

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 8/2565

วันจันทร์ที่ 8 สิงหาคม 2565 เวลา 13.30 น.

ณ ห้องทวารวดี ชั้น 22 อาคาร LED

โดยประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting

ผู้มาประชุม

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

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุม
ที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

	หน้า
<u>ระเบียบวาระที่ 1</u>	
<u>เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ</u>	3
<u>ระเบียบวาระที่ 2</u>	
<u>การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 7 กรกฎาคม 2565</u>	4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 3.1</u>	
รายงานแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ประจำปี 2565 ด้านการจัดการนวัตกรรม	5
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	
การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มิถุนายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	8
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	
กรอบอัตรากำลังบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน	23
<u>ระเบียบวาระที่ 4.3</u>	
รายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2565 และการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2565	27
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	
<u>เรื่องเสนอเพื่อทราบ</u>	
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	
รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน มิถุนายน 2565	34
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	
รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 2/2565	35
<u>ระเบียบวาระที่ 5.3</u>	
รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ไตรมาส 2/2565	46
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	
<u>เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)</u>	

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2

การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่
7 กรกฎาคม 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 7 กรกฎาคม 2565 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่มีผู้แจ้งขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

ระเบียบวาระที่ 3.1 รายงานแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ประจำปี 2565 ด้านการจัดการนวัตกรรม

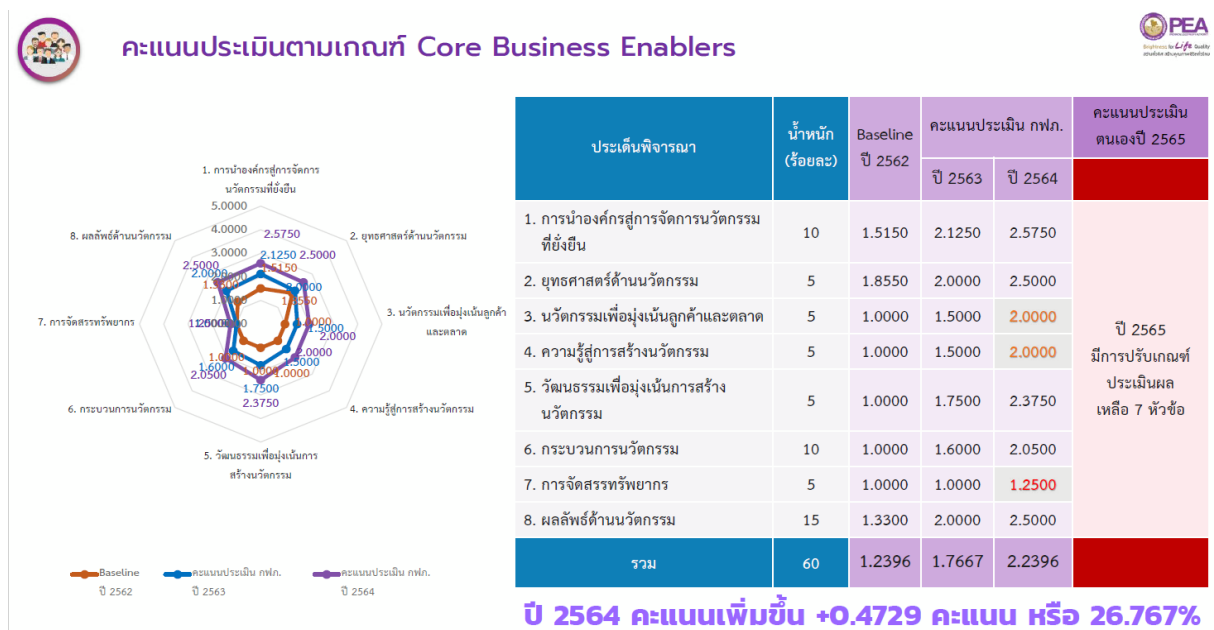
เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ข้อ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ กำหนดให้ คณะกรรมการตรวจสอบ มีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน และตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ในหัวข้อที่ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อ 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและนำองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน นั้น

ในการนี้ สายงานวางแผนและพัฒนาระบบไฟฟ้า ขอนำเสนอแนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ประจำปี 2565 ด้านที่ 7.2 ด้านการจัดการนวัตกรรม โดยมีประเด็นที่นำเสนอ ดังนี้

1. ระบบการจัดการนวัตกรรมองค์กร (CIS)
2. กรอบแนวทางการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ และมาตรฐานการดำเนินการด้านนวัตกรรมของ กฟภ.
3. แผนงานตาม Roadmap ด้านการจัดการนวัตกรรม

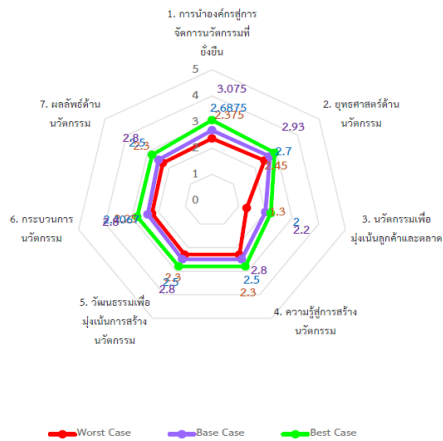
จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดให้ความเห็น

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ





คะแนนประเมินตามเกณฑ์ Core Business Enablers



ประเด็นพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	คะแนนประเมินตนเองปี 2565		
		Worst Case	Base Case	Best Case
1. การนำองค์ความรู้ด้านการจัดการนวัตกรรมที่ยั่งยืน	8	2.3750	2.6875	3.0750
2. ยุทธศาสตร์ด้านนวัตกรรม	10	2.4500	2.7000	2.9300
3. นวัตกรรมเพื่อมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด	5	1.3000	2.0000	2.2000
4. ความรู้ด้านการสร้างนวัตกรรม	5	2.3000	2.5000	2.8000
5. วัฒนธรรมเพื่อมุ่งเน้นการสร้างนวัตกรรม	7	2.3000	2.5000	2.8000
6. กระบวนการนวัตกรรม	15	2.2500	2.4067	2.8000
7. ผลลัพธ์ด้านนวัตกรรม	10	2.3000	2.5000	2.8000
รวม	60	2.2392	2.4933	2.8083

คะแนนประเมินตนเอง ณ วันที่ 27 ก.ค. 2565

นายวิเชียร ปัญญาพานิชกุล รองผู้ว่าการวางแผนและพัฒนาระบบไฟฟ้า รายงานว่า ในปี 2564 กฟผ. มีคะแนนประเมินด้านการจัดการนวัตกรรมอยู่ที่ 2.2396 โดยคาดการณ์ว่าในปี 2565 (ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565)) หากเกิดกรณี Worst Case ขึ้น คะแนนประเมินก็จะอยู่ที่ 2.2392 ซึ่งไม่แตกต่างจากคะแนนประเมินปี 2564 เท่าไรนัก แต่หากมีการดำเนินการให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดจะสามารถปิด Gap ได้และคาดการณ์ว่า Base Case จะอยู่ที่ 2.4933 หรือหากทำได้ดียิ่งขึ้น ค่าคาดการณ์ Best Case จะอยู่ที่ 2.8083



ผลการดำเนินงานตามแผน Roadmap ประจำปี 2565 ณ สิ้นไตรมาส 2/2565



Core Business Enablers		จำนวนแผนงาน	เป็นไปตามแผน	ล่าช้ากว่าแผน	ผลการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาส 2/2565	คาดการณ์ผลการดำเนินงาน ณ สิ้นปี 2565
ด้านที่ 7.2 การจัดการนวัตกรรม (IM)		11	10	1	42.5%	95%

แผนงาน		น้ำหนัก	ผลการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาส 2/2565	คาดการณ์ผลการดำเนินงาน ณ สิ้นปี 2565	สถานะผลการดำเนินงาน
IM1	แผนการพัฒนากระบวนการและการดำเนินงานตามแผนแม่บทการจัดการนวัตกรรม	10%	40%	100%	เป็นไปตามแผน
IM2	แผนการปรับปรุงกระบวนการจัดสรรทรัพยากรด้านนวัตกรรม	5%	50%	100%	เป็นไปตามแผน
IM3	แผนการทบทวนโครงสร้างในการขับเคลื่อนการจัดการนวัตกรรมขององค์กร	5%	50%	100%	เป็นไปตามแผน
IM4	แผนการทบทวนและออกแบบระบบนวัตกรรมองค์กร (Corporate Innovation System: CIS)	10%	30%	90%	เป็นไปตามแผน
IM5	แผนพัฒนากระบวนการใช้ความคิดสร้างสรรค์สู่การพัฒนาวัตกรรม	5%	60%	100%	เป็นไปตามแผน
IM6	แผนพัฒนาการจัดทำข้อมูลและสารสนเทศเพื่อการพัฒนาวัตกรรมการมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด	15%	30%	80%	ไม่เป็นไปตามแผน
IM7	แผนพัฒนาการจัดการความรู้สู่การสร้างนวัตกรรม	10%	40%	100%	เป็นไปตามแผน
IM8	แผนการเสริมสร้างค่านิยมและวัฒนธรรมด้านนวัตกรรม	10%	60%	100%	เป็นไปตามแผน
IM9	แผนการยกระดับความรู้ ความสามารถด้านนวัตกรรมของบุคลากร	10%	40%	100%	เป็นไปตามแผน
IM10	การพัฒนา Innovation Portfolio	10%	40%	90%	เป็นไปตามแผน
IM11	แผนการปรับปรุงผลลัพธ์ด้านนวัตกรรม	10%	50%	100%	เป็นไปตามแผน

ตามแผน Roadmap ประจำปี 2565 ณ สิ้นไตรมาส 2/2565 มีจำนวน 11 แผนงาน เป็นไปตามแผน 10 แผนงาน และไม่เป็นไปตามแผน 1 แผนงาน คือ IM6 แผนพัฒนาการจัดทำข้อมูลและสารสนเทศ เพื่อการพัฒนานวัตกรรมมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด คิดเป็นน้ำหนัก 15% ของแผนงานทั้งหมด โดย ณ สิ้นไตรมาส 2/2565 ดำเนินการได้ 30% คาดว่าสิ้นปีจะดำเนินการได้ 80% เนื่องจากแผนงานดังกล่าว เกี่ยวเนื่องกับงานด้านลูกค้า ซึ่งต้องนำข้อมูลรายละเอียดในส่วนของลูกค้ามาวิเคราะห์และจัดทำเป็น นวัตกรรมหรือบริการ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามและให้ความเห็นว่า

1. ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 กำหนดให้คณะกรรมการ ตรวจสอบมีหน้าที่สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ในฐานะที่อยู่ในส่วน ของ Third line สำหรับแผนงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในด้านนวัตกรรมมีการกำกับดูแลและ ติดตามผลการดำเนินงานอย่างไร

2. สำหรับผลการดำเนินงานตามแผน IM6 แผนพัฒนาการจัดทำข้อมูลและสารสนเทศ เพื่อการพัฒนานวัตกรรมมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด ที่ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด เห็นควรให้ติดตามอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดโอกาสในการที่ กฟภ. จะได้คะแนนด้านนวัตกรรมอยู่ในระดับ Worst Case ตามที่ กฟภ. ได้คาดการณ์ไว้

นายกณิต ชัยวัฒนา ผู้อำนวยการกองนวัตกรรม ชี้แจงว่า ตามกฎบัตรของคณะกรรมการบริหาร กฟภ. พ.ศ.2565 กำหนดให้คณะกรรมการบริหาร กฟภ. ช่วยพิจารณากลับกรองในเรื่องการจัดการ นวัตกรรม ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของระบบบริหารจัดการองค์กร ก่อนเสนอคณะกรรมการ กฟภ. โดย ผู้รับผิดชอบจะรายงานผลการดำเนินงานตามแผนแม่บทด้านนวัตกรรมของ กฟภ. ปี 2565 ให้ คณะกรรมการบริหาร กฟภ. ได้พิจารณาติดตามทุกไตรมาส

ประธาน มีความเห็นว่า เนื่องจากการกำกับดูแลในเรื่องการจัดการนวัตกรรม คณะกรรมการบริหาร กฟภ. ได้พิจารณาและติดตามผลการดำเนินงานแล้วนั้น ในการนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในฐานะ Third line เห็นควรให้รายงานในประเด็นที่เกี่ยวกับแนวทางในการแก้ไขปัญหาตามที่ คณะกรรมการบริหารของ กฟภ. ได้ให้ความเห็นไว้ และ ผวก. ได้มอบหมายให้ทางผู้รับผิดชอบด้าน การจัดการนวัตกรรมไปพิจารณาดำเนินการ รวมถึงรายงานผลความคืบหน้าในการดำเนินการตาม แนวทางดังกล่าว

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน มิถุนายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

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

ในการนี้ กฟภ. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงินประจำเดือน มิถุนายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน มิถุนายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน พฤษภาคม 2565

รายการ	มิ.ย.2565	พ.ค.2565	หน่วย : ล้านบาท	
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	49,131.5	49,819.1	(687.6)	(1.4)
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	44,413.9	44,262.0	151.9	0.3
กำไรขั้นต้น	4,717.6	5,557.1	(839.5)	(15.1)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,247.0	1,360.9	(113.9)	(8.4)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	116.4	70.5	45.9	65.1
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,817.6	5,773.5	44.1	0.8
ค่าใช้จ่ายอื่น	134.4	17.6	116.8	663.6
กำไรจากการดำเนินงาน	1,129.0	2,197.4	(1,068.4)	(48.6)
บวก รายได้ทางการเงิน	39.9	34.2	5.7	16.7
หัก ต้นทุนทางการเงิน	267.4	280.4	(13.0)	(4.6)
กำไรสุทธิ	901.5	1,951.2	(1,049.7)	(53.8)
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	19.1	35.1	(16.0)	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 901.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า กฟภ. มีกำไรสุทธิลดลง 1,049.7 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 53.8 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน มิถุนายน 2565 ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 839.5 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 687.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.4 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากหน่วยจำหน่ายที่ลดลง 281.8 ล้านหน่วย ตามจำนวนวันในรอบเดือนที่น้อยกว่า 1 วัน โดยผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดใหญ่ และกลุ่มบ้านอยู่อาศัยซึ่งส่วนใหญ่คิดค่าไฟฟ้าแบบอัตรา ก้าวหน้า มีการใช้ไฟฟ้าลดลง จากการที่โรงเรียนกลับมาเปิดการเรียนการสอนแบบ On-site ประกอบกับ ภาครัฐและเอกชนมีการทำงานแบบ Work From Home ลดลง

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า จำนวน 151.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.3 สาเหตุเกิดจากผลของค่าซื้อเฉลี่ยเพิ่มขึ้นมากกว่าหน่วยซื้อที่ลดลง โดยที่หน่วยซื้อไฟฟ้าลดลง 60.2 ล้านหน่วย ตามจำนวนวันในรอบเดือนที่น้อยกว่า 1 วัน ในขณะที่ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ยเพิ่มขึ้น 0.0262 บาท/หน่วยซื้อ ตามสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูง เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 38.11 เป็นร้อยละ 39.66

2. รายได้จากการดำเนินงานลดลง 113.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ซื้อไฟฟ้าลดลง 68.9 ล้านบาท รายได้เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างลดลง 27.8 ล้านบาท และรายได้ค่าตรวจสอบและบำรุงรักษาลดลง 17.2 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 116.8 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มิถุนายน 2565 มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ระบบจำหน่าย จากกรณีปรับปรุงย้ายแนวเสาและเปลี่ยนสาย และกรณีปรับปรุงย้ายแนวจำหน่ายทางหลวงระบบจำหน่าย 115 KV

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปี 6 เดือน สิ้นสุดเดือน มิถุนายน 2565
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-มิ.ย.2565	ม.ค.-มิ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	268,839.1	232,771.2	36,067.9	15.5
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	241,891.8	213,040.6	28,851.2	13.5
กำไรขั้นต้น	26,947.3	19,730.6	7,216.7	36.6
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	7,162.0	6,698.7	463.3	6.9
เงินชดเชยรายได้	6,000.0	5,164.0	836.0	16.2
รายได้อื่น	701.1	369.5	331.6	89.7
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	31,741.1	29,897.1	1,844.0	6.2
ค่าใช้จ่ายอื่น	383.0	409.8	(26.8)	(6.5)
กำไรจากการดำเนินงาน	8,686.3	1,655.9	7,030.4	424.6
บวก รายได้ทางการเงิน	207.4	245.6	(38.2)	(15.6)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,619.2	1,495.8	123.4	8.2
กำไรสุทธิ	7,274.5	405.7	6,868.8	1,693.1
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	27.0	2.1	24.9	

ผลการดำเนินงานประจำปี 6 เดือน สิ้นสุดเดือน มิถุนายน 2565 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 7,274.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟผ. มีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 6,868.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1,693.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำปี 6 เดือน สิ้นสุดเดือน มิถุนายน 2565 เพิ่มขึ้นจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 7,216.7 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 36,067.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.5 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 10,460.4 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการผ่อนคลายมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 ประกอบกับค่า Ft ขยายปลีกเพิ่มขึ้น 17,175.1 ล้านบาท หรือ

เพิ่มขึ้นเฉลี่ย 24.96 สตางค์ต่อหน่วย นอกจากนี้ ในเดือน มกราคม-มิถุนายน 2565 ไม่มีการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 ในขณะที่ระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า มีการให้ส่วนลดตามมาตรการดังกล่าว ซึ่งเป็นส่วนหักในรายได้ค่าไฟฟ้ารวมเป็นจำนวนเงิน 11,822.4 ล้านบาท และได้รับเงินสนับสนุนจากมาตรการฯ ซึ่งเป็นส่วนเพิ่มในรายได้ค่าไฟฟ้าจำนวน 3,390 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 28,851.2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.5 สาเหตุเกิดจากค่าซื้อไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 9,148.6 ล้านบาท ตามหน่วยซื้อที่เพิ่มขึ้นและสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูง เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 37.60 เป็นร้อยละ 38.30 ประกอบกับค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 19,709.5 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

2. เงินชดเชยรายได้ เพิ่มขึ้น 836 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มิถุนายน 2564 มีการปรับปรุงบัญชีในเรื่องของการพิจารณาฐานะการเงิน ตามมติ กฟพ.

3. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 463.3 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 228.8 ล้านบาท รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ซื้อไฟเพิ่มขึ้น 105.9 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าหรือใช้สินทรัพย์เพิ่มขึ้น 93.1 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 1,844 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 776.4 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 617.2 ล้านบาท ค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 298.5 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 255.5 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน มิถุนายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	มิ.ย.2565	มิ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	49,131.5	43,617.5	5,514.0	12.6
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	44,413.9	38,967.6	5,446.3	14.0
กำไรขั้นต้น	4,717.6	4,649.9	67.7	1.5
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,247.0	1,253.1	(6.1)	(0.5)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	369.0	631.0	171.0
รายได้อื่น	116.4	75.3	41.1	54.6
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,817.6	5,375.9	441.7	8.2
ค่าใช้จ่ายอื่น	134.4	87.9	46.5	52.9
กำไรจากการดำเนินงาน	1,129.0	883.5	245.5	27.8
บวก รายได้ทางการเงิน	39.9	40.2	(0.3)	(0.7)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	267.4	245.0	22.4	9.1
กำไรสุทธิ	901.5	678.7	222.8	32.8
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	19.1	14.6	4.5	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน 2565 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 901.5 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟผ. มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 222.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 32.8 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน มิถุนายน 2565 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า 67.7 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขั้นต้น ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 5,514 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.6 สาเหตุเกิดจากรายได้ค่าไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 905.4 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการผ่อนคลายมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 4,894.7 ล้านบาท จากการปรับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 40.09 สตางค์ต่อหน่วย นอกจากนี้ในเดือน มิถุนายน 2565 ไม่มีการดำเนินมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 ในขณะที่เดือน มิถุนายน 2564 มีการให้ส่วนลดตามมาตรการดังกล่าว ซึ่งเป็นส่วนหักในรายได้ค่าไฟฟ้า รวมเป็นจำนวนเงิน 3,103.9 ล้านบาท และได้รับเงินสนับสนุนจากมาตรการฯ ซึ่งเป็นส่วนเพิ่มในรายได้ค่าไฟฟ้า จำนวน 3,390 ล้านบาท

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 5,446.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.0 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากค่าซื้อไฟฟ้าฐานเพิ่มขึ้น 49.7 ล้านบาท ตามสัดส่วนการซื้อไฟฟ้า กฟผ. ในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 39.57 เป็นร้อยละ 39.66 ประกอบกับค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 5,403.4 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

2. เงินชดเชยรายได้เพิ่มขึ้น 631 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มิถุนายน 2564 มีการปรับปรุงบัญชีในเรื่องของการพิจารณาฐานะการเงินตามมติ กฟผ.

3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 441.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 79.4 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 134.9 ล้านบาท ค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 138.5 ล้านบาท และสวัสดิการพนักงานเพิ่มขึ้น 66.2 ล้านบาท

ผลการดำเนินงานปี 2565 (มกราคม-มิถุนายน) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-มิ.ย. 2565			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	260,704.2	268,839.1	8,134.9	3.12
ค่าซื้อไฟฟ้า	232,988.2	241,891.8	8,903.6	3.82
กำไรขั้นต้น	27,716.0	26,947.3	(768.7)	(2.77)
รายได้จากการดำเนินงาน	6,610.6	7,162.0	551.4	8.34
เงินชดเชยรายได้ระหว่างการไฟฟ้า	6,000.0	6,000.0	-	-
รายได้อื่น	382.6	701.1	318.5	83.25
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	19,935.5	20,548.7	613.2	3.08
ค่าเสื่อมราคา	13,121.9	12,986.9	(135.0)	(1.03)
หัก ค่าใช้จ่ายทางออนไลน์ข้างงานก่อสร้าง	1,768.5	1,794.5	26.0	1.47
ค่าใช้จ่ายอื่น	154.6	383.0	228.4	147.74
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	31,443.5	32,124.1	680.6	2.16
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	9,265.7	8,686.3	(579.4)	(6.25)
บวก รายได้ทางการเงิน	226.4	207.4	(19.0)	(8.39)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	1,798.6	1,619.2	(179.4)	(9.97)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	7,693.5	7,274.5	(419.0)	(5.45)

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

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 มิ.ย.2565	ณ 31 ธ.ค.2564 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	123,555.9	104,461.0	19,094.9	18.3
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	388,119.3	380,017.3	8,102.0	2.1
รวมสินทรัพย์	511,675.2	484,478.3	27,196.9	5.6
หนี้สินหมุนเวียน	92,407.7	71,476.2	20,931.5	29.3
หนี้สินไม่หมุนเวียน	231,437.4	227,766.3	3,671.1	1.6
รวมหนี้สิน	323,845.1	299,242.5	24,602.6	8.2
ส่วนของทุน	187,708.7	185,235.8	2,472.9	1.3
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	511,553.8	484,478.3	27,075.5	5.6

สินทรัพย์รวม จำนวน 511,675.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 27,196.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.6 ส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 11,006.8 ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 7,844.2 ล้านบาท และเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น 6,624.1 ล้านบาท

หนี้สินรวม จำนวน 323,845.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 24,602.6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8.2 ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 13,744.5 ล้านบาท เงินรายได้แผ่นดิน ค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 4,679.9 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น 4,579.1 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 มิ.ย.2565	ณ 30 มิ.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	22,751.0	15,636.2	7,114.8	45.5
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(18,761.3)	(18,523.3)	(238.0)	(1.3)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	2,634.4	1,303.4	1,331.0	102.1
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	6,624.1	(1,583.7)	8,207.8	518.3
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	10,857.8	12,186.0	(1,328.2)	(10.9)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	17,481.9	10,602.3	6,879.6	64.9

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน มิถุนายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

รายการ	เปรียบเทียบกับเดือนก่อน					เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อน					เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน				
	มิ.ย.65	พ.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			ม.ค.-มิ.ย.65	ม.ค.-มิ.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			มิ.ย.65	มิ.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟ้า (ล้านหน่วย)	12,311.7	12,593.5	↓	(281.8)	(2.24%)	70,554.7	67,699.7	↑	2,855.0	4.22%	12,311.7	12,043.6	↑	268.1	2.23%
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSP (ล้านหน่วย)	13,351.0	13,411.2	↓	(60.2)	(0.45%)	76,813.3	73,803.7	↑	3,009.6	4.08%	13,351.0	13,425.3	↓	(74.3)	(0.55%)
3.หน่วยผลิตเอง (ล้านหน่วย)	0.0	4.8	↓	(4.8)	(100.00%)	21.6	23.5	↓	(1.9)	(8.09%)	0.0	6.8	↓	(6.8)	(100.00%)
4.หน่วยไฟฟ้า (ล้านหน่วย)	281.6	284.4	↓	(2.8)	(0.98%)	1,696.7	1,585.6	↑	111.1	7.01%	281.6	260.7	↑	20.9	8.02%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4) (ล้านหน่วย)	757.7	538.1	↑	219.6	40.81%	4,583.5	4,541.9	↑	41.6	0.92%	757.7	1,127.8	↓	(370.1)	(32.82%)
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3)) (%)	5.7	4.0	↑	1.7		6.0	6.2	↓	(0.2)		5.7	8.4	↓	(2.7)	
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2+7.3) (ล้านบาท)	49,131.5	49,819.1	↓	(687.6)	(1.38%)	268,839.1	232,771.2	↑	36,067.9	15.50%	49,131.5	43,617.5	↑	5,514.0	12.64%
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขायปลีก (ล้านบาท)	49,131.5	49,819.1	↓	(687.6)	(1.38%)	268,839.1	241,203.6	↑	27,635.5	11.46%	49,131.5	43,331.4	↑	5,800.1	13.39%
7.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	368.4	368.6	↓	(0.2)	(0.05%)	737.0	11,822.4	↓	(11,085.4)	(93.77%)	368.4	3,103.9	↓	(2,735.5)	(88.13%)
7.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ (ล้านบาท)	368.4	368.6	↓	(0.2)	(0.05%)	737.0	3,390.0	↓	(2,653.0)	(78.26%)	368.4	3,390.0	↓	(3,021.6)	(89.13%)
8.ค่าซื้อไฟฟ้า (ล้านบาท)	44,413.9	44,262.0	↑	151.9	0.34%	241,891.8	213,040.6	↑	28,851.2	13.54%	44,413.9	38,967.6	↑	5,446.3	13.98%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8) (ล้านบาท)	4,717.6	5,557.1	↓	(839.5)	(15.11%)	26,947.3	19,730.6	↑	7,216.7	36.58%	4,717.6	4,649.9	↑	67.7	1.46%
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1) (บาท/หน่วย)	3.9906	3.9559	↑	0.0347	0.88%	3.8104	3.4383	↑	0.3721	10.82%	3.9906	3.6216	↑	0.3690	10.19%
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขायปลีก (บาท/หน่วย)	3.9906	3.9559	↑	0.0347	0.88%	3.8104	3.5628	↑	0.2476	6.95%	3.9906	3.5979	↑	0.3927	10.91%
10.2 ส่วนลดค่าไฟฟ้า (บาท/หน่วย)	0.0299	0.0293	↑	0.0006	2.05%	0.0104	0.1746	↓	(0.1642)	(94.04%)	0.0299	0.2577	↓	(0.2278)	(88.40%)
10.3 เงินสนับสนุนมาตรการรัฐ (บาท/หน่วย)	0.0299	0.0293	↑	0.0006	2.05%	0.0104	0.0501	↓	(0.0397)	(79.24%)	0.0299	0.2815	↓	(0.2516)	(89.38%)
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2) (บาท/หน่วย)	3.3266	3.3004	↑	0.0262	0.79%	3.1491	2.8866	↑	0.2625	9.09%	3.3266	2.9025	↑	0.4241	14.61%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย (บาท/หน่วย)	0.3832	0.4413	↓	(0.0581)	(13.17%)	0.3819	0.2914	↑	0.0905	31.06%	0.3832	0.3861	↓	(0.0029)	(0.75%)

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียในเดือน มิถุนายน เท่ากับ 5.7% เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 1.7% จากปัจจัยดังนี้

1. ด้านหน่วยซื้อ (รอบจดหน่วยวันที่ 1-30 มิถุนายน 2565) หน่วยซื้อลดลงจากเดือนก่อนหน้า จากผลกระทบของมรสุมตะวันตกเฉียงใต้และความกดอากาศสูงจากประเทศจีน ส่งผลให้มีฝนตกชุกและหนาแน่นในหลายพื้นที่
2. ด้านหน่วยจำหน่าย (รอบจดหน่วยวันที่ 16 พฤษภาคม-14 มิถุนายน 2565) หน่วยจำหน่ายลดลงจากเดือนก่อนหน้า โดยกลุ่มบ้านอยู่อาศัยมีหน่วยจำหน่ายลดลง เนื่องจากสภาพภูมิอากาศที่เข้าสู่ฤดูมรสุม ทำให้มีฝนตกหนักในหลายพื้นที่ รวมทั้งการเปิดการเรียนการสอนแบบ On-site ทำให้การใช้ไฟฟ้าบ้านอยู่อาศัยลดลง และผลกระทบของสงครามรัสเซีย-ยูเครน ที่ส่งผลให้หมวดการผลิตหดตัวลงในเกือบทุกประเภท การขาดแคลนชิปที่ใช้ในอุตสาหกรรมยานยนต์ และอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงการชะลอตัวจากคำสั่งซื้อจากต่างประเทศ มีผลทำให้หน่วยจำหน่ายในกลุ่มประเภทกิจการขนาดใหญ่หดตัวลงจากเดือนก่อนหน้า
3. ผลจากการที่หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายลดลง ทำให้หน่วยสูญเสียประจำเดือน มิถุนายน 2565 เท่ากับ 5.7% และเมื่อเปรียบเทียบค่าหน่วยสูญเสียสะสมกับปีที่ผ่านมา โดยปี 2565 (มกราคม-มิถุนายน สะสม 6 เดือน) มีค่าเท่ากับ 6.0% ลดลงจากปีก่อนหน้า 0.2%

**การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.
ประจำเดือน มิถุนายน 2565**

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

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทลูกหนี้	รายได้ มิ.ย.2565 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-มิ.ย.2565 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ พ.ค.2565 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2565 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	3,150.29	15,734.06	5,993.96	56	55	(1)
2. รัฐวิสาหกิจ	731.28	4,072.48	721.51	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	28,850.94	160,415.76	30,573.33	31	30	(1)
4. เอกชนรายย่อย	19,785.73	107,222.04	13,521.14	22	21	(1)
รวมทุกประเภท	52,518.24	287,444.34	50,809.24	29	28	(1)

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

1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 56 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.2 ลูกหนี้รัฐวิสาหกิจ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 29 วัน น้อยกว่าเป้าหมาย 1 วัน

1.3 ลูกหนี้เอกชนรายใหญ่ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 31 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน เนื่องจากมีหนี้ที่ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการ หนี้ตามคำพิพากษา/คำสั่งของศาล และผู้ใช้ไฟฟ้ายังสามารถผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ซึ่งเป็นการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ใช้ไฟฟ้าที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (โควิด-19) ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

1.4 ลูกหนี้เอกชนรายย่อย ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 22 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าสามารถขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

2. จำนวนเงินค่าไฟฟ้าค้างชำระ จำแนกตาม อายุหนี้(วัน) และประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ประจำเดือน มิถุนายน 2565 เปรียบเทียบ พฤษภาคม 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	มิ.ย. 2565	2,851.66	870.61	307.13	909.67	504.55	355.14	186.92	5,985.68
	พ.ค. 2565	2,513.99	833.43	305.07	931.69	509.15	271.74	183.47	5,548.54
	เพิ่ม/-ลด(%)	13.43	4.46	0.68	-2.36	-0.90	30.69	1.88	7.88
รัฐวิสาหกิจ	มิ.ย. 2565	715.58	2.95	0.85	1.10	1.08	0.040	0.00	721.60
	พ.ค. 2565	735.07	3.55	1.71	1.17	0.84	0.040	0.00	742.38
	เพิ่ม/-ลด(%)	-2.65	-16.90	-50.29	-5.98	28.57	0.00	0.00	-2.80
เอกชนรายใหญ่	มิ.ย. 2565	28,818.55	425.58	3.23	72.71	16.87	73.72	776.47	30,187.11
	พ.ค. 2565	29,454.93	326.58	4.03	77.17	22.55	82.63	795.82	30,763.71
	เพิ่ม/-ลด(%)	-2.16	30.31	-19.85	-5.78	-25.19	-10.78	-2.43	-1.87
เอกชนรายย่อย	มิ.ย. 2565	7,970.69	3,725.03	704.82	761.41	137.35	95.85	69.14	13,464.29
	พ.ค. 2565	8,353.74	3,898.52	625.85	907.69	166.75	118.62	78.06	14,149.23
	เพิ่ม/-ลด(%)	-4.59	-4.45	12.62	-16.12	-17.63	-19.20	-11.43	-4.84
รวมทุกประเภท	มิ.ย. 2565	40,356.48	5,024.17	1,016.03	1,744.89	659.85	524.75	1,032.53	50,358.68
	พ.ค. 2565	41,057.73	5,062.08	936.66	1,917.72	699.29	473.03	1,057.35	51,203.86
	เพิ่ม/-ลด(%)	-1.71	-0.75	8.47	-9.01	-5.64	10.93	-2.35	-1.65

3. รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนประสิทธิภาพการรับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้า เอกชนรายใหญ่และรายย่อย (ไม่รวมค่าไฟฟ้าประจำเดือน) โดย กฟภ. รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมในภาพรวม (ข้อมูลเพียงวันที่ 20 กรกฎาคม 2565) เป็นเงินทั้งสิ้น 40,733.60 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน พฤษภาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 91.85 เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.27 โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

ประเภท	กฟข.	มิ.ย.2565			พ.ค.2565		
		รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระเงินค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสม (ล้านบาท)	%
เลขหมายใหญ่	น.1	1,128.99	1,176.14	95.99	959.86	1,015.47	94.52
เลขหมายใหญ่	น.2	561.99	572.91	98.09	525.15	536.34	97.91
เลขหมายใหญ่	น.3	1,182.27	2,005.52	58.95	961.13	1,819.57	52.82
เลขหมายใหญ่	ฉ.1	784.08	833.14	94.11	681.35	715.41	95.24
เลขหมายใหญ่	ฉ.2	584.93	600.30	97.44	518.68	536.39	96.70
เลขหมายใหญ่	ฉ.3	1,613.29	1,673.94	96.38	1,372.33	1,451.65	94.54
เลขหมายใหญ่	ก.1	6,186.91	6,379.33	96.98	5,451.75	5,575.92	97.77
เลขหมายใหญ่	ก.2	8,448.78	8,567.73	98.61	7,288.06	7,497.19	97.21
เลขหมายใหญ่	ก.3	4,423.18	4,576.13	96.66	3,754.93	3,870.70	97.01
เลขหมายใหญ่	ค.1	1,344.98	1,449.48	92.79	1,216.27	1,278.58	95.13
เลขหมายใหญ่	ค.2	1,619.24	1,673.58	96.75	1,497.01	1,556.98	96.15
เลขหมายใหญ่	ค.3	869.96	900.74	96.58	757.46	796.87	95.05
เลขหมายใหญ่		28,748.60	30,408.93	94.54	24,983.97	26,651.08	93.74
เลขหมายย่อย	น.1	998.36	1,088.27	91.74	869.09	978.36	88.83
เลขหมายย่อย	น.2	831.10	952.70	87.24	767.71	900.18	85.28
เลขหมายย่อย	น.3	682.04	806.08	84.61	635.32	772.89	82.20
เลขหมายย่อย	ฉ.1	968.18	1,189.71	81.38	860.26	1,072.91	80.18
เลขหมายย่อย	ฉ.2	905.59	1,021.73	88.63	805.36	929.45	86.65
เลขหมายย่อย	ฉ.3	929.37	1,068.36	86.99	847.75	968.20	87.56
เลขหมายย่อย	ก.1	1,389.97	1,657.37	83.87	1,307.90	1,603.58	81.56
เลขหมายย่อย	ก.2	1,531.71	1,682.40	91.04	1,414.96	1,588.90	89.05
เลขหมายย่อย	ก.3	1,034.66	1,177.87	87.84	978.34	1,134.44	86.24
เลขหมายย่อย	ค.1	719.90	830.97	86.63	684.77	810.15	84.52
เลขหมายย่อย	ค.2	1,244.72	1,613.20	77.16	1,167.42	1,533.95	76.11
เลขหมายย่อย	ค.3	749.39	850.58	88.10	695.21	817.78	85.01
เลขหมายย่อย		11,985.00	13,939.22	85.98	11,034.09	13,110.80	84.16
รวม		40,733.60	44,348.16	91.85	36,018.06	39,761.88	90.58

3.1 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายใหญ่ รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 28,748.60 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน พฤษภาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 94.54 ลดลงร้อยละ 0.80 โดยการไฟฟ้าเขต ที่มีสัดส่วนการรับชำระหนี้สูงสุด ดังนี้

- (1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 98.61
- (2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จ.พิษณุโลก ร้อยละ 98.09
- (3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.อุบลราชธานี

ร้อยละ 97.44

ทั้งนี้ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 3 (ภาคเหนือ) จ.ลพบุรี มีสัดส่วนการรับชำระหนี้ คิดเป็นร้อยละ 58.95 เนื่องจากมีหนี้ผ่อนชำระตามแผนฟื้นฟูกิจการของกลุ่มบริษัท สหฟาร์ม จำกัด

3.2 ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 11,985 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน พฤษภาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 85.98 เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.82 โดยการไฟฟ้าเขตที่มีสัดส่วนการชำระเงินสูงสุด ดังนี้

- (1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 91.74
- (2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 91.04
- (3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.อุบลราชธานี

ร้อยละ 88.63

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน มิถุนายน 2565

เดือน	การใช้ไฟฟ้า ที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
พ.ค.2565	272.58	891.53					
มิ.ย..2565	268.44	884.72	(4.14)	(1.52)	(6.81)	(0.76)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนน และสาธารณะ 267.92 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 883.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.81 ของหน่วย การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-มิ.ย.	ปี 2564 ม.ค.-มิ.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	282,702.2	245,003.4	37,698.8
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	274,015.9	243,347.5	30,668.4
กำไรจากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	8,686.3	1,655.9	7,030.4
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	7,274.5	405.7	6,868.8
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	511,675.2	484,478.3	27,196.9
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	324,117.8	316,273.6	7,844.2
เงินกู้	(ล้านบาท)	131,799.8	127,220.7	4,579.1
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	187,830.2	185,235.8	2,594.4
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.34	1.19	0.15
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	3.51	1.32	2.19
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	29	30	(1)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	3.23	0.71	2.52
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(811.28)	(5,809.51)	4,998.23
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	2.92	0.18	2.74
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	3.74	0.85	2.89
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.71	0.66	0.05
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟผ. กลุ่มพัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.84	0.87	(0.03)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	21,547.53	13,857.37	7,690.16
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน	(%)			
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		35.3%	32.1%	
• เป้าหมาย 6 เดือน (ม.ค.-มิ.ย.)		100.0%	100.0%	
- ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.)		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.)		100.0%	100.0%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	15,006.39	14,930.23	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

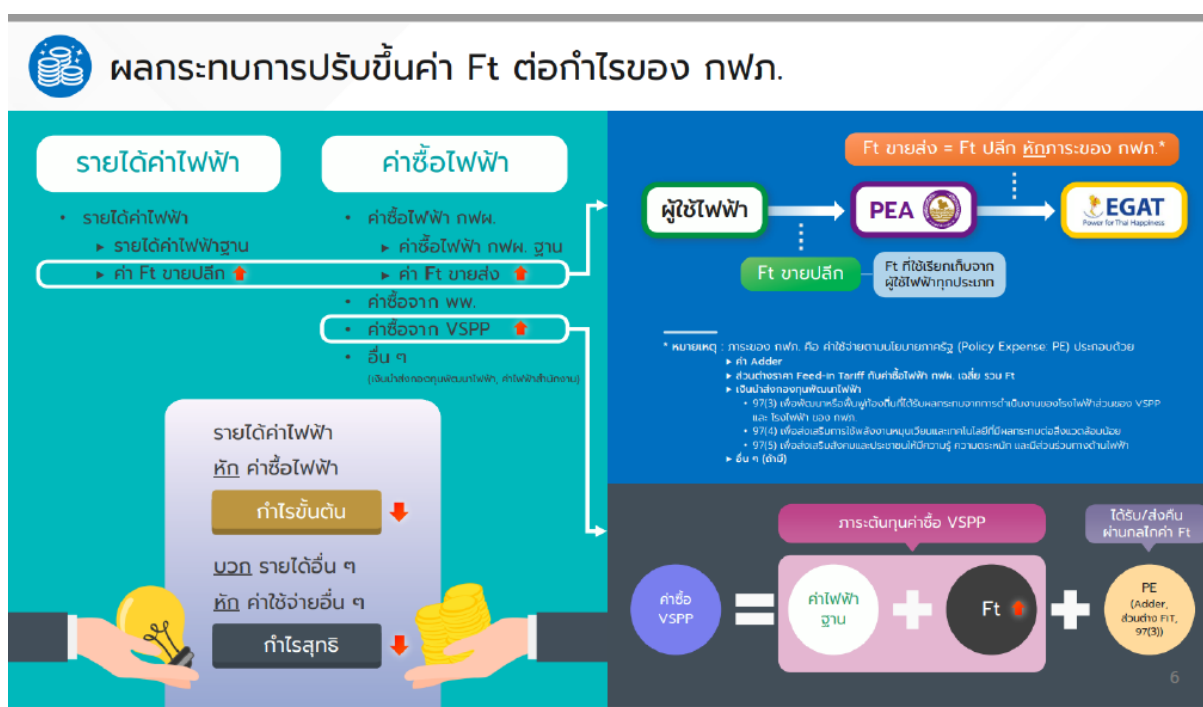
นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน รายงานว่า ผลการดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิจำนวน 901.5 ล้านบาท ลดลงจากเดือนก่อนหน้า 1,049.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 53.8 สาเหตุหลักมาจากค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 151.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.3 จากค่าซื้อไฟฟ้าที่เฉลี่ยเพิ่มขึ้น 0.0262 บาท/หน่วยซื้อ ซึ่งเป็นผลมาจากการปรับค่า Ft ทั้งนี้ สายงานบัญชีและการเงิน ได้วิเคราะห์ค่าไฟฟ้าต่อรายต่อเดือนของบ้านที่อยู่อาศัยที่มีการใช้ไฟฟ้า 150 หน่วย/เดือน จากการที่ปรับขึ้นค่า Ft ในแต่ละกรณีสรุปได้ดังนี้

รายการ	ค่า Ft ม.ค.-เม.ย.2565 เท่ากับ 1.39 สตางค์/หน่วย	ค่า Ft พ.ค.-ธ.ค.2565 เท่ากับ 24.77 สตางค์/หน่วย	ประมาณการ Ft ก.ย.-ธ.ค.2565 ที่อยู่ระหว่างการรับฟังความคิดเห็น			
			กรณีศึกษาเพิ่มเติมตามที่ กฟภ. รับฟังความคิดเห็น			ตามข้อเสนอของ กฟภ. Ft เท่ากับ 236.97 สตางค์/หน่วย (เพิ่มขึ้น 212.20 สตางค์/หน่วย)
			กรณี Ft เท่ากับ 93.43 สตางค์/หน่วย (เพิ่มขึ้น 68.66 สตางค์/หน่วย)	กรณี Ft เท่ากับ 116.28 สตางค์/หน่วย (เพิ่มขึ้น 91.51 สตางค์/หน่วย)	กรณี Ft เท่ากับ 139.13 สตางค์/หน่วย (เพิ่มขึ้น 114.36 สตางค์/หน่วย)	
ค่าไฟฟ้าที่เรียกเก็บ (รวม VAT) (บาท)	566.23	603.76	713.96 (+110 บาท หรือ 18%)	750.63 (+147 บาท หรือ 24%)	787.31 (+184 บาท หรือ 30%)	944.34 (+341 บาท หรือ 56%)
เพิ่มขึ้น (บาท/หน่วย)	3.7749	4.0251	4.7597	5.0042	5.2487	6.2956

หมายเหตุ :

1. ค่า Ft เท่ากับ 93.43, 116.28, 139.13 และ 236.97 สตางค์/หน่วย เป็นค่า Ft ขยายผลจากกรณีศึกษาตามการรับฟังความคิดเห็นการปรับค่า Ft บนเว็บไซต์ของสำนักงาน กฟภ. ระหว่างวันที่ 12-25 กรกฎาคม 2565
2. ค่าไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นเป็นการเปรียบเทียบกับกรณีค่า Ft เท่ากับ 24.77 สตางค์/หน่วย

ทั้งนี้ ผลกระทบจากการปรับขึ้นค่า Ft จะมีผลต่อกำไรของ กฟภ. สรุปดังนี้



ประมาณการหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนดจากสัดส่วนการรับชำระเงิน 90%

- ในกรณีค่า Ft ในช่วงเดือน กันยายน-ธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นเป็น 93.43 สตางค์/หน่วย มีผลทำให้หนี้ค่าไฟฟ้าเกินกำหนดของผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่และรายย่อย ในเดือน ธันวาคม 2565 เพิ่มขึ้นเป็น 6,904.20 ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายค่าไฟฟ้าเกินกำหนด (ลดลง 15% จาก ธันวาคม 2564) จำนวน 379.63 ล้านบาท ซึ่งหากเปรียบเทียบกับค่าไฟฟ้าเกินกำหนดเดือน ธันวาคม 2564 จำนวน 7,675.97 ล้านบาท คิดเป็นลดลง 10.05%

- กรณีไม่ได้รับผลกระทบจากค่า Ft (ค่า Ft 64.83 สตางค์/หน่วย ตามประมาณการเดิม) ทำให้หนี้ค่าไฟฟ้าเกินกำหนดของผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่และรายย่อย ในเดือน ธันวาคม 2565 เป็นจำนวน 6,750.35 ล้านบาท เปรียบเทียบกับค่าไฟฟ้าเกินกำหนดเดือน ธันวาคม 2564 จำนวน 7,675.97 ล้านบาท คิดเป็นลดลง 12%

ประมาณการหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนดผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนที่ได้รับผลกระทบจาก Ft เปรียบเทียบกรณีสัดส่วนการรับชำระเงินลดลง

กรณีสัดส่วนการรับชำระเงินลดลง		หนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนด เพิ่มขึ้นเป็น	เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าเกินกำหนด ธ.ค.2564 เท่ากับ 7,675.97 ล้านบาท
ลดลง (%)	รับชำระ (%)		
1%	89%	7,267.57 ล้านบาท	ลดลง 5.32%
2%	88%	7,630.95 ล้านบาท	ลดลง 0.59%
5%	85%	8,721.09 ล้านบาท	เพิ่มขึ้น 13.62%
10%	80%	10,537.98 ล้านบาท	เพิ่มขึ้น 37.29%
20%	70%	14,171.77 ล้านบาท	เพิ่มขึ้น 84.62%

ประมาณการกำไรสุทธิ ปี 2565 (ช่วงเดือนสะสม)

กรณีค่า Ft กันยายน-ธันวาคม เท่ากับ 64.83 สตางค์/หน่วย กฟภ. จะมีกำไรสุทธิ ประมาณ 10,330 ล้านบาท

กรณีค่า Ft เดือน กันยายน-ธันวาคม เท่ากับ 93.43 สตางค์/หน่วย กฟภ. จะมีกำไรสุทธิประมาณ 9,487 ล้านบาท

ประมาณการกระแสเงินสดสุทธิ ปี 2565 กรณีไม่มีมาตรการช่วยเหลือผู้ใช้ไฟฟ้า (Ft เดือน กันยายน-ธันวาคม เท่ากับ 93.43 สตางค์/หน่วย) กฟภ. จะมีกระแสเงินสด ณ เดือน ธันวาคม 2565 ประมาณ 6,762 ล้านบาท นอกจากนี้ สายงานบัญชีและการเงิน ได้วิเคราะห์กระแสเงินสด หากการรับชำระเงินลดลงในแต่ละกรณีสรุปได้ ดังนี้

กรณีรับชำระเงิน	กระแสเงินสด ณ เดือน ธ.ค.2565
ลดลง 5%	4,945 ล้านบาท
ลดลง 10%	3,128 ล้านบาท
ลดลง 15%	1,311 ล้านบาท
ลดลง 20%	(505) ล้านบาท

กฟภ. ได้เตรียมแนวทางการบริหารสภาพคล่อง เพื่อรองรับการรับชำระเงินที่อาจจะลดลงไว้
ดังนี้

แผนงาน	แนวทางการดำเนินงาน
แผนหลัก	1. เจรจากับ สคร. เพื่อขอเลื่อนการนำส่งรายได้แผ่นดิน 2. ชะลอการนำฝาก Sinking Fund และทยอยจ่ายคืนเมื่อมีสภาพคล่องเพียงพอ 3. นำกรอบวงเงินกู้ระยะสั้น (Credit Line) มาใช้ (क्रम. เห็นชอบกรอบวงเงินกู้ 5,000 ล้านบาท ระยะเวลา 3 ปี เมื่อวันที่ 28 ก.ย.2564)
แผนรอง	ลดค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
แผนสำรอง (กรณีเกิดวิกฤตด้านสภาพคล่อง)	เงินกองทุนประกันการใช้ไฟฟ้า วงเงิน 15,000 ล้านบาท (มติคณะกรรมการ กฟภ. เมื่อวันที่ 21 พ.ค.2563)

ทั้งนี้ คาดการณ์ว่ากระแสเงินสด ปี 2565 ภายหลังจากการแก้ปัญหาสภาพคล่อง สรุปดังนี้

ประมาณการกระแสเงินสด ณ เดือน ธ.ค.2565		
กรณีการรับชำระเงิน	ก่อนได้รับการแก้ปัญหาสภาพคล่อง	หลังได้รับการแก้ปัญหาสภาพคล่อง
ลดลง 10%	3,128 ล้านบาท	6,765 ล้านบาท
ลดลง 15%	1,311 ล้านบาท	4,948 ล้านบาท
ลดลง 20%	(505) ล้านบาท	5,132 ล้านบาท

หมายเหตุ : - ทยอยนำส่งรายได้แผ่นดิน ปี 2564 ส่วนที่เหลือ (กรกฎาคม, ตุลาคม และ พฤศจิกายน)
- ขอเลื่อนการนำส่งรายได้แผ่นดิน 4,511 ล้านบาท (ปี 2561 ส่วนที่เหลือไปนำส่งในปี 2566)
- หนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระเกินกำหนดพิจารณาจากผู้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่และรายย่อย

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นและสอบถามว่า เนื่องจากนโยบายการปรับขึ้นค่า Ft ทำให้รายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้าเพิ่มขึ้น และหากพฤติกรรมการชำระเงินค่าไฟฟ้าของผู้ใช้ไฟฟ้ายังคงเหมือนเดิม ก็จะส่งผลให้ลูกหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระที่เป็นตัวเงินเพิ่มสูงขึ้นด้วย ประกอบกับระยะเวลาในการจ่ายชำระต้นทุนค่าไฟฟ้าให้กับ กฟภ. และการรับเงินสนับสนุนจากภาครัฐ อาจมีช่วงเวลาที่เหลื่อมกัน ปัจจัยที่เกิดขึ้นดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของ กฟภ. และการบริหารสภาพคล่องย่อมมีต้นทุนทางการเงินเกิดขึ้นด้วย การพิจารณาแนวทางในการให้ Reward ที่เหมาะสมในแต่ละกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้า เพื่อกระตุ้นให้ผู้ไฟฟ้ามาชำระหนี้ให้เร็วขึ้นเป็นแนวทางหนึ่ง ซึ่งจะสามารถช่วยเสริมสภาพคล่องของ กฟภ. ให้ดีขึ้นได้ นอกจากแนวทางการบริหารสภาพคล่องตามที่ได้นำเสนอมานั้น ยังมีแนวทางอื่นที่ กฟภ. จะสามารถดำเนินการเพิ่มเติมได้อีกหรือไม่

นายสุชาติ โชติกิจธิกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า

1. การปรับขึ้นค่า Ft ส่งผลกระทบโดยตรงต่อผู้ใช้ไฟฟ้า และเนื่องจากรายได้หลักของ กฟภ. คือค่าไฟฟ้า และข้อจำกัดในการเร่งรัดหนี้ คือไม่สามารถงดจ่ายกระแสไฟฟ้าได้ ส่งผลให้การเก็บเงินจากลูกหนี้ค่าไฟฟ้าสามารถทำได้ช้าลง ดังนั้น ในการเร่งรัดการชำระหนี้ กฟภ. จึงมุ่งเน้นไปที่กลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่ โดยการนำเสนอให้ผ่อนชำระตามเงื่อนไขที่ กฟภ. กำหนด เนื่องจากกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่มีจำนวนที่น้อยกว่า และกระแสเงินสดที่จะไหลเข้ามาจากเงื่อนไขการผ่อนชำระตามที่ กฟภ. นำเสนอมากกว่าการดำเนินการเร่งรัดหนี้จากผู้ไฟฟ้าเอกชนรายย่อย

2. ปัจจุบันสายงานบัญชีและการเงิน อยู่ระหว่างการหารือกับสายงานธุรกิจและการตลาด ในการกำหนดแนวทางในการให้ Reward สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าที่มีประวัติการชำระหนี้ที่ดี เพื่อรักษฐานลูกค้าไว้ให้ได้มากที่สุด

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ ให้ความเห็นว่า การเร่งรัดหนี้จากผู้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่ ตามแนวทางที่ กฟผ. ได้ดำเนินการอยู่แล้วนั้นเป็นแนวทางที่ดี ซึ่งการแยกกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าเอกชนรายใหญ่และรายย่อยจะช่วยให้การกำหนดมาตรการในการแก้ปัญหาสภาพคล่องเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามผู้ใช้ไฟฟ้าในกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SME) บางกลุ่มที่มีการฟื้นตัวแล้ว กฟผ. อาจพิจารณาดำเนินการเร่งรัดหนี้เช่นเดียวกับกลุ่มผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่ เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าในกลุ่มดังกล่าวมีจำนวนหนี้ที่ค่อนข้างสูงเช่นเดียวกัน

ประธาน มีความเห็นว่า กฟผ. ควรนำกลยุทธ์ในการสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า มาใช้ในช่วงที่ผู้ใช้ไฟฟ้าได้รับผลกระทบจากการปรับขึ้นค่า Ft โดยการนำเสนอข้อมูลให้ลูกค้าเห็นถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากมาตรการต่างๆ ที่ กฟผ. จะนำเสนอ เช่น นำผลการวิเคราะห์ข้อมูลการใช้ไฟฟ้าในอดีตของผู้ใช้ไฟฟ้ามาเปรียบเทียบให้เห็นว่า หากเปลี่ยนมาใช้มิเตอร์ TOU ซึ่งมีการคิดอัตราค่าไฟฟ้าตามช่วงเวลาของการใช้ (Time of Use Tariff : TOU Tariff) โดยจะมีช่วงเวลาที่ถูกลงกว่าอัตราค่าไฟฟ้าปกติ จะทำให้สามารถประหยัดค่าไฟฟ้าลงได้ กลยุทธ์ดังกล่าวน่าจะสร้างประโยชน์แก่ กฟผ. ได้เช่นกัน

นายสุชาติ โชติกิจสกุล รองผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า

1. กฟผ. มีการจัดประเภทผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่และผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย ซึ่งผู้ใช้ไฟฟ้ากลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SME) จะเป็นกลุ่มลูกค้าทั้งรายย่อย/รายใหญ่ สำหรับผู้ใช้ไฟฟ้าในกลุ่ม SME ซึ่งอยู่ระหว่างการเติบโตในธุรกิจนั้น กฟผ. ไม่ได้ใช้มาตรการเร่งรัดหนี้ที่เข้มข้นจนเกินไป เนื่องจากต้องการสนับสนุนให้ลูกค้าในกลุ่มดังกล่าวสามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้ตามสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบัน

2. สำหรับการนำเสนอข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้ไฟฟ้าเปลี่ยนมาใช้มิเตอร์ TOU นั้น อาจจะนำเสนอข้อมูลเป็นรายไป เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าแต่ละรายมีพฤติกรรมการใช้ไฟฟ้าในช่วงเวลากลางวันและกลางคืนแตกต่างกันไป

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้อย่างงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 กรอบอัตรากำลังบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ด้านการตรวจสอบภายใน หัวข้อ หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ

หัวข้อย่อย 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- ระดับ 4 หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรทรัพยากรอย่างเพียงพอสอดคล้องกับแผนการจัดสรรทรัพยากร หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเข้าพบและเข้าร่วมเกี่ยวกับการตรวจสอบได้อย่างเป็นอิสระ และได้รับการยอมรับเกี่ยวกับความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

หมายเหตุระบุไว้ว่า “หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรกรอบอัตรากำลัง/ทรัพยากร อย่างเพียงพอ หมายถึง รัฐวิสาหกิจต้องมีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การบริหารทุนมนุษย์ ข้อ 2.1 อัตรากำลัง และรัฐวิสาหกิจต้องสรรหาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้ได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังที่กำหนด”

มติคณะกรรมการ กฟผ. ครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 วาระที่ 6.1.1 อนุมัติโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบ (Job Description) ของ หน่วยงานในสังกัด ประกอบด้วย ฝ่ายในสังกัด 3 ฝ่าย กองในสังกัด 9 กอง

ในการนี้ สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) ได้พิจารณาปรับปรุงกรอบอัตรากำลังของ หน่วยงานในสังกัดสำนักตรวจสอบภายใน จากกรอบอัตรากำลังในภาพรวม (เดิม) จำนวน 236 อัตรา เป็นกรอบอัตรากำลังในภาพรวม (ใหม่) จำนวน 212 อัตรา แยกตามหน่วยงานในสังกัด ดังนี้

กรอบอัตรากำลังในภาพรวม (เดิม)			กรอบอัตรากำลังในภาพรวม (ใหม่)		
หน่วยงาน		อัตรา	หน่วยงาน		อัตรา
สำนักตรวจสอบภายใน		6	สำนักตรวจสอบภายใน		5
ฝ่ายวางแผนและสนับสนุนการตรวจสอบ	5	76	ฝ่ายกลยุทธ์และตรวจสอบพิเศษ	5	50
กองประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ	16		กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ	28	
กองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ	22		กองตรวจสอบพิเศษและบริษัทในเครือ	17	
กองสนับสนุนตรวจสอบด้านสารสนเทศ	33				
ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการหลัก	6	81	ฝ่ายตรวจสอบภายในองค์กร	5	115
กองตรวจสอบการผลิตและปฏิบัติการ	16		กองตรวจสอบภายใน 1	22	
กองตรวจสอบการบำรุงรักษา	16		กองตรวจสอบภายใน 2	22	
กองตรวจสอบการบริหารทุนโครงการและงานก่อสร้าง	21		กองตรวจสอบภายใน 3	22	
กองตรวจสอบการขาย การตลาด และบริการลูกค้า	22		กองตรวจสอบภายใน 4	22	
ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน	6	73	กองตรวจสอบภายใน 5	22	
กองตรวจสอบการบริหารการเงินและการบัญชี	17				
กองตรวจสอบการจัดการและบริหารองค์กร	18				
กองตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล	15				
กองตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้าง และบริหารพัสดุ	17				
			ฝ่ายตรวจสอบและสนับสนุนเทคโนโลยีสารสนเทศ	5	42
			กองตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	22	
			กองสนับสนุนเทคโนโลยีการตรวจสอบภายใน	15	
รวม		236	รวม		212

โดยกรอบอัตรากำลังในภาพรวมที่ปรับลดลงจากเดิม จำนวน 24 อัตรา เป็นการเพิ่ม/(ลด) ในแต่ละหน่วยงาน และแต่ละตำแหน่งงาน ดังนี้

หน่วยงาน	ตำแหน่งงาน	กรอบอัตรากำลัง		
		เดิม	เพิ่ม/(ลด)	ใหม่
ภายใต้ สำนักตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ ระดับ 12-13	2	(1)	1
ภายใต้ ระดับฝ่าย 3 ฝ่าย	นักวิชาการระดับ 4-7	5	(2)	3
ภายใต้ ระดับกอง 11 กอง	ผู้อำนวยการกอง	11	(2)	9
	รองผู้อำนวยการกอง	22	(4)	18
	ผู้ช่วยผู้อำนวยการกอง			
	นักวิชาการระดับ 8-9-10 ประจำกอง	44	(17)	27
ภายใต้ ระดับแผนก	หัวหน้าแผนก	48	(24)	24
	นักตรวจสอบภายใน	79	26	105
	นักระบบงานคอมพิวเตอร์			
	วิศวกร (คอมพิวเตอร์)			
	นักบริหารงานทั่วไป			
รวมลดลง			24	อัตรา

ทั้งนี้ สตท. ได้พิจารณาปรับตำแหน่งงาน ในกลุ่มผู้บริหารบางตำแหน่งในระดับกอง เพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบ และมีความยืดหยุ่นต่อการปฏิบัติงานในรูปแบบทีม และตำแหน่งงาน พนักงานวิชาชีพ คือ

ตำแหน่ง (เดิม)	เปลี่ยนเป็น (ใหม่)	หมายเหตุ
หัวหน้าแผนก	หัวหน้าส่วนงาน	มีเส้นทางสายอาชีพ (Career Path) เท่ากับ หัวหน้าแผนก
ผู้ช่วยหัวหน้าแผนก	- นักตรวจสอบภายใน - นักระบบงานคอมพิวเตอร์ - วิศวกร - นักบริหารงานทั่วไป	เพื่อลดจำนวนบังคับบัญชาให้มีความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับการบริหารงานรูปแบบทีม
พนักงานวิชาชีพ	-	พิจารณาปรับออกจากตำแหน่งงานของสำนักตรวจสอบภายใน และหน่วยงานในสังกัด

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ กรอบอัตรากำลัง บุคลากรและตำแหน่งงานของสำนักตรวจสอบภายใน

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุชราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นว่า จากการเข้ารับฟังการชี้แจงจากที่ปรึกษาฯ TRIS มีประเด็นเกี่ยวกับบุคลากรที่สำนักตรวจสอบภายในควรต้องดำเนินการเพื่อยกระดับงานตรวจสอบภายใน 2 ประเด็น คือ

1. การแยกบทบาทของงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นกับงานให้คำปรึกษาควรมีการกำหนดและแยกสัดส่วน โดยอาจกำหนดเป็นร้อยละของ Man Hours ทั้งสิ้น หรือกำหนดเป็นจำนวนคน เช่น กำหนดให้งานให้คำปรึกษาต้องใช้ Man Hours เท่ากับ 20% หรือผู้ตรวจสอบ 10 คน จะมีผู้ตรวจสอบ 2 คน เป็นผู้ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา เป็นต้น

2. การพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ ปัจจุบันได้ขยายขอบเขต โดยได้รับรองประกาศนียบัตรทางวิชาชีพของประเทศไทยเพิ่มเติม ซึ่งประเด็นนี้มีความเป็นไปได้ที่ สำนักตรวจสอบภายในจะสามารถดำเนินการได้ตามที่เกณฑ์ประเมินกำหนด ดังนั้น สำนักตรวจสอบภายใน ควรเร่งดำเนินการต่อไป

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงว่า โดยปกติแล้ว การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีของ สตง. ได้นำ Man-day ของผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด มากำหนดสัดส่วนของการให้คำปรึกษาในรูปแบบร้อยละของจำนวน Man-day ทั้งสิ้น และจะระบุว่าจะให้คำปรึกษา ประกอบด้วยโครงการใด และแต่ละโครงการใช้ Man day เป็นจำนวนใด

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า ภายหลังจากการปฏิบัติงาน ให้คำปรึกษาแล้ว ได้มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงานหรือไม่

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงว่า ในการวัดผลการดำเนินงานให้คำปรึกษาที่ผ่านมาได้ใช้คะแนนความพึงพอใจเป็นตัวชี้วัด ทั้งนี้ ในปัจจุบัน สตง. ได้พัฒนาการวัดผลการดำเนินงาน โดยจะวัดผลลัพธ์ก่อนและหลังจากที่ สตง. ได้ให้คำปรึกษา เช่น การให้คำปรึกษาเรื่องหม้อแปลง ได้นำข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นก่อนและหลังการให้คำปรึกษามาเป็นตัวชี้วัด โดยจะนำข้อมูลในระบบ SAP มาเป็นตัวตั้งต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับภายหลังจากที่ได้ให้คำปรึกษาแล้ว ข้อผิดพลาดดังกล่าวลดลงเท่าใด นอกจากนี้ สตง. มีแนวทางการให้คำปรึกษาเชิงรุก โดยจะเป็นการต่อยอดจากการพัฒนา Robotic ซึ่งจะสามารถประเมินจุดอ่อนของการควบคุมภายในแต่ละการไฟฟ้าได้ โดยได้กำหนดไว้เป็นระดับ หากการไฟฟ้าใดได้คะแนนอยู่ในระดับ 1 แสดงว่าการไฟฟ้านั้นยังมีจุดที่ควรปรับปรุง ซึ่งจะใช้อีกสัปดาห์เข้าไปให้คำปรึกษา

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า สำหรับประเด็นการวัดผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ตามที่ ผชก.(ตง) ชี้แจงมานั้น เป็นการวัดผลไปถึง End User ซึ่งเป็นการวัดผลที่ครบกระบวนการทำงาน ดังนั้น เห็นควรให้นำประเด็นดังกล่าว ชี้แจงต่อผู้ประเมินเพิ่มเติม เพื่อที่จะได้คะแนนเพิ่มเติมในส่วนดังกล่าว ทั้งนี้ ควรระบุเรื่องที่ให้คำปรึกษาให้ชัดเจน

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงเพิ่มเติมว่า สตง. และสายงานบริหารองค์กร ได้ร่วมกันพิจารณาการกำหนดกรอบอัตรากำลังและตำแหน่งงานของ สตง. ซึ่งคุณสมบัติของบุคลากรที่จะปฏิบัติงานที่ สตง. จะเริ่มต้นจากวุฒิปริญญาตรี ซึ่งในปัจจุบัน สตง. มีพนักงานบันทึกข้อมูลคอมพิวเตอร์ที่มีคุณวุฒิการจ้างต่ำกว่าปริญญาตรี ซึ่งบางคนจบปริญญาตรี และปริญญาโท ตามหลักเกณฑ์ของ กฟผ. พนักงานในกลุ่มดังกล่าวจะต้องสอบเพื่อปรับจากพนักงานวิชาชีพเป็นนักวิชาการ หากพนักงานสอบได้ก็ กฟผ. ขออนแก่น ก็จะต้องย้ายจาก สตง. ไปปฏิบัติงานที่ กฟผ. ขออนแก่น เป็นต้น ในประเด็นนี้ ผวก. ได้ถามถึงแนวทางการบริหารจัดการพนักงานกลุ่มดังกล่าว ซึ่ง สตง. ได้ชี้แจงว่า พนักงานในกลุ่มดังกล่าวถูกจัดให้อยู่ในกรอบอัตรานักบริหารงานทั่วไป โดยได้กำหนด Career path เพื่อรองรับไว้เรียบร้อยแล้ว

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า เพื่อเป็นการรักษาขวัญและกำลังใจให้กับพนักงาน ขอให้ สตภ. เปรียบเทียบสายงานบริหารองค์การในการเปิดสอบให้แก่พนักงานกลุ่มดังกล่าวให้มาอยู่ในกรอบอัตรากำลังของ สตภ. เป็นการเฉพาะ

มติที่ประชุม

1. เห็นชอบ กรอบอัตรากำลังบุคลากร และตำแหน่งของสำนักตรวจสอบภายใน
2. ให้นำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบต่อไป
3. ให้นำข้อสังเกตของคณะกรรมการตรวจสอบไปพิจารณาดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ 4.3 รายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2565 และการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการของ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model: SE-AM) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ด้านการตรวจสอบภายใน

ข้อ 1.2 การปฏิบัติหน้าที่ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กรตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน

ข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในกำหนดแนวทางการประเมินในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report: SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมีความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

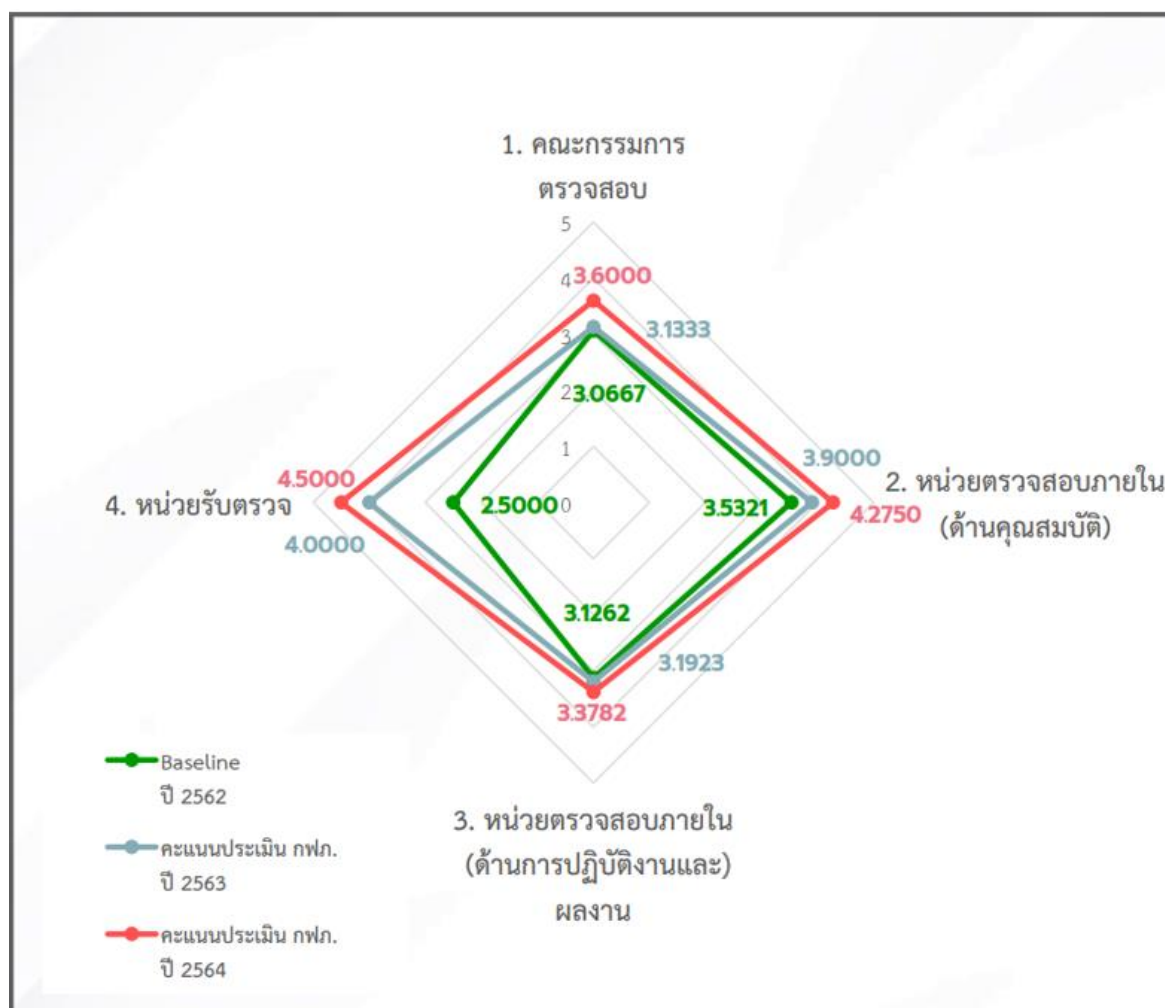
หัวข้อที่ 8 อำนาจหน้าที่ ข้อ 2) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและน่าองค์กร การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน

หัวข้อที่ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ ข้อ 14) ประเมินผลการดำเนินงาน ข้อย่อย (1) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบ

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเอง ด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565

ในการนี้ คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตภ. ขอรายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enabler ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2565 และการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2565 ดังนี้

1. ผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564



ประเด็นพิจารณา	น้ำหนัก (ร้อยละ)	Baseline ปี 2562	คะแนนประเมิน กฟภ.	
			ปี 2563	ปี 2564
1. คณะกรรมการตรวจสอบ	15%	3.0667	3.1333	3.6000
2. หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านคุณสมบัติ)	15%	3.5321	3.9000	4.2750
3. หน่วยตรวจสอบภายใน (ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน)	65%	3.1262	3.1923	3.3782
4. หน่วยรับตรวจ (ความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ)	5%	2.5000	4.0000	4.5000
รวม	100%	3.1469	3.3300	3.6021

2. ประเด็นหลักที่ กฟภ. ยังดำเนินการได้ไม่สมบูรณ์ (GAP) ตาม Feedback Report 2564 สรุปดังนี้

2.1 กฟภ. ควรมีการใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการ ทบทวนการกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ การทบทวนกฎบัตร คู่มือ และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งการทบทวนกระบวนการจัดประชุมของ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงให้การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.2 กฟภ. ควรมีการนำหลักการแนวป้องกัน 3 ด้าน (Three Lines of Defense) มาประยุกต์ใช้ในการสอบทานการดำเนินงานต่างๆ อย่างเป็นระบบ เพื่อยกระดับให้การสอบทานมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

2.3 ควรมีการผลักดันให้หน่วยตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบได้รับประกาศนียบัตร ทางวิชาชีพร้อยละ 40 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด

2.4 ควรพิจารณาปรับปรุงให้มีการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารสูงสุด และคณะกรรมการรัฐวิสาหกิจให้ทันภายในปีบัญชี

2.5 กฟภ. ควรมีการใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการ ทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการสรุปผลการ ตรวจสอบ อย่างเป็นระบบ เพื่อช่วยยกระดับการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.6 พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้สนับสนุนการตรวจสอบภายใน ให้มีความเชื่อมโยงและมีความสอดคล้องกับสถาปัตยกรรมองค์กร (Enterprise Architecture: EA)

2.7 กฟภ. ควรมีการกำหนดเป้าหมายของผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบด้านการ ให้ความเชื่อมั่น ที่ช่วยส่งผลให้การตรวจสอบทำให้เกิดการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล รวมทั้งควรมีการแสดงให้เห็นถึงผลการ ประเมินความเชื่อมั่นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการให้ความเชื่อมั่นส่งผลให้เกิดการเพิ่ม มูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของ องค์กรที่กำหนดไว้ และครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน อย่างเป็นระบบ

2.8 กฟภ. ควรมีการกำหนดเป้าหมายการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการให้คำปรึกษา ที่ช่วยให้เกิดการปรับปรุงฯ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการ กำกับดูแลที่ชัดเจน รวมทั้งควรปรับปรุงให้สามารถให้คำปรึกษาที่ส่งผลให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและ ยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของรัฐวิสาหกิจให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการให้คำแนะนำ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้าน ต่างๆ ครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน อย่างเป็นระบบ

3. แนวทางการพัฒนาผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enablers ประจำปี 2565 ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

IA1: แผนการยกระดับการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

IA2: แผนการพัฒนาความเชี่ยวชาญและความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

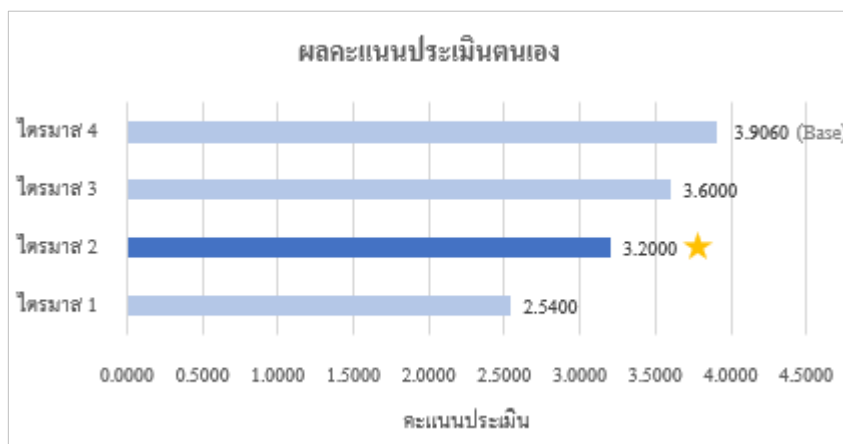
IA3: แผนการยกระดับการนำเสนอผลงานของหน่วยตรวจสอบภายในที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ กฟผ.

IA4: แผนการยกระดับเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

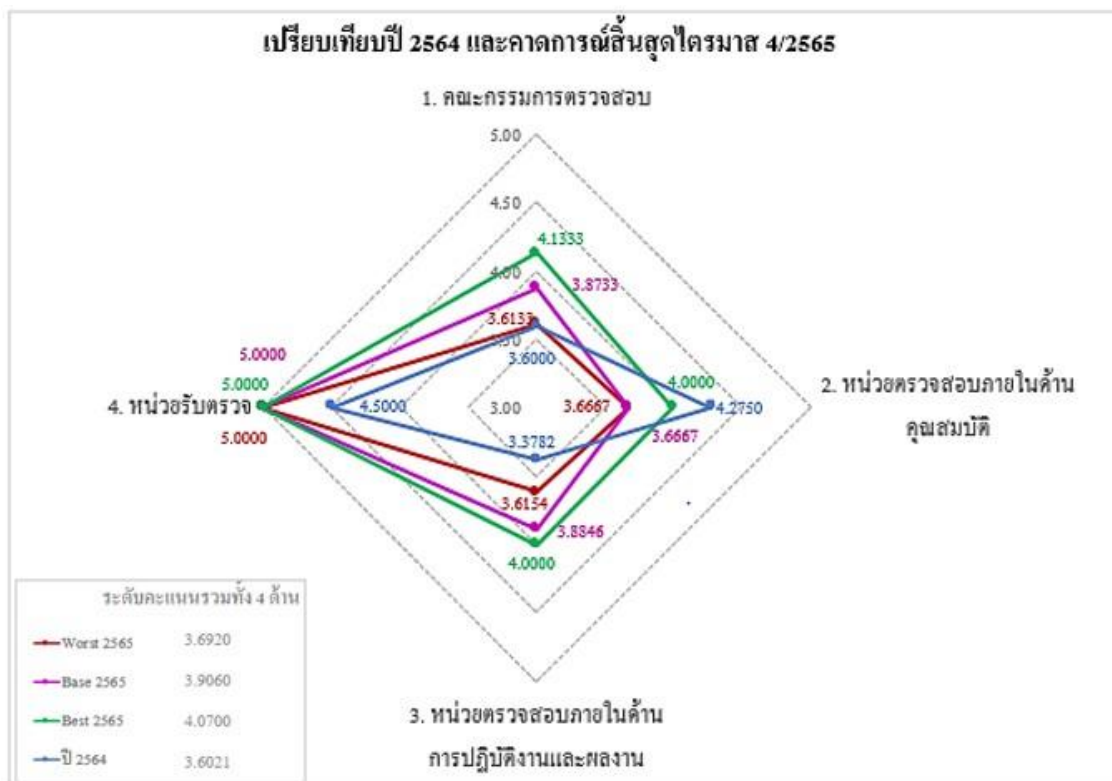
4. ผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ประจำปีไตรมาส 2/2565 มีคะแนนเท่ากับ 3.20 คะแนน โดยมีข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง จำนวน 2 ข้อ ดังนี้

4.1 สตท. สื่อสารให้ผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ตระหนักถึงการประเมินความเป็นไปได้ของการเกิดทุจริต และให้มีหลักฐานที่บ่งชี้ว่ามีการประเมินความเป็นไปได้ของการประเมินทุจริตในกระบวนการที่ตรวจสอบ

4.2 สตท. มีการจัดเก็บข้อมูลจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นๆ ในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการในทุกหัวข้อที่ให้มีการทบทวนกระบวนการ แต่ยังไม่เป็นรูปแบบเดียวกันทุกหัวข้อ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เป็นไปในรูปแบบเดียวกัน และมีหลักฐานการใช้ข้อมูลป้อนกลับในการทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการ เห็นควรให้ สตท. กำหนดรูปแบบ/แบบฟอร์มในการเก็บข้อมูลป้อนกลับให้ชัดเจน



ทั้งนี้ มีการคาดการณ์คะแนนประเมินในไตรมาส 3 เท่ากับ 3.6000 และไตรมาส 4 มีคะแนนประเมินเท่ากับ 3.9060 คะแนน ซึ่งมีคะแนนเพิ่มขึ้นในแต่ละไตรมาส



เมื่อเปรียบเทียบคะแนนประเมินในปี 2564 ซึ่งได้คะแนนเท่ากับ 3.6021 กับคะแนนคาดการณ์การประเมินตนเองในปี 2565 ได้คะแนนเท่ากับ 3.9060 เพิ่มขึ้นเท่ากับ 0.3039 กรณี Worst Case ได้คะแนนเท่ากับ 3.6920 เพิ่มขึ้น 0.0899 คะแนน และกรณี Best Case ได้คะแนนเท่ากับ 4.0700 เพิ่มขึ้นเท่ากับ 0.4679 คะแนน

สำหรับประเด็นที่ สตง. อยู่ระหว่างการดำเนินการให้ได้ระดับคะแนนตามเป้าหมายที่คาดหวังไว้ คือการมีบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของอัตรากำลังที่กำหนด และการมีผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในให้ได้ร้อยละ 40 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด รวมทั้งการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานและวิเคราะห์ข้อมูลให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา

1. รับทราบรายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2565
2. ให้ความเห็นชอบ การประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2565

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธาน สอบถามว่า ในการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ หัวข้อประเมินข้อ 2.2 ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม 2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ และด้านการปฏิบัติงานและผลงาน หัวข้อประเมินข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ 3.6 การให้ความเชื่อมั่นและ 3.7 การให้คำปรึกษา เหตุใดผลการประเมินตนเอง จึงมีคะแนนประเมินต่ำกว่าระดับ 4

นายศราวุธ มีเจริญ รองผู้อำนวยการฝ่ายวางแผนและสนับสนุนการตรวจสอบ ชี้แจงว่า

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม คณะกรรมการอยู่ในระดับ 3 หากต้องการให้คะแนนประเมินอยู่ในระดับ 4 สดก. ต้องสรรหาบุคลากรให้ได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังทั้งหมด

ความเชี่ยวชาญและความสามารถ คณะกรรมการอยู่ในระดับ 1 เนื่องจากปัจจุบันอยู่ระหว่างการวิเคราะห์ทักษะความรู้ความสามารถและการพัฒนาผู้ตรวจสอบเพื่อจัดทำข้อมูลประกอบการจัดทำ Functional Competency ซึ่งจะเริ่มดำเนินการในไตรมาส 3

การวางแผนการตรวจสอบ คณะกรรมการอยู่ในระดับ 2 เนื่องจากกิจกรรมในส่วนของกระบวนการวางแผนการตรวจสอบ ปี 2566 จะเริ่มดำเนินการในไตรมาส 3 และหากต้องการให้คะแนนประเมินอยู่ในระดับ 4 สดก. จะต้องมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการวางแผนตรวจสอบ รวมทั้งจะต้องมีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ Data Analytic ด้วย

การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา คาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปีคะแนนประเมินการให้ความเชื่อมั่นจะอยู่ในระดับ 4 และคะแนนการให้คำปรึกษาจะอยู่ในระดับ 3 เนื่องจากจะต้องรอสรุปผลการประเมินของผู้บริหารระดับสูง ผวก. และคณะกรรมการตรวจสอบ ในไตรมาส 4

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า

1. ลักษณะของงานตรวจสอบภายในเป็นการดำเนินงานแบบต่อเนื่อง การประเมินคะแนนจากผลสำเร็จของกิจกรรมตามระยะที่กำหนด อาจไม่เหมาะสม ยกตัวอย่างเช่น การประเมินในหัวข้อความเป็นอิสระเที่ยงธรรมไม่ควรมีคะแนนอยู่ในระดับต่ำแม้แต่ไตรมาสเดียว ดังนั้น เห็นควรให้ปรับวิธีการประเมินโดยให้กำหนดเป้าหมายว่า เมื่อสิ้นปีคะแนนประเมินจะอยู่ในระดับใด และเมื่อพิจารณาร่วมกับร้อยละความสำเร็จของกิจกรรมที่ต้องดำเนินการแล้วคาดการณ์ว่าคะแนนประเมินจะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดหรือไม่

2. จากผลการประเมินด้านคณะกรรมการตรวจสอบ หัวข้อการปฏิบัติหน้าที่มีประเด็นใดที่ต้องดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อให้คะแนนประเมินอยู่ในระดับ 5

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงว่า ในหัวข้อของคณะกรรมการตรวจสอบ ยังติดประเด็นในเรื่องการใช้ข้อมูลป้อนกลับมาทบทวนกระบวนการ ซึ่งปัจจุบันในแต่ละกระบวนการได้มีการกำหนดตัวชี้วัดประสิทธิผลของกระบวนการไว้อยู่แล้ว ซึ่งการดำเนินการตามเกณฑ์ สดก. จะต้องแสดงให้เห็นให้ได้ว่า เมื่อมีการทบทวนกระบวนการแล้ว ผลลัพธ์จากการปรับปรุงกระบวนการมีประสิทธิภาพที่ดีขึ้นจากปีก่อนหน้า

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า

1. ประเด็นเรื่องของการใช้ข้อมูลป้อนกลับ ขอให้ สดก. ทบทวนตัวชี้วัดประสิทธิผลของกระบวนการให้มีความถี่มากขึ้น เพื่อที่จะได้แสดงผลลัพธ์จากการปรับปรุงกระบวนการได้โดยไม่ต้องรอสิ้นปี เช่น การประเมินความพึงพอใจ จากเดิมกำหนดรอบระยะเวลาดำเนินการทุก 1 ปี อาจปรับรอบระยะเวลาเป็น 6 เดือน เป็นต้น

2. ประเด็นเรื่องของ Three Lines of Defense สดก. ควรแสดงให้เห็นถึงโครงสร้างการดำเนินงานให้ชัดเจน โดยเฉพาะในส่วนของ Second-line เช่น สำนักผู้ช่วยผู้ว่าการบริหารองค์กร (กฎหมาย) สายงานบัญชีและการเงิน ฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง เป็นต้น เนื่องจาก กพภ. ได้มีการดำเนินการตามหลักการดังกล่าวอยู่แล้ว

ประธาน ให้ความเห็น ว่า เห็นควรปรับปรุงรูปแบบการประเมินตนเองตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ
ให้ความเห็น ทั้งนี้ ในหลายๆ ประเด็น สตภ. ได้มีการดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินอยู่แล้ว สิ่งที่ต้อง
ดำเนินการคือจะต้องสื่อสารให้ผู้ประเมินรับทราบให้ได้อย่างชัดเจน

- มติที่ประชุม**
1. รับทราบรายงานผลการประเมินตามเกณฑ์ Enablers ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2564 แนวทางการพัฒนาการดำเนินงานตามเกณฑ์ในปี 2565
 2. เห็นชอบผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 2/2565 โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
 3. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5เรื่องเสนอเพื่อทราบระเบียบวาระที่ 5.1รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน มิถุนายน 2565

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

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

1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2565

- วงเงินงบประมาณปี 2565	135,608.013	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	46,037.830	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (มกราคม-มิถุนายน)	16,255.933	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ (มกราคม-มิถุนายน)	16,255.962	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	100.0	ของแผนการเบิกจ่าย 6 เดือน
- หรือร้อยละ	35.3	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี

2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

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

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม

รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาส 2/2565

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 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีการเงินของรัฐวิสาหกิจ นั้น

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทและรับผิดชอบในนามของ คณะกรรมการ กฟภ. ดังนี้

7) สอบทานการดำเนินงานของ กฟภ. ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับวิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรีประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของ กฟภ. และกรณีพบว่า มีการฝ่าฝืนให้แจ้งต่อผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข

ในการนี้ สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) ขอรายงานผลการดำเนินงานไตรมาสที่ 2/2565 ในภาพรวมสามารถดำเนินการตามตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2565 ได้อย่างครบถ้วน สรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้

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

1) งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นของกระบวนการทางธุรกิจ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี กำหนดให้ตรวจสอบจำนวน 28 กระบวนการ โดยในไตรมาส 2/2565 ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนจำนวน 3 กระบวนการ ดังนี้

1.1) กระบวนการบริหารจัดการทางด้านกฎหมาย (AU.1100)

ผลการตรวจสอบที่สำนักงานใหญ่ จำนวน 2 หน่วยงาน

งานติดตามสอบสวนการกระทำผิด งานการดำเนินคดีและบังคับคดี งานเกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาและกฎหมาย มีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด คงมีบางประเด็นที่ยังดำเนินการไม่สมบูรณ์ ดังนี้

1. งานการดำเนินคดีและบังคับคดี การลงข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้รับผิดชอบมีภาระงานจำนวนมาก
2. งานเกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาและกฎหมาย มีบางรายการที่มีระยะเวลาการจัดทำสัญญาเกินระยะเวลา สาเหตุอยู่นอกเหนือการควบคุมของหน่วยงานที่รับผิดชอบ โดยในข้อตกลงระดับการให้บริการ (SLA) กระบวนการงานกฎหมาย (การจัดทำสัญญามีแบบ) ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง
3. กระบวนการ ศึกษา ทบทวน ปรับปรุง และพัฒนาระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีการจัดทำหนังสือแจ้งเวียนถึงทุกหน่วยงาน เพื่อให้รายงานปัญหาและอุปสรรคจากการใช้ข้อบังคับ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติต่างๆ เป็นรายไตรมาส ในส่วนของการติดตามผลคืบหน้าการปรับปรุงระเบียบจากหน่วยงานผู้ดูแลระเบียบ ทางหน่วยงานที่รับผิดชอบไม่มีนโยบายและกรอบระยะเวลาในการติดตามไว้ เนื่องด้วยในอนาคตจะเป็นงานรับผิดชอบของหน่วยงาน Compliance

ข้อเสนอแนะ

1. งานเกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาและกฎหมาย ควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบหาแนวทาง/วิธีการ ควบคุมให้พนักงานที่รับผิดชอบระบุวันที่ได้รับข้อมูลเอกสารครบถ้วน และวันที่สรุปเนื้อหาประเด็นการสอบสวนแล้วเสร็จ เพื่อให้การรายงานผลการดำเนินงานสอบสวนและพิจารณาโทษวินัยฯ ตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีไตรมาส มีความถูกต้องครบถ้วน รวมทั้งให้มีปรับข้อตกลงระดับการให้บริการ (SLA) ให้มีความชัดเจน เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงและเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานฯ
2. กระบวนการ ศึกษา ทบทวน ปรับปรุง และพัฒนาระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค กรณีหน่วยงานที่รับผิดชอบให้ความเห็นว่า คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบและสรุปสำนวนการสอบสวนที่ใช้ปฏิบัติงานยังมีความไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง ให้พิจารณา ทบทวน/ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบและสรุปสำนวนการสอบสวน ให้มีความชัดเจนและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อไป

ข้อเสนอแนะช่วยสนับสนุนด้านการควบคุมภายใน (IC) การบริหารความเสี่ยง (RM) และการกำกับดูแล (CG)

- ด้านการควบคุมภายใน (IC)

1. ปรับปรุงทะเบียนคุมให้มีการระบุวันที่ได้รับข้อมูลเอกสารครบถ้วน และวันที่สรุปประเด็นการสอบสวนแล้วเสร็จให้ชัดเจนมากขึ้น
2. ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบ และสรุปสำนวนการสอบสวน ให้มีความชัดเจนและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

1) งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นของกระบวนการทางธุรกิจ	
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)	
เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
	ให้มีการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ดังนี้ 1. ปรับปรุงทะเบียนคุมการสอบสวน 2. ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบและสรุปสำนวนการสอบสวน
1.2) กระบวนการบริการและสนับสนุนลูกค้าธุรกิจหลัก (AU.3400) <u>ผลการตรวจสอบที่การไฟฟ้า จำนวน 2 การไฟฟ้า</u> งานบริการด้านขอใช้ไฟฟ้า งานบริหารจัดการด้านมิเตอร์ งานบริการด้านการจดหน่วยมีประเด็นที่ยังดำเนินการไม่สมบูรณ์ ดังนี้ 1. งานบริการด้านขอใช้ไฟฟ้า มีคำร้องขอใช้ไฟฟ้าบางราย ไม่สร้างคำร้องขอใช้ไฟฟ้าผ่านระบบงานบริการลูกค้าอัจฉริยะ (SCS) ทันที เนื่องจากพนักงานติดโควิดและต้องกักตัว และมีผู้ขอใช้ไฟฟ้ายื่นคำร้องขอติดตั้งมิเตอร์ในลักษณะโครงการหมู่บ้านจัดสรรจำนวนมาก หากต้องดำเนินการในทันทีจะทำให้ผู้ใช้ไฟฟ้ารอเป็นเวลานาน จึงตัดสินใจดำเนินการนอกระบบไปก่อน และพบว่าการติดตั้งระบบไฟฟ้าภายในอาคารไม่ได้มาตรฐาน จึงทำให้ต้องส่งพนักงานช่างไปดำเนินการตรวจสอบสถานที่ขอใช้ไฟฟ้าอีกครั้ง ทำให้เกิดความล่าช้าในการบันทึกคำร้องในระบบ SCS 2. งานบริหารจัดการด้านมิเตอร์ 2.1 จากการตรวจนับอุปกรณ์ประกอบมิเตอร์ (รหัสพัสดุ 1020080501 สายทองแดง ดีเกลียวหุ้มฉนวนครอสลิงค์โพลีเอททิลีน และเปลือกนอก พีวีซี 2x10 ต.มม. 600 โวลต์) ยอดคงเหลือในรายงาน MB52 เปรียบเทียบกับการตรวจนับพัสดุจริง พบว่ามียอดขาดบัญชีจำนวน 378 เมตร เนื่องจากนำสายไฟฟ้าไปใช้งานจริง แต่ไม่ได้ดำเนินการบันทึกในระบบ SCS ทันที 2.2 มิเตอร์ชำรุด อยู่ในระยะรับประกันคุณภาพ ไม่ได้ดำเนินการแจ้งเคลมประกันตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 21 เครื่อง คิดเป็นมูลค่าความเสียหาย จำนวน 10,500.- บาท 3. งานบริการด้านการจดหน่วย 3.1 ปรับปรุงค่าไฟฟ้า กรณีมิเตอร์ชำรุด รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 101,764.48 บาท - ตรวจสอบรายงานรายละเอียดมิเตอร์และอุปกรณ์ประกอบ (ผู้ใช้ไฟฟ้ารายใหญ่) และรายงานสรุปสถานการณ์เรียกเก็บปรับปรุงหน่วย กรณีมิเตอร์ชำรุด/ละเมิด ระบบงาน SCS (ผู้ใช้ไฟฟ้ารายย่อย) พบว่า ต้องพิจารณาปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้าและค่าไฟฟ้าเพิ่ม จำนวน 38,603.51 หน่วย คิดเป็นเงินค่าไฟฟ้า จำนวน 54,013.87 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) - ตรวจสอบรายงานสรุปสถานการณ์เรียกเก็บปรับปรุงหน่วย กรณีมิเตอร์ชำรุด/ละเมิด (ระบบงาน ESISx) เฉพาะรายการที่ยังไม่ได้ปรับปรุงค่าไฟฟ้าย้อนหลัง พบว่า มีรายการสับเปลี่ยนมิเตอร์ชำรุดที่ควรปรับปรุงค่าไฟฟ้าย้อนหลัง คิดเป็นหน่วยสูญเสีย จำนวน 11,287 หน่วย คิดเป็นเงินค่าไฟฟ้าจำนวน 47,750.61 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) 3.2 ปรับปรุงค่าไฟฟ้า กรณีละเมิดการใช้ไฟฟ้า มีการละเมิดการใช้ไฟฟ้าจำนวน 1 ราย หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการเรียกเก็บค่าปรับครบถ้วนแล้ว แต่ไม่ได้ปรับปรุงค่าไฟฟ้าเพิ่มเติมจำนวน 13,350.11 หน่วย เป็นจำนวนเงิน 65,590.57 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	

1) งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นของกระบวนการทางธุรกิจ

4. งานบริการงดจ่ายไฟ ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายค่าตอบแทนจ้างเหมาตัด-ต่อกลับมิเตอร์ พบว่าไม่ถูกต้องจำนวน 9 รายการ เป็นจำนวนเงิน 880.- บาท

ข้อเสนอแนะ

1. งานบริการด้านขอใช้ไฟฟ้ากำชับให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ งานรับคำร้องลูกค้าขอใช้ไฟฟ้าผ่านระบบ SCS ทันที เพื่อให้เป็นไปตาม “คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการขอใช้ไฟฟ้าและตรวจสอบมาตรฐานการติดตั้งระบบไฟฟ้า” และหัวหน้าแผนกสอบทานผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ให้ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด เป็นประจำทุกวัน และให้พนักงานช่างผู้คุมงานงดจ่ายไฟ ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าตัวแทนฯ ดำเนินงานงดจ่ายไฟจริงหรือไม่ หากไม่ได้ดำเนินการจริง ให้เรียกเงินค่าตอบแทนฯ คืน และขอให้ผู้จัดการกำชับพนักงานช่างผู้ควบคุมงานงดจ่ายไฟ และคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างตรวจนับมิเตอร์ที่ตัวแทนฯ นำส่ง โดยสอบทานความถูกต้องก่อนลงนามตรวจรับงานจ้างทุกสิ้นวัน

2. งานบริหารจัดการด้านมิเตอร์

2.1 กำชับคณะกรรมการตรวจนับอุปกรณ์ รวมทั้งหัวหน้าแผนกให้สอบทานการตรวจนับวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายสายไฟฟ้า ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด พร้อมทั้งรายงานให้ผู้จัดการทราบเป็นประจำทุกเดือน

2.2 กรณีมิเตอร์ชำรุด ให้เร่งดำเนินการส่งเคลมมิเตอร์ก่อนหมดระยะเวลาประกันโดยเร็ว หากไม่สามารถดำเนินการเคลมประกันได้ทันตามระยะเวลา ให้พิจารณาหาผู้รับผิดชอบและให้ผู้จัดการกำชับหัวหน้าแผนกให้สอบทานมิเตอร์ชำรุด กรณีอยู่ในระยะเวลารับประกันคุณภาพ ให้เร่งดำเนินการแจ้งเคลมประกันภายในระยะเวลาประกัน

3. งานบริการด้านการจดหน่วย ให้หัวหน้าแผนกสุ่มตรวจสอบหน่วยการใช้ไฟฟ้า และพิจารณาปรับปรุงหน่วยการใช้ไฟฟ้า และเรียกเก็บเงินจากผู้ที่ใช้ไฟฟ้าให้ครบถ้วน

4. งานบริการงดจ่ายไฟ ขอให้ผู้จัดการกำชับผู้คุมงานงดจ่ายไฟและคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างฯ ตรวจสอบความถูกต้องก่อนลงนามตรวจรับงานจ้างทุกสิ้นวัน และให้เรียกเก็บเงินคืนจำนวน 880.- บาท พร้อมค่าปรับตามสัญญาจ้าง 2 เท่าของค่าจ้าง เป็นจำนวนเงิน 1,760.- บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,640.- บาท

ข้อเสนอแนะช่วยสนับสนุนด้านการควบคุมภายใน (IC) การบริหารความเสี่ยง (RM) และการกำกับดูแล (CG)

- ด้านการกำกับดูแล (CG)

1) ให้หัวหน้าแผนกที่เกี่ยวข้อง สอบทานการปฏิบัติงานของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ

2) ให้ผู้จัดการ ติดตามผลการดำเนินการ และแจ้งให้ผู้รับผิดชอบมีการรายงานผลให้ทราบ

เป็นประจำ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)	
เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
1. ปรับปรุงค่าไฟฟ้า - กรณีมิเตอร์ชำรุด เป็นเงิน 101,764.48 บาท - กรณีละเมิดการใช้ไฟฟ้า เป็นเงิน 65,590.57 บาท 2. ค่าตอบแทนจ้างเหมาตัด-ต่อกลับมิเตอร์ กรณีที่ผู้รับจ้างไม่ได้ดำเนินการจริง จำนวนเงิน 880.- บาท รวมเป็นเงิน 168,235.05 บาท	

1) งานตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นของกระบวนการทางธุรกิจ

1.3) กระบวนการด้านบัญชี (AU.4100)

ผลการตรวจสอบที่การไฟฟ้าเขต จำนวน 1 เขต

มีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์ของกระบวนการด้านบัญชีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด รวมถึงการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายได้ ในส่วนของธุรกิจนอกการกำกับดูแล (Non-regulated) ครบถ้วน ถูกต้อง ซึ่งมีการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและนำรายการที่ไม่ถูกต้องมาปรับปรุงในระบบงานบัญชี เพื่อให้งบการเงินถูกต้อง โดยมีการวิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชีที่เพียงพอสำหรับการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อเสนอต่อหน่วยงานภายในองค์กร

ทั้งนี้ มีข้อสังเกตเกี่ยวกับ การจัดทำข้อมูลบัญชี 12010060 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้างของการไฟฟ้าเขตที่จัดส่งให้การไฟฟ้าหน้างาน ในแต่ละเดือนเพื่อให้ตรวจสอบ โดยหน่วยงานที่รับผิดชอบควรตรวจสอบเพิ่มเติมว่า ยังมีบัญชีแสดงสัญญาเดิมค้างชำระที่การไฟฟ้าหน้างาน แต่ยังไม่ดำเนินการหรือชี้แจงสาเหตุการค้างชำระ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีการบันทึกรายการลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้างในแต่ละรายเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (มูลค่าเพิ่ม)	
เป็นตัวเงิน	ไม่เป็นตัวเงิน
	มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมถึงการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายได้ในส่วนของธุรกิจนอกการกำกับดูแล (Non-regulated) ครบถ้วน ถูกต้อง

2) งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี

งานสอบทานการจัดทำงบการเงินของฉาปนกิจสงเคราะห์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (RV.0200)

มีการจัดทำขึ้นอย่างถูกต้องตามควรในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ แต่จากการสอบทานผู้ตรวจสอบมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการทำงานของระบบฉาปนกิจสงเคราะห์ (CMT) อยู่ 2 ประเด็น คือ

1. ใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ออกจากระบบฯ พบเลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำ แต่เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2563 พบว่ามีเลขที่ใบเสร็จรับเงินซ้ำลดลง 99.51% ดังนี้

จำนวนใบเสร็จรับเงินซ้ำ (ฉบับ)		
ปี 2563	ปี 2564	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
2,431	12	(2,419)

สาเหตุจากรายงานการชำระของสมาชิกฉาปนกิจสงเคราะห์ผ่านช่องทางธนาคารกรุงไทย เป็นรูปแบบ Text File ในปริมาณรายการจำนวนมาก เมื่อนำมา Run Code ในระบบ CMT โดยระบบฯ ยังไม่สามารถประมวลผลได้พร้อมกันหลาย User ปฏิบัติงานออกใบเสร็จรับเงิน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการออกเลขที่ใบเสร็จซ้ำได้ ซึ่งผู้ดูแลระบบมีการปรับปรุงเพื่อพัฒนาแก้ไขอย่างต่อเนื่องเพื่อลดความผิดพลาด

2. เนื่องจากระบบ CMT มีการออกแบบให้ปิดบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายอัตโนมัติเข้าบัญชีทุนสะสมในงบทดลอง โดยไม่ผ่านบัญชีแยกประเภททุนสะสม ทำให้ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททุนสะสมแสดงยอดที่แตกต่างจากบัญชีทุนสะสมในงบทดลอง อย่างไรก็ตามการจัดทำงบการเงินนั้น แสดงข้อมูลตัวเลขที่ถูกต้อง ทางผู้รับผิดชอบกำลังประสานงานกับผู้ดูแลระบบเพื่อปรับปรุงแก้ไขในระบบ CMT ต่อไป แต่เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินนั้น แสดงข้อมูลตัวเลขที่ถูกต้อง ในระหว่างรอปรับปรุงระบบ CMT ผู้รับผิดชอบได้มีการทำบัญชีระบบ Manual (โปรแกรม Excel) คู่ขนานกับระบบ CMT มีการกระทบยอดระหว่าง 2 ระบบ

2) งานสอบทานที่ต้องดำเนินการทุกปี
มีการสอบทานจากหัวหน้างานเป็นประจำทุกสัปดาห์ และก่อนการจัดส่งงบการเงินให้กรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว ต้องผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการการณาปนกิจสงเคราะห์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
3) งานตรวจสอบเป็นโครงการ
โครงการพัฒนา Software Innovation สำหรับการตรวจสอบ ค่าล่วงเวลา (PA.0100) <u>ผลการทดสอบ</u> ทีมผู้ตรวจสอบได้นำข้อมูลในระบบ SAP มาเป็นข้อมูลในการพัฒนาและกำหนดเงื่อนไข เพื่อใช้วิเคราะห์ความผิดปกติผ่านโปรแกรม Power Bi เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และระเบียบ โดยมีเงื่อนไข คือ 1. พนักงานเบิกค่าล่วงเวลาตรงกับวันไปปฏิบัติราชการ 2. พนักงานเบิกค่าล่วงเวลาตรงกับวันที่ลาหยุด 3. พนักงานเบิกค่าล่วงเวลาในช่วงเวลาพักเที่ยง 12.00-13.00 น. จากเงื่อนไขดังกล่าว การทดสอบข้อมูลได้เลือกกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ 1. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคเหนือ) จังหวัดลพบุรี 2. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 2 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จังหวัดอุบลราชธานี 3. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 3 (ภาคกลาง) จังหวัดนครปฐม 4. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 2 (ภาคใต้) จังหวัดนครศรีธรรมราช 5. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดนครปฐม 6. การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอบ้านไผ่ เพื่อทดสอบข้อมูลและนำไปประกอบการดูแลเอกสารเพิ่มเติม นั้น พบพนักงานเบิกค่าล่วงเวลาไม่ถูกต้อง โดยเรียกเงินคืนเข้าการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้เป็นจำนวน 40,740.89 บาท <u>ข้อเสนอแนะ</u> 1. ให้นำ Software Innovation ดังกล่าวใช้เป็นโปรแกรมช่วยในการตรวจสอบ พร้อมทั้งจัดทำคู่มือ/วิธีการใช้งาน ให้กับผู้บริหาร/พนักงาน ใช้ในการวิเคราะห์ความผิดปกติสำหรับการตรวจสอบ และนำข้อมูลไปประกอบการกำกับดูแล การกำหนดจุดควบคุมให้มีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นการลดข้อผิดพลาดที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 2. ให้ผู้บริหาร/ผู้ตรวจสอบ นำ Software Innovation ไปประกอบการวางแผนการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์การกำหนดหน่วยรับตรวจ รวมถึงการกำหนดจุดควบคุมให้มีประสิทธิภาพกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
4) งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ
4.1) ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC 20000-1: 2018 (SA.0300) : ตรวจสอบที่สำนักงานใหญ่ จำนวน 2 หน่วยงาน <u>ผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจประเมินฯ สรุปผลได้ว่า ระบบบริหารจัดการงานบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตั้งแต่การวางแผนก่อนเริ่มโครงการจนนำระบบออกใช้งาน สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ISO/IEC 20000-1: 2018 ในภาพรวมเป็นไปตามข้อกำหนด สามารถบริหารจัดการการดำเนินงานให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ มีข้อตรวจพบในระดับความไม่สอดคล้องย่อย จำนวน 3 เรื่อง (การทบทวนและอนุมัติการบริหารการเปลี่ยนแปลง และการจัดการคำขอบริการ) ระดับข้อสังเกต 9 เรื่อง และข้อเสนอแนะสำหรับการปรับปรุง จำนวน 4 เรื่อง

4) งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ
โดยหน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะดังกล่าวไปปรับปรุง มีการควบคุมในส่วนการเฝ้าติดตามตรวจวัด วิเคราะห์ผลไปในทิศทางเดียวกัน ผลลัพธ์มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ควบคุมในส่วนการดำเนินการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งเสริมในการปรับปรุงการให้บริการ สามารถดำเนินการให้บริการมีความพร้อมในการกู้คืนระบบให้ได้ตามที่กำหนด รวมทั้งควบคุมการเปลี่ยนแปลง การชี้แจง การสอบทาน อนุมัติควบคุมการใช้เอกสาร 4.2) โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software: RIAS) (SA.0500) ผู้พัฒนาระบบได้ดำเนินการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในอัตโนมัติ (Robotic Internal Audit Software) ดังนี้ 1. อยู่ระหว่างการนำโปรแกรมย่อยตรวจสอบมิเตอร์เคลมประกันออกใช้งาน 2. อยู่ระหว่างการปรับปรุงโปรแกรมย่อยตรวจสอบป้องกันทุจริตการนำฝากธนาคาร เพื่อให้เฉพาะเจาะจง ความผิดปกติได้ 3. อยู่ระหว่างการปรับปรุงโปรแกรมย่อยตรวจสอบการนำเช็คหมายเลขเดียวกันชำระให้ผู้ซื้อไฟหลายราย โดยเพิ่มเงื่อนไขให้ระบุความผิดปกติจากการที่ชำระหลายรายแต่ในแต่ละเดือนไม่ใช้กลุ่มผู้ใช้ไฟเดิม 4. อยู่ระหว่างการศึกษโปรแกรมย่อยตรวจสอบการแบ่งชำระเงินค่าไฟที่มีความผิดปกติ 5. อยู่ระหว่างพัฒนาโปรแกรมย่อยตรวจสอบการคืนเศษสายไฟที่รื้อถอนจากงานก่อสร้างที่มีความผิดปกติ
5) งานติดตาม วิเคราะห์ ประเมินผลการตรวจสอบ
5.1) กระบวนการทางธุรกิจ หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้วยุติ จำนวน 67 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 90.55 ไม่ยุติ จำนวน 2 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 2.70 อยู่ระหว่างดำเนินการที่เกินกำหนด จำนวน 2 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 2.70 และที่ยังไม่ครบกำหนด จำนวน 3 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 4.05 จากจำนวนข้อเสนอแนะทั้งหมด 74 ข้อ 5.2) งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะยุติครบถ้วนแล้ว จำนวน 51 ข้อ คิดเป็นร้อยละ 100
6) งานสอบทาน ด้าน Core Business Enablers
สอบทาน Enablers จำนวน 1 ด้าน คือด้านที่ 1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership: CG & Leadership) โดยมีรายละเอียดดังนี้ หัวข้อที่ 2 บทบาทของรัฐบาลกิจเพื่อการตลาดที่เป็นธรรม ผลการสอบทาน พบว่า มีคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน (กกพ.) เป็นผู้กำหนดราคาการซื้อขายไฟฟ้า ราคาการซื้อขายไฟฟ้าจึงเป็นราคาที่เป็นธรรมกับผู้ขายไฟฟ้าและผู้ซื้อไฟฟ้า ซึ่งหน่วยงานรับผิดชอบหลักได้กำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและแนวทางปฏิบัติของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (ทบทวนครั้งที่ 4 พ.ศ.2563) หมวด 4 ซึ่งครอบคลุมทุกประเด็นตามเกณฑ์ประเมินระดับ 2 และได้มีการทบทวนเพื่อปรับปรุงคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี และแนวทางปฏิบัติของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

6) งานสอบทาน ด้าน Core Business Enablers
โดยนำปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก มาเป็นกรอบชี้แนะหลักในการทบทวนคู่มือเดิม ซึ่งผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้ลงนามอนุมัติคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดีและแนวทางปฏิบัติของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (ทบทวนครั้งที่ 4) (เพิ่มเติม) เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2564
7) งานให้คำแนะนำปรึกษา
การให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี จำนวน 9 เรื่อง สรุปผลลัพธ์/ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการให้คำปรึกษา ดังนี้ 1. การปฏิบัติงานในการรับฝากพัสดุในระบบ SAP <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> มีความเชื่อมั่นในความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในการรับฝากพัสดุในระบบ SAP สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วนตามที่หลักเกณฑ์กำหนด 2. เกณฑ์ Core Business Enablers ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายในตัวชี้วัดที่ 8.1 ระดับการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจด้านการเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการทำรายงานตัวชี้วัดที่ 8.2 ระดับการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ด้านการติดตามผลการตรวจสอบ <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> เข้าใจวัตถุประสงค์และเป้าหมายชัดเจนมากขึ้น ทำให้ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานลดลง พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นรวดเร็วขึ้น 3. การอนุมัติจ่ายเงินผ่านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> รับทราบวิธีปฏิบัติ ใบสำคัญจ่ายเงินและเอกสารการอนุมัติจ่ายเงิน ต้องเป็นต้นฉบับเท่านั้น ไม่สามารถใช้เอกสารที่พิมพ์จากระบบสารบรรณได้ 4. งบประมาณงบทำการ และงบประมาณงบลงทุน <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> รับทราบวิธีปฏิบัติ ในการใช้งบประมาณได้ถูกประเภท 5. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง กรณีที่มี SMEs ยื่นเสนอราคา <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> มีความเชื่อมั่นใน ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง กรณีที่มี SMEs ยื่นเสนอราคา สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วนตามที่หลักเกณฑ์กำหนด 6. การจ้างเหมาค่าแรงขยายเขตระบบจำหน่ายไฟฟ้า <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> สามารถนำคำปรึกษาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสามารถนำไปเป็นแบบอย่างให้กับบุคคลอื่นที่ยังไม่เข้าใจ ในข้อกำหนดที่เกี่ยวกับงานก่อสร้าง 7. การปฏิบัติงานในการจัดทำร่างขอบเขตงาน (TOR) ในงานจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินไม่เกิน 500,000.00 บาท <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> มีความเชื่อมั่นใน ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วนตามที่หลักเกณฑ์กำหนด 8. การมอบอำนาจในการอนุมัติให้พนักงานในส่วนภูมิภาค ระดับ ผู้จัดการการไฟฟ้า ชั้น 1-3 ทำงานล่วงเวลาและทำงานในวันหยุด <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> มีความเข้าใจ และดำเนินการอนุมัติค่าล่วงเวลาและค่าทำงานของพนักงานระดับ ผู้จัดการการไฟฟ้า ชั้น 1-3 เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายเงินค่าล่วงเวลาและค่าทำงานในวันหยุด ตามคำสั่ง กพ.ก. ที่ ส.6/2559 ลว. 18 มีนาคม 2565 และเรื่องการมอบอำนาจในการอนุมัติให้พนักงานในส่วนภูมิภาค ทำงานล่วงเวลา และทำงานในวันหยุด ตามคำสั่งที่ พ.(ม) 9/2564

7) งานให้คำแนะนำปรึกษา
9. งานก่อสร้าง <u>หน่วยรับคำปรึกษา</u> นำคำปรึกษาไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสามารถนำไปเป็นแบบอย่างให้กับบุคคลอื่นที่ยังไม่เข้าใจในวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับงานก่อสร้างระบบไฟฟ้า พ.ศ.2559 ได้
8) งานพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน
8.1) การฝึกอบรมพนักงาน ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 11/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติอนุมัติแผนการฝึกอบรมประจำปี 2565 จำนวน 12 หลักสูตร โดยแบ่งเป็น 2 ด้าน ได้แก่ ด้านกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 6 หลักสูตร และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 6 หลักสูตร โดยไตรมาส 2/2565 มีการจัดฝึกอบรมด้านกระบวนการทางธุรกิจ จำนวน 2 หลักสูตร และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 3 หลักสูตร 8.2) ผลการประเมินความพึงพอใจเฉลี่ยของผู้ใช้บริการ ได้คะแนน 4.69 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมิน ดังนี้ 1) หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.92 2) หน่วยงานที่ได้รับบริการให้คำปรึกษา ได้คะแนน 4.46 8.3) ผลการประเมินระดับการให้ความร่วมมือเฉลี่ยของหน่วยรับตรวจ ได้คะแนน 4.78 จากคะแนนเต็ม 5.00 จากผลการประเมิน ดังนี้ 1) การเตรียมการ การตรวจสอบภาคสนาม และการจัดทำรายงาน ได้คะแนน 4.93 2) การติดตามผลการตรวจสอบ ได้คะแนน 4.63
9) งานประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ
9.1) การจัดทำและทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีมติเห็นชอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2565 และคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีมติอนุมัติ ในการประชุม ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2565 9.2) การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน ในไตรมาส 2/2565 มีการประชุมจำนวน 3 ครั้ง โดยมีผู้บริหารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และผู้ตรวจสอบภายใน หรือตามระเบียบวาระที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในการประชุมแต่ละครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีข้อสังเกตและข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยผู้ว่าการได้มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปดำเนินการ ทั้งนี้ สำนักตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตาม การดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อนำสรุปผลความคืบหน้า และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบในไตรมาสถัดไป 9.3) คณะกรรมการตรวจสอบมีการติดตามผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาส 1/2565 ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 และนำเสนอให้คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคทราบ ในการประชุมคณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2565

ตัวชี้วัดการดำเนินการ ตามแผนการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วน โดยตัวชี้วัดการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ อยู่ที่ระดับ 4.85 จากคะแนนเต็ม 5 สามารถดำเนินการได้ดีกว่าเป้าหมาย

ตัวชี้วัดการดำเนินการ	ระดับคะแนนที่ได้	น้ำหนัก BSC	ระดับผลสำเร็จของงาน
ด้านการเงิน			
- การบริหารค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.00	5	2.50
ด้านผู้ให้บริการ (ความพึงพอใจ)			
- ผู้ใช้บริการ ซึ่งได้แก่	4.69	5	2.35
1. หน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ			
2. หน่วยงานที่ได้รับการให้บริการให้คำปรึกษา			
รวม		10	4.85

ข้อคิดเห็นของสำนักตรวจสอบภายใน

จากการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ในบทบาทของการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ได้มีข้อเสนอแนะในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานและการควบคุมที่สำคัญ ซึ่งในไตรมาส 2/2565 หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ส่งเสริมให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย สนับสนุนให้มีระบบการกำกับดูแลที่ดี กรณีที่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการแก้ไขไม่แล้วเสร็จ หน่วยตรวจสอบจะมีหนังสือแจ้งผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจ (ระดับสายงาน) เป็นผู้ดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อไป

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบและให้ความเห็น

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ ให้ความเห็นว่า จากการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น

ทางธุรกิจ เรื่องการบริหารจัดการด้านกฎหมายมีข้อตรวจพบใน 2 ประเด็นหลัก คือ

1. งานดำเนินคดีและบังคับคดี บันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากผู้รับผิดชอบมีภาระงานจำนวนมาก

2. งานที่เกี่ยวกับนิติกรรมสัญญาและกฎหมายมีระยะเวลาการจัดทำสัญญาเกินกำหนด ซึ่ง สตท. ได้มีข้อเสนอแนะที่มุ่งเน้นไปในเรื่องการจัดทำทะเบียนคุมเรื่องสอบสวนให้แล้วเสร็จนั้น น่าจะไม่เพียงพอ เนื่องจากปัญหาของกำหนดเวลาหมดอายุความของคดีต่างๆ มีผลกระทบในภาพรวมต่อ กฟผ. ดังนั้น ในการตรวจสอบต้องพิจารณาถึงระบบควบคุมของหน่วยรับตรวจว่า มีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่ รวมถึงผู้ตรวจสอบต้องมีความเข้าใจในสาเหตุของปัญหา เพื่อที่จะได้ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อไปดำเนินการและลดผลกระทบที่จะเกิดแก่ กฟผ. ลงได้

นายอภิสิทธิ์ วัฒนาศ ผู้อำนวยการฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน **ชี้แจงว่า**

ประเด็นเรื่องการดำเนินคดีและการบังคับคดี ที่ฝ่ายกฎหมายเป็นผู้ดูแลนั้น ทีมตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบโดยเน้นในเรื่องของ SLA กำหนดระยะเวลาในการรับเรื่องจากการไฟฟ้าหน้างานว่าเริ่มดำเนินการเมื่อใด แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนดหรือไม่ ซึ่งผลการตรวจสอบพบว่าทางผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดลำดับความสำคัญว่าจะต้องดำเนินการเรื่องใดก่อน-หลัง รวมทั้งไม่มีทะเบียนคุมจึงเสนอแนะให้จัดทำทะเบียนคุม ตั้งแต่การรับเรื่องจากการไฟฟ้าหน้างานส่งเข้ามาดำเนินการ โดยให้คำนึงถึงอายุความที่จะต้องดำเนินคดีด้วย

ประธาน ให้ความเห็นว่า ในทางปฏิบัติฝ่ายกฎหมายคงมีการกำหนดให้จัดทำทะเบียนคุม และขั้นตอนในการปฏิบัติงานอยู่แล้ว เพียงแต่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ดำเนินการตามที่กำหนด ดังนั้น ผู้บังคับบัญชาควรกำชับให้มีการบันทึกข้อมูล ตรวจสอบ และติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา รวมถึงให้มีการ Update ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันด้วย

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการสำนักตรวจสอบภายใน เลขาธิการ **ชี้แจงว่า** โดยปกติแล้วทะเบียนคุมของฝ่ายกฎหมายมีระบบควบคุมเพียงแต่การลงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งในเรื่องนี้ท่านประธาน ได้มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในไปพัฒนาระบบติดตามคดีต่างๆ เพื่อไม่ให้เกิดกรณีที่ดีหมดอายุความ ซึ่งระบบดังกล่าวจะสามารถติดตามผลความคืบหน้าของแต่ละขั้นตอนตั้งแต่การไฟฟ้าหน้างานบันทึกข้อมูลจนถึงขออนุมัติดำเนินคดี ปัจจุบันอยู่ระหว่างการทดลองใช้งาน

ประธาน ให้ความเห็นว่า สตง. ควรดำเนินการให้หน่วยรับตรวจเข้าใจถึงความสำคัญในการนำข้อมูลลงในระบบและในการพัฒนา Software ควรต้องพิจารณาด้วยว่าข้อมูลที่บันทึกนั้น มีความเชื่อมโยงกับระบบใด ซึ่งอาจต้องประสานงานกับหน่วยงานเจ้าของระบบ เพื่อเชื่อมโยงให้มีการบันทึกข้อมูลแบบอัตโนมัติ ซึ่งจะช่วยลดระยะเวลาและลดความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลลงได้

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ **ให้ความเห็น**ว่า จากการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่น ส่วนใหญ่จะเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ผู้ตรวจสอบควรให้ข้อเสนอแนะโดยการวิเคราะห์ว่าประเด็นข้อตรวจพบเกิดจากสาเหตุใด รวมทั้งควรต้องสามารถชี้ให้เห็นได้ว่า เมื่อปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้วการปฏิบัติงานจะรวดเร็วขึ้นถูกต้องมากขึ้น สามารถประหยัดงบประมาณ เกิดความพึงพอใจ และลดความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้ เช่น เรื่องคดีหมดอายุความควรต้องเสนอแนะให้ผู้รับตรวจเห็นผลลัพธ์ว่า หากมีการจัดทำทะเบียนคุมที่ดี คดีจะไม่ขาดอายุความ ส่งผลให้หน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น สำหรับงานให้คำปรึกษานั้น หากดำเนินการในรูปแบบการฝึกอบรมอาจวัดผลลัพธ์จากความเข้าใจของผู้เข้ารับการอบรม ด้วยการทำแบบทดสอบก่อน-หลัง จากการอบรม เป็นต้น

มติที่ประชุม

1. รับทราบ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้อย่างงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 ไตรมาสที่ 2/2565

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

ข้อย่อย 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ระดับ 3 การดำเนินการสอบทานคุณภาพของงานตรวจสอบ ตามแนวทางที่กำหนดอย่างครบถ้วน การจัดทำแผนปรับปรุงจากผลการประเมินคุณภาพของงานตรวจสอบ (รอบถัดไป) รวมถึงการดำเนินการตามแผนปรับปรุงฯ (รอบก่อนหน้า)

ระดับ 4 การรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งผู้บริหารสูงสุด คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ และการนำผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาตัดสินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

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 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน

- 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 ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565)

ในการนี้ สำนักตรวจสอบภายใน (สตง.) ขอรายงานผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2565-2569 โดยไตรมาส 2/2565 มีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการตามแผนงาน จำนวน 21 กิจกรรม โดยดำเนินการได้ 2 กิจกรรม (ตามแผน 1 กิจกรรม และก่อนกำหนดเวลา 1 กิจกรรม) อยู่ระหว่างดำเนินการ 20 กิจกรรม (มี 2 กิจกรรมดำเนินการก่อนกำหนดเวลา) ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ต้องดำเนินการต่อเนื่อง สรุปได้ดังนี้

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	ปี 2565		ร้อยละความสำเร็จ สะสม ไตรมาส 4/2564- 2/2565	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 2/2565		
	ตามแผน			กิจกรรม		รายละเอียดผลการดำเนินการ
	ร้อยละความสำเร็จ	กิจกรรม		ดำเนินการแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	
กลยุทธ์ที่ 1 พัฒนาศักยภาพสำนักตรวจสอบภายใน						
แผนงานที่ 1 พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีวุฒิบัตรสากล และวุฒิบัตรอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน						
วัตถุประสงค์ : เพื่อยกระดับบุคลากรให้มีทักษะ ความรู้ความสามารถสู่ระดับสากล ในด้านการตรวจสอบภายใน	100	3	50	-	2	- ผู้เข้าร่วมโครงการดำเนินการโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานสากล : 1. วุฒิบัตร CISA : นายวิสุทธินันท์ นทีทิพมาศ รก.ตส. สอบผ่านวุฒิบัตร CISA 2. วุฒิบัตร CPA : น.ส.สตนัน คุ้มพงษ์ ทพ.ตส.2 กตท. สอบผ่านวิชาการบัญชี 1-2 สำหรับผู้เข้าร่วมโครงการอีก 21 คน อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนพัฒนาตนเองและเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าทำการทดสอบโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพแห่งประเทศไทย (CPIAT) : อยู่ระหว่างการอบรมหลักสูตร “ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) รุ่นที่ 69” รูปแบบ Online ระหว่างวันที่ 23 เม.ย.-7 ส.ค. 2565” - ผชก.(ตภ) อนุมัติงบประมาณอบรมหลักสูตร “การเตรียมความพร้อมสำหรับผู้สอบวุฒิบัตร CPIAT (Part I-II) (Preparing for CPIAT Examiner)” เมื่อวันที่ 30 มิ.ย.2565 โดยมีกำหนดการอบรมระหว่างวันที่ 20-21, 27-28 ส.ค.2565

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	ปี 2565		ร้อยละ ความสำเร็จ สะสม ไตรมาส 4/2564- 2/2565	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 2/2565		
	ตามแผน			กิจกรรม		รายละเอียดผลการดำเนินการ
	ร้อยละ ความสำเร็จ	กิจกรรม		ดำเนินการ แล้วเสร็จ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
แผนงานที่ 2 พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในสู่การเป็น Digital IA Transformation						
วัตถุประสงค์ : เพื่อให้บุคลากร มีทักษะ ความรู้ ความสามารถสู่ การเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในในยุคดิจิทัล พร้อมเข้าสู่ Digital Utility	100	15	59	-	6	<u>แผนงานย่อยที่ 2.1</u> : ผู้เข้าโครงการพัฒนา นวัตกรรมการตรวจสอบภายในบนความรู้ Data Analytics และ Data Visualization จำนวน 28 คน ดำเนินการอบรมเสร็จ เรียบร้อยแล้ว โดยได้ทำ Workshop รูปแบบกลุ่ม นำเสนอข้อมูลต่อผู้บริหาร เมื่อวันที่ 29 เม.ย.2565 <u>แผนงานย่อยที่ 2.2</u> : มีการดำเนินการจัดทำ หลักสูตรเพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน Non- IT Audit จำนวน 2 หลักสูตร ได้แก่ 1. เทคนิคการพัฒนาการตรวจสอบเชิง พยากรณ์รองรับอนาคต กิจกรรมเพื่อสร้าง มูลค่าเพิ่ม (Effective Anticipate Service) (อยู่ระหว่างการจัดอบรมวันที่ 1 ส.ค.2565) 2. การวิเคราะห์ข้อมูลและเหมืองข้อมูล Data Analytics and Mining (จัดอบรม แล้วเมื่อวันที่ 25-26 เม.ย.2565) <u>แผนงานย่อยที่ 2.3</u> : ดำเนินการจัดทำ หลักสูตรพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน กตส. ประจำปี 2565 จำนวน 6 หลักสูตร ดำเนินการอบรมแล้ว 3 หลักสูตร อีก 3 หลักสูตรอยู่ระหว่างอบรมตามแผนฯ
แผนงานที่ 3 พัฒนาระบบการจัดการความรู้ (Knowledge Management) และนวัตกรรม (Innovation)						
วัตถุประสงค์ : เพื่อรักษาองค์ความรู้ จากผู้มีประสบการณ์ ให้อยู่กับองค์กร สร้าง องค์ความรู้ใหม่ และ ต่อยอดเป็น นวัตกรรม	100	5	30	-	4	- อยู่ระหว่างดำเนินการถอดองค์ความรู้ และจัดทำความรู้จากผู้ที่จะเกษียณ ปี 2565 จาก นายสมชาย พรสุทธิโกมล อฝ.ตล. และ นายอุเทน วัชรตังคะ ผชช.12 - อยู่ระหว่างดำเนินการเตรียมงาน KM Day ของ สตง. ซึ่งมีกำหนดการจัดงานในเดือน ส.ค.2565
รวมกลยุทธ์ที่ 1	100	23	46.33	-	12	

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	ปี 2565		ร้อยละ ความสำเร็จ สะสม ไตร มาส 4/2564- 2/2565	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 2/2565		
	ตามแผน			กิจกรรม		รายละเอียดผลการดำเนินการ
	ร้อยละ ความสำเร็จ	กิจกรรม		ดำเนินการ แล้วเสร็จ	อยู่ ระหว่าง ดำเนินการ	
กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน						
แผนงานที่ 1 พัฒนาระบบบริหารจัดการผลการดำเนินงานขององค์กร (Enterprise Performance Management) ด้านการตรวจสอบภายใน						
วัตถุประสงค์ : เพื่อมีข้อมูลสำคัญ เพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงาน และ ประกอบการตัดสินใจ ของผู้บริหาร และ บูรณาการกับระบบ สารสนเทศสนับสนุน การปฏิบัติงานได้อย่าง มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	100	5	50	-	3	- คณะทำงานจัดทำข้อมูลสำคัญของ สตท. และที่ปรึกษา (บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)) ได้หารือร่วมกันในการปรับปรุง ฐานข้อมูลของ สตท. สถานะข้อมูลล่าสุด ณ มิ.ย.2565
แผนงานที่ 2 พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้ในการตรวจสอบภายใน						
วัตถุประสงค์ : เพื่อให้มีระบบ สารสนเทศสนับสนุน การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ สามารถ บูรณาการกับระบบ บริหารจัดการผล การดำเนินงานของ องค์กร (Enterprise Performance Management)	100	5	60	-	2	- สตท. แต่งตั้งคณะกรรมการ TOR และ ราคากลางโครงการพัฒนาระบบบริหาร จัดการงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Management System : IAMS) - จัดส่งเอกสารสำหรับดำเนินการจ้าง โครงการฯ ต่อ กจพ.2 เพื่อดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง (E-bidding) ต่อไป
รวมกลยุทธ์ที่ 2	100	10	55.00	-	5	

กลยุทธ์ / แผนงาน / วัตถุประสงค์	ปี 2565		ร้อยละ ความสำเร็จ สะสม ไตรมาส 4/2564- 2/2565	ผลการดำเนินการ ไตรมาส 2/2565		รายละเอียดผลการดำเนินการ
	ตามแผน			กิจกรรม		
	ร้อยละ ความสำเร็จ	กิจกรรม		ดำเนินการ แล้วเสร็จ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
กลยุทธ์ที่ 3 การปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในยุคดิจิทัล						
แผนงานที่ 1 ทบทวน และปรับปรุงโครงสร้างของสำนักตรวจสอบภายใน						
วัตถุประสงค์ : เพื่อปรับเปลี่ยน โครงสร้างของสำนัก ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในอนาคต	100	4	90	2 (ดำเนินการ ก่อน กำหนด 1 กิจกรรม)	1 (ดำเนินการ ก่อน กำหนด)	- คณะทำงานทบทวนโครงสร้างของ สตง. นำเสนอรายงานปรับโครงสร้าง เสนอคณะกรรมการโครงการโครงสร้าง และ คณะกรรมการโครงการโครงสร้างของ กฟภ. โดย คณะกรรมการโครงการโครงสร้างเห็นชอบให้ นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ - อยู่ระหว่างนำเสนอขอความเห็นชอบผัง โครงสร้างการบริหารงาน และหน้าที่ ความรับผิดชอบของ สตง. ต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุม ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 7 ก.ค.2565 ก่อนนำเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการ กฟภ.
แผนงานที่ 2 ยกระดับการดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุงปี 2565)						
วัตถุประสงค์ : เพื่อพัฒนา ยกระดับ และปรับปรุง การดำเนินงานการ ตรวจสอบให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ ประเมินฯ และ ความคาดหวังของ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	100	4	48	-	2 (ดำเนินการ ก่อน กำหนด)	- แผนเพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน (IA1-IA5) มีการดำเนินการได้ตาม แผน และมีการติดตามรายงานผลการ ดำเนินการ ไตรมาส 2/2565 - คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพ และปรับปรุงงานของ สตง. ดำเนินการ ประเมินตนเอง ไตรมาส 1/2565 มีคะแนนเท่ากับ 2.54 คะแนน และมี ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุง 3 ประเด็น ดังนี้ 1. ควรจัดทำแผนสรรหาบุคลากรเพิ่ม อัตรากำลังให้ถึง ร้อยละ 70 ของกรอบ อัตรากำลัง 2. ควรกำหนดแผนปฏิบัติในการรักษา บุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน 3. ควรกำหนดแนวทางให้ผู้ตรวจสอบ ภายในประเมินตนเองรายบุคคล ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบมีมติ เห็นชอบในการประชุมครั้งที่ 6/2565 เมื่อวันที่ 2 มิ.ย.2565
รวมกลยุทธ์ที่ 3	100	8	69.00	2	3	
รวมกลยุทธ์ที่ 1-3	100	41	57.00	2	20*	*ดำเนินการได้ก่อนกำหนด 3 กิจกรรม

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 16.10 น.



(นายเอนก จินสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ