

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 5/2565

วันพฤหัสบดีที่ 5 พฤษภาคม 2565 เวลา 13.30 น.

ณ ห้องรัตนโกสินทร์ ชั้น 23 อาคาร LED

โดยประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting

ผู้มาประชุม

1. พลตำรวจตรี วิวัฒน์	ชัยสังฆะ	ประธานกรรมการ
2. นายพนิต	ธีรภาพวงศ์	กรรมการ (ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting)
3. รองศาสตราจารย์พรอนงค์	บุษราตระกูล	กรรมการ
4. นายเอนก	จินสาย	เลขานุการ
5. นางสาวรอยทิพย์	อันสมบัติ	ผู้ช่วยเลขานุการ
6. นางสาวพรเพ็ญ	พงศ์ชัยประทีป	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้แทนจาก บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

1. นางกิงกาญจน์	อัครวิมลฤกษ์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
2. นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	หุ้นส่วนแผนกตรวจสอบบัญชี
3. นางสาวภาวดี	สังกะวัฒนะ	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
4. นายกิตติชัย	จงจิตร	ผู้จัดการอาวุโสแผนกตรวจสอบบัญชี
5. นางสาวรัญชนา	เหรียญรักษ์วงศ์	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี
6. นางสาวนริสา	สถิตย์เสถียร	ผู้จัดการแผนกตรวจสอบบัญชี
7. นายสรารุช	ศรินทูน	หุ้นส่วนทางด้าน IT Audit
8. นางสาวมนัญญา	ศรีพันลำ	ผู้จัดการอาวุโสทางด้าน IT Audit

(ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting)

เริ่มประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting เวลา 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 4/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 7 เมษายน 2565</u>	4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 3.1</u>	
การประชุมหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบ กับ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (เป็นการเฉพาะ)	5
<u>ระเบียบวาระที่ 3.2</u>	
รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2565	11
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	
การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มีนาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	20
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	
รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	35
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	
รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน มีนาคม 2565	37
<u>ระเบียบวาระที่ 5.3</u>	
รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2565	39
<u>ระเบียบวาระที่ 5.4</u>	
รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ไตรมาส 1/2565	48
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	
<u>เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)</u>	

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่
7 เมษายน 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 7 เมษายน 2565 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

ระเบียบวาระที่ 3.1 การประชุมหารือระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบกับ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (เป็นการเฉพาะ)

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 3 แนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ หัวข้อ ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชี

ข้อ 17 วัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน คือการแสดงความเห็นว่า รายงานทางการเงิน ฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดได้แสดงอย่างครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

คณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทที่สำคัญ ดังนี้ (17.2) หารือขอบเขตและแนวทางการตรวจสอบกับผู้สอบบัญชี (17.3) พิจารณาข้อตรวจพบจากการสอบบัญชี (17.4) หารือผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี และ (17.5) พิจารณาและส่งเสริมความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรประชุมเป็นการเฉพาะกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายบริหาร ในที่ประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการหารืออย่างเป็นอิสระและตรงไปตรงมา

ข้อ 18 ขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบควรหารือขอบเขตและแนวทางในการสอบบัญชี เพื่อเข้าใจถึงผลที่ได้จากการตรวจสอบว่าประกอบด้วยอะไรบ้าง คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำแนะนำจากผู้สอบบัญชีได้ตามความเหมาะสม และอาจขอให้ผู้สอบบัญชีรายงานปัญหาที่พบในระหว่างการตรวจสอบหรือข้อจำกัดจากผู้บริหารระดับสูงที่มีผลต่อขอบเขตการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบควรสอบถามผู้สอบบัญชีตามความเหมาะสมถึงขอบเขตที่ผู้สอบบัญชีได้พิจารณาบทวนบทรายงานและบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร และการพิจารณาว่าข้อมูลที่ปรากฏในบทรายงาน และบทวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารและสารสนเทศอื่นใดที่ปรากฏในรายงานประจำปี มีความสอดคล้องกับสารสนเทศที่ปรากฏในงบการเงินหรือไม่อย่างไร

ตามหนังสือ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ลงวันที่ 17 มีนาคม 2565 ได้รายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของ กฟผ. และรายงานการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 สรุปดังนี้

1. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี

หัวข้อ	ข้อสังเกต
1. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	การบันทึก ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บางรายการไม่ตรงตามงวดที่พร้อมใช้งานและบางรายการผิดประเภท
2. เจ้าหนี้ภาระผูกพันงานก่อสร้าง	การบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ภาระผูกพันงานก่อสร้างไปเป็นบัญชีเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างไม่ตรงตามงวดที่สินทรัพย์พร้อมใช้งาน
3. รายได้ก่อสร้าง	การติดตามหาสาเหตุและปรับปรุงรายงานความผิดปกติของรายได้พบว่าไม่ถูกนำมาปรับปรุงให้ทันภายในงวดบัญชี
4. การจัดเก็บเอกสาร	ไม่มีการจัดเก็บเอกสารการบันทึกบัญชีไว้เป็นชุดและขาดหลักฐานการตรวจสอบรายการปรับปรุงบางรายการ

2. รายงานการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ประเด็น	ข้อสังเกต
1. การพัฒนา จัดหาและบำรุงรักษาโปรแกรมระบบสารสนเทศ	ควรจัดทำเอกสารการเปลี่ยนแปลงระบบงานให้ครบถ้วนตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติงาน
2. การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล	- ควรเพิ่มการควบคุมการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง (High Privilege) - ควรเพิ่มการควบคุมการให้สิทธิสูงบนระบบงานจริง (Production) - ควรควบคุมการกำหนดค่าพารามิเตอร์เกี่ยวกับการรหัสผ่านอย่างเหมาะสม - ควรเพิ่มการควบคุมบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน (Share user ID)

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายกิตติ เตชะเกษมบัณฑิตย์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

รายงานว่า จากการศึกษาเพื่อทำความเข้าใจระบบควบคุมภายในของ กฟผ. และการทดสอบการควบคุม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ใน 4 ประเด็น ดังนี้

1) บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ข้อสังเกต การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน บางรายการไม่ตรงตามงวดที่สินทรัพย์พร้อมใช้งาน และมีการบันทึกผิดประเภทในบางรายการ

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การบันทึกบัญชีสินทรัพย์มีความเหมาะสมทั้งมูลค่าและประเภทของสินทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ได้รับมาครั้งแรก ซึ่งส่งผลต่อการคำนวณค่าเสื่อมราคาในงวดได้อย่างเหมาะสม เห็นควรให้ กฟผ. ดำเนินการดังนี้

- กำหนดระยะเวลาของการตรวจรับสินทรัพย์ให้มีความกระชับและรัดกุม และควรเน้นย้ำขั้นตอนการสอบทานความถูกต้องหรือกระบวนการตรวจสอบในรายละเอียดของสินทรัพย์ก่อนบันทึกเข้าระบบทะเบียนสินทรัพย์
- จัดให้มีเอกสารที่ระบุรายละเอียดประเภทสินทรัพย์อย่างชัดเจน ตามรายการที่กองบัญชีทรัพย์สินใช้ในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานที่รับผิดชอบสามารถบันทึกสินทรัพย์ไปยังแต่ละประเภทได้ถูกต้องยิ่งขึ้น
- การบันทึกสินทรัพย์จากการซื้อ ควรพิจารณารายการสินทรัพย์พร้อมใช้ตั้งพัก และสินทรัพย์ที่บันทึกจากการซื้อภายหลังงวด หากพบว่ามียุทธการที่ควรบันทึกเป็นสินทรัพย์ในงวดให้นำมาทำรายการปรับปรุงงบการเงินในงวดที่เหมาะสม
- การบันทึกสินทรัพย์รับโอนจากสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ควรมีการติดตามสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานอายุของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง เพื่อใช้ในการสอบทานความผิดปกติของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ค้ำนาน เพื่อที่จะสามารถติดตามไปยังหน่วยงานต้นเรื่องถึงสาเหตุ และดำเนินการได้อย่างเหมาะสม

2) เจ้าหน้าที่ภาระผูกพันงานก่อสร้าง

ข้อสังเกต การบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่ภาระผูกพันงานก่อสร้างไปเป็นบัญชีเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างไม่ตรงตามงวดที่สินทรัพย์พร้อมใช้งาน เนื่องจากระบบ SAP กำหนดวันที่โอนเจ้าหน้าที่ภาระผูกพันเป็นเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง โดยใช้วันที่ทำรายการโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ไม่ใช่วันที่สินทรัพย์พร้อมใช้งาน

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่ภาระผูกพันและเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างตรงตามงวดที่บันทึกสินทรัพย์ กฟผ. ควรพิจารณาโอนเจ้าหน้าที่ภาระผูกพันไปเป็นเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างทันที เมื่อสินทรัพย์งานก่อสร้างดังกล่าวพร้อมใช้งาน

3) รายได้ก่อสร้าง

ข้อสังเกต จากการสอบทานรายงานองค์ประกอบ WBS (C02.2) ที่บันทึกชำระบัญชีไม่ผ่าน พบว่าขาดการติดตามหาสาเหตุและปรับปรุงความผิดปกติของรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟในงวดบัญชีที่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การบันทึกบัญชีรายได้ก่อสร้างถูกต้องตามงวดที่เหมาะสม หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรติดตามสถานะจากผู้รับผิดชอบ เพื่อหาสาเหตุและแก้ไขรายการที่มีความผิดปกติดังกล่าวภายในงวดที่เกิดขึ้น

4) การจัดเก็บเอกสาร

ข้อสังเกต จากการสอบทานเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชี พบว่ารายการปรับปรุงบางรายการไม่ได้จัดเก็บเอกสารไว้เป็นชุด และบางรายการขาดหลักฐานการตรวจสอบรายการปรับปรุงโดยหัวหน้างานหรือผู้มีอำนาจ

ข้อเสนอแนะ เพื่ออำนวยความสะดวกในการตรวจสอบของหัวหน้างานหรือผู้มีอำนาจ และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เห็นควรให้ กฟผ. ดำเนินการดังนี้

- จัดให้มีการจัดเก็บเอกสารไว้เป็นชุด โดยที่แต่ละรายการปรับปรุง มีรายละเอียดประกอบการบันทึกบัญชี
- จัดให้มีหลักฐานการตรวจสอบ เมื่อหัวหน้างานหรือผู้มีอำนาจดำเนินการตรวจสอบรายการปรับปรุงแล้ว
- จัดทำคู่มือการปิดบัญชี โดยระบุรายการปรับปรุงที่จะต้องถูกปรับปรุงทุกเดือนเป็นประจำ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

นางกิงกาญจน์ อัครรังสฤษฎ์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

รายงานเพิ่มเติมว่า ตามที่ กฟภ. ได้ใช้ระบบ SAP เป็นระบบหลักในการบันทึก ประมวลผล และบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงิน บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้สอบทานการควบคุมพื้นฐานของระบบสารสนเทศที่ กฟภ. นำมาใช้ ดังนี้

1. การจัดการเปลี่ยนแปลงระบบงาน (Manage Change)
2. การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล (Manage Access)
3. การปฏิบัติงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (Manage IT Operations)

ผลจากการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะใน 2 ประเด็น ดังนี้

1) การพัฒนา จัดทำ และบำรุงรักษาโปรแกรมระบบสารสนเทศ

ข้อสังเกต มีรายการที่ไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน ซึ่งไม่สอดคล้องกับนโยบายและกระบวนการทำงาน เพื่อควบคุมการขอเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมระบบงาน (Design Change Request: DCR) ของ กฟภ.

ข้อเสนอแนะ กฟภ. ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ หากมีข้อยกเว้นหรือข้อจำกัดที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานประจำวัน กฟภ. ควรจัดทำหนังสือชี้แจงข้อยกเว้น พร้อมทั้งให้มีการอนุมัติหลักการและเหตุผลดังกล่าว โดยผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการประกาศใช้ต่อไป นอกจากนี้ กฟภ. ควรปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกกรณีของการเปลี่ยนแปลงระบบงาน

2) การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล

ข้อสังเกต จากการสอบทานบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง (High Privilege User ID) พบว่ามีบัญชีผู้ใช้งานที่ไม่มีการควบคุมการเปลี่ยนรหัสผ่านภายหลังการใช้งานเสร็จสิ้น

ข้อเสนอแนะ กฟภ. ควรเพิ่มการควบคุมการเปลี่ยนรหัสผ่านของบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง ดังนี้

- เปลี่ยนรหัสผ่านทุกครั้งหลังการใช้งานและจัดเก็บใส่ซอง
- ควบคุมการใช้งานสำหรับผู้ที่ไม่ได้รับมอบหมายให้ใช้งานบัญชีสิทธิสูง โดยต้องมีการอนุมัติเมื่อมีการขอเบิกใช้งานรหัสนั้น
- เพิ่มการกำหนดค่าใน Audit Policies ให้จัดเก็บ Log และ/หรือเพิ่มการกำหนดค่าให้ส่งการแจ้งเตือนผ่าน E-Mail ไปยังเจ้าหน้าที่ของ กฟภ. ทุกครั้งที่มีการใช้งานบัญชีผู้ใช้งานสิทธิสูง

ข้อสังเกต จากการสอบทานการควบคุมการใช้สิทธิสูงบนระบบงานจริง (Production) พบว่ามีการให้สิทธิ SAP_ALL และ SAP_NEW ให้กับบัญชีผู้ใช้งานระบบงานอย่างไม่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะ กฟผ. ควรเพิ่มการควบคุมการใช้สิทธิสูงบนระบบงานจริง ตามความจำเป็นที่ต้องใช้งาน และถอดสิทธินั้นหลังการใช้งานเสร็จสิ้น

ข้อสังเกต จากการสอบทานการควบคุมการกำหนดค่าพารามิเตอร์เกี่ยวกับรหัสผ่าน พบว่ามีการตั้งค่าพารามิเตอร์ไม่สอดคล้องกับนโยบายและแนวทางปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศประกอบนโยบายความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ พ.ศ.2562 ของ กฟผ.

ข้อเสนอแนะ กฟผ. ควรกำหนดค่าพารามิเตอร์เกี่ยวกับรหัสผ่านให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน หากมีข้อขัดแย้งหรือข้อจำกัดที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานประจำวัน กฟผ. ควรจัดทำหนังสือชี้แจงข้อขัดแย้ง พร้อมทั้งให้มีการอนุมัติหลักการและเหตุผลดังกล่าว โดยผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้องด้วย

ข้อสังเกต จากการสอบทานการควบคุมบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน (Share User ID) พบว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านบัญชีผู้ใช้งานร่วมกันโดยทันทีที่มีพนักงานลาออก หรือโยกย้าย ซึ่งไม่สอดคล้องกับนโยบายและแนวทางปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ พ.ศ.2562 ของ กฟผ.

ข้อเสนอแนะ กฟผ. ควรเพิ่มการควบคุมบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน โดยจัดทำทะเบียนคุม และมีการทบทวนทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ การจัดทำข้อมูลดังกล่าว จะช่วยให้ กฟผ. ทราบว่ามีพนักงานท่านใดที่สามารถเข้าถึงระบบงานด้วยบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน และสามารถใช้เป็นข้อมูลสำหรับหน่วยงานต้นสังกัดในการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน เมื่อมีพนักงานลาออก หรือโยกย้ายหน่วยงาน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า

ข้อสังเกตจากการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามที่ผู้สอบบัญชีได้นำเสนอ อาจเหมือนเป็นประเด็นที่เล็กน้อย แต่ก็อาจจะทำให้เกิดความเสียหาย โดยส่งผลกระทบต่อ กฟผ. ได้ค่อนข้างสูง และในกรณีของบัญชีผู้ใช้งานร่วมกัน (Share User ID) ถึงแม้ว่าจะมีระบบการติดตามการใช้งาน การดำเนินการดังกล่าวไม่ได้เป็นไปในเชิงป้องกัน เนื่องจากระบบจะตรวจพบเมื่อมีเหตุการณ์ที่ผิดปกติเกิดขึ้นแล้ว ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายได้สูงมาก ในกรณีดังกล่าวหากนำไปเทียบกับ Benchmarking แล้ว ผู้สอบบัญชียอมรับในประเด็นดังกล่าวได้หรือไม่

นางกิงกาญจน์ อัครรังสฤษฎ์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

ชี้แจงว่า ในกรณีของการดำเนินการตามแนวปฏิบัติที่ดี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้มีข้อเสนอแนะให้ฝ่ายบริหารของ กฟผ. พิจารณาดำเนินการแล้ว ทั้งนี้ ประเด็นดังกล่าวส่งผลอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงได้ออกแบบวิธีการตรวจสอบที่สามารถตอบสนองต่อข้อจำกัดในการควบคุมของ กฟผ. เช่น การพิจารณาจุดควบคุมชดเชยอื่น (Compensating Control) เพื่อนำมาพิจารณาร่วมกับการตรวจสอบอื่นเพิ่มขึ้น เป็นต้น

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า เนื่องจากประเด็นจากการ
สอบทานระบบการควบคุมทั่วไปด้านระบบสารสนเทศ ตามที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตไว้เป็น
ความเสี่ยงกับระบบค่อนข้างสูง ดังนั้น จำเป็นต้องมีการติดตามให้ฝ่ายบริหารของ กฟภ. ดำเนินการ
ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะอย่างต่อเนื่อง และในประเด็นที่เป็นจุดอ่อนก็ควรที่จะต้องดำเนินการแก้ไข
ทันที สำหรับประเด็นการปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์ตามที่ กฟภ. กำหนด คณะกรรมการ
ตรวจสอบจะกำกับดูแลให้มีการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวอย่างเคร่งครัดต่อไป

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 3.2**รายงานผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ
คณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 4/2564**

เลขานุการ เสนอว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10-12/2564 (ไตรมาส 4/2564) คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาระเบียบวาระการประชุม ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นให้ฝ่ายบริหาร และสำนักตรวจสอบภายใน รับไปดำเนินการ รวมทั้งสิ้นจำนวน 17 เรื่อง

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ สรุปดังนี้

รายงานบัญชีและการเงิน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 1 เรื่อง																																																			
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564																																																			
ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ																																																		
ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน สิงหาคม 2564 สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2564 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค																																																			
1. ตามมาตรการเร่งรัดหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระโดยการให้ผู้ใช้ไฟฟ้าสามารถผ่อนชำระได้ ซึ่งจะช่วยเหลือสภาพคล่องให้แก่ กฟภ. และได้รับผลตอบแทนที่ดี นั้น แต่หาก กฟภ. อนุมัติให้ผู้ใช้ไฟฟ้าผ่อนชำระได้ทุกราย อาจทำให้เกิดความเสี่ยงที่จะเรียกเก็บเงินไม่ได้หรือเก็บเงินได้ล่าช้า กฟภ. ควรนำข้อมูลลูกหนี้ค่าไฟฟ้ามาวิเคราะห์และจัดระดับความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ใช้ไฟฟ้าแต่ละราย รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ ในการอนุมัติการขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าให้ชัดเจน เพื่อป้องกันการเอื้อประโยชน์ให้แก่คนบางกลุ่มด้วย และในการนำเสนอครั้งต่อไป ขอให้ นำรายละเอียดของสัดส่วนการขอ และการอนุมัติการผ่อนชำระ รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการผ่อนชำระมาพิจารณา ร่วมกับข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระ	- รายงานบัญชีและการเงิน ได้นำเสนอข้อมูลดังกล่าวว่า ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564 (ระเบียบวาระที่ 4.1) โดยนำเสนอแนวทางการผ่อนชำระค่าไฟฟ้าและอำนาจการผ่อนชำระ (เหตุการณ์ปกติ) รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการผ่อนชำระมาพิจารณาร่วมกับข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระ (กรณีเกิดเหตุการณ์โควิด 19)																																																		
<table><tr><th colspan="6">การผ่อนชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและอำนาจการผ่อนชำระ (เหตุการณ์ปกติ)</th></tr><tr><th>ประเภท</th><th>เงื่อนไข</th><th>จำนวนเงิน</th><th>ระยะเวลา</th><th>อำนาจอนุมัติ</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>เอกชนรายย่อย</td><td>1. ผู้ใช้ไฟฟ้ามีความประสงค์ไม่เกินวันครบกำหนดชำระเงิน</td><td>ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า</td><td>ผ่อนผันได้ไม่เกิน 7 วัน นับจากวันครบกำหนดชำระเงิน</td><td>ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3 หรือผู้จัดการแผน</td><td>ตามระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยการเงิน (ปรับปรุง พ.ศ.2558)</td></tr><tr><td rowspan="5">เอกชนรายใหญ่</td><td>2. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (เกินวงเงินประกัน)</td><td>ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า</td><td>ได้ไม่เกินวันสิ้นเดือน</td><td rowspan="2">ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3 หรือผู้จัดการแผน</td><td rowspan="5">ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเร่งรัดหนี้ การด้อยค่าไฟ และอำนาจในการพิจารณาผ่อนผัน หรือชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ ผู้ใช้ไฟฟ้า เอกชนรายใหญ่ ตาม พ.ศ.13(ก13)/2558 สว. 9 ม.ค.2558</td></tr><tr><td>3. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)</td><td>ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า</td><td>ได้ไม่เกิน 20 วัน</td></tr><tr><td>4. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)</td><td>ไม่เกิน 5 ล้านบาท</td><td>ไม่เกิน 3 เดือน</td><td>ผจก.ทุกเขตหรือผู้จัดการแผน</td></tr><tr><td rowspan="2">5. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)</td><td>เกินกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท</td><td>ไม่เกิน 6 เดือน</td><td>รทก.(ก1-4)</td></tr><tr><td>5. ค้างชำระมากกว่า 1 รอบปี (ไม่เกินวงเงินประกัน)</td><td>ไม่เกิน 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท</td><td>ไม่เกิน 3 เดือน</td><td>ผจก.ทุกเขตหรือผู้จัดการแผน</td></tr><tr><td></td><td>เกินกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท</td><td>ไม่เกิน 6 เดือน</td><td>รทก.(ก1-4)</td><td></td></tr><tr><td colspan="6">อำนาจนอกเหนือจากนี้ให้คณะกรรมการฯ รายงานไปให้ภาค 1-4 นำเสนอ ผจก. พิจารณาอนุมัติ</td></tr></table>		การผ่อนชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและอำนาจการผ่อนชำระ (เหตุการณ์ปกติ)						ประเภท	เงื่อนไข	จำนวนเงิน	ระยะเวลา	อำนาจอนุมัติ	หมายเหตุ	เอกชนรายย่อย	1. ผู้ใช้ไฟฟ้ามีความประสงค์ไม่เกินวันครบกำหนดชำระเงิน	ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า	ผ่อนผันได้ไม่เกิน 7 วัน นับจากวันครบกำหนดชำระเงิน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3 หรือผู้จัดการแผน	ตามระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยการเงิน (ปรับปรุง พ.ศ.2558)	เอกชนรายใหญ่	2. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (เกินวงเงินประกัน)	ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า	ได้ไม่เกินวันสิ้นเดือน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3 หรือผู้จัดการแผน	ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเร่งรัดหนี้ การด้อยค่าไฟ และอำนาจในการพิจารณาผ่อนผัน หรือชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ ผู้ใช้ไฟฟ้า เอกชนรายใหญ่ ตาม พ.ศ.13(ก13)/2558 สว. 9 ม.ค.2558	3. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)	ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า	ได้ไม่เกิน 20 วัน	4. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)	ไม่เกิน 5 ล้านบาท	ไม่เกิน 3 เดือน	ผจก.ทุกเขตหรือผู้จัดการแผน	5. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)	เกินกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 6 เดือน	รทก.(ก1-4)	5. ค้างชำระมากกว่า 1 รอบปี (ไม่เกินวงเงินประกัน)	ไม่เกิน 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 3 เดือน	ผจก.ทุกเขตหรือผู้จัดการแผน		เกินกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 6 เดือน	รทก.(ก1-4)		อำนาจนอกเหนือจากนี้ให้คณะกรรมการฯ รายงานไปให้ภาค 1-4 นำเสนอ ผจก. พิจารณาอนุมัติ					
การผ่อนชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและอำนาจการผ่อนชำระ (เหตุการณ์ปกติ)																																																			
ประเภท	เงื่อนไข	จำนวนเงิน	ระยะเวลา	อำนาจอนุมัติ	หมายเหตุ																																														
เอกชนรายย่อย	1. ผู้ใช้ไฟฟ้ามีความประสงค์ไม่เกินวันครบกำหนดชำระเงิน	ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า	ผ่อนผันได้ไม่เกิน 7 วัน นับจากวันครบกำหนดชำระเงิน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3 หรือผู้จัดการแผน	ตามระเบียบ กฟภ. ว่าด้วยการเงิน (ปรับปรุง พ.ศ.2558)																																														
เอกชนรายใหญ่	2. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (เกินวงเงินประกัน)	ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า	ได้ไม่เกินวันสิ้นเดือน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3 หรือผู้จัดการแผน	ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเร่งรัดหนี้ การด้อยค่าไฟ และอำนาจในการพิจารณาผ่อนผัน หรือชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระ ผู้ใช้ไฟฟ้า เอกชนรายใหญ่ ตาม พ.ศ.13(ก13)/2558 สว. 9 ม.ค.2558																																														
	3. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)	ตามใบแจ้งค่าไฟฟ้า	ได้ไม่เกิน 20 วัน																																																
	4. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)	ไม่เกิน 5 ล้านบาท	ไม่เกิน 3 เดือน	ผจก.ทุกเขตหรือผู้จัดการแผน																																															
	5. ค้างชำระค่าไฟฟ้าเดือนปัจจุบัน (ไม่เกินวงเงินประกัน)	เกินกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 6 เดือน	รทก.(ก1-4)																																															
		5. ค้างชำระมากกว่า 1 รอบปี (ไม่เกินวงเงินประกัน)	ไม่เกิน 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 3 เดือน		ผจก.ทุกเขตหรือผู้จัดการแผน																																													
	เกินกว่า 5 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 6 เดือน	รทก.(ก1-4)																																																
อำนาจนอกเหนือจากนี้ให้คณะกรรมการฯ รายงานไปให้ภาค 1-4 นำเสนอ ผจก. พิจารณาอนุมัติ																																																			
<table><tr><th colspan="5">การผ่อนชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและอำนาจการผ่อนชำระ (กรณีเกิดเหตุการณ์โควิด 19)</th></tr><tr><th>ประเภท</th><th>เงื่อนไข</th><th>จำนวนเงิน</th><th>ระยะเวลา</th><th>อำนาจอนุมัติ</th></tr><tr><td rowspan="4">เอกชนรายย่อย</td><td>1. หนี้ที่ค้างเดือนปัจจุบัน หรือมากกว่า 1 ปี เดือน</td><td rowspan="2">ไม่จำกัดวงเงิน</td><td>ไม่เกิน 6 เดือน</td><td>ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3/กฟส. หรือผู้จัดการแผน</td></tr><tr><td>ไม่เกิน 12 เดือน</td><td>อ.บ.ท.หรือผู้จัดการแผน</td></tr><tr><td rowspan="3">ตามความเหมาะสม โดยนำข้อมูลของผู้ใช้ไฟฟ้ามาประกอบการผ่อนชำระดังนี้</td><td>1. ไม่เกิน 3 ล้านบาท</td><td>ไม่เกิน 3 เดือน</td><td>ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3/กฟส. หรือผู้จัดการแผน</td></tr><tr><td>2. ไม่เกิน 5 ล้านบาท</td><td>ไม่เกิน 6 เดือน</td><td>อ.บ.ท.หรือผู้จัดการแผน</td></tr><tr><td>3. ไม่เกิน 10 ล้านบาท</td><td>ไม่เกิน 6 เดือน</td><td>ผจก.ทุกเขต หรือผู้จัดการแผน</td></tr><tr><td>เอกชนรายใหญ่</td><td>2.1 ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ 2.2 ข้อมูลสถานะทางการเงิน 2.3 เป็นผู้พักพิกรหรือผู้เช่า เด็กขาดหรือเป็นบุคคลล้มละลา</td><td colspan="2">นอกเหนือจาก ข้อ 1-3</td><td>รทก.(ก1-4)</td></tr></table>		การผ่อนชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและอำนาจการผ่อนชำระ (กรณีเกิดเหตุการณ์โควิด 19)					ประเภท	เงื่อนไข	จำนวนเงิน	ระยะเวลา	อำนาจอนุมัติ	เอกชนรายย่อย	1. หนี้ที่ค้างเดือนปัจจุบัน หรือมากกว่า 1 ปี เดือน	ไม่จำกัดวงเงิน	ไม่เกิน 6 เดือน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3/กฟส. หรือผู้จัดการแผน	ไม่เกิน 12 เดือน	อ.บ.ท.หรือผู้จัดการแผน	ตามความเหมาะสม โดยนำข้อมูลของผู้ใช้ไฟฟ้ามาประกอบการผ่อนชำระดังนี้	1. ไม่เกิน 3 ล้านบาท	ไม่เกิน 3 เดือน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3/กฟส. หรือผู้จัดการแผน	2. ไม่เกิน 5 ล้านบาท	ไม่เกิน 6 เดือน	อ.บ.ท.หรือผู้จัดการแผน	3. ไม่เกิน 10 ล้านบาท	ไม่เกิน 6 เดือน	ผจก.ทุกเขต หรือผู้จัดการแผน	เอกชนรายใหญ่	2.1 ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ 2.2 ข้อมูลสถานะทางการเงิน 2.3 เป็นผู้พักพิกรหรือผู้เช่า เด็กขาดหรือเป็นบุคคลล้มละลา	นอกเหนือจาก ข้อ 1-3		รทก.(ก1-4)																		
การผ่อนชำระหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระและอำนาจการผ่อนชำระ (กรณีเกิดเหตุการณ์โควิด 19)																																																			
ประเภท	เงื่อนไข	จำนวนเงิน	ระยะเวลา	อำนาจอนุมัติ																																															
เอกชนรายย่อย	1. หนี้ที่ค้างเดือนปัจจุบัน หรือมากกว่า 1 ปี เดือน	ไม่จำกัดวงเงิน	ไม่เกิน 6 เดือน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3/กฟส. หรือผู้จัดการแผน																																															
	ไม่เกิน 12 เดือน		อ.บ.ท.หรือผู้จัดการแผน																																																
	ตามความเหมาะสม โดยนำข้อมูลของผู้ใช้ไฟฟ้ามาประกอบการผ่อนชำระดังนี้	1. ไม่เกิน 3 ล้านบาท	ไม่เกิน 3 เดือน	ผจก.กฟภ. ชั้น 1-3/กฟส. หรือผู้จัดการแผน																																															
		2. ไม่เกิน 5 ล้านบาท	ไม่เกิน 6 เดือน	อ.บ.ท.หรือผู้จัดการแผน																																															
3. ไม่เกิน 10 ล้านบาท		ไม่เกิน 6 เดือน	ผจก.ทุกเขต หรือผู้จัดการแผน																																																
เอกชนรายใหญ่	2.1 ข้อมูลประวัติการชำระหนี้ 2.2 ข้อมูลสถานะทางการเงิน 2.3 เป็นผู้พักพิกรหรือผู้เช่า เด็กขาดหรือเป็นบุคคลล้มละลา	นอกเหนือจาก ข้อ 1-3		รทก.(ก1-4)																																															

สายงานยุทธศาสตร์ มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 3 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564	
ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมธุรกิจ และจรรยาบรรณของผู้บริหารและพนักงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2564	
1. การรายงานใน Dashboard เป็นการ Self Declare ซึ่งมีผู้บังคับบัญชาของสายงานนั้น จะเข้ามาสอบทานอีกครั้งหนึ่งนั้น เป็นสิ่งที่ดี แต่มี 2 กรณีที่ First Line และ สดก. ควรตระหนักและดูแลให้ดี คือ 1) กรณีที่มีพนักงานไม่ Declare ติดต่อกันหลายปี 2) กรณีที่พนักงานมี Conflict แต่ Declare ตนเองว่าไม่มี Conflict	- การรายงานการป้องกันการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม นั้น ผู้บริหารและพนักงานทุกคนจะต้องรายงานผ่านระบบ COI Reporting และผู้บังคับบัญชาต้องให้ความเห็นชอบและยืนยันการรายงานผ่านระบบ COI Reporting ทุกครั้ง นอกจากนี้ยังกำหนดเป็นเกณฑ์ชี้วัดหนึ่งในเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงาน Core Business Enablers ของสายงาน/สำนักประจำปี เพื่อกำชับให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนจัดทำรายงาน การป้องกันการขัดกันฯ อย่างเคร่งครัดและครบถ้วน กรณีที่พนักงานมี Conflict แต่ Declare ตนเองว่าไม่มี Conflict ในกรณีนี้ กทท. ได้ประสานกับ กนส. ผศส. พิจารณากำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวแล้ว
2. การรายงานสถิติตัวเลขในเรื่องการร้องเรียน ของระบบ PEA-VOC System นั้น หากพบว่า มีการรายงานว่ “ไม่มีมูล” เกินกว่าครึ่งหนึ่งของจำนวนเรื่องที่ร้องเรียนทั้งหมด หน่วยงานที่เป็น Third Party ควรเข้าไปทบทวนและตรวจสอบอีกครั้งหนึ่ง โดยกำหนดจำนวนเรื่องที่จะตรวจสอบตามหลักสถิติ เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลการรายงานดังกล่าวมีความถูกต้อง และเชื่อถือได้	- ผลส. ได้ทบทวนกระบวนการจัดการการแจ้งเบาะแสทุจริต ประพฤติมิชอบ (Whistle Blower) โดยปรับปรุง Flowchart กระบวนการบริหารจัดการการแจ้งเบาะแสทุจริตโดยเพิ่มเติมขั้นตอนการสอบทานกระบวนการสืบ/สอบข้อเท็จจริง ในคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) บริหารจัดการข้อร้องเรียนของ กฟผ. ซึ่ง ผวก. ลงนามอนุมัติเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2564 โดยเพิ่มขั้นตอนการสอบทาน กรณีการแจ้งเบาะแสทุจริต ประพฤติมิชอบที่ไม่มีมูลและยุติเรื่องแล้ว - ผลส. ได้บรรจุเรื่องการสอบทานกระบวนการตรวจสอบเป็นมาตรฐาน/ตัวชี้วัดการดำเนินงาน "การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโปร่งใสอย่างยั่งยืน" ปี 2565 ในมิติที่ 3 การจัดการเรื่องร้องเรียน
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 12/2564 เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2564	
ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 4/2564	
3. ในการกำหนด KRI เพื่อให้สามารถนำมาใช้วัดผลการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ควรกำหนดให้ชัดเจน และสามารถสะท้อนปัญหาที่เกิดขึ้นได้จริง เพื่อที่ กฟผ. จะได้แก้ปัญหาให้ได้อย่างต่อเนื่อง	- กผบ. ชี้แจงว่า ในปี 2565 ได้ดำเนินการร่วมกับที่ปรึกษา บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับแผนบริหารความเสี่ยง กำหนดค่า KRI ให้สอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ เพื่อให้สามารถสะท้อนความเสี่ยงที่แท้จริง และนำมาใช้วัดผลการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพตามข้อสังเกตดังกล่าว ซึ่งจะมีการวิเคราะห์และติดตามผลการดำเนินงานตามค่า KRI เพื่อทบทวนและปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

สำนักตรวจสอบภายใน มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นที่รับไปดำเนินการ 13 เรื่อง	
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564	
ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
ระเบียบวาระที่ 4.3 แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 ของสำนักตรวจสอบภายใน	
1. แผนงานการให้คำแนะนำปรึกษาของ สตท. ที่ได้จัดทำขึ้นตามความต้องการของหน่วยรับตรวจ และการดำเนินการในเชิงรุกของ สตท. ซึ่งอาจมีข้อจำกัดในเรื่องบุคลากรที่อาจมีไม่เพียงพอ อย่างไรก็ตามในการจัดทำแผนการตรวจสอบ สตท. ควรพิจารณาเพิ่มสัดส่วนงานที่มีบทบาทในการให้คำปรึกษาให้มากขึ้น โดยอาจให้คำปรึกษาในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ	- มีการกำหนดแผนการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 ของ สตท. จำนวน 3 เรื่อง ได้แก่ 1. แผนงานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับงานก่อสร้าง 2. แผนงานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง 3. แผนงานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับบัญชีและการเงิน นอกจากนี้ ยังได้มีการกำหนดแผนการให้คำแนะนำปรึกษาเพิ่มเติมจาก แผนการตรวจสอบประจำปี 2565 โดยคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโปร่งใสของ สตท. จำนวน 2 เรื่อง ได้แก่ 1. แผนงานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการเพิ่มประสิทธิภาพระบบงานป้องกันการทุจริต 2. แผนงานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับงานเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งมีการเพิ่มแผนงานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 2 งาน เนื่องจากหน่วยรับตรวจมีการร้องขอ
2. แผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปีของ สตท. ได้มีการทบทวนในลักษณะของการ Rolling Plan ในทุกปี ดังนั้น ในการทบทวนแผนการตรวจสอบในแต่ละปี ขอให้ นำข้อมูลกระบวนการทางธุรกิจ และหน่วยรับตรวจที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบ และจะต้องดำเนินการตรวจสอบให้ครบในรอบ 5 ปี มาจัดทำเป็นหมายเหตุให้ชัดเจน มาประกอบไว้ในแผนการตรวจสอบในแต่ละปีด้วย นอกจากนี้ ในการนำเสนอแผนการตรวจสอบในครั้งต่อไป ขอให้ สตท. นำเสนอข้อมูลผลการดำเนินงานตรวจสอบที่ Rolling ในแต่ละปีเปรียบเทียบกับเป้าหมายระยะ 5 ปี ในรูปแบบของกราฟเชิงซ้อน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาแผนการตรวจสอบของ สตท. ต่อไป	- จากข้อสังเกตดังกล่าว สตท. จะนำมาดำเนินการตอนจัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี 2566 และจะนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อขออนุมัติแผนการตรวจสอบฯ ในเดือน ตุลาคม 2565

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
ระเบียบวาระที่ 4.4 รายงานการประเมินความเหมาะสม เพียงพอ และการสรรหาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน 3. สำหรับปัญหาเรื่อง Aging Gap ในองค์กรอื่นจะทำการสรรหาบุคลากรในระดับ Supervisor หรือหัวหน้างานจากบุคลากรภายนอกองค์กร ทั้งนี้ แนวทางดังกล่าวอาจมีข้อจำกัดในเรื่องการเทียบโอนประสบการณ์ หรือกฎระเบียบของแต่ละองค์กร รวมทั้งจะต้องมีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการดำเนินการด้วย สตท. อาจนำแนวทางนี้ไปพิจารณาดำเนินการ และเนื่องจาก สตท. เป็นหน่วยงานที่ต้องใช้บุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน การโยกย้ายบุคลากรภายใน กฟผ. จึงอาจทำได้ยาก ดังนั้น สตท. ควรพิจารณาหาแนวทางอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้สามารถสรรหาบุคลากรได้ครบร้อยละ 70 ตามที่เกณฑ์ SE-AM กำหนดได้เร็วขึ้น และนำมาเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป 4. ตามกรอบอัตรากำลังที่ได้นำเสนอมานั้น อาจมีความยาก ในการสรรหาบุคลากรให้ได้ตามที่เกณฑ์ SE-AM กำหนดไว้ ดังนั้น สตท. ควรพิจารณาหาแนวทางอื่นในการดำเนินการเพิ่มเติม เช่น การพิจารณาปรับกรอบอัตรากำลังของ สตท. ให้ลดลงโดยการนำระบบเทคโนโลยีมาสนับสนุนงานตรวจสอบ เช่น การใช้โปรแกรมวิเคราะห์ข้อมูลเข้ามาช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน หากสามารถดำเนินการได้ สตท. จะเป็นหน่วยงานที่สามารถให้คำแนะนำและเป็นพี่เลี้ยงให้กับหน่วยงานอื่นๆ ในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ อาจพิจารณาจ้างลูกจ้างชั่วคราวเพื่อมาช่วยในการสนับสนุนงานในระดับปฏิบัติการ เป็นต้น	
	- สตท. มีแนวทางในการดำเนินการโดยหลังจากที่คณะกรรมการตรวจสอบ เห็นชอบรายงานการประเมิน ความเหมาะสม เพียงพอ และการสรรหาบุคลากรของ สตท. มีการดำเนินการดังนี้ 1. สรรหาบุคลากรจากภายนอก โดย สตท. จะนำเสนอรายงานการประเมิน ความเหมาะสม เพียงพอ และการสรรหาบุคลากรของ สตท. ให้สายงานบริหารองค์กร ฝ่ายกลยุทธ์ทรัพยากรบุคคล เพื่อนำไปเป็นปัจจัยนำเข้าสำหรับการจัดทำแผนการสรรหาบุคลากรขององค์กร และดำเนินการสรรหาและจัดสรรบุคลากรให้ สตท. ต่อไป 2. สรรหาบุคลากรจากภายใน กรณี สตท. มีอัตรากำลังไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความจำเป็นต้องใช้บุคลากรที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ ในกระบวนการธุรกิจต่างๆ สตท. จะสรรหาบุคลากรจากหน่วยงานอื่นภายใน กฟผ. โดยการหมุนเวียนบุคลากรจากหน่วยงานอื่น (Job Rotation) ที่มีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญพิเศษตาม Competency ที่กำหนดไว้ หรือมีใบประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ ด้านการตรวจสอบภายใน หรือวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง 3. การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญ กรณีที่งานตรวจสอบ เป็นงานโครงการใหม่หรือเป็นงานโครงการที่จำเป็นต้องใช้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน หรือความรู้ความสามารถของบุคลากร สตท. ยังมีไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติงานตามโครงการดังกล่าว สตท. จะพิจารณาจ้างบุคคลภายนอกที่มีความรู้ และความเชี่ยวชาญ เพื่อมาทำงาน (Out-sourcing) หรือร่วมทำงานกับบุคลากรของ สตท. (Co-sourcing) เป็นรายโครงการ โดยในปี 2565 มีการสรรหาบุคลากรภายในจำนวน 4 คน และอยู่ระหว่างการดำเนินการสรรหาบุคลากรภายนอก จำนวน 2 คน รวมทั้งมีแผนดำเนินการจ้าง Co-source เกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบทานตามเกณฑ์ Enablers ตลอดจนมีการพัฒนาโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) ระบบการตรวจสอบและแจ้งเตือนระยะเวลานำส่งมิเตอร์เคลมประกัน 2) ระบบการรับชำระเงินด้วยใบนำฝากและเช็คที่ผิดปกติ 3) ระบบตรวจสอบไฟสาธารณะที่ไม่มีหน่วยการใช้ไฟติดต่อกัน 3 เดือน

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
ระเบียบวาระที่ 4.5 การสอบทานระบบการตรวจสอบภายในที่ดี ของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564	
5. เนื่องจาก สตง. ประเมินผลได้จัดทำตาม Checklist ของหน่วยงานกำกับดูแล จึงทำให้ผลการประเมินมีคะแนนค่อนข้างน้อย โดย Gap ส่วนใหญ่เป็นเรื่องของการจัดทำให้มีเป็นลายลักษณ์อักษร ดังนั้น เพื่อเป็นการเพิ่มมูลค่าและสนับสนุนการตรวจสอบของ สตง. ให้มีการดำเนินการครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐาน ขอให้ สตง. นำผลการประเมินของบุคคลภายนอกมาประกอบการพิจารณาด้วยว่ามีประเด็นใดที่ต้องดำเนินการเพิ่มเติมในการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	- ในปี 2563 สตง. ได้มีการจ้างบุคคลภายนอก บริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด ประเมินผลการปฏิบัติงานของ สตง. และได้ร่วมกันจัดทำแผนปฏิบัติ (Action Plan) เพื่อพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน โดยในแต่ละแผนงานมีการกำหนดผู้รับผิดชอบ และมีการติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างครบถ้วน
6. ช่วงเริ่มต้นในการประเมินผลตามเกณฑ์ SE-AM อาจมีหลายเรื่องที่ต้องปรับปรุงให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ขอให้ สตง. ดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำเอาเทคโนโลยีมาใช้ในการตรวจสอบ และการสอบทานตามเกณฑ์ Enablers ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างๆ อีก 7 ด้าน ซึ่ง สตง. ควรพัฒนางานตรวจสอบโดยการจัดเก็บ และเชื่อมโยงข้อมูลของ สตง. กับระบบในภาพรวมของ กฟผ. เพื่อนำมาคัดกรองและวิเคราะห์เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ โดยไม่จำเป็นต้องตรวจสอบตาม Check List การพัฒนาดังกล่าวจะสามารถยกระดับให้คุณภาพงานของ สตง. เป็นไปตามเกณฑ์ ซึ่งจะส่งผลให้คะแนนประเมินสูงขึ้นด้วย	- สตง. มีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีมาช่วยในกระบวนการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยได้มีการบรรจุแนวทางการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System: IAMS) ไว้ในแผนปฏิบัติงานดิจิทัล ปี 2566-2570 - ผวก. อนุมัติหลักการโครงการพัฒนาระบบ IAMS เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2565 - ผชก.(ตม) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ TOR และคณะกรรมการราคากลาง เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2565 ปัจจุบันอยู่ระหว่างจัดทำ TOR และในปี 2565 มีแผนดำเนินการจ้าง Co-source เกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบทานตามเกณฑ์ Enablers
ระเบียบวาระที่ 4.6 แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565 -2569 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2565	
7. ตามที่สำนักตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนกลยุทธ์ระยะ 5 ปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ซึ่งได้มีการทบทวนในลักษณะของการ Rolling Plan ในทุกปี ดังนั้น ในการพิจารณาทบทวนแผนงานในแต่ละปี ขอให้สำนักตรวจสอบภายใน จัดทำข้อมูลผลการดำเนินงานตามแผนงานที่ Rolling ในแต่ละปี เปรียบเทียบกับเป้าหมายระยะยาว 5 ปี เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนการนำเสนอแผนงาน รวมทั้งเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน จะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	- ปัจจุบันมีการนำผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดในแต่ละปี โดยวัดผลความสำเร็จตามตัวชี้วัดในแต่ละกลยุทธ์ ทั้งนี้ คณะกลยุทธ์ฯ จะนำข้อสังเกตดังกล่าวมาเป็นปัจจัยในการทบทวนแผนกลยุทธ์ และปรับปรุงกระบวนการรายงานผลการดำเนินงานของ สตง. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564	
ระเบียบวาระที่ 4.2 ขออนุมัติแผนฝึกอบรมสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565	
8. การประเมิน Competency Gap จะมีการกำหนดระดับของ Competency Gap ในการวางแผนและจัดการฝึกอบรมเพื่อปิด Gap ซึ่งต้องมีการวัดผลสะท้อนให้เห็นชัดเจนว่า เมื่อพนักงานได้รับการอบรมแล้วสามารถปิด Gap ได้อย่างไร เช่น พนักงานที่มี Competency Gap ในระดับที่ยังไม่มีความรู้ ควรต้องอบรมในหลักสูตรความรู้พื้นฐานหรือระดับที่พอมีความรู้ควรอบรมในหลักสูตรที่จะสามารถให้ต่อยอดในการทำงานได้	- กวพ. เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำหลักสูตร ฝึกอบรมให้กับพนักงาน สตท. โดยจัดตาม FC Competency Gap ที่มีอันดับสูงสุดในแต่ละด้าน โดยจัดเป็นหลักสูตรอบรมตามแผนของพนักงาน สตท. ในส่วนของพนักงานที่ยังไม่ได้มีการอบรมตาม FC ของ สตท. นั้น สามารถปิด GAP โดยการศึกษาหลักสูตรจากการอบรมนอกแผน/หลักสูตรออนไลน์ หรือการ coaching จากผู้เชี่ยวชาญ ตามแผน IDP ของแต่ละบุคคล
9. บางหลักสูตร เช่น เรื่อง PDPA ไม่ควรมุ่งเน้นหลักสูตรที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้เกี่ยวกับ PDPA สำหรับงานตรวจสอบเพียงอย่างเดียว แต่ควรจัดหลักสูตรให้ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าใจเนื้อหาสาระของกฎหมาย และสามารถนำไปประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจได้ ซึ่งปัจจุบัน กวพ. มีการใช้ข้อมูลของบุคคล อาจมีความสับสนเสี่ยงที่จะผิดกฎหมาย PDPA ได้ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ที่เพียงพอต่อการวิเคราะห์ความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าว และสามารถให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจได้ ทั้งนี้ ควรแจ้งวัตถุประสงค์ดังกล่าวให้แก่วิทยาการที่มาอบรมให้ชัดเจนด้วย	- ในปี 2564 สตท. ได้มีการอบรมหลักสูตร ความรู้เกี่ยวกับกระบวนการทางธุรกิจ ในหัวข้อ PDPA ในเบื้องต้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบได้มีความรู้ ความเข้าใจในภาพรวมเกี่ยวกับ พ.ร.บ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และในปี 2565 ได้พิจารณาหลักสูตรกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล สำหรับงานตรวจสอบภายใน PDPA for Internal Audit เพื่อรองรับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในที่มีต่อ พ.ร.บ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ที่จะประกาศใช้ในปี 2565
10. แผนฝึกอบรมเพื่อปิด Competency Gap ควรเร่งดำเนินการตั้งแต่ต้นปี และในการจัดทำแผนฝึกอบรมสำนักตรวจสอบภายในครั้งต่อไป สตท. ควรกำหนดช่วงเวลาในการอบรมแต่ละหลักสูตร ผู้รับผิดชอบแผนงาน ผู้เข้าอบรม และจำนวนผู้เข้ารับการอบรมให้ชัดเจน ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถติดตามผลการดำเนินงานตามแผนฝึกอบรมได้	- ในปี 2565 กวพ. ได้ดำเนินการจัดหลักสูตรการอบรมในแผนให้อยู่ภายในไตรมาสที่ 2-3 จำนวน 12 หลักสูตร โดยได้รับการจัดสรรงบประมาณเรียบร้อยแล้วจำนวน 7 หลักสูตร เป็นเงิน 241,260 บาท อยู่ระหว่างฝ่ายพัฒนาทรัพยากรบุคคลนำเสนอขออนุมัติ จำนวน 5 หลักสูตร และสำนักตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมแล้ว จำนวน 3 หลักสูตร ซึ่งคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จในไตรมาส 3/2565 และมีการกำหนดช่วงเวลา และจำนวนผู้เข้าอบรมล่วงหน้าอย่างชัดเจนโดยการประสานงานกับวิทยาการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 เพื่อให้การติดตามผล รวบรวมข้อมูลและการประเมินผลเสร็จเรียบร้อยภายในไตรมาสที่ 4

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ	ผลความคืบหน้าในการดำเนินการ
การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564	
ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการดำเนินงานสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 3/2564	
11. การกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบและการพัฒนาโปรแกรมเพื่อตรวจสอบข้อมูลที่ผิดปกติของ สตง. คือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ไม่ได้เป็นการตรวจสอบเพื่อจับผิด แต่ถ้าตรวจสอบแล้วพบว่าสาเหตุข้อผิดพลาดเกิดจากมีผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ หรือกระบวนการทำงานมีความล่าช้า สตง. ควรต้องเสนอแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการทำงาน เพื่อให้การตรวจสอบเกิดประสิทธิภาพและสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ กฟผ. มากขึ้น	- ตามข้อสังเกตข้างต้น สตง. มีแนวทางการดำเนินการ ดังนี้ 1) กรณีทราบสาเหตุของข้อผิดพลาดที่ชัดเจน ก็จะดำเนินการผ่านมาตรการการให้คำปรึกษา เสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการให้กับหน่วยรับตรวจ 2) กรณีที่ไม่ทราบสาเหตุที่ชัดเจนจะต้องตรวจสอบในรายละเอียดเพิ่มเติมเพื่อระบุสาเหตุให้ชัดเจน (ในประเด็นนี้ส่วนใหญ่เป็นในกรณีการทุจริตประพฤตินิষอบ) และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง ทั้งในมุมมองของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดี สำหรับในส่วนที่เกิดความผิดพลาด เช่น มิเตอร์ถอนคืนที่อยู่ในระยะเวลารับประกัน แต่ส่งเคลมไม่ทัน ผู้ตรวจสอบจะทำการตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุและเสนอแนะแนวทางในการแก้ไข
12. การพัฒนาระบบงานตรวจสอบอัตโนมัติเป็นสิ่งสำคัญของหน่วยตรวจสอบ ถ้ามีการพัฒนางานลักษณะนี้มากขึ้นจะสามารถช่วยลดระยะเวลาในการตรวจสอบ ซึ่งถือเป็นการใช้ทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่ามากยิ่งขึ้น	- สตง. ได้พัฒนาโปรแกรมน้อยของระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (RIAS) ดังนี้ 1. ระบบตรวจสอบมิเตอร์เคลมประกัน 2. ระบบตรวจสอบไฟสาธารณะที่ไม่มีการใช้ไฟติดต่อกันสามเดือน 3. ระบบตรวจสอบการชำระด้วยใบนำฝากและเช็คที่ผิดปกติ 4. ระบบตรวจสอบป้องกันทุจริตการนำฝากธนาคาร ทั้งนี้ ได้มีการกำหนดการพัฒนาระบบงานตรวจสอบอัตโนมัติไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 เพื่อให้การพัฒนา ระบบงานตรวจสอบอัตโนมัติ เป็นไปอย่างต่อเนื่อง
13. การให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจควรมีการกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ และรวบรวมข้อมูลการติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจแล้วนำมาสรุปในภาพรวมรูปแบบสถิติ เพื่อแสดงให้เห็นว่าหน่วยรับตรวจมีการเปลี่ยนแปลง/ปรับปรุงการทำงานมากน้อยเพียงใด	- มีการใช้ระบบบริหารจัดการทะเบียนคุมการติดตามผลการแก้ไขข้อตรวจพบ (http://ast.pea.co.th/ast/fms) เพื่อสรุปผลการติดตาม แก้ไขข้อตรวจพบตามกระบวนการที่ตรวจสอบของแต่ละหน่วยรับตรวจ โดยจำแนกสถานะการดำเนินงานได้ ดังนี้ 1) ยังไม่ถึงกำหนดให้ติดตาม 2) ติดตามแล้ว (ไม่ยุติ) 3) ติดตามแล้ว (ยุติ)

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายมนูญ ใจชื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง รายงานว่า

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบได้มีข้อสังเกตให้สายงานยุทธศาสตร์รับไปดำเนินการ 2 ประเด็น ในการนี้ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง (ผลส.) ขอรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้

1. การรายงานการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest: COI)

1.1 กรณีที่พนักงานไม่ Declare ติดต่อกันหลายปี

โดยปกติแล้วทุกสายงานจะมีการสรุปผลการรายงาน COI ของผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้าง 2 ปี ในสังกัด และหากมีพนักงานในสังกัดไม่รายงาน COI จะต้องมีการชี้แจงสาเหตุที่ไม่รายงาน โดยจะต้องผ่านการพิจารณาจากผู้บริหารระดับสูงสุดของสายงาน ทั้งนี้ ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง ได้เพิ่มเติมการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆ ให้ทุกสายงานได้รับทราบแล้ว

1.2 กรณีที่พนักงานมี Conflict แต่ Declare ตนเองว่าไม่มี Conflict

1) ผลส. ได้ประสานงานกับกองวินัยและสอบสวน (กนส.) เบื้องต้นแล้ว โดย กนส. จะทำหนังสือแจ้งเวียนคณะกรรมการสอบสวนทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำชับในประเด็นการกำหนดบทลงโทษที่ชัดเจนในกรณีที่พนักงานรายงาน COI เป็นเท็จ

2) ผลส. ได้กำหนดแผนงานในการประชุมหารือร่วมกับคณะทำงานเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติมิชอบของ กฟผ. ซึ่งมีกำหนดการประชุมในเดือนมิถุนายน

3) เพิ่มเติมการประชาสัมพันธ์ให้ชัดเจนมากขึ้น

4) พิจารณาปรับปรุงระเบียบฯ/บทลงโทษ การรายงานเท็จ โดยหากพนักงานที่รายงาน COI เป็นเท็จถูกร้องเรียนการทุจริตประพฤติมิชอบ ก็จะนำประเด็น เรื่องรายงานเท็จมาพิจารณาประกอบในสำนวนการสอบสวนด้วย โดยจะจัดเก็บข้อมูลไว้เป็นรายบุคคล

2. การบริหารจัดการการแจ้งเบาะแสทุจริตประพฤติมิชอบ

2.1 มีการปรับปรุง Flow Chart กระบวนการบริหารจัดการการแจ้งเบาะแสทุจริต โดยเพิ่มเติม ขั้นตอนการสอบทานกระบวนการสืบ/สอบข้อเท็จจริง ตามอนุมัติ ผวก. ลงวันที่ 29 ธ.ค. 2564 แบ่งเป็น 2 กรณี

1) กรณีที่มีการร้องเรียนที่การไฟฟ้าเขต การไฟฟ้าหน้างาน จะให้กองอำนวยการเขตเป็นผู้ทวนสอบ สอบทานทุกเรื่อง และการไฟฟ้าภาค จะสุ่มสอบทานอีกครั้งหนึ่งตามความเหมาะสม

2) กรณีที่มีการร้องเรียนที่สำนักงานใหญ่ ผลส. จะสุ่มสอบทานตามความเหมาะสม หากเป็นกรณีที่มีผลกระทบเป็นอย่างมาก ผวก. จะมอบหมายผู้ที่เหมาะสมดำเนินการสุ่มสอบทาน

2.2 กำหนดเกณฑ์วัดการดำเนินงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคโปร่งใสอย่างยั่งยืน มิติที่ 3 การจัดการเรื่องร้องเรียน

2.3 เพิ่มการสื่อสาร เผยแพร่ เพื่อสร้างการตระหนักรู้ เรื่องการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนต่อกฎระเบียบ ข้อบังคับ และประมวลจริยธรรม รวมทั้งบทลงโทษ

2.4 ขยายผลการลงพื้นที่เพื่อสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ มีความเห็นว่า กรณีพนักงานไม่ Declare ไม่คัดค้านในการเพิ่มบทลงโทษ แต่มองว่าเป็นการแก้ปัญหาที่ปลายเหตุ ซึ่งหากมีการร้องเรียนควรกำหนดมาตรการตรวจสอบที่เข้มข้น ไม่มีการปล่อยปะละเลย

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า ตามที่นำเสนอจะรู้สาเหตุของคนที่ไม่ Declare สำหรับคนที่ Declare ว่าไม่มีความขัดแย้งฯ แต่สุดท้ายถูกร้องเรียน และมีความขัดแย้งฯ ซึ่ง กฟภ. มีกระบวนการลงโทษอยู่แล้ว รวมทั้งการสร้างความตระหนักรู้ต่างๆ หากดำเนินการได้ตามที่ระบุไว้ก็จะสามารถแก้ไขปัญหาได้เป็นส่วนใหญ่ แต่ทั้งนี้ ขอให้ดำเนินการอย่างจริงจัง

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มีนาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

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

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มีนาคม 2565 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน มีนาคม 2565 เปรียบเทียบกับเดือน กุมภาพันธ์ 2565

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	มี.ค.2565	ก.พ.2565	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	46,623.2	39,029.1	7,594.1	19.5
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	43,220.7	34,808.1	8,412.6	24.2
กำไรขั้นต้น	3,402.5	4,221.0	(818.5)	(19.4)
บวก รายได้จากการดำเนินงานและรายได้อื่น	1,034.3	1,317.6	(283.3)	(21.5)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,363.1	4,677.3	685.8	14.7
ค่าใช้จ่ายอื่น	8.0	28.7	(20.7)	(72.1)
กำไรจากการดำเนินงาน	65.7	1,832.6	(1,766.9)	(96.4)
บวก รายได้ทางการเงิน	34.6	31.7	2.9	9.1
หัก ต้นทุนทางการเงิน	275.4	250.5	24.9	9.9
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(175.1)	1,613.8	(1,788.9)	(110.9)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	(5.1)	38.2	(43.3)	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มีนาคม 2565 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 175.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า กฟภ. มีกำไรสุทธิลดลง 1,788.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 110.9 สาเหตุหลัก มาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน มีนาคม 2565 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 818.5 ล้านบาท เนื่องจากรายได้ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นน้อยกว่าค่าซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 7,594.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.5 จากหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 1,963.8 ล้านหน่วย เนื่องจากจำนวนวันที่เพิ่มขึ้น 3 วัน ทำให้มีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้นในทุกประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า โดยกลุ่มกิจการประเภทต่างๆ มีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น และกลุ่มบ้านอยู่อาศัย ซึ่งส่วนใหญ่คิดค่าไฟฟ้าแบบอัตราก้าวหน้า ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากอุณหภูมิที่สูงขึ้นจาก 26.1 เป็น 28.8 องศาเซลเซียส

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า จำนวน 8,412.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.2 ตามหน่วยซื้อที่เพิ่มขึ้น 2,474.2 ล้านหน่วย ประกอบกับค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ยเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจาก 38.31% เป็น 41.64%

2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 685.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 394.8 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน กุมภาพันธ์ 2565 มีการปรับปรุงอายุการใช้งานของสินทรัพย์จาก 20 ปี เป็น 25 ปี และค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 205.6 ล้านบาท

3. รายได้จากการดำเนินงานและรายได้อื่นลดลง 283.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าบริการลดลง 68.5 ล้านบาท และรายได้ค่าปรับผิดสัญญาซื้อขายลดลง 60.8 ล้านบาท เนื่องจากมีการพิจารณาปรับและคืนเงินค่าปรับให้ บริษัท ท็อปเบสท์ มอเตอร์เซลล์ จำกัด จากกรณีส่งมอบรถล่าช้า

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน มีนาคม 2565 เปรียบเทียบกับเดือน มีนาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	มี.ค.2565	มี.ค.2564	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	46,623.2	43,217.1	3,406.1	7.9
<u>หัก</u> มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	-	3,467.7	(3,467.7)	(100.0)
<u>หัก</u> ค่าซื้อไฟฟ้า	43,220.7	39,867.4	3,353.3	8.4
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	3,402.5	(118.0)	3,520.5	2,983.5
<u>บวก</u> รายได้จากการดำเนินงานและรายได้อื่น	1,034.3	1,208.0	(173.7)	(14.4)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	959.0	41.0	4.3
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,363.1	5,031.3	331.8	6.6
ค่าใช้จ่ายอื่น	8.0	13.8	(5.8)	(42.0)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	65.7	(2,996.1)	3,061.8	102.2
<u>บวก</u> รายได้ทางการเงิน	34.6	44.4	(9.8)	(22.1)
<u>หัก</u> ต้นทุนทางการเงิน	275.4	259.2	16.2	6.3
ขาดทุนสุทธิ	(175.1)	(3,210.9)	3,035.8	94.5
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น (%)	(5.1)	2,721.1	(2,726.2)	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มีนาคม 2565 กฟภ. มีผลขาดทุนสุทธิ 175.1 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟภ. มีผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 3,035.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 94.5 สาเหตุหลัก มาจาก

1) รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 3,406.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.9 จากหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 393.2 ล้านหน่วย ประกอบกับ ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 2,021.2 ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับขึ้นค่า Ft ขายปลีกจาก -15.32 สตางค์ต่อหน่วย เป็น 1.39 สตางค์ต่อหน่วย

2) ในเดือน มีนาคม 2564 มีการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 โดยมีการให้ส่วนลดหน่วยไฟฟ้าตามมาตรการฯ เป็นจำนวนเงินรวม 3,467.7 ล้านบาท

3) ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 3,353.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.4 จากหน่วยซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น 464.3 ล้านหน่วย ประกอบกับค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 2,276.1 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

4) รายได้จากการดำเนินงานและรายได้อื่นลดลง 173.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าปรับ ผิดสัญญาซื้อขายลดลง 71.2 ล้านบาท เนื่องจากการพิจารณาปรับและคืนเงินค่าปรับให้ บริษัท ท็อปเบสท์ มอเตอร์เซลล์ จำกัด จากกรณีส่งมอบรถล่าช้า

5) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 331.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 134.4 ล้านบาท และเงินโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 94 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปี 3 เดือน สิ้นสุดเดือน มีนาคม 2565
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-มี.ค.2565	ม.ค.-มี.ค.2564	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	126,020.9	113,072.1	12,948.8	11.5
หัก มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	-	5,514.7	(5,514.7)	(100.0)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการ ส่วนลดค่าไฟฟ้า	126,020.9	107,557.4	18,463.5	17.2
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	114,460.3	102,020.8	12,439.5	12.2
กำไรขั้นต้น	11,560.6	5,536.6	6,024.0	108.8
บวก รายได้จากการดำเนินงานและรายได้อื่น	3,824.1	3,289.5	534.6	16.3
เงินชดเชยรายได้	3,000.0	2,877.0	123.0	4.3
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	14,935.2	14,222.1	713.1	5.0
ค่าใช้จ่ายอื่น	45.5	36.1	9.4	26.0
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	3,404.0	(2,555.1)	5,959.1	233.2
บวก รายได้ทางการเงิน	99.9	120.4	(20.5)	(17.0)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	801.7	745.4	56.3	7.6
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	2,702.2	(3,180.1)	5,882.3	185.0
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	23.4	(57.4)	80.8	

ผลการดำเนินงานประจำปี 3 เดือน สิ้นสุดเดือน มีนาคม 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 2,702.2 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟภ. มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 5,882.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 185.0 สาเหตุหลัก มาจาก

1) รายได้ค่าไฟฟ้า เพิ่มขึ้น 12,948.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.5 จากหน่วยจำหน่ายที่เพิ่มขึ้น 1,988.5 ล้านหน่วย โดยเฉพาะกลุ่มกิจการประเภทต่างๆ (ยกเว้น Interruptible) ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากมาตรการการควบคุมการแพร่ระบาดที่ผ่อนคลายมากขึ้นส่งผลดีต่อภาคธุรกิจ ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 5,345.1 ล้านบาท เนื่องจากการปรับขึ้นค่า Ft ขายปลีกจาก -15.32 สตางค์ต่อหน่วย เป็น 1.39 สตางค์ต่อหน่วย

2) ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 12,439.5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.2 เนื่องจากหน่วยซื้อไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น 2,107.5 ล้านหน่วย ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจาก 39.17% เป็น 39.84% และค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 6,507.1 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

3) รายได้จากการดำเนินงานและรายได้อื่นเพิ่มขึ้น 534.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 110.8 ล้านบาท รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ซื้อไฟเพิ่มขึ้น 90.7 ล้านบาท และรายได้เงินชดเชยค่าเสียหายสายเคเบิลใต้น้ำระบบ 115 เควี วงจรขอม-เกาะสมุย จากเรือสำราญ Genting Dream จำนวน 219.7 ล้านบาท

4) ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 713.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 445 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 167.6 ล้านบาท และค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 99.3 ล้านบาท

ผลการดำเนินงาน ปี 2565 (มกราคม-มีนาคม) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-มี.ค. 2565			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	124,384.1	126,020.9	1,636.8	1.32
ค่าซื้อไฟฟ้า	112,669.6	114,460.3	1,790.7	1.59
กำไรขั้นต้น	11,714.5	11,560.6	(153.9)	(1.31)
รายได้จากการดำเนินงาน	3,141.6	3,537.0	395.4	12.59
เงินชดเชยรายได้ระหว่างการไฟฟ้า	3,000.0	3,000.0	-	-
รายได้อื่น	195.4	287.1	91.7	46.93
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	9,708.0	9,670.8	(37.2)	(0.38)
ค่าเสื่อมราคา	6,489.6	6,173.0	(316.6)	(4.88)
หัก ค่าใช้จ่ายทางอ้อมเอนเข้างานก่อสร้าง	916.8	908.6	(8.2)	(0.89)
ค่าใช้จ่ายอื่น	51.7	45.5	(6.2)	(11.99)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	15,332.5	14,980.7	(351.8)	(2.29)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	2,719.0	3,404.0	685.0	25.19
บวก รายได้ทางการเงิน	110.5	99.9	(10.6)	(9.59)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	882.5	801.7	(80.8)	(9.16)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	1,947.0	2,702.2	755.2	38.79

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

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 มี.ค.65	ณ 31 ธ.ค.64 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	117,841.3	104,461.0	13,380.3	12.8
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	383,042.1	380,017.3	3,024.8	0.8
รวมสินทรัพย์	500,883.4	484,478.3	16,405.1	3.4
หนี้สินหมุนเวียน	90,568.6	71,476.2	19,092.4	26.7
หนี้สินไม่หมุนเวียน	224,847.5	227,766.3	(2,918.8)	(1.3)
รวมหนี้สิน	315,416.1	299,242.5	16,173.6	5.4
ส่วนของทุน	185,467.3	185,235.8	231.5	0.1
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	500,883.4	484,478.3	16,405.1	3.4

สินทรัพย์รวม จำนวน 550,883.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 16,405.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.4 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 8,699.2 ล้านบาท เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะเพิ่มขึ้น 2,362.4 ล้านบาท และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 2,212.9 ล้านบาท หนี้สินรวม จำนวน 315,416.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 16,173.6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.4 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 12,859.2 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 2,470.7 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 มี.ค.2565	ณ 31 มี.ค.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	10,302.7	5,668.2	4,634.5	81.8
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(7,793.7)	(7,321.6)	(472.1)	(6.4)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(899.9)	4,153.5	(5,053.4)	(121.7)
กระแสเงินสดสุทธิ (ลดลง) เพิ่มขึ้น	1,609.1	2,500.1	(891.0)	(35.6)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	10,857.8	12,186.0	(1,328.2)	(10.9)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	12,466.9	14,686.1	(2,219.2)	(15.1)

-6-

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน มีนาคม 2565 เปรียบเทียบกับ เดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ		เปรียบเทียบกับเดือนก่อน					เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน					เปรียบเทียบกับปีก่อน				
		มี.ค.65	ก.พ.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			มี.ค.65	มี.ค.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			ม.ค.-มี.ค.65	ม.ค.-มี.ค.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟ้าฟรี	(ล้านหน่วย)	12,456.7	10,492.9	⬆️	1,963.8	18.72%	12,456.7	12,063.5	⬆️	393.2	3.26%	33,810.6	31,822.1	⬆️	1,988.5	6.25%
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	(ล้านหน่วย)	13,846.0	11,371.8	⬆️	2,474.2	21.76%	13,846.0	13,381.7	⬆️	464.3	3.47%	37,059.7	34,952.2	⬆️	2,107.5	6.03%
3.หน่วยผลิตเอง	(ล้านหน่วย)	4.8	3.6	⬆️	1.2	33.33%	4.8	2.7	⬆️	2.1	77.78%	13.6	8.9	⬆️	4.7	52.81%
4.หน่วยไฟฟ้าฟรี	(ล้านหน่วย)	287.6	265.3	⬆️	22.3	8.41%	287.6	267.1	⬆️	20.5	7.68%	846.8	796.0	⬆️	50.8	6.38%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	(ล้านหน่วย)	1,106.5	617.2	⬆️	489.3	79.28%	1,106.5	1,053.8	⬆️	52.7	5.00%	2,415.9	2,343.0	⬆️	72.9	3.11%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	(%)	8.0	5.4	⬆️	2.6		8.0	7.9	⬆️	0.1		6.5	6.7	⬆️	(0.2)	
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3)	(ล้านบาท)	46,623.2	39,029.1	⬆️	7,594.1	19.46%	46,623.2	39,749.4	⬆️	6,873.8	17.29%	126,020.9	107,557.4	⬆️	18,463.5	17.17%
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(ล้านบาท)	46,623.2	39,029.1	⬆️	7,594.1	19.46%	46,623.2	43,217.1	⬆️	3,406.1	7.88%	126,020.9	113,072.1	⬆️	12,948.8	11.45%
7.2 ส่วนลดมาตรการ COVID-19	(ล้านบาท)	0.0	0.0	➡️	0.0	0.00%	0.0	3,467.7	⬆️	(3,467.7)	(100.00%)	0.0	5,514.7	⬆️	(5,514.7)	(100.00%)
7.3 เงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19	(ล้านบาท)	0.0	0.0	⬆️	0.0	0.00%	0.0	0.0	⬆️	0.0	0.00%	0.0	0.0	⬆️	0.0	0.00%
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (8.1-8.2)	(ล้านบาท)	43,220.7	34,808.1	⬆️	8,412.6	24.17%	43,220.7	39,867.4	⬆️	3,353.3	8.41%	114,460.3	102,020.8	⬆️	12,439.5	12.19%
8.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	43,220.7	34,808.1	⬆️	8,412.6	24.17%	43,220.7	39,867.4	⬆️	3,353.3	8.41%	114,460.3	102,020.8	⬆️	12,439.5	12.19%
8.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(ล้านบาท)	0.0	0.0	➡️	0.0	0.00%	0.0	0.0	➡️	0.0	0.00%	0.0	0.0	➡️	0.0	0.00%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	(ล้านบาท)	3,402.5	4,221.0	⬆️	(818.5)	(19.39%)	3,402.5	(118.0)	⬆️	3,520.5	2,983.47%	11,560.6	5,536.6	⬆️	6,024.0	108.80%
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	(บาท/หน่วย)	3.7428	3.7196	⬆️	0.0232	0.62%	3.7428	3.2950	⬆️	0.4478	13.59%	3.7273	3.3800	⬆️	0.3473	10.28%
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	(บาท/หน่วย)	3.7428	3.7196	⬆️	0.0232	0.62%	3.7428	3.5825	⬆️	0.1603	4.47%	3.7273	3.5533	⬆️	0.1740	4.90%
10.2 ส่วนลดมาตรการ COVID-19	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	➡️	0.0000	0.00%	0.0000	0.2875	⬆️	(0.2875)	(100.00%)	0.0000	0.1733	⬆️	(0.1733)	(100.00%)
10.3 เงินสนับสนุนจากมาตรการ COVID-19	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	➡️	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	➡️	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	➡️	0.0000	0.00%
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	(บาท/หน่วย)	3.1215	3.0609	⬆️	0.0606	1.98%	3.1215	2.9792	⬆️	0.1423	4.78%	3.0885	2.9189	⬆️	0.1696	5.81%
11.1 ค่าซื้อไฟฟ้าก่อนหักส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	3.1215	3.0609	⬆️	0.0606	1.98%	3.1215	2.9792	⬆️	0.1423	4.78%	3.0885	2.9189	⬆️	0.1696	5.81%
11.2 ส่วนลดค่าซื้อ กฟผ.	(บาท/หน่วย)	0.0000	0.0000	➡️	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	➡️	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	➡️	0.0000	0.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	(บาท/หน่วย)	0.2731	0.4023	⬆️	(0.1292)	(32.12%)	0.2731	(0.0098)	⬆️	0.2829	2,886.73%	0.3419	0.1740	⬆️	0.1679	96.49%

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียเดือน มีนาคม 2565 เท่ากับ 8.0% จากปัจจัยดังนี้

1. ด้านหน่วยซื้อ จดหน่วยเต็มเดือน จากสภาพอากาศร้อนเกือบทั่วไป และอากาศร้อนจัดหลายพื้นที่ ส่งผลให้หน่วยซื้อเพิ่มสูงขึ้น
2. ด้านหน่วยจำหน่าย ในช่วงครึ่งเดือนแรกของการจดหน่วย หน่วยจำหน่ายลดลง เนื่องจากยังคงมีอากาศหนาวเย็นทั่วไปและฝนตกหนักในบางแห่ง แต่ในช่วงครึ่งเดือนหลังของการจดหน่วย อุณหภูมิสูงขึ้น ทำให้มีอากาศร้อนถึงร้อนจัดในหลายพื้นที่ ส่งผลให้หน่วยจำหน่ายขยายตัวเพิ่มขึ้นในทุกประเภทอัตรา
3. เมื่อเทียบหน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายกับปีก่อนหน้ามีการขยายตัวเพิ่มขึ้น เนื่องจากมาตรการการควบคุมการแพร่ระบาดที่ผ่อนคลายมากขึ้นกว่าปีก่อน ซึ่งทำให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจเริ่มมีการฟื้นตัว ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายมีการขยายตัวจากปีก่อนหน้า
4. ผลจากการจดหน่วยเลื่อนเดือน ในช่วงการจดหน่วยซื้อ ปลายเดือน มีนาคม 2565 อุณหภูมิสูงขึ้นจนมีอากาศร้อนเกือบทั่วไป ส่งผลให้หน่วยซื้อขยายตัวสูงกว่าหน่วยจำหน่าย ทำให้หน่วยสูญเสียในเดือน มีนาคม 2565 มีค่าเท่ากับ 8.0% ซึ่งสูงกว่าเดือนก่อนหน้า

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.
ประจำเดือน มีนาคม 2565

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

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทลูกหนี้	รายได้ มี.ค.2565 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-มี.ค.2565 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ มี.ค.2565 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2565 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	2,748.17	7,353.62	4,908.36	53	55	2
2. รัฐวิสาหกิจ	692.43	1,947.40	680.83	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	28,301.21	77,218.67	29,959.61	32	30	(2)
4. เอกชนรายย่อย	18,116.16	48,242.95	12,918.25	24	21	(3)
รวมทุกประเภท	49,857.97	134,762.64	48,467.05	30	28	(2)

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้ารวมทุกประเภทได้ 30 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 53 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 2 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 24 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 3 วัน เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าสามารถผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

2. จำนวนเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระ จำแนกตาม อายุหนี้(วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ประจำเดือน มีนาคม 2565 เปรียบเทียบ กุมภาพันธ์ 2565

หน่วย:ล้านบาท									
	เดือน	1. ยังไม่เกินกำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน	รวม
ราชการ	มี.ค. 2565	2,498.93	692.37	265.72	721.43	404.79	154.49	162.33	4,900.06
	ก.พ. 2565	2,087.81	862.46	246.44	621.25	330.81	146.70	151.31	4,446.78
	เพิ่ม/-ลด(%)	19.69	-19.72	7.82	16.13	22.36	5.31	7.28	10.19
รัฐวิสาหกิจ	มี.ค. 2565	676.98	2.15	0.54	1.11	0.20	0.010	0.00	680.99
	ก.พ. 2565	593.86	3.41	0.54	0.79	0.12	0.002	0.00	598.72
	เพิ่ม/-ลด(%)	14.00	-36.95	0.00	40.51	66.67	400.00	0.00	13.74
เอกชนรายใหญ่	มี.ค. 2565	28,205.73	291.88	3.56	71.65	41.62	139.03	799.29	29,552.76
	ก.พ. 2565	24,002.40	379.94	4.59	86.80	77.60	137.95	820.61	25,509.89
	เพิ่ม/-ลด(%)	17.51	-23.18	-22.44	-17.45	-46.37	0.78	-2.60	15.85
เอกชนรายย่อย	มี.ค. 2565	7,554.33	3,359.18	534.22	884.54	209.27	165.72	85.92	12,793.18
	ก.พ. 2565	6,534.65	2,983.50	1,017.27	833.22	305.27	216.29	106.42	11,996.62
	เพิ่ม/-ลด(%)	15.60	12.59	-47.48	6.16	-31.45	-23.38	-19.26	6.64
รวมทุกประเภท	มี.ค. 2565	38,935.97	4,345.58	804.04	1,678.73	655.88	459.25	1,047.54	47,926.98
	ก.พ. 2565	33,218.72	4,229.31	1,268.84	1,542.06	713.80	500.94	1,078.34	42,552.00
	เพิ่ม/-ลด(%)	17.21	2.75	-36.63	8.86	-8.11	-8.32	-2.86	12.63

3. รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนประสิทธิภาพการรับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้า (ไม่รวมค่าไฟฟ้าประจำเดือน) โดย กฟภ. รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมในภาพรวม เป็นเงินทั้งสิ้น 36,473.83 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระ เดือน กุมภาพันธ์ 2565 คิดเป็นร้อยละ 85.72 เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.99 โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายใหญ่

ประเภท	กฟภ.	มี.ค.2565			ก.พ.2565		
		Pay Older CM Bill (MB)	AR as of LM (MB)	%	Pay Older CM Bill (MB)	AR as of LM (MB)	%
รายใหญ่	น.1	1,026.67	1,192.75	86.08	1,079.72	1,248.01	86.51
รายใหญ่	น.2	608.86	843.38	72.19	649.71	860.06	75.54
รายใหญ่	น.3	1,057.16	2,009.60	52.61	1,113.10	2,070.13	53.77
รายใหญ่	ฉ.1	811.52	1,016.87	79.81	811.18	1,022.54	79.33
รายใหญ่	ฉ.2	691.67	856.52	80.75	677.52	833.65	81.27
รายใหญ่	ฉ.3	1,607.02	1,725.28	93.15	1,630.79	1,749.43	93.22
รายใหญ่	ก.1	5,322.78	5,629.28	94.56	5,399.54	5,813.07	92.89
รายใหญ่	ก.2	7,443.71	7,706.26	96.59	7,501.92	7,772.65	96.52
รายใหญ่	ก.3	3,909.23	4,264.01	91.68	4,018.73	4,377.97	91.79
รายใหญ่	ต.1	1,208.97	1,367.57	88.40	1,262.22	1,434.80	87.97
รายใหญ่	ต.2	1,564.30	1,767.58	88.50	1,625.58	1,832.40	88.71
รายใหญ่	ต.3	890.42	1,057.60	84.19	912.61	1,302.70	70.06
รายใหญ่		26,142.30	29,436.70	88.81	26,682.62	30,317.44	88.01

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายใหญ่ รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 26,142.30 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระ เดือน กุมภาพันธ์ 2565 คิดเป็นร้อยละ 88.81 เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.8 โดยการไฟฟ้าเขต ที่มีสัดส่วนการรับชำระเงินสูงสุด ดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 96.59
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง) จ.พระนครศรีอยุธยา ร้อยละ 94.56
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 3 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.นครราชสีมา ร้อยละ 93.15

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย

ประเภท	กฟช.	มี.ค.2565			ก.พ.2565		
		Pay Older CM Bill (MB)	AR as of LM (MB)	%	Pay Older CM Bill (MB)	AR as of LM (MB)	%
รายย่อย	น.1	689.12	847.27	81.33	728.80	926.89	78.63
รายย่อย	น.2	653.28	836.76	78.07	647.07	871.07	74.28
รายย่อย	น.3	585.35	782.40	74.81	565.18	803.74	70.32
รายย่อย	ฉ.1	784.30	1,048.50	74.80	777.18	1,096.81	70.86
รายย่อย	ฉ.2	806.99	1,006.21	80.20	758.68	1,012.54	74.93
รายย่อย	ฉ.3	803.30	962.81	83.43	771.86	960.34	80.37
รายย่อย	ก.1	1,196.79	1,582.65	75.62	1,115.78	1,597.87	69.83
รายย่อย	ก.2	1,299.99	1,517.76	85.65	1,292.00	1,592.82	81.11
รายย่อย	ก.3	923.60	1,147.08	80.52	874.90	1,167.88	74.91
รายย่อย	ด.1	645.92	808.48	79.89	642.98	844.93	76.10
รายย่อย	ด.2	1,217.21	1,635.88	74.41	1,167.20	1,695.07	68.86
รายย่อย	ด.3	725.68	939.49	77.24	706.97	982.90	71.93
รายย่อย		10,331.53	13,115.30	78.77	10,048.59	13,552.86	74.14
รวมรายใหญ่และรายย่อย		36,473.83	42,552.00	85.72	36,731.21	43,870.30	83.73

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 10,331.53 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระ เดือน กุมภาพันธ์ 2565 คิดเป็นร้อยละ 78.77 เพิ่มขึ้นร้อยละ 4.63 โดยการไฟฟ้าเขตที่มีสัดส่วนการชำระเงินสูงสุด ดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 85.65
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 3 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.นครราชสีมา ร้อยละ 83.43
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 81.33

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน มีนาคม 2565

เดือน	การใช้ไฟฟ้า ที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
ก.พ.2565	256.25	782.33					
มี.ค.2565	274.37	845.04	18.12	7.07	62.71	8.02	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนน และสาธารณะ 272.79 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 840.18 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.42 ของหน่วย การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-มี.ค.	ปี 2564 ม.ค.-มี.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	132,845.0	113,723.9	19,121.1
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	129,441.0	116,279.0	13,162.0
กำไรจากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	3,404.0	(2,555.1)	5,959.1
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	2,702.2	(3,180.1)	5,882.3
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	500,883.4	484,478.3	16,405.1
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	318,486.5	316,273.6	2,212.9
เงินกู้	(ล้านบาท)	127,213.8	127,220.7	(6.9)
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	185,467.3	185,235.8	231.5
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.30	1.22	0.08
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	3.14	0.99	2.15
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	30	31	(1)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	2.70	(2.42)	5.12
มูลค่ากำไรทางเศรษฐกิจ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(1,142.96)	(6,144.13)	5,001.17
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	2.19	(2.80)	4.99
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	2.86	(3.41)	6.27
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.70	0.68	0.02
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟผ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.43	0.43	-
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	9,513.31	3,302.19	6,211.12

รายการ	ปี 2565 ม.ค.-มี.ค.	ปี 2564 ม.ค.-มี.ค.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน			
ตัวชี้วัดที่ 2.5 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน (%)			
-ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี			
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)	14.9%	15.2%	
• เป้าหมาย 3 เดือน (ม.ค.-มี.ค.)	100.0%	100.0%	
ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน			
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้	100.0%	100.0%	
ตัวชี้วัดที่ 2.6 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X) (ล้านบาท)	6,968.73	7,009.11	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ.ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า ผลการดำเนินงาน

ประจำเดือน มีนาคม 2565 กฟผ. มีผลขาดทุนสุทธิ 175.1 ล้านบาท ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 1,788.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 110.9 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้น เดือน มีนาคม 2565 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 818.5 ล้านบาท โดยมีสาเหตุจากหน่วยซื้อในเดือน มีนาคม 2565 เพิ่มขึ้นมากกว่าหน่วยที่ กฟผ. จำหน่ายได้ โดยหน่วยซื้อเพิ่มขึ้น 2,474.2 ล้านบาท ในขณะที่หน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้น 1,963.8 ล้านบาท ซึ่งมีปัจจัยหลักมาจากการผ่อนคลายมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 ทำให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจมีการฟื้นตัว โดยมีปัจจัยร่วมจากอุณหภูมิที่สูงขึ้น

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 685.8 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคา-ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า และค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้าง เนื่องจากในไตรมาสที่ 1/2565 มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินลงทุน ทำให้ในช่วงเดือน มีนาคม 2565 เกิดการรับรู้สินทรัพย์เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาสูงขึ้นด้วยเช่นกัน

รายงานบัญชีและการเงินได้ติดตามและวิเคราะห์สถานการณ์ต่างๆ ตามที่ได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบในเดือน เมษายน 2565 อย่างต่อเนื่อง สถานการณ์ ณ ปัจจุบัน สรุปได้ดังนี้

ผลกระทบ	สถานะปัจจุบัน
1. ตลาดไฟฟ้าเสรี	• ปัจจุบัน นโยบายในการดำเนินการยังไม่มีความชัดเจน
2. สงครามรัสเซีย-ยูเครน	• ผลกระทบจากสงครามรัสเซีย-ยูเครน ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้าง มีราคาสูงขึ้น เช่น Ingot เป็นต้น
3.ราคาน้ำมัน	• ค่าเชื้อเพลิงยานพาหนะเพิ่มขึ้น (มติ ครม. ปรับขึ้นราคาดีเซลที่ลิตรละ 32 แต่ไม่เกิน 35 บาท)

ผลกระทบ	สถานะปัจจุบัน
4. ค่า Ft	- กกพ. มีมติปรับค่า Ft ในปี 2565 ดังนี้ - ค่า Ft รอบ ม.ค.-เม.ย. เท่ากับ 1.39 สต./หน่วย (ตามมติ กกพ. วันที่ 30 พ.ย.2564) - ค่า Ft รอบ พ.ค.-ส.ค. เท่ากับ 24.77 สต./หน่วย (ตามมติ กกพ. วันที่ 30 มี.ค.2565) - ค่า Ft รอบ ก.ย.-ธ.ค. เท่ากับ 64.83 สต./หน่วย (คาดการณ์)
5. มาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้า	มติ ครม. วันที่ 29 มี.ค.2565 ให้ปรับลดค่า Ft (พ.ค.-ส.ค.) ให้ผู้ใช้ไฟฟ้าไม่เกิน 300 หน่วย/เดือน ยังไม่มีความชัดเจน ทั้งในส่วน of ค่า Ft ที่จะปรับลดและกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าที่จะได้รับสิทธิ ตามมาตรการ ทั้งนี้ คาดการณ์ว่าจะมีการปรับลดค่า Ft ตามมาตรการดังกล่าว ประมาณ 23.38 สต./หน่วย

สายงานบัญชีและการเงิน ได้เตรียมแนวทางการดำเนินการ เพื่อรองรับผลกระทบจากปัจจัยต่างๆ ที่เกิดขึ้น โดย

- 1.หารือร่วมกับสายงานยุทธศาสตร์ ในเรื่องของโครงสร้างค่าไฟฟ้าและค่า Ft
2. จัดทำหนังสือเพื่อหารือต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2565 และกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 เพื่อขอทราบความชัดเจนของมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า
3. ประเมินค่าใช้จ่ายจากปัจจัยที่ส่งผลกระทบในเบื้องต้น
4. คาดการณ์ผลกระทบประกอบการจากผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
5. เตรียมแนวทางการบริหารสภาพคล่อง โดยดำเนินงานทั้งภายนอกและภายใน ดังนี้

แนวทางการดำเนินงานภายนอก	แนวทางการดำเนินงานภายใน
- ขอลือ่นการนำส่งรายได้แผ่นดินส่วนที่เหลือของปี 2561 จำนวน 4,511.5 ล้านบาท ที่ต้องนำส่งในเดือน ก.ย.2565 - ขอขยายระยะเวลาการชำระค่าซื้อไฟฟ้า EGAT - กรอบวงเงินกู้ระยะสั้น (Credit line) จำนวน 5,000 ล้านบาท ระยะเวลา 3 ปี (ครม. เห็นชอบกรอบวงเงินกู้ เมื่อวันที่ 28 ก.ย.2564)	- พิจารณาชะลอการนำเงินฝาก Sinking Fund และจะนำฝากในเดือนที่มีสภาพคล่องเพียงพอ - บริหารควบคุมค่าใช้จ่าย

สายงานบัญชีและการเงิน ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินมาตรการช่วยเหลือไฟฟ้าในแต่ละกรณี ดังนี้

1. กรณีค่า Ft ตามรอบและปรับลดค่า Ft 23.38 สตางค์/หน่วย (พฤษภาคม-สิงหาคม) คาดการณ์ว่าจะมีค่าใช้จ่ายประมาณ 1,509 ล้านบาท

ค่า Ft	ม.ค.-เม.ย.	พ.ค.-ส.ค.	ก.ย.-ธ.ค.
Ft ขายปลีก (สตางค์/หน่วย)	1.39	(24.77-23.38) = 1.39	(64.83-0) = 64.83
นำส่ง EGAT ผ่าน Ft ขายส่ง (สตางค์/หน่วย)	1.39	24.77	64.83
ค่าใช้จ่ายมาตรการฯ (ล้านบาท)		1,509	0

2. กรณีค่า Ft ตามรอบ และปรับลดค่า Ft 23.38 สตางค์/หน่วย (พฤษภาคม-สิงหาคม) และ 63.44 สตางค์/หน่วย (กันยายน-ธันวาคม) คาดการณ์ว่าจะมีค่าใช้จ่ายประมาณ 5,953 ล้านบาท

ค่า Ft	ม.ค.-เม.ย.	พ.ค.-ส.ค.	ก.ย.-ธ.ค.
Ft ข่ายปลีก (สตางค์/หน่วย)	1.39	$(24.77-23.38) = 1.39$	$(64.83-63.44) = 1.39$
นำส่ง EGAT ผ่าน Ft ข่ายส่ง (สตางค์/หน่วย)	1.39	24.77	64.83
ค่าใช้จ่ายมาตรการฯ (ล้านบาท)		1,509	4,444

ประมาณการกำไรสุทธิปี 2565 ในแต่ละกรณี

1. กรณีค่า Ft ตามรอบและปรับลดค่า Ft 23.38 สตางค์/หน่วย (พฤษภาคม-สิงหาคม) ประมาณการกำไรสุทธิ ดังนี้

กรณีของการได้รับเงินสนับสนุน	ประมาณการกำไรสุทธิ (ล้านบาท)
กฟผ. ได้รับเงินสนับสนุนเดือน ธันวาคม 2565	12,996
กฟผ. ไม่ได้รับเงินสนับสนุน	11,488

2. กรณีค่า Ft ตามรอบ และปรับลดค่า Ft 23.38 สตางค์/หน่วย (พฤษภาคม-สิงหาคม) และ 63.44 สตางค์ต่อหน่วย (กันยายน-ธันวาคม) ประมาณการกำไรสุทธิ ดังนี้

กรณีของการได้รับเงินสนับสนุน	ประมาณการกำไรสุทธิ (ล้านบาท)
กฟผ. ได้รับเงินสนับสนุนเดือน ธันวาคม 2565	12,996
กฟผ. ไม่ได้รับเงินสนับสนุนสำหรับ ส่วนลดเดือน ก.ย.- ธ.ค. จำนวน 4,444 ล้านบาท	8,552
กฟผ. ไม่ได้รับเงินสนับสนุนสำหรับ ส่วนลดเดือน พ.ค.-ส.ค.และ ก.ย.-ธ.ค. จำนวน 5,953 ล้านบาท	7,043

ประมาณการกระแสเงินสดปี 2565 ในแต่ละกรณี

1. กรณีค่า Ft ตามรอบ และปรับลดค่า Ft 23.38 สตางค์ต่อหน่วย (พฤษภาคม-สิงหาคม) ประมาณการกระแสเงินสด ดังนี้

กรณีของการได้รับเงินสนับสนุน	ประมาณการกระแสเงินสด สิ้นปี 2565 (ล้านบาท)
กฟผ.ได้รับเงินสนับสนุนเดือน ธ.ค.2565	8,033
กฟผ.ไม่ได้รับเงินสนับสนุน สำหรับส่วนลดเดือน พ.ค.-ส.ค.	6,524

2. กรณีค่า Ft ตามรอบ และปรับลดค่า Ft 23.38 สตางค์/หน่วย (พฤษภาคม-สิงหาคม) และ 63.44 สตางค์ต่อหน่วย (กันยายน-ธันวาคม) ประมาณการกระแสเงินสด ดังนี้

กรณีของการได้รับเงินสนับสนุน	ประมาณการกระแสเงินสด สิ้นปี 2565 (ล้านบาท)
กฟผ.ได้รับเงินสนับสนุนเดือน ธ.ค.2565	8,033
กฟผ.ไม่ได้รับเงินสนับสนุนสำหรับส่วนลดเดือน ก.ย.-ธ.ค.จำนวน 4,444 ล้านบาท	3,589
กฟผ.ไม่ได้รับเงินสนับสนุนสำหรับส่วนลดเดือน พ.ค.-ส.ค. และ ก.ย.-ธ.ค. จำนวน 5,953 ล้านบาท	2,080

ผลการดำเนินงานตามแผนบริหารหนี้และการติดตามเร่งรัดจัดเก็บค่าไฟฟ้าค้างชำระเอกชน รายย่อยและรายใหญ่ โดยมีเป้าหมายค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนด ลดลง 15% จากปี 2564 สรุปได้ดังนี้

กลุ่มผู้ไฟฟ้า	ค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนด ธันวาคม 2564	ลดลง (%)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนด มีนาคม 2565	ลดลง (%)	เป้าหมายค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนด ธันวาคม 2565
รายใหญ่	1,518.03	0.69	1,347.02	11.27	1,290.32
รายย่อย	6,157.94	11.30	5,238.85	14.93	5,234.25
รวม	7,675.97	9.20	6,585.87	14.20	6,524.57

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามและให้ความเห็นว่า

1. ตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าโดยการปรับลดค่า Ft ซึ่งมีการปรับลดรอบแรก ตั้งแต่ช่วงเดือน พฤษภาคม-สิงหาคม 2565 ในขณะที่ กฟภ. มีความเป็นไปได้ที่จะไม่ได้รับเงินชดเชยได้ทันในปี 2565 ประเด็นดังกล่าวส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดของ กฟภ. แต่จากข้อมูลที่สายงานบัญชีและการเงินได้นำเสนอมานั้น เหตุใดประมาณการเงินสดสุทธิจึงลดลงในช่วงเดือน พฤศจิกายน-ธันวาคม 2565 ทั้งที่มาตรการดังกล่าวส่งผลกระทบต่อ กฟภ. ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2565 เป็นต้นไป

2. ผลกระทบจากมาตรการดังกล่าว หากนำไปคำนวณกับผลการดำเนินงานปกติของ กฟภ. อาจไม่สะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง ทั้งนี้ ตามที่เคยได้รับทราบข้อมูลจาก สคร. ในกรณีโบนัสของรัฐบาลก็จะมีคำนวณจากกำไรสุทธิที่ปรับรายการที่เป็นผลมาจากนโยบายของภาครัฐ เพื่อไม่ให้เป็นภาระกระทบต่อโบนัสของพนักงาน

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า เนื่องจากในช่วงระหว่างปี 2565 กฟภ. มีแผนการกู้เงินเพื่อเป็นการเสริมการลงทุนในเดือนมิถุนายน 7,000 ล้านบาท เดือนกันยายน 8,000 ล้านบาท และเดือนพฤศจิกายน 7,000 ล้านบาท ซึ่งจะมีส่วนช่วยเสริมสภาพคล่องในช่วงระหว่างปี 2565 ของ กฟภ. โดยเฉพาะในเดือน กันยายน-ตุลาคม กฟภ. มีการระงับการจ่ายเงินสำหรับพนักงานที่เกษียณอายุราชการและพนักงานที่เข้าร่วมโครงการ Early Retirement

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า หนี้สินตามแผนการกู้เงินที่สายงานบัญชีและการเงินได้ชี้แจงมานั้น มีระยะเวลาครบกำหนดเป็นเท่าใด

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า สัญญาส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาครบกำหนดในช่วง 7-10 ปี

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นว่า โดยปกติแล้วการกู้เงินเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่อง จะมีระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ไม่ยาวนาน แต่การกู้เงินเพื่อการลงทุน ซึ่งได้นำมาใช้ในการเสริมสภาพคล่องตามที่สายงานบัญชีและการเงินชี้แจงนั้น อาจทำให้เกิด Mismatch Duration เนื่องจากการกู้เงินเพื่อใช้ในการลงทุน มีระยะเวลากู้ยาวนาน 7-10 ปี ต้นทุนของเงินกู้จะสูงมาก การบริหารสภาพคล่องโดยวิธีดังกล่าวจึงไม่ได้สะท้อนถึงวัตถุประสงค์ของการกู้เงินที่แท้จริง

นายสุชาติ โชติธธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ในกรณีที่เป็นเหตุการณ์ปกติ การกู้เงินเพื่อลงทุน กฟผ. ได้ดำเนินการกู้เงินตามแผนของการลงทุน แต่ในช่วง 2-3 ปีที่ผ่านมา มาตรการต่างๆ จากภาครัฐส่งผลกระทบต่อการวางแผน เพื่อบริหารสภาพคล่องเป็นอย่างมาก และบริหารจัดการได้ค่อนข้างยาก เนื่องจากเป็นเหตุการณ์ที่นอกเหนือจากการวางแผนปกติของ กฟผ. และเนื่องด้วยเป็นนโยบายจากภาครัฐ จึงมีความจำเป็นต้องบริหารจัดการสภาพคล่องในรูปแบบดังกล่าว เพื่อให้ กฟผ. มีกระแสเงินสดที่เพียงพอต่อไป

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามและให้ความเห็นว่า จากข้อมูลตามที่น่าเสนอนั้น จะพบว่า กฟผ. มีค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่เพิ่มสูงขึ้น ดังนั้น การควบคุมค่าใช้จ่ายที่มีประสิทธิผลก็มีส่วนช่วยในการบริหารสภาพคล่องของ กฟผ. ได้เช่นกัน สายงานบัญชีและการเงิน ได้กำหนดแผนงานในเรื่องดังกล่าวไว้อย่างไร

นายสุชาติ โชติธธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า สำหรับมาตรการในการควบคุมค่าใช้จ่ายที่มีประสิทธิผลจะต้องเกิดจากความร่วมมือของพนักงานทุกคนใน กฟผ. โดยจะต้องสร้าง Engagement ให้เกิดกับพนักงานและให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการดำเนินการ เช่น มีการปรับลดค่าใช้จ่ายในการประชุมชี้แจง หรือค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยสนับสนุนให้พนักงานมีการประชุมผ่านระบบ VDO Conference ให้ได้มากที่สุด

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5เรื่องเสนอเพื่อทราบระเบียบวาระที่ 5.1รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่ กฟภ. ได้จัดทำงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ซึ่ง บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและรายงานการตรวจสอบ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2565 รวมทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แจ้งผลการตรวจสอบมาถึงการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคแล้ว ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0043/2575 ลว. 19 เมษายน 2565

จากการตรวจสอบของ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ผู้สอบบัญชีเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของ กฟภ. และบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของ กฟภ. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางกิงกาญจน์ อัครรังสฤษฎ์ หัวหน้าแผนกตรวจสอบบัญชี บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

รายงานว่า ผลการตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2564 ผู้สอบบัญชีได้แสดงรายงานการตรวจสอบแบบไม่มีเงื่อนไข โดยมีความเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของ กฟภ. และบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของ กฟภ. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ ตามรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้มีการเพิ่มเติมข้อมูลใน 2 ประเด็น ได้แก่

1. ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็น และวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีได้ระบุถึงหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งในฐานะผู้ตรวจสอบภายนอกจะดำเนินการตามหลักเกณฑ์เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของ กฟภ. และบริษัทย่อย

2. ในวรรคเรื่องอื่นได้ระบุถึงงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งนำมาใช้เปรียบเทียบกับงบการเงินปี 2564 ได้ถูกตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงาน ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2564

สำหรับข้อสังเกตการตรวจสอบบัญชีและการสอบทานการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบได้ทราบแล้วใน ระเบียบวาระที่ 3.1

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามและให้ความเห็นว่า

1. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้เคยให้ข้อสังเกตจากการตรวจสอบในประเด็นเดียวกับบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด หรือไม่
2. ข้อสังเกตที่ บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้ให้ไว้ อาจเหมือนเป็นประเด็นที่เล็กน้อย แต่อาจสะท้อนต่อความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุม และความน่าเชื่อถือของข้อมูลในงบการเงิน โดยเฉพาะการใช้ User ID ร่วมกัน ถึงแม้ว่า กฟภ. จะมีข้อจำกัดในการเพิ่ม User ID ให้แก่ ผู้ปฏิบัติทุกคนไม่ได้ แต่ผลกระทบจากความเสี่ยงทางด้าน Cyber อาจส่งผลทำให้ระบบ IT ของ กฟภ. ล้มทั้งระบบได้ รวมทั้งขอให้มีการสอบทานในรายละเอียดของรายงานทางการเงินทุกครั้ง ในทุกรอบเดือนที่มีการปิดบัญชี หากพบว่ามีรายการใดที่มีความผิดปกติเกิดขึ้น ก็ควรดำเนินการแก้ไขในทันที ซึ่งจะไม่เป็นประเด็นให้ผู้สอบบัญชีทักท้วงได้ในภายหลัง

นายสุชาติ โชติกิจสกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า สตง. ได้มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีในปีก่อนหน้า ส่วนใหญ่เป็นประเด็นเรื่องค่าบริการสัญญา อย่างไรก็ตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชี ในปี 2564 ของบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (ในข้อ 1) สายงานบัญชีและการเงินได้รับไปเพื่อเร่งรัดดำเนินการแล้ว โดยจะแก้ไขปัญหาให้ได้อย่างถาวร ซึ่งในบางเรื่องอาจต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการและต้องวิเคราะห์ข้อมูลจากทั่วประเทศ เพื่อหาสาเหตุที่แท้จริงในการกำหนดแผนงานในการแก้ไขปัญหาต่อไป

ประธาน มีความเห็นว่า เนื่องจากการจัดสรร User ID ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนนั้น มีต้นทุนค่อนข้างสูง ซึ่งไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ ดังนั้น กฟภ. ควรพิจารณาแนวทางการใช้ User ID ร่วมกัน ให้ความปลอดภัย โดยอาจกำหนดให้มีการใช้ User ID ร่วมกันเฉพาะในสำนักงานและต้องสามารถระบุตัวตนของพนักงานที่เข้าใช้ระบบได้

- มติที่ประชุม**
1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
 2. ให้อย่างงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน มีนาคม 2565

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

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

- 1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2565

- วงเงินงบประมาณปี 2565	135,608.013	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	46,037.830	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ไตรมาส 1)	6,872.152	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ปี 2565 (มกราคม-มีนาคม)	6,872.179	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	100.0	ของแผนการเบิกจ่าย 3 เดือน
- หรือร้อยละ	14.9	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี
- 2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน
 - ไตรมาส 1 (มกราคม-มีนาคม) สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 1

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายสุชาติ โชติกิจสกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า กฟภ. มีเป้าหมายการเบิกจ่ายปี 2565 จำนวน 46,037 ล้านบาท ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนสะสมถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 สามารถเบิกจ่ายได้ จำนวน 6,872 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.9 ของเป้าหมายการเบิกจ่ายปี 2565 และคงเหลือที่จะต้องเบิกจ่ายในปี 2565 อีกจำนวน 39,165 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 85.1 ทั้งนี้ สถานะการดำเนินงานงบลงทุนที่คงเหลือเบิกจ่ายในปี 2565 สรุป ดังนี้

สถานะการดำเนินงาน	วงเงิน (ล้านบาท)	%
A ยังไม่ได้ดำเนินการ	1,132	2.4%
B เตรียมดำเนินการ	1,358	3.0%
C อยู่ระหว่างดำเนินการประกวดราคาจัดซื้อ/จัดจ้าง	16,156	35.1%
D อยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา	18,855	41.0%
E ค่าใช้จ่ายหน้างาน/ควบคุมงาน	1,649	3.6%
F ต่ำกว่างบ/ยกเลิก	15	0.0%
รวมทั้งสิ้น	39,165	85.1%

ทั้งนี้ งานงบประมาณที่มีสถานะ C และ D ส่วนใหญ่จะติดปัญหาในเรื่องการร้องเรียนและการอุทธรณ์ อย่างไรก็ตาม ทางฝ่ายบริหารได้มีการจัดประชุม โดยมี ผวก. เป็นประธาน ร่วมกับสายงานที่มีเป้าหมายการเบิกจ่ายสูง ซึ่งได้แก่ สายงาน(สอ), สายงาน(ทส), สายงาน(ป), สายงาน(วศ) และสายงาน(กบ) เพื่อเร่งรัดการดำเนินงาน โดยคาดว่าจะในปี 2565 กฟภ. จะเบิกจ่ายเงินลงทุนได้ร้อยละ 95 ของเป้าหมายการเบิกจ่าย

นอกจากนี้ ได้มีการประชุมหารือระหว่างกฟภ. ในเรื่องการร่างกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเรียกเก็บเงินสำหรับการอุทธรณ์ โดยมีประเด็นการพิจารณา ดังนี้

1. ผู้อุทธรณ์ต้องชำระค่าธรรมเนียมสำหรับการอุทธรณ์ทุกครั้ง โดยเงินค่าธรรมเนียมผู้อุทธรณ์จะคืนให้ผู้อุทธรณ์ หากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์หรือข้อร้องเรียนมีคำวินิจฉัยว่าอุทธรณ์ของผู้อุทธรณ์ในครั้งนั้นฟังขึ้นจะคืนให้

2. กำหนดค่าธรรมเนียมผู้อุทธรณ์ร้อยละ 0.2 ของมูลค่าโครงการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่เกิน 200,000 บาท

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ ให้ความเห็นว่า สำหรับกฎกระทรวงในเรื่องการยื่นอุทธรณ์นั้น เป็นกฎหมายลูกตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.2560 ซึ่งจัดทำโดยกรมบัญชีกลาง และออกโดยกระทรวงการคลัง เป็นนโยบายตั้งแต่สมัยรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง นายอภิสิทธิ์ฯ ทั้งนี้ ร่างกฎกระทรวงดังกล่าว ซึ่งอยู่ในขั้นตอนการพิจารณา อาจจะสามารถประกาศและมีผลบังคับใช้ได้ทันภายในปีนี้ เนื่องจากเป็นกฎหมายลูก ซึ่งมีกระบวนการในการพิจารณาโดยใช้เวลาไม่มากเหมือนการพิจารณากฎหมายที่กำหนดเป็นพระราชบัญญัติ

ประธาน ให้ความเห็นว่า สายงานบัญชีและการเงิน ควรหารือร่วมกับฝ่ายกฎหมาย เพื่อศึกษากระบวนการคุ้มครองจากศาล โดยใช้สิทธิทางกฎหมายในกรณีที่มีการอุทธรณ์งานโครงการของ กฟภ. ว่าสามารถดำเนินการในช่วงที่มีการอุทธรณ์ได้หรือไม่ เป็นการใช้สิทธิทางกฎหมายคุ้มครองเพื่อให้ กฟภ. สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายของการใช้เงินลงทุนที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ กฟภ. อาจนำประเด็นดังกล่าวไปปรึกษาต่อคณะกรรมการกฎหมายข้อบังคับและการพิจารณาอุทธรณ์ ซึ่งท่านเป็นผู้ทรงคุณวุฒิในด้านกฎหมายอีกทางหนึ่งด้วย

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้อย่างงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 1/2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดี เกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน ข้อ 6.3 การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

หัวข้อ การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้

ข้อ 1 รายงานผลการตรวจสอบควรจัดทำและนำเสนออย่างรวดเร็ว ทันเวลา มีความถูกต้องและเรียบร้อย ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการสื่อสารกับฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

หัวข้อ การรายงานไตรมาสและรายงานประจำปี กำหนดให้

ข้อ 12 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำรายงานรายไตรมาส เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส สำหรับไตรมาส 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปี ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ นั้น

ตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบของไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและรับผิดชอบในนามของ คณะกรรมการ กฟภ. ดังนี้

7) สอบทานการดำเนินงานของ กฟภ. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับวิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กฟภ. และกรณีที่พบว่ามี การฝ่าฝืน ให้แจ้งต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข

ในการนี้ สำนักตรวจสอบภายใน (สตร.) ขอรายงานผลการดำเนินงานไตรมาสที่ 1/2565 ในภาพรวมสามารถดำเนินการตามตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2565 ได้อย่างครบถ้วนสรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้

- 1) งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นของกระบวนการทางธุรกิจ
- 2) งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี
- 3) งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ
- 4) งานติดตาม วิเคราะห์ ประเมินผลการตรวจสอบ
- 5) งานสอบทาน ด้าน Core Business Enablers
- 6) งานให้คำแนะนำปรึกษา
- 7) งานพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน
- 8) งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

1. งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นของกระบวนการทางธุรกิจ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี กำหนดให้ตรวจสอบจำนวน 27 กระบวนการ โดยในไตรมาส 1/2565 ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนจำนวน 2 กระบวนการ ดังนี้

1) กระบวนการบริหารจัดการการจัดซื้อจัดจ้าง (AU.3700)

ผลการตรวจสอบที่สำนักงานใหญ่ จำนวน 4 หน่วยงาน

1. จัดซื้อพัสดุหลักประเภทหม้อแปลง ปี 2564 ไม่ได้ตามแผนจัดหา หน่วยงานที่รับผิดชอบจึงจัดสรรงบประมาณให้การไฟฟ้าเขต ดำเนินการจัดซื้อพัสดุหลักประเภทหม้อแปลง และการไฟฟ้าเขตจัดสรรงบประมาณบางส่วนให้การไฟฟ้าในสังกัดดำเนินการจัดซื้อ ส่งผลให้ปี 2564 มีการจัดซื้อพัสดุหลักประเภทหม้อแปลงขนาด 30, 50, 100, 160, 250 kVA ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน 16,488 เครื่อง รวมมูลค่า 1,513,965,328.00 ล้านบาท ซึ่งการจัดซื้อด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงมีทั้งการแจ้งผู้ขายหลายราย และแจ้งผู้ขายรายเดียว ทำให้ต้นทุนการจัดซื้อพัสดุหลักประเภทหม้อแปลง ระหว่างการแจ้งผู้ขายหลายราย และแจ้งผู้ขายรายเดียว มีราคาต่อเครื่องแตกต่างกันเป็นจำนวนเงินสูง

2. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ปี 2564 มีการอุทธรณ์จัดซื้อจัดจ้างเกิดขึ้น การพิจารณาผลการอุทธรณ์เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการพิจารณาผลของหน่วยงานเจ้าของโครงการ และการพิจารณาผลอุทธรณ์ของคณะกรรมการฯ ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ยังมีความเห็นต่างกับคณะกรรมการฯ ของกรมบัญชีกลาง สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากข้ออุทธรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นเรื่องใหม่ คณะกรรมการฯ (กฟภ.) ยังไม่เคยผ่านข้ออุทธรณ์ จึงทำให้การพิจารณาการอุทธรณ์ของคณะกรรมการฯ (กฟภ.) เห็นต่างกับคณะกรรมการฯ ของกรมบัญชีกลาง

ข้อเสนอแนะ

1. เพื่อให้การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง) เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ผู้ตรวจสอบจะจัดทำหนังสืออนุมัติผู้ว่าการ เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดแนวทางปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง) ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

2. การจัดซื้อจัดจ้างของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีการอุทธรณ์เกิดขึ้นบ่อยครั้ง และเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ การอุทธรณ์ที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบทำให้การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน การพิจารณาอุทธรณ์เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) ของหน่วยงานเจ้าของโครงการ ปัจจุบันการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ยังไม่มีแนวทางการปฏิบัติในการรวบรวมเรื่องการอุทธรณ์จัดซื้อจัดจ้าง ผู้ตรวจสอบจะจัดทำหนังสืออนุมัติผู้ว่าการ แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการจัดทำระบบงาน เพื่อรวบรวมเรื่องการอุทธรณ์จัดซื้อจัดจ้าง ที่เกิดขึ้นทั้งหมดของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)	
เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
ลดต้นทุนการจัดซื้อ (ค่าใช้จ่ายลด) ทำให้รายได้เพิ่มขึ้น (ทั้งนี้ อยู่ระหว่างขออนุมัติ แนวทางปฏิบัติฯ)	ข้อเสนอแนะช่วยสนับสนุนด้านการควบคุมภายใน (IC) การบริหารความเสี่ยง (RM) และการกำกับดูแล (CG) ดังนี้ 1. มีการประเมินและเสนอให้ปรับปรุงขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ 2. สามารถลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

2) กระบวนการจัดการด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (AU.4600)

ผลการตรวจสอบที่สำนักงานใหญ่ จำนวน 1 หน่วยงาน

1. การดำเนินงานมีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ดี และได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีการกำหนดและทบทวนแผนแม่บทด้านความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน 2563-2567 ให้สอดคล้องกับทิศทางและยุทธศาสตร์ แผนงานสำคัญอื่นๆ ขององค์กรรวมไปถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

2. การบริหารจัดการค่าดัชนีการประสบอุบัติภัยที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย โดยค่าดัชนีการประสบอุบัติภัยของ กฟภ. ในภาพรวมทุกสายงาน ปี 2564 มีค่าเท่ากับ 0.1617 อยู่ในระดับ 1 ควรปรับปรุง ค่าดัชนีย้อนหลัง 3 ปี (2562-2564) อยู่ระดับ 1 ควรปรับปรุง และในปี 2565 ถูกยกระดับเป็นความเสี่ยงระดับองค์กร ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการป้องกันอุบัติภัยของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ร่วมกับ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของสายงานบริหารองค์กร ดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่ส่งผลต่อการเกิดอุบัติเหตุจัดทำเป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้สามารถบริหารจัดการค่าดัชนีการประสบอุบัติภัย เป็นไปตามเป้าหมายจึงมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบ 3 ประเด็น ดังนี้

1. ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบหรือส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานที่บริษัทคู่สัญญาของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคส่งมาให้ปฏิบัติงาน ให้ได้รับใบรับรองจากกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานครบถ้วนก่อนส่งมาปฏิบัติงาน

2. ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบติดตามข้อมูลรถเครนที่มีบันทึกให้แก่ไขข้อบกพร่องของวิศวกรทั่วประเทศ และหาหรือส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีการทดสอบซ้ำหลังการซ่อมแซม เพื่อให้สามารถประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่ปลอดภัย เนื่องจาการถเครนในภาพรวมได้

3. ควรพัฒนา WESAFE Application การถ่ายทอดสดขณะปฏิบัติงานให้หัวหน้าแผนก หรือผู้ช่วยหัวหน้าแผนกประเมินความปลอดภัย แทนการนำเข้าข้อมูลรูปภาพเพียงอย่างเดียว และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่มีข้อกำหนดที่สอดคล้องกับหลักการการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจน กรณีผู้ควบคุมงานเป็นหัวหน้าแผนกหรือผู้ช่วยหัวหน้าแผนก และกำหนดผู้อนุมัติ

ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)	
เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
-	ข้อเสนอแนะช่วยสนับสนุนด้านการควบคุมภายใน (IC) การบริหารความเสี่ยง (RM) และการกำกับดูแล (CG) ดังนี้ 1. เสริมสร้างการกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลจากทางราชการ ตามประกาศกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงแรงงาน ซึ่งออกตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน 2. การบริหารความเสี่ยง ช่วยลดโอกาสและผลกระทบการเกิดอุบัติเหตุจากกรณีผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ ความรู้ รวมถึงการสื่อสารในการปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างขยายเขต และแก่กระแสไฟฟ้าขัดข้อง 3. การบริหารความเสี่ยงช่วยลดโอกาส และผลกระทบการเกิดอุบัติเหตุจากกรณีรถเครนที่ส่งซ่อมแล้วไม่ได้มาตรฐานวิศวกรรมความปลอดภัย 4. ด้านการควบคุมภายใน เสริมสร้างระบบประเมินความปลอดภัยก่อนอนุมัติให้ปฏิบัติงานด้านการก่อสร้างขยายเขตระบบไฟฟ้า และแก่กระแสไฟฟ้าขัดข้องเพื่อลดโอกาสและผลกระทบการเกิดอุบัติเหตุ

2. งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี
สอบทานระบบการควบคุมภายใน จากการสอบทานหน่วยงานในสังกัดการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทั้ง 14 สายงาน 2 สำนัก และฝ่ายงานผู้ว่าการ พบว่า ทุกสายงานมีการจัดทำรายงานประเมินการควบคุมภายใน ตามแนวทางและแบบฟอร์มที่กำหนด อย่างไรก็ตามบางหน่วยงานมีข้อตรวจพบในบางประเด็น ที่ไม่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบภายใน ได้ให้ข้อเสนอแนะแก่สายงานที่มีประเด็นข้อตรวจพบดังกล่าว ไปดำเนินการปรับปรุง โดยประเมินกิจกรรมงานตามภาระหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายให้ครบถ้วน ตลอดจนระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรม ความเสี่ยง สาเหตุ และกิจกรรมควบคุมที่สำคัญให้สอดคล้องกัน พร้อมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกิจกรรมควบคุมเพื่อพิจารณาการปรับปรุงการควบคุมเพิ่มเติม รวมถึงการสรุปผลของรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกันด้วย
3. งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ
3.1 ระบบการกำกับดูแลที่ดีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Governance) ตามมาตรฐาน ISO/IEC 38500: 2015 <u>ผลการตรวจสอบที่สำนักงานใหญ่ จำนวน 1 หน่วยงาน</u> การกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตั้งแต่การวางแผนก่อนเริ่มโครงการการประเมิน ความเสี่ยงโครงการ จนนำระบบออกใช้งาน สอดคล้องกับมาตรฐาน ISO/IEC 38500 และสามารถบริหารจัดการการรอบการดำเนินงานให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องได้ และเพื่อให้มุ่งสู่ความเป็นเลิศของการดำเนินงานจึงได้เสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้ 1) ควรจัดทำเอกสารแสดงรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงานในแต่ละหลักการตามเกณฑ์การประเมินผลลัพธ์ ITG beneficial outcomes ให้ชัดเจน เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการเป็นแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร 2) ควรทบทวนแผนการสื่อสาร ให้สอดคล้องตามความต้องการ และความคาดหวัง รวมถึงบทบาท (RACI) ของแต่ละ Stakeholder เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถสื่อสารไปยังผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้สัมฤทธิ์ผลตามวัตถุประสงค์ 3) ควรมีการวิเคราะห์ และเสนอแนวทางในการปรับปรุงผลการดำเนินงาน ตามเกณฑ์การประเมินผลลัพธ์ ITG beneficial outcomes ที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้มีการปรับปรุงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง 4) ควรจัดทำแนวทางการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อให้แผนงาน/โครงการภายใต้การกำกับดูแลสามารถประเมินผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้อย่างครบถ้วน 3.2 โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software: RIAS) ระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software : RIAS) ในไตรมาสที่ 1 ปี 2565 ได้ดำเนินการเพิ่มเติม ดังนี้ 1) โปรแกรมตรวจสอบการทุจริตทางการเงิน - พัฒนาโปรแกรม ตรวจสอบการทุจริตจากการนำเงินฝากธนาคาร โดยเปรียบเทียบข้อมูลการบันทึกบัญชีในระบบ SAP กับรายการเดินบัญชีธนาคารของธนาคารกรุงไทย 2) โปรแกรมตรวจสอบมิเตอร์เคลมประกัน - พัฒนา Dashboard เพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการมิเตอร์เคลมประกัน เพื่อให้ผู้จัดการและหัวหน้าแผนกมิเตอร์ ใช้เป็นข้อมูลในการจัดส่งเคลมประกันได้ทันท่วงที รวมทั้งมีการจัดลำดับ ประสิทธิภาพการบริหารจัดการมิเตอร์เคลมประกันของแต่ละการไฟฟ้า - ได้มีหนังสือแจ้งให้ กองมาตรฐานและรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ฝ่ายสารสนเทศ ดำเนินการตรวจสอบความปลอดภัย Source Code ของระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ RIAS

- ได้นำเสนอระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ RIAS ในการประชุมผู้บริหารระดับสูง (บส.) ครั้งที่ 5/2565 ในวันที่ 22 เมษายน 2565 เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจถึงการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ในการตรวจสอบ และรับความคิดเห็นจากผู้บริหารเพื่อการปรับปรุง ซึ่งได้รับการชื่นชมที่ สตท. ได้ดำเนินงานในลักษณะนี้ และได้ขอให้พัฒนาระบบตรวจสอบด้านอื่นๆ เช่น การก่อสร้าง และจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น
4. งานติดตาม วิเคราะห์ ประเมินผลการตรวจสอบ
4.1 กระบวนการทางธุรกิจ หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 99 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 52.94 ไม่ยุติ จำนวน 26 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 13.90 และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 62 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 33.16 จากผลที่มีการติดตามแล้วจำนวน 187 ข้อ 4.2 งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 123 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 69.49 ไม่ยุติ จำนวน 3 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 1.70 และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 51 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 28.81 จากผลที่มีการติดตามแล้วจำนวน 177 ข้อ
5. งานสอบทาน ด้าน Core Business Enablers
สอบทาน Enablers จำนวน 1 ด้าน คือด้านที่ 6 การบริหารทุนมนุษย์ (Human Capital Management: HCM) หัวข้อที่ 3 พัฒนาทุนมนุษย์ และหัวข้อที่ 4 สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนการบริหารและพัฒนาทุนมนุษย์ <u>ผลการสอบทาน</u> หน่วยงานที่รับผิดชอบมีการดำเนินการตามแผนงาน รวมทั้งบูรณาการกับระบบกระบวนการอื่น เพื่อปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (Gap) ซึ่งมีความเป็นไปได้ว่าจะสามารถดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายได้ ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ
6. งานให้คำแนะนำปรึกษา
การให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี จำนวน 8 เรื่อง มีผลลัพธ์/ประโยชน์ที่ได้รับจากการให้คำปรึกษา ดังนี้ 1) เกณฑ์ตัวชี้วัด Core Business Enablers หัวข้อ 8 การตรวจสอบภายใน ผู้รับคำแนะนำปรึกษา มีความเข้าใจวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของตัวชี้วัดเพื่อปรับปรุงความร่วมมือในการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างหน่วยรับตรวจ และหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสริมสร้างการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงาน โดยผลการให้คำแนะนำปรึกษา พบว่า มีความเข้าใจวัตถุประสงค์และเป้าหมายชัดเจนมากขึ้น ทำให้ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานลดลง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นรวดเร็วขึ้น 2) จุดควบคุมในการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้รับคำแนะนำปรึกษา มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการและจุดควบคุมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพิ่มขึ้น และสามารถนำความรู้ ตัวอย่าง ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยผลการให้คำแนะนำปรึกษา พบว่ามีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการและระเบียบที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น 3) การจัดทำแผนงานจ้างเหมาตัดต้นไม้ใกล้แนวระบบไฟฟ้าประจำปี ผู้รับคำแนะนำปรึกษา มีความรู้ความเข้าใจการจัดทำแผนงานการจ้างเหมาตัดต้นไม้ประจำปี และแผนงานจ้างเหมาตัดต้นไม้ใกล้แนวระบบไฟฟ้าประจำปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านการแบ่งจ้าง และสามารถดำเนินการจ้างได้ถูกต้องตามที่หลักเกณฑ์กำหนด

- 4) การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงานในการจ้างเหมาตัดต้นไม้ใกล้แนวระบบไฟฟ้า
ผู้รับคำแนะนำปรึกษา มีความรู้ความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงานจ้างเหมาตัดต้นไม้ใกล้แนวระบบไฟฟ้าตามที่หลักเกณฑ์กำหนด
- 5) โครงการให้คำปรึกษาการจัดทำทะเบียนคุมสำหรับสมาชิกฌาปนกิจสงเคราะห์ที่ไม่สามารถหักเงินเดือนได้
แผนกฌาปนกิจสงเคราะห์ มีการปรับปรุงกระบวนการทำงานเพิ่มการควบคุม ลดเวลาการทำงานที่ซ้ำซ้อนของผู้ปฏิบัติงาน และงบการเงินถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นไปตาม พ.ร.บ. การฌาปนกิจสงเคราะห์ พ.ศ.2545 ส่งผลในทางที่ดีต่อภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ
- 6) งานจ้างเหมาแรงงานบุคคลภายนอก (เฉพาะค่าแรง) วงเงินงบประมาณไม่เกิน 500,000 บาท
ผู้รับคำแนะนำปรึกษา เข้าใจในแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดจ้างด้านงานก่อสร้างได้อย่างดี สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องรวมถึงนำไปเป็นแบบอย่างให้กับบุคคลอื่นที่ยังไม่เข้าใจในข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ได้
- 7) การจ้างเหมาแรงงานบุคคลภายนอก (เฉพาะค่าแรง) วงเงินงบประมาณ (ราคากลาง) เกิน 500,000 บาท
ผู้รับคำแนะนำปรึกษา เข้าใจในวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับงานก่อสร้างในบริเวณที่ดินจัดสรรได้ดียิ่งขึ้น ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องรวมถึงสามารถนำไปเป็นแบบอย่างให้กับบุคคลอื่นที่ยังไม่เข้าใจในวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับงานก่อสร้างระบบไฟฟ้า พ.ศ.2559 ได้
- 8) การจัดจ้างเหมาเอกชนดำเนินการก่อสร้าง/ปรับปรุงระบบจำหน่ายไฟฟ้า
ผู้รับคำแนะนำปรึกษา เข้าใจในวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับงานก่อสร้างและด้านการจัดจ้างได้ดีขึ้น รวมถึงผู้ปฏิบัติสามารถนำคำปรึกษาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสามารถนำไปเป็นแบบอย่างให้กับบุคคลอื่นที่ยังไม่เข้าใจในวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับงานก่อสร้างระบบไฟฟ้า พ.ศ.2559 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ได้

7. งานพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

7.1 การฝึกอบรมพนักงาน

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนการฝึกอบรมประจำปี 2565 จำนวน 12 หลักสูตร โดยได้รับการจัดสรรงบประมาณเรียบร้อยแล้ว จำนวน 7 หลักสูตร เป็นเงิน 241,260 บาท อยู่ระหว่างฝ่ายพัฒนาทรัพยากรบุคคล นำเสนอขออนุมัติ จำนวน 5 หลักสูตร และสำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมแล้ว จำนวน 3 หลักสูตร จึงคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จในไตรมาส 3/2565

7.2 ผลการประเมินระดับความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ คะแนนเต็ม 5.00 สรุปได้ดังนี้

- 1) หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.83
- 2) หน่วยงานที่ได้รับการให้คำปรึกษา ได้คะแนน 4.80

7.3 ผลการประเมินระดับการให้ความร่วมมือเฉลี่ยของหน่วยรับตรวจ คะแนนเต็ม 5.00 สรุปได้ดังนี้

- 1) การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน ได้คะแนน 4.98
- 2) การติดตามผลการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.48

8. งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ

8.1 การจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ

มีการจัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2565 ให้มีความสอดคล้องกับกรอบความรู้ความสามารถ และความชำนาญ (Skill Matrix) ประจำปี 2565 ตามที่คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้ให้ความเห็นชอบ ในการประชุมคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 และผลสำรวจหลักสูตรเพื่อพัฒนา Skill Matrix ของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน โดยคณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีมติเห็นชอบแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2565 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565 แล้ว

8.2 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

มีการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งในปี 2565 ได้กำหนดให้มีการประชุมเดือนละ 1 ครั้ง ในไตรมาส 1/2565 มีการประชุมจำนวน 3 ครั้ง โดยมีผู้บริหารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และผู้ตรวจสอบภายใน หรือตามระเบียบวาระที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในการประชุมแต่ละครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยผู้ว่าการได้มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการ

ตัวชี้วัดการดำเนินการ ตามแผนการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วน โดยตัวชี้วัดการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ อยู่ในระดับ 4.91 จากคะแนนเต็ม 5 สามารถดำเนินการได้ดีกว่าเป้าหมาย

ตัวชี้วัดการดำเนินการ	ระดับคะแนนที่ได้	น้ำหนัก BSC	ระดับผลสำเร็จของงาน
ด้านการเงิน			
- การบริหารค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.00	5	2.50
ด้านผู้ให้บริการ (ความพึงพอใจ)			
- ผู้ใช้บริการ ซึ่งได้แก่	4.82	5	2.41
1. ผู้บริหารที่ได้รับรายงานการตรวจสอบ			
2. หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ			
รวม		10	4.91

ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ในบทบาทของการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ได้มีข้อเสนอแนะในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานและการควบคุมที่สำคัญ ซึ่งในไตรมาส 1/2565 หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคมีกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ส่งเสริมให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย สนับสนุนให้มีระบบการกำกับดูแลที่ดี กรณีที่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการแก้ไขไม่แล้วเสร็จ หน่วยตรวจสอบจะมีหนังสือแจ้งผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจ (ระดับสายงาน) เป็นผู้ดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อไป

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบและให้ความเห็น

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า โดยปกติการตรวจสอบรถเครนที่มีการซ่อม ก่อนนำออกใช้งานควรถูกกำหนดเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงานปกติอยู่แล้ว จากประเด็นที่ สตภ. ตรวจสอบพบสาเหตุเกิดจากหน่วยรับตรวจยังไม่มีกำหนดเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือเป็นเรื่องที่ผู้ปฏิบัติ ละเลยที่จะปฏิบัติตามขั้นตอนการทำงานที่กำหนดไว้

นางนันทลักษณ์ เกษทอง ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล ชี้แจงว่า โดยปกติแล้วรถเครนที่มีการซ่อมแซมบำรุงรักษาตามวาระ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการ ตรวจสอบตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้แล้ว แต่กรณีที่ สตภ. ตรวจสอบพบเป็นการซ่อมแซม ระหว่างปี ซึ่งไม่ได้มีการตรวจสอบอีกครั้งก่อนนำออกมาใช้งาน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่าและให้ความเห็นว่า

1. สถานะการติดตามการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ ซึ่งยังอยู่ระหว่างดำเนินการ นั้น เกิดจากสาเหตุใด ระบบสามารถแสดงได้หรือไม่ว่างานที่อยู่ระหว่างดำเนินการนั้น มีงานใดบ้างที่อยู่ใน กำหนดเวลาหรือเกินกำหนดเวลาแล้ว
2. การแสดงสถานะการดำเนินงานในระบบบริหารจัดการทะเบียนคุมการติดตามผลการแก้ไข ข้อตรวจพบ ควรนำมิติในเรื่องของการดำเนินงานภายในระยะเวลาที่กำหนด มาแสดงประกอบกับ สถานะการดำเนินงาน เช่น งานที่ดำเนินการแล้วเสร็จ/อยู่ระหว่างดำเนินการ เป็นงานที่อยู่ภายใน ระยะเวลาที่กำหนดหรือเกินกำหนดระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ สตภ. จะได้มีข้อมูล เพื่อนำไปวิเคราะห์ว่า ข้อเสนอแนะที่ได้รับการแก้ไขล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ แต่เกินกำหนด ระยะเวลาอันนั้นเกิดจากสาเหตุใด
3. ตามที่ สตภ. ได้มีข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงนั้น เป็นการให้ข้อเสนอแนะในการจัดซื้อจัดจ้าง ในเรื่องใด

นางสร้อยทิพย์ อันสมบัติ ผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนและสนับสนุนการตรวจสอบ ชี้แจงว่า

สถานะของงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการ สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากการที่หน่วยรับตรวจได้ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว แต่ยังไม่ได้จัดส่งเอกสารให้ สตภ. เพื่อบันทึกเข้าไปใน ระบบฯ จึงทำให้งานดังกล่าวยังคงแสดงสถานะว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการสำนักตรวจสอบภายใน เลขาธิการ ชี้แจงเพิ่มเติมว่า

1. สำหรับงานแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่เกินกำหนดระยะเวลานั้น ในบางครั้งการแก้ไขไม่สามารถ ดำเนินการได้โดยหน่วยรับตรวจเอง เนื่องจากเป็นเรื่องที่ต้องดำเนินการร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยอาจจะต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ เข้ามาร่วมพิจารณาเพื่อดำเนินการ หรืออาจจะต้อง นำเสนอผู้บริหารระดับสูงพิจารณา และมีบางกรณีที่หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขล่าช้า ซึ่งประเด็นนี้ จะไปสะท้อนต่อคะแนนประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ซึ่งได้กำหนดเป็นตัวชี้วัดของทุก สายงาน โดย สตภ. ได้มีการชี้แจงและทำความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์ประเมินดังกล่าว ให้ทุกสายงาน ได้ทราบแล้ว ซึ่ง รพภ. ทุกท่านได้ให้ความสำคัญและมีการเร่งรัดให้ดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมายที่ กำหนดไว้

2. สำหรับประเด็นการจัดซื้อจัดจ้าง ตามที่ สตภ. ตรวจสอบเป็นการจัดซื้อห่อแปลง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งมีการจัดซื้อใน 2 ลักษณะ คือการเลือกจากผู้ขายรายใดรายหนึ่ง กับการเปรียบเทียบราคาจากผู้ขายหลายราย ซึ่ง สตภ. พบว่าการเลือกจากผู้ขายรายเดียวมีราคาที่สูงกว่าการเปรียบเทียบราคาจากผู้ขายหลายรายราคาประมาณเครื่องละ 10,000 บาท เมื่อวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในภาพรวมแล้ว พบว่ามีนัยสำคัญ สตภ. จึงได้เสนอแนะให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงกระบวนการ โดยเห็นควรกำหนดแนวปฏิบัติที่ชัดเจน และขออนุมัติต่อ ผวก. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการต่อไป เพราะหากปล่อยไว้อาจส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อ กฟผ. มากขึ้น

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นว่า โดยปกติแล้วการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ควรมีการกำหนดแนวทางหรือเงื่อนไขในการจัดซื้อจัดจ้างอย่างให้ชัดเจน ดังนั้น จากประเด็นที่ สตภ. ตรวจสอบว่ายังไม่มีกำหนดแนวทางที่ชัดเจนก็เห็นควรเร่งรัดให้มีการสร้างกระบวนการดังกล่าว ให้เกิดขึ้นและนำไปปฏิบัติต่อไป เนื่องจากข้อตรวจพบดังกล่าวอาจทำให้เกิดช่องว่างในการทุจริตได้

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ ให้ความเห็นและสอบถามว่า

1. ประเด็นเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง ตามที่ สตภ. ตรวจสอบนั้นเป็นสิ่งที่พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง ปี 2560 กำหนดให้ต้องดำเนินการอยู่แล้ว อย่างไรก็ตาม ขอให้ สตภ. ดำเนินการติดตามในเรื่องดังกล่าวต่อไปด้วย
2. ผลประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ซึ่งอยู่ในระดับ 4.48 คะแนน เมื่อเทียบกับผลการประเมินด้านอื่นแล้วมีคะแนนค่อนข้างน้อย สาเหตุเกิดจากอะไร

นางสาวรจนา น้อยนารถ ผู้อำนวยการกองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ ชี้แจงว่า

เนื่องจากการประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจในกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ สตภ. จะประเมินจากผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยคะแนนระดับ 5 ได้กำหนดให้หน่วยรับตรวจจะต้องดำเนินการแก้ไขทุกข้อเสนอนะก่อนกำหนดเวลา ซึ่งหากหน่วยรับตรวจแก้ไขแล้วแต่ดำเนินการภายในกำหนดเวลาก็จะได้คะแนนแค่เพียงระดับ 3 ดังนั้น จึงเป็นเหตุผลที่คะแนนประเมินความร่วมมือของหน่วยรับตรวจในเรื่องการติดตามการตรวจสอบอยู่ในระดับต่ำ เมื่อเทียบกับผลการประเมินในด้านอื่น

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้อย่างงานคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.4 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ไตรมาสที่ 1/2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน หัวข้อที่ 2 หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ)

ข้อย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบ ตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วนการจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาตัดสินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 และแผนการดำเนินงาน ประจำปี 2565 พร้อมแผนเพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้ง 3 กลยุทธ์ 7 แผนงาน ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาศักยภาพสำนักตรวจสอบภายใน

- แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
- แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น Digital IA Transformation
- แผนงานที่ 3 พัฒนาระบบการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation)

กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน

- แผนงานที่ 1 พัฒนาระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กร (Enterprise Performance Management) ด้านการตรวจสอบภายใน
- แผนงานที่ 2 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบภายใน

กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล

- แผนงานที่ 1 ทบทวน และปรับปรุงโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน
- แผนงานที่ 2 ยกระดับผลการดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565)

ในการนี้ สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) ขอรายงานผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 โดยไตรมาส 1/2565 มีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการตามแผนงาน จำนวน 23 กิจกรรม ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 16 กิจกรรม อยู่ระหว่างดำเนินการ 9 กิจกรรม (มี 2 กิจกรรมดำเนินการก่อนกำหนด) ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องสรุปได้ดังนี้

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	กิจกรรมตามแผน		ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2564-ไตรมาส 1/2565		
	ปี 2565	ไตรมาส 4/2564-ไตรมาส 1/2565	กิจกรรม		รายละเอียดผลการดำเนินการ
			ดำเนินการแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน					
แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน					
วัตถุประสงค์ : เพื่อยกระดับบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ความสามารถสู่ระดับสากล ในด้านการตรวจสอบภายใน	3	3	1	2	ร้อยละความสำเร็จ 25 - คณะทำงานพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานสากล คัดเลือกผู้เข้าร่วมโครงการแผนพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำปี 2565 ซึ่งมีผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน 5 คน แบ่งเป็น วุฒิบัตร CIA 2 คน, CISA 2 คน และ CPA 1 คน โดย ผชก.(ตท) อนุมัติผู้เข้าร่วมโครงการฯ เมื่อวันที่ 28 ม.ค.2565 - สตท. ขออนุมัติแผนพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565-2567 (CIAT) ซึ่งได้รับอนุมัติจาก ผวก. เมื่อวันที่ 4 ก.พ.2565 โดยในปี 2565 มีผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน 40 คน โดยเริ่มอบรม 23 เม.ย. - 7 ส.ค.2565
แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น Digital IA Transformation					
วัตถุประสงค์ : เพื่อให้บุคลากรมีทักษะ ความรู้ความสามารถสู่การเป็นผู้ตรวจสอบภายในในยุคดิจิทัล พร้อมเข้าสู่ Digital Utility	15	8	6	2	ร้อยละความสำเร็จ 19 <u>แผนงานย่อยที่ 2.1</u> : โครงการพัฒนานวัตกรรม การตรวจสอบภายในบนความรู้ Data Analytics และ Data Visualization โดย ผชก.(ตท) อนุมัติ เมื่อวันที่ 10 ก.พ.2565 มีผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน 28 คน ระยะเวลาอบรม 20 วัน (17 ก.พ.2565 - 29 เม.ย.2565) ณ ไตรมาส 1/2565 อบรมแล้วร้อยละ 70 ของหลักสูตร <u>แผนงานย่อยที่ 2.2</u> : มีการดำเนินการจัดทำหลักสูตรเพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน Non-IT Audit จำนวน 2 หลักสูตร ได้แก่ 1. เทคนิคการพัฒนาการตรวจสอบเชิงพยากรณ์รองรับอนาคตกิจการเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม (Effective Anticipate Service) 2. การวิเคราะห์ข้อมูลและเหมืองข้อมูล Data Analytics and Mining โดยได้รับอนุมัติหลักการแล้ว 1 หลักสูตร (ข้อ 2)

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	กิจกรรมตามแผน		ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2564-ไตรมาส 1/2565		
	ปี 2565	ไตรมาส 4/2564- ไตรมาส 1/2565	กิจกรรม		รายละเอียดผลการดำเนินการ
			ดำเนินการ แล้วเสร็จ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
					แผนงานย่อยที่ 2.3 : ดำเนินการจัดทำหลักสูตรพัฒนา ผู้ตรวจสอบภายใน กตส. ประจำปี 2565 จำนวน 6 หลักสูตร โดยได้รับอนุมัติหลักการแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างอบรมตามแผนฯ
แผนงานที่ 3 พัฒนาระบบการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation)					
วัตถุประสงค์ : เพื่อรักษาองค์ความรู้ จากผู้มีประสบการณ์ ให้อยู่กับองค์กร สร้างองค์ความรู้ใหม่ และต่อยอดเป็น นวัตกรรม	5	1	1	-	ร้อยละความสำเร็จ 10 - คณะกรรมการจัดการความรู้ของ สตภ. กำหนดให้มีการรักษาองค์ความรู้จากผู้มี ประสบการณ์ โดย 1. ผู้ให้องค์ความรู้ : นายอุเทนฯ ผชช.12 สตภ. 2. KM Facilitator : น.ส.นันทินีฯ ขผ.วช. กปต. และ น.ส.ปิยะพรฯ พบค.5 สตภ. 3. องค์ความรู้ : เทคนิคการให้คำปรึกษา - คณะกรรมการฯ และคณะทำงานวิจัย พัฒนา สิ่งประดิษฐ์และนวัตกรรมของ สตภ. ดำเนินการศึกษาหลักเกณฑ์การจัดทำ KM และนวัตกรรม โดยเข้าร่วมประชุมการ บรรยายชี้แจงเกณฑ์ Enablers ระดับสายงาน/สำนัก ประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 17 ก.พ.2565
รวมกลยุทธ์ที่ 1	23	12	8	4	
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน					
แผนงานที่ 1 พัฒนาระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กร (Enterprise Performance Management) ด้านการตรวจสอบภายใน					
วัตถุประสงค์ : เพื่อมีข้อมูลสำคัญ เพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงาน และ ประกอบการตัดสินใจ ของผู้บริหาร และ บูรณาการกับระบบ สารสนเทศสนับสนุน การปฏิบัติงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	5	5	2	3	ร้อยละความสำเร็จ 25 - คณะทำงานจัดทำข้อมูลสำคัญของ สตภ. และที่ปรึกษา (บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)) ได้หารือร่วมกันในการปรับปรุง ฐานข้อมูลของ สตภ.

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	กิจกรรมตามแผน		ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2564-ไตรมาส 1/2565		
	ปี 2565	ไตรมาส 4/2564- ไตรมาส 1/2565	กิจกรรม		รายละเอียดผลการดำเนินการ
			ดำเนินการ แล้วเสร็จ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
แผนงานที่ 2 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบภายใน					
วัตถุประสงค์ : เพื่อให้มีระบบ สารสนเทศสนับสนุน การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ สามารถ บูรณาการกับระบบ บริหารจัดการผลการ ดำเนินงานของ องค์กร (Enterprise Performance Management)	5	4	3	1	ร้อยละความสำเร็จ 40 - แผนปฏิบัติงานดิจิทัล ปี 2566-2570 ได้บรรจุ แนวทางการพัฒนาระบบบริหารจัดการงาน ตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) - ผู้บริหารระดับสูงด้านสถาปัตยกรรมองค์กร อนุมัติหลักการโครงการพัฒนาระบบ IAMS เมื่อวันที่ 3 มี.ค.2565 และ ผวก. อนุมัติ หลักการโครงการพัฒนาระบบ IAMS เมื่อวันที่ 22 มี.ค.2565 ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างแต่งตั้ง คณะกรรมการ TOR และคณะกรรมการ ราคากลาง
รวมกลยุทธ์ที่ 2	10	9	5	4	
กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล					
แผนงานที่ 1 ทบทวน และปรับปรุงโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน					
วัตถุประสงค์ : เพื่อปรับเปลี่ยน โครงสร้างของสำนัก ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์การไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค ใน อนาคต	4	1	1	-	ร้อยละความสำเร็จ 20 - ผชก.(ตภ) ลงนามในสัญญาจ้างที่ปรึกษา ทบทวนและปรับปรุงโครงสร้าง สตภ. ร่วมกับ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด เมื่อ 28 ต.ค.2564 โดยส่งมอบงาน ทั้ง 2 งวด ภายในกำหนดเวลา และนำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมครั้งที่ 2/2565 เมื่อ 3 ก.พ.2565 - คณะทำงานทบทวนโครงสร้างของ สตภ. หารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเตรียมข้อมูล ประกอบการทบทวนโครงสร้างของ สตภ. ปัจจุบันอยู่ระหว่างจัดทำร่างหนังสือขออนุมัติ การทบทวน/ปรับปรุงโครงสร้างของ สตภ.

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	กิจกรรมตามแผน		ผลการดำเนินการ ไตรมาส 4/2564-ไตรมาส 1/2565		
	ปี 2565	ไตรมาส 4/2564- ไตรมาส 1/2565	กิจกรรม		รายละเอียดผลการดำเนินการ
			ดำเนินการ แล้วเสร็จ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
แผนงานที่ 2 ยกระดับการดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2565)					
วัตถุประสงค์ : เพื่อพัฒนา ยกระดับ และปรับปรุงการ ดำเนินงานการ ตรวจสอบให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ ประเมินฯ และความ คาดหวังของ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	4	1	2 (ดำเนินการ ก่อน กำหนด 1 กิจกรรม)	1 (ดำเนินการ ก่อน กำหนด)	ร้อยละความสำเร็จ 15 - แผนเพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน (IA1-IA5) มีการติดตามผลเป็นประจำ ทุกไตรมาส โดยในไตรมาส 1/2565 มีผลการ ดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย - คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและ ปรับปรุงงานของ สตง. ดำเนินการทบทวน แนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และ วิธีการประเมินตนเอง ประจำปี 2565 โดยคณะกรรมการตรวจสอบให้ความ เห็นชอบในการประชุมครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มี.ค.2565 - ปัจจุบันอยู่ระหว่างคณะทำงานฯ ดำเนินการ ประเมินตนเองไตรมาส 1/2565
รวมกลยุทธ์ที่ 3	8	2	3	1	
รวมกลยุทธ์ที่ 1-3	41	23	16	9	***ดำเนินการได้ก่อนกำหนด 2 กิจกรรม***

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 15.45 น.



(นายเอนก จินสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขาธิการคณะกรรมการตรวจสอบ