังมีบางประเด็นอยู่ที่ระดับ 2 พร้อมคำอธิบายเพื่อให้ผู้ประเมินภายนอกเข้าใจตรงกัน และในเรื่องการกำหนดแผนการให้คำปรึกษาระยะยาวควรระบุเรื่องให้ชัดเจน เช่น การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน เพื่อให้ครอบคลุมตามเกณฑ์ที่กำหนด

ประธาน สอบถามว่า แนวปฏิบัติที่ดีของปี 2566 มีประเด็นใดที่เปลี่ยนแปลง

นางสาวรจนา น้อยนารถ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน 3ชี้แจงว่า เนื่องจากเกณฑ์ SE-AM ปี 2566 มีการปรับเกณฑ์ในหัวข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้เพิ่มเติมหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางเป็นเกณฑ์การประเมินด้วย ในส่วนนี้ได้ผนวกกิจกรรมของทั้ง 2 หลักเกณฑ์เข้าด้วยกัน เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า การผนวกเกณฑ์การประเมินทั้ง 2 เกณฑ์ เข้าด้วยกันเป็นเรื่องที่ดี ในการรายงานผลครั้งถัดไปให้ระบุคะแนนแต่ละหัวข้อตามเกณฑ์ที่กำหนด พร้อมทั้งคาดการณ์ว่าเมื่อดำเนินการตามแผนปี 2566 คะแนนประเมินจะอยู่ในระดับใด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามความคาดหวังหรือไม่ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ หากมีประเด็นใดที่ต้องปรับปรุงจะได้วิเคราะห์ความคุ้มค่าของการดำเนินการ และผลที่ คาดว่าจะได้รับร่วมกัน

มติที่ประชุม

1. รับทราบผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 4/2565 โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. เห็นชอบ แผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ
3. เห็นชอบ แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2566
4. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล)

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

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0409.2/ว107 วันที่ 16 กรกฎาคม 2564 เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 ข้อ 14 คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและการประเมินผล ข้อย่อย (2) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม และ การประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการดำเนินงาน ดังนี้

- ข้อย่อย 14 (2) ประเมินตนเอง รายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส
- ข้อย่อย 14 (3) ประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบ รายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีมติเห็นชอบการทบทวนและปรับปรุงแบบประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล) ให้สอดคล้องกับแบบประเมินตนเองของ คณะกรรมการ กฟภ. และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประเมินผลการปฏิบัติงานตามแบบประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบ (รายบุคคล) ประจำปี 2565 สรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบ	ผลการประเมิน	เกณฑ์ประสิทธิภาพ
1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์ ชัยสังฆะ ประธานกรรมการตรวจสอบ	5.00	ดีเยี่ยม
2. นายพนิต อีรภาพวงศ์ กรรมการตรวจสอบ	5.00	ดีเยี่ยม
3. รองศาสตราจารย์ พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการตรวจสอบ	5.00	ดีเยี่ยม

ในการนี้ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ขอนำเสนอผลการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบ (รายบุคคล) ประจำปี 2565 เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2565 เพื่อเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จะได้สรุปผลแจ้งเลขานุการคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 3/2565 และผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายบุคคล) ประจำปี 2564 มาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อโปรดพิจารณา

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้พิจารณาแล้ว ทำการประเมิน 22 หัวข้อ ผลการประเมินได้ในระดับ
คะแนนเต็ม 5 อยู่ในเกณฑ์ประสิทธิภาพดีเยี่ยม

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะและรายบุคคล)
2. เห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบจัดส่งผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) ไตรมาสที่ 4/2565 ให้เลขานุการคณะกรรมการ กฟผ.

ระเบียบวาระที่ 5เรื่องเสนอเพื่อทราบระเบียบวาระที่ 5.1

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือน
และเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

เลขานุการ **เสนอว่า** ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565
ข้อ 14 บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดให้ 6) คณะกรรมการตรวจสอบมีการสอบทาน ให้
กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และน่าเชื่อถือ

ตามที่ กฟภ. ได้จัดทำงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 นำเสนอ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ไปแล้วนั้น

ในการนี้ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
ของ กฟภ. และบริษัทย่อยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือส่งรายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาล ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
2565

ความเห็น

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน
2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการ
เปลี่ยนแปลง ส่วนของทุนรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย และ
ได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า
“ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงิน
ระหว่างกาล ส่วนผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
ดังกล่าวจากผลการสอบทานของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทาน
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าว
ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และ
การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบ
ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญ
ทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทาง
การเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

สรุปผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้น
ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการ
สอบทานของผู้สอบบัญชี

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางกิงกาญจน์ อัครรังสฤษฎ์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด รายงานว่า

การสอบทานข้อมูลทางการเงินไตรมาสที่ 3 และผลการสอบทาน มีขอบเขตการสอบทาน ประกอบด้วย การใช้วิธีสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี การวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผลการสอบทาน ทางผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของ กฟผ. และบริษัทย่อย และข้อมูลทางการเงินเฉพาะระหว่างกาลกิจการของ กฟผ. ไม่ได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการ สอบทาน สำหรับเรื่องการการตรวจสอบบัญชี ประจำปี 2565 กระบวนการที่ใช้ในการตรวจสอบ ได้แก่

- การวางแผนการตรวจสอบ จากการประเมินความเสี่ยง
- ทบทวนความเข้าใจในการปฏิบัติงานและการดำเนินงานของกิจการ รวมถึง กระบวนการบันทึกบัญชีและการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการควบคุมทั่วไปของระบบ คอมพิวเตอร์และการควบคุมระบบงานที่เกี่ยวข้อง
- ทดสอบความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การควบคุมทั่วไปของ ระบบคอมพิวเตอร์และการควบคุมระบบงานที่เกี่ยวข้องเฉพาะในส่วนที่ผู้สอบบัญชีเลือกที่จะทดสอบ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบเนื้อหาสาระ
- สรุปผลการตรวจสอบ

กระบวนการตรวจสอบอยู่ระหว่างดำเนินการ ส่วนผลการทดสอบการควบคุมทั่วไประบบ คอมพิวเตอร์ (IT General Control) ทางสำนักงานฯ มีประเด็นข้อเสนอนแนะ ซึ่งอยู่ระหว่างการสรุปผลกับทางฝ่าย IT ถ้าสรุปผลเข้าใจและเห็นด้วยตรงกันจะจัดทำข้อเสนอแนะจัดส่งอย่างเป็นทางการ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า รับทราบแผนการดำเนินงาน และผลการดำเนินงาน ในขั้นตอนการสรุปผลของรายงานบัญชีและการเงิน ทางทีม กฟผ. เข้าไป มีส่วนร่วมด้วยหรือไม่ และฝ่ายตรวจสอบภายใน เข้าไปร่วมสังเกตการณ์ด้วยได้หรือไม่ เพื่อลดความ ซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

นางกิงกาญจน์ อัครรังสฤษฎ์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานอีวาย จำกัด ชี้แจงว่า ตอนนี้เป็นารสรุปงานกับด้าน IT ซึ่งเป็นระดับปฏิบัติการที่เกี่ยวข้องโดยตรง ขั้นตอนถัดไป จะสรุปกับทีมบัญชี ในส่วนของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยจะขอประสานกับฝ่ายบัญชีอีกครั้งหนึ่งว่า จะหารือพร้อมกัน หรือกับทางฝ่ายบัญชีก่อน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า จากการสอบทานงบการเงินฯ ของ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด มีประเด็นที่จะส่งผลกับความเชื่อถือได้ หรือประเด็นที่ต้องแก้ไขหรือไม่ หากมีประเด็นดังกล่าวขอให้แจ้งกับทางคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดการแก้ไขปรับปรุงอย่างเป็นอิสระ

นายกิตติ เตชะเกษมบัณฑิตย์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงานอืววย จำกัด ชี้แจงว่า
ในเบื้องต้นยังไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ โดยได้ติดต่อกับผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมคือ
บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด เพื่อประสานงานร่วมกันอย่างต่อเนื่อง

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 6) กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการสอบทานให้ กฟภ. มีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กบง.) ได้สรุปรายงานการใช้เงินลงทุนปี 2565 ประจำเดือน พฤศจิกายน 2565 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

- 1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2565

- วงเงินงบประมาณปี 2565	135,608.013	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	46,037.830	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.-พ.ย.)	37,605.838	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ (ม.ค.-พ.ย.)	33,937.706	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	90.2	ของแผนการเบิกจ่าย 11 เดือน
- หรือร้อยละ	73.7	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี
- 2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

- ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1
- ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2
- ไตรมาส 3 (ก.ค.-ก.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 3
- ไตรมาส 4 (ต.ค.-ธ.ค.) ปัจจุบัน (ต.ค.-พ.ย.) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 31.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 4

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

หม่อมราชวงศ์ศิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า การใช้เงินลงทุนของเดือน ธันวาคม 2565 สามารถเบิกจ่ายได้ 97.2% เมื่อนำ Cost saving มาปรับลดเป้าหมายเบิกจ่ายทำให้เบิกจ่ายได้ 100.9% สำหรับไตรมาสที่ 4 เบิกจ่ายได้ 100.1% สามารถผ่านเกณฑ์วัดของ สคร. ได้คะแนนระดับ 5

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ขอแสดงความยินดีกับ กฟภ. ที่ได้คะแนนเต็ม 5 สามารถเบิกจ่ายได้ 100% และไม่ทราบว่าในปี 2566 จะเบิกจ่ายได้ 100% หรือไม่

หม่อมราชวงศ์ศิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า โดยในที่ประชุมผู้บริหารระดับสูงจะมีการประชุมหารือเป็นประจำทุกเดือนเพื่อติดตามการเบิกจ่าย ซึ่งทุกฝ่ายให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

ประธาน สอบถามว่า จากที่เคยรายงานการเบิกจ่ายงบลงทุนภายในสิ้นปี 2565 สามารถเบิกจ่ายได้ 95% ได้มีการนำงานของปี 2566 มาเบิกจ่ายในปี 2565 ก่อนหรือไม่

หม่อมราชวงศ์ศิริวัลย์ เกษมสันต์ ณ อยุธยา ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ส่วนที่เบิกจ่ายได้สูงกว่าที่คาดการณ์ เกิดจากการเร่งรัดการเบิกจ่ายได้เพิ่มขึ้น โดยบางส่วน มีการปรับแผนการส่งมอบพัสดุหรือวงงานจากต้นปี 2566 มาเบิกจ่ายภายในเดือน พฤศจิกายน-ธันวาคม 2565 (Front Load)

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่เป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพิ่มขึ้น 290.3 ล้านบาท เกิดจากสาเหตุใด และควรรายงานการปรับแผนการส่งมอบพัสดุหรือวงงานจากต้นปี 2566 มาเบิกจ่ายในเดือน พฤศจิกายน-ธันวาคม 2565 (Front Load) ไว้ในรายงาน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและให้ผู้บริหารได้รับทราบและติดตามต่อไป

นางสาวจุฑารัตน์ ชูวาพิทักษ์ ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน ชี้แจงว่า จากกรณีที่มีการติดตามเร่งรัดหนี้ผู้ใช้ไฟฟ้า แล้วให้เข้าสู่กระบวนการแผนผ่อนชำระ ในการคำนวณหนี้ ECL (ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) จะเริ่มต้นคำนวณใหม่ตามระยะเวลาที่เริ่มผ่อนชำระ จึงทำให้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นลดลง

- มติที่ประชุม
1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
 2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 6/2565

เลขานุการ **เสนอว่า** ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 5) สอบทานการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแสของ กฟภ.

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันอังคารที่ 6 ธันวาคม 2565 ซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ให้ความเห็นชอบและรับทราบเรื่องที่น่าเสนอ โดยเห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ดังนี้

1. อนุมัติแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ประจำปี 2566 ประกอบด้วย “การยกระดับการขอใช้ไฟฟ้า สำหรับการติดตั้งมิเตอร์ในเขตเทศบาลและนอกเขตเทศบาล” โดยมีแผนการดำเนินงาน/กิจกรรม 13 แผนงาน ดังนี้

- 1) พิจารณาความเหมาะสมของอัตรากำลังตามโครงสร้างใหม่ของ กฟภ. ด้าน Service, Network, Support
- 2) พิจารณาความเหมาะสม/เพียงพอของยานพาหนะ/เครื่องมือ/อุปกรณ์ และอื่นๆ ในการใช้งาน
- 3) ยกระดับแผนการจัดซื้อ จัดหา มิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบให้สอดคล้องกับการใช้งาน
- 4) พิจารณาความเพียงพอ/ทบทุน และปรับปรุงหลักเกณฑ์ของ Safety Stock ของ มิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบ สำรองคลังให้เหมาะสม
- 5) การกำหนดข้อตกลงในการทดสอบมิเตอร์ และอุปกรณ์ประกอบ
- 6) ยกระดับการนำระบบบริการลูกค้าอัจฉริยะ (Intelligent Customer Service System)
- 7) ปรับปรุง/ยกระดับข้อมูลระบบจำหน่ายแรงต่ำในระบบ GIS ที่ทันสมัยเป็นปัจจุบัน
- 8) แผนการปรับปรุงระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการลูกค้า ด้านการขอใช้ไฟฟ้าและติดตั้งมิเตอร์
- 9) ขยายผลการนำระบบ WOM (Work Order Management) ใช้สำหรับตรวจคำร้องติดตั้งมิเตอร์
- 10) พัฒนาระบบประกันคุณภาพบริการของ กฟภ. (SQA PEA) : OM กระบวนการขอใช้ไฟ (P3)/QIR ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
- 11) แผนงานยกระดับการบูรณาการ โครงการ 1 ตำบล 1 ช่างไฟฟ้า เพื่อติดตั้งมิเตอร์และเดินระบบไฟฟ้าภายในบ้านให้ผู้ใช้ไฟฟ้า
- 12) วางแผนการอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ จัดอบรม/ติดตามประเมินผล เพื่อยกระดับการให้บริการลูกค้า
- 13) แผนการทวนสอบการให้บริการลูกค้าให้เป็นไปตามมาตรฐานคุณภาพบริการ

ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

- (1) ให้พิจารณากำหนดตัวชี้วัดที่สามารถสะท้อนประสิทธิภาพการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ประจำปี 2566 ได้อย่างแท้จริง
- (2) ให้สายงานที่เกี่ยวข้องนำประเด็นสำคัญที่ไม่ได้ถูกนำไปจัดทำเป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร ไปพิจารณาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ระดับสายงาน) ของสายงาน โดยมีรายละเอียดดังนี้

เรื่อง	หน่วยงานรับผิดชอบ
1) การแก้ไขกระแสไฟฟ้าขัดข้องตามกระบวนการ P2	สายงานปฏิบัติการและบำรุงรักษา (ป) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)
2) การจ้างเหมาบุคคลภายนอก และ กฟภ. ดำเนินการงานบำรุงรักษาหม้อแปลงไม่เป็นไปตามระเบียบและแผนงาน	สายงานปฏิบัติการและบำรุงรักษา (ป) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)
3) กระบวนการอนุญาต/ติดตั้งและพาดสายสื่อสาร	สายงานธุรกิจและการตลาด (ธต) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)
4) การให้บริการด้านมิเตอร์/เก็บค่าใช้จ่าย (กรณีการงดจ่ายไฟ)	กองรายได้ (กรด.) ฝ่ายการเงิน (ฝก.) สายงานบัญชี (บ) และการไฟฟ้าเขต (กฟข.) สายงานการไฟฟ้าภาค 1-4 (ภ1-ภ4)

- (3) ให้กำกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการแก้ไขกระแสไฟฟ้าขัดข้อง (ตามกระบวนการ P2) และกระบวนการงดจ่ายไฟ กำกับติดตามให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานที่องค์กรกำหนดอย่างเคร่งครัด

- (4) ให้พิจารณาเร่งดำเนินการเรื่องการร่วมลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (Memorandum of Understanding หรือ MOU) ว่าด้วยความร่วมมือและการพัฒนาการใช้โครงข่ายสื่อสารและเทคโนโลยีดิจิทัล ระหว่างการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กับ บริษัท โทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)

- (5) ให้พิจารณาระดับ โครงการ 1 ตำบล 1 ช่างไฟฟ้า ดังนี้
 - ศึกษาแนวทางการดำเนินงานของกรมโรงงานอุตสาหกรรม ประเด็นการให้ Third Party รับเหมางานตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานของ กฟภ.
 - กำหนดกฎระเบียบ สัญญา กระบวนการและวิธีการดำเนินโครงการให้ชัดเจน โปร่งใส ป้องกันการผูกขาด และทำให้เกิดความยั่งยืนอย่างแท้จริง
 - นำระบบสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการติดตั้งและตรวจสอบระบบไฟฟ้าภายในจากผู้รับจ้างมายัง กฟภ. เพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนในการดำเนินงานและเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนให้มีความรวดเร็วขึ้น

2. อนุมัติ คู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ประจำปี 2566 โดยให้พิจารณานำเรื่อง พ.ร.บ. การปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2565 มาเป็นปัจจัยนำเข้า (เพิ่มเติม) ในการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง กฟภ. ประจำปี 2566

3. รับทราบ รายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายบูรณาการ GRC ประจำปี 2565 โดยขอให้มุ่งเน้นการสื่อสารทำความเข้าใจกับผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างทั่วทั้งองค์กรในการปฏิบัติตามนโยบาย (Governance Risk Management and Compliance : GRC) เพื่อร่วมกันขับเคลื่อนให้องค์กรมีการบริหารงานแบบบูรณาการและเป็นองค์กรที่เติบโตอย่างยั่งยืน

4. รับทราบ รายงานผลการดำเนินงานตามระบบการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจของ กฟผ. ประจำปี 2565 โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟผ. มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

1) ให้เร่งรัดดำเนินการก่อสร้างศูนย์สำรองข้อมูล (Disaster Recovery Center : DRC) ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคศรีสะเกษ

2) ให้พิจารณาเตรียมความพร้อมการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจสำหรับเหตุการณ์ฉุกเฉินอื่นๆ ให้ครบถ้วน โดยคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ที่นอกเหนือจากอุบัติเหตุที่เกิดขึ้นมาแล้วในอดีต

3) ให้มุ่งเน้นการสื่อสารเรื่องการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management : BCM) ให้กับกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้รับทราบและตระหนักถึงความสำคัญต่อการดำเนินงาน เพื่อแสดงถึงความมุ่งมั่นและการเตรียมความพร้อมในการให้บริการพลังงานไฟฟ้าอย่างต่อเนื่อง

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า เรื่องการประเมินตนเองตามแนวทางการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) ทุกสายงานต้องประเมินหรือไม่ และมีรูปแบบการประเมินอย่างไร โดยในส่วนของสำนักตรวจสอบภายใน (สตภ.) นั้น ได้ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาด้วยหรือไม่

นายมนูญ ใจชื่อ ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า ทุกสายงานจะมีการประเมินการควบคุมฯ เป็นประจำทุกปี ผ่านระบบสนับสนุนการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment System : CSAS) โดยวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในจะแบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1. ด้านการดำเนินงาน Operation Objectives : (O)
2. ด้านการรายงาน Reporting Objective : (R)
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎและระเบียบ ฯลฯ Compliance Objectives : (C)

ทั้งนี้ ผลการประเมินตามแบบฟอร์ม คน.01 จะออกมาในรูปแบบของความเพียงพอ/ไม่เพียงพอเท่านั้น และในส่วนของ สตภ. ดำเนินการ 2 บทบาท คือ บทบาทในการประเมินการควบคุมฯ เป็นประจำทุกปี และบทบาทการสอบทานการประเมินฯ หน่วยงานใน กฟผ. ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการสอบทาน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ในส่วนของการประเมินการ
ควบคุมฯ ของ สตภ. นั้น ไม่ทราบว่าเป็นอย่างไร โดยขอให้นำผลการประเมินฯ ดังกล่าว มารายงาน
ให้ทราบด้วย

นายมนูญ ใจชื่อ ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า จะขอนำข้อสังเกตฯ ของ
คณะกรรมการตรวจสอบมารายงานให้ทราบในคราวต่อไป

มติที่ประชุม 1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 16.00 น.



(นายเอนก จินสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ