

รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ 6/2565

วันพฤหัสบดีที่ 2 มิถุนายน 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 |
- (ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting)

- | | | |
|------------------|---------------|------------------|
| 4. นายเอนก | จิ้นสาย | เลขานุการ |
| 5. นางสร้อยทิพย์ | อันสมบัติ | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| 6. นางสาวพรเพ็ญ | พงศ์ชัยประทีป | ผู้ช่วยเลขานุการ |

เริ่มประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์บนระบบ Webex Meeting เวลา 13.30 น.

คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายเลขานุการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในวาระการประชุม
ที่นำเสนอในครั้งนี้

ประธานกล่าวเปิดประชุม โดยได้พิจารณาเรื่องตามระเบียบวาระ ดังนี้

สารบัญ

	หน้า
<u>ระเบียบวาระที่ 1</u>	เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ 3
<u>ระเบียบวาระที่ 2</u>	การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 5 พฤษภาคม 2565 4
<u>ระเบียบวาระที่ 3</u>	เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ คณะกรรมการตรวจสอบ -ไม่มี- 5
<u>ระเบียบวาระที่ 4</u>	เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา 6
<u>ระเบียบวาระที่ 4.1</u>	การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน เมษายน 2565 สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค 18
<u>ระเบียบวาระที่ 4.2</u>	ขอความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565 18
<u>ระเบียบวาระที่ 4.3</u>	รายงานผลการทบทวนแผนการตรวจสอบระหว่างปี และขออนุมัติแผนการ ตรวจสอบประจำปี 2565 (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1) 29
<u>ระเบียบวาระที่ 4.4</u>	รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2565 32
<u>ระเบียบวาระที่ 5</u>	เรื่องเสนอเพื่อทราบ 39
<u>ระเบียบวาระที่ 5.1</u>	รายงานการใช้เงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน เมษายน 2565 39
<u>ระเบียบวาระที่ 5.2</u>	รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 2/2565 40
<u>ระเบียบวาระที่ 6</u>	เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

ระเบียบวาระที่ 1

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 2 การรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่
5 พฤษภาคม 2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ ได้มีการประชุมครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 5 พฤษภาคม 2565 ฝ่ายเลขานุการฯ ได้เสนอรายงานการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ชี้แจงที่เกี่ยวข้องพิจารณาล่วงหน้า และได้แก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าวตามที่ผู้ชี้แจงขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ 3

เรื่องผลความคืบหน้าการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของ
คณะกรรมการตรวจสอบ

-ไม่มี-

มติที่ประชุม

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ 4.1 การสอบทานผลการดำเนินงานและวิเคราะห์สถานะการเงิน ประจำเดือน เมษายน สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2565 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

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

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

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน เมษายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน มีนาคม 2565

รายการ	เม.ย.2565	มี.ค.2565	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	43,867.6	46,623.2	(2,755.6)	(5.9)
<u>หัก</u> ค่าซื้อไฟฟ้า	38,755.6	43,220.7	(4,465.1)	(10.3)
กำไรขั้นต้น	5,112.0	3,402.5	1,709.5	50.2
<u>บวก</u> รายได้จากการดำเนินงาน	1,017.3	1,166.8	(149.5)	(12.8)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	1,000.0	-	-
รายได้อื่น	150.2	35.7	114.5	320.7
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,194.0	5,363.1	(169.1)	(3.2)
ค่าใช้จ่ายอื่น	108.4	176.2	(67.8)	(38.5)
กำไรจากการดำเนินงาน	1,977.1	65.7	1,911.4	2,909.3
<u>บวก</u> รายได้ทางการเงิน	33.5	34.6	(1.1)	(3.2)
<u>หัก</u> ต้นทุนทางการเงิน	269.6	275.4	(5.8)	(2.1)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	1,741.0	(175.1)	1,916.1	1,094.3
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	34.1	(5.1)	39.2	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน เมษายน 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 1,741 ล้านบาท เมื่อเทียบกับเดือนก่อนหน้า กฟภ. มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 1,916.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1,094.3 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน เมษายน 2565 เพิ่มขึ้นจากเดือนก่อนหน้า 1,709.5 ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า 2,755.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.9 จากการที่หน่วยจำหน่ายลดลง 617.8 ล้านหน่วย ซึ่งส่วนใหญ่มาจากผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทกิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลางและกิจการขนาดใหญ่ มีการใช้ไฟฟ้าลดลง 774.5 ล้านหน่วย ในขณะที่กลุ่มบ้านอยู่อาศัย มีการใช้ไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 88.3 ล้านหน่วย ตามค่าไฟฟ้าอัตราก้าวหน้า

- ค่าซื้อไฟฟ้าลดลงจากเดือนก่อนหน้า จำนวน 4,465.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.3 จากการที่หน่วยซื้อลดลง 854.6 ล้านหน่วย ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูง ลดลงจากร้อยละ 41.64 เป็นร้อยละ 32.73

2. รายได้อื่น เพิ่มขึ้น 114.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าปรับเพิ่มขึ้น 46.3 ล้านบาท จากกรณีกลุ่มร่วมค้า เอสทีพี แอนด์ซีโอ ผิดสัญญาจ้างเหมาปรับปรุงที่ดิน และก่อสร้างอาคารสำนักงาน จังหวัดภูเก็ต นอกจากนี้รายได้ค่าปรับผิดสัญญาซื้อขายเพิ่มขึ้น 64.9 ล้านบาท เนื่องจากในเดือน มีนาคม 2565 มีการคืนเงินค่าปรับให้บริษัท ท็อปเบสท์ มอเตอร์เซลล์ จำกัด จากกรณีส่งมอบรถล่าช้า

3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง 169.1 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าป้องกัน ช่อมแซม บำรุงรักษา และก่อสร้าง ลดลง 141.1 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาลดลง 78.7 ล้านบาท ตามจำนวนวันในการคิดค่าเสื่อมราคาที่ลดลง

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำเดือน เมษายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือน เมษายน 2564

รายการ	เม.ย.2565	เม.ย.2564	หน่วย : ล้านบาท	
			เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	43,867.6	40,997.7	2,869.9	7.0
หัก ค่าซื้อไฟฟ้า	38,755.6	34,732.3	4,023.3	11.6
กำไรขั้นต้น	5,112.0	6,265.4	(1,153.4)	(18.4)
บวก รายได้จากการดำเนินงาน	1,017.3	1,052.6	(35.3)	(3.4)
เงินชดเชยรายได้	1,000.0	959.0	41.0	4.3
รายได้อื่น	150.2	58.7	91.5	155.9
หัก ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5,194.0	5,029.0	165.0	3.3
ค่าใช้จ่ายอื่น	108.4	97.8	10.6	10.8
กำไรจากการดำเนินงาน	1,977.1	3,208.9	(1,231.8)	(38.4)
บวก รายได้ทางการเงิน	33.5	43.6	(10.1)	(23.2)
หัก ต้นทุนทางการเงิน	269.6	246.6	23.0	9.3
กำไรสุทธิ	1,741.0	3,005.9	(1,264.9)	(42.1)
กำไรสุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	34.1	48.0	(13.9)	

ผลการดำเนินงานประจำเดือน เมษายน 2565 กฟผ. มีผลกำไรสุทธิ 1,741.0 ล้านบาท เมื่อเทียบเดือนเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟผ. มีผลการดำเนินงานลดลง 1,264.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 42.1 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นเดือน เมษายน 2565 ลดลงจากปีก่อนหน้า 1,153.4 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 2,869.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.0 จากการที่หน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้น 317.8 ล้านหน่วย ประกอบกับ ค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 1,929.6 ล้านบาท เนื่องจากมีการปรับขึ้นค่า Ft ขายปลีกจาก -15.32 สตางค์ต่อหน่วย เป็น 1.39 สตางค์ต่อหน่วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 4,023.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.6 จากการที่หน่วยซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 591.7 ล้านหน่วย ประกอบกับค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 2,136.5 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

2. รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 91.5 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าปรับเพิ่มขึ้น 56.4 ล้านบาท จากกลุ่มร่วมค้า เอสทีพี แอนด์ซีเอ ผิดสัญญาจ้างเหมาปรับปรุงที่ดินและก่อสร้างอาคารสำนักงาน จังหวัดภูเก็ต และได้รับเงินปันผลจากบริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด จำนวน 19.6 ล้านบาท

3. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 165 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 124.6 ล้านบาท และเงินโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 78 ล้านบาท

วิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประจำปีงวด 4 เดือน สิ้นสุดเดือน เมษายน 2565
เปรียบเทียบกับระยะเดียวกันของปี 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค.-เม.ย.2565	ม.ค.-เม.ย.2564	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวน	%
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	169,888.5	154,069.7	15,818.8	10.3
<u>หัก</u> มาตรการส่วนลดค่าไฟฟ้า	-	5,514.7	(5,514.7)	(100.0)
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าหลังหักมาตรการ ส่วนลดค่าไฟฟ้า	169,888.5	148,555.0	21,333.5	14.4
<u>หัก</u> ค่าซื้อไฟฟ้า	153,215.9	136,753.2	16,462.7	12.0
กำไรขั้นต้น	16,672.6	11,801.8	4,870.8	41.3
<u>บวก</u> รายได้จากการดำเนินงาน	4,554.0	4,227.0	327.0	7.7
เงินชดเชยรายได้	4,000.0	3,836.0	164.0	4.3
รายได้อื่น	514.1	249.4	264.7	106.1
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	20,128.9	19,251.0	877.9	4.6
ค่าใช้จ่ายอื่น	230.8	209.4	21.4	10.2
กำไรจากการดำเนินงาน	5,381.0	653.8	4,727.2	723.0
<u>บวก</u> รายได้ทางการเงิน	133.5	163.9	(30.4)	(18.5)
<u>หัก</u> ต้นทุนทางการเงิน	1,071.4	991.9	79.5	8.0
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	4,443.1	(174.2)	4,617.3	2,650.6
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อกำไรขั้นต้น (%)	26.6	(1.5)	28.1	

ผลการดำเนินงานประจำปีงวด 4 เดือน สิ้นสุดเดือน เมษายน 2565 กฟภ. มีผลกำไรสุทธิ 4,443.1 ล้านบาท เมื่อเทียบกับระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า กฟภ. มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 4,617.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2,650.6 สาเหตุหลักมาจาก

1. กำไรขั้นต้นประจำปีงวด 4 เดือน สิ้นสุดเดือน เมษายน 2565 เพิ่มขึ้นจากระยะเดียวกันของปีก่อนหน้า 4,870.8 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- รายได้ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 15,818.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.3 จากการที่หน่วยจำหน่ายเพิ่มขึ้น 2,306.3 ล้านหน่วย ส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากมาตรการการควบคุมการแพร่ระบาดที่ผ่อนคลายมากขึ้นส่งผลดีต่อภาคธุรกิจ ประกอบกับค่า Ft ขายปลีกเพิ่มขึ้น 7,274.7 ล้านบาท เนื่องจากการปรับขึ้นค่า Ft ขายปลีกจาก -15.32 สตางค์ต่อหน่วย เป็น 1.39 สตางค์ต่อหน่วย นอกจากนี้ในช่วงเดือน มกราคม-มีนาคม 2564 มีการให้ส่วนลดค่าไฟฟ้าตามมาตรการช่วยเหลือค่าไฟฟ้าจากการระบาดของ COVID-19 จำนวน 5,514.7 ล้านบาท ด้วย

- ค่าซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 16,462.7 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.0 จากการที่หน่วยซื้อไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 2,699.2 ล้านหน่วย ประกอบกับสัดส่วนการซื้อไฟฟ้าในช่วง Peak ซึ่งมีราคาสูงเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 37.62 เป็นร้อยละ 37.98 และค่า Ft ขายส่งเพิ่มขึ้น 8,643.6 ล้านบาท ตามค่า Ft ขายปลีกที่ปรับเพิ่มขึ้น

2. รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 327 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินสมทบเพิ่มขึ้น 141.4 ล้านบาท รายได้จากเงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างเพิ่มขึ้น 66.3 ล้านบาท รายได้ค่าบริการเพิ่มขึ้น 65.1 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าหรือใช้ทรัพย์สินเพิ่มขึ้น 51.9 ล้านบาท

3. รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 264.7 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินชดเชยค่าเสียหาย และค่าปรับจากกรณีเรือสำราญ Genting Dream ชดเชยค่าเสียหายเคเบิลใต้น้ำระบบ 115 เควี วงจรขมอม-เกาะสมุยจากเรือสำราญ Genting Dream จำนวน 209.8 ล้านบาท และจากกลุ่มร่วมค้า เอสทีพี แอนด์ ซีเอ ผิดสัญญาจ้างเหมาปรับปรุงที่ดินและก่อสร้างอาคารสำนักงาน จังหวัดภูเก็ต จำนวน 42.2 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น 877.9 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นโบนัสพนักงานเพิ่มขึ้น 523 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 292.7 ล้านบาท และค่าป้องกัน ซ่อมแซมบำรุงรักษา และก่อสร้างเพิ่มขึ้น 113.3 ล้านบาท

ผลการดำเนินงาน ปี 2565 (ม.ค.-เม.ย.) เปรียบเทียบกับประมาณการ

(ล้านบาท)

รายการ	ม.ค.-เม.ย. 2565			
	ประมาณการ	ตัวเลขจริง	สูง (ต่ำ) กว่าประมาณการ	
			จำนวน	%
	(1)	(2)	(2) - (1)	
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	168,065.6	169,888.5	1,822.9	1.08
ค่าซื้อไฟฟ้า	150,767.6	153,215.9	2,448.3	1.62
กำไรขั้นต้น	17,298.0	16,672.6	(625.4)	(3.62)
รายได้จากการดำเนินงาน	4,205.1	4,554.0	348.9	8.30
เงินชดเชยรายได้ระหว่างการไฟฟ้า	4,000.0	4,000.0	-	-
รายได้อื่น	258.8	514.1	255.3	98.65
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	13,114.0	12,976.7	(137.3)	(1.05)
ค่าเสื่อมราคา	8,661.1	8,313.1	(348.0)	(4.02)
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางอ้อมโรงงานก่อสร้าง	1,159.0	1,160.9	1.9	0.16
ค่าใช้จ่ายอื่น	98.7	230.8	132.1	133.84
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานสุทธิ	20,714.8	20,359.7	(355.1)	(1.71)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	5,047.1	5,381.0	333.9	6.62
<u>บวก</u> รายได้ทางการเงิน	150.9	133.5	(17.4)	(11.53)
<u>หัก</u> ต้นทุนทางการเงิน	1,183.2	1,071.4	(111.8)	(9.45)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	4,014.8	4,443.1	428.3	10.67

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

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 เม.ย.2565	ณ 31 ธ.ค.2564 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
สินทรัพย์หมุนเวียน	114,533.3	104,461.0	10,072.3	9.6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	383,790.1	380,017.3	3,772.8	1.0
รวมสินทรัพย์	498,323.4	484,478.3	13,845.1	2.9
หนี้สินหมุนเวียน	87,030.8	71,476.2	15,554.6	21.8
หนี้สินไม่หมุนเวียน	224,908.1	227,766.3	(2,858.2)	(1.3)
รวมหนี้สิน	311,938.9	299,242.5	12,696.4	4.2
ส่วนของทุน	186,384.5	185,235.8	1,148.7	0.6
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	498,323.4	484,478.3	13,845.1	2.9

สินทรัพย์รวม จำนวน 498,323.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 13,845.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.9 ส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 5,549.8 ล้านบาท เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะเพิ่มขึ้น 2,785.6 ล้านบาท และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น 2,321.7 ล้านบาท หนี้สินรวม จำนวน 311,938.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 12,696.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 4.2 ส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 8,585.1 ล้านบาท และเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลังเพิ่มขึ้น 3,294.2 ล้านบาท

วิเคราะห์กระแสเงินสด ณ วันที่ 30 เมษายน 2565 เปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 30 เม.ย.2565	ณ 30 เม.ย.2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวน	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	13,368.5	7,215.0	6,153.5	85.3
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(11,023.3)	(11,236.3)	213.0	1.9
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,210.0)	3,833.4	(5,043.4)	(131.6)
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,135.2	(187.9)	1,323.1	704.2
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	10,857.8	12,458.2	(1,600.4)	(12.8)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	11,993.0	12,270.3	(277.3)	(2.3)

-7-

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า ประจำเดือน เมษายน 2565 เปรียบเทียบกับเดือนก่อนหน้า และระยะเดียวกันของปีก่อน

สรุปข้อมูลการจำหน่ายและซื้อไฟฟ้า
ประจำเดือน เม.ย. 2565

รายการ	เปรียบเทียบกับเดือนก่อน					เปรียบเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน					เปรียบเทียบกับปีก่อน			
	เม.ย.65	มี.ค.65	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			เม.ย.65	เม.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)			ม.ค.-เม.ย.65	ม.ค.-เม.ย.64	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
1.หน่วยจำหน่ายไม่รวมไฟฟ้าฟรี	11,838.9	12,456.7	↓	(617.8)	(4.96%)	11,838.9	11,521.1	↑	317.8	2.76%	45,649.5	43,343.2	↑	2,306.3 5.32%
2.หน่วยซื้อ กฟผ., พพ., VSPP	12,991.4	13,846.0	↓	(854.6)	(6.17%)	12,991.4	12,399.7	↑	591.7	4.77%	50,051.1	47,351.9	↑	2,699.2 5.70%
3.หน่วยผลิตเอง	3.2	4.8	↓	(1.6)	(33.33%)	3.2	3.3	↓	(0.1)	(3.03%)	16.9	12.2	↑	4.7 38.52%
4.หน่วยไฟฟ้าฟรี	284.0	287.6	↓	(3.6)	(1.25%)	284.0	262.2	↑	21.8	8.31%	1,130.7	1,058.3	↑	72.4 6.84%
5.หน่วยสูญเสีย (2+3-1-4)	871.7	1,106.5	↓	(234.8)	(21.22%)	871.7	619.7	↑	252.0	40.66%	3,287.8	2,962.6	↑	325.2 10.98%
6.หน่วยสูญเสีย (5/(2+3))	6.7	8.0	↓	(1.3)		6.7	5.0	↑	1.7		6.6	6.3	↑	0.3
7.รายได้ค่าไฟฟ้า (7.1-7.2)	43,867.6	46,623.2	↓	(2,755.6)	(5.91%)	43,867.6	40,997.7	↑	2,869.9	7.00%	169,888.5	148,555.0	↑	21,333.5 14.36%
7.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	43,867.6	46,623.2	↓	(2,755.6)	(5.91%)	43,867.6	40,997.7	↑	2,869.9	7.00%	169,888.5	154,069.7	↑	15,818.8 10.27%
7.2 ส่วนลดมาตรการ COVID-19	0.0	0.0	→	0.0	0.00%	0.0	0.0	→	0.0	0.00%	0.0	5,514.7	↓	(5,514.7) (100.00%)
8.ค่าซื้อไฟฟ้า	38,755.6	43,220.7	↓	(4,465.1)	(10.33%)	38,755.6	34,732.3	↑	4,023.3	11.58%	153,215.9	136,753.2	↑	16,462.7 12.04%
9.กำไรขั้นต้น (Margin) (7-8)	5,112.0	3,402.5	↑	1,709.5	50.24%	5,112.0	6,265.4	↓	(1,153.4)	(18.41%)	16,672.6	11,801.8	↑	4,870.8 41.27%
10.รายได้ค่าไฟฟ้าเฉลี่ย (7/1)	3.7054	3.7428	↓	(0.0374)	(1.00%)	3.7054	3.5585	↑	0.1469	4.13%	3.7216	3.4274	↑	0.2942 8.58%
10.1 รายได้ค่าไฟฟ้าฐานรวม Ft ขายปลีก	3.7054	3.7428	↓	(0.0374)	(1.00%)	3.7054	3.5585	↑	0.1469	4.13%	3.7216	3.5546	↑	0.1670 4.70%
10.2 ส่วนลดมาตรการ COVID-19	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%	0.0000	0.0000	→	0.0000	0.00%	0.0000	0.1272	↓	(0.1272) (100.00%)
11.ค่าซื้อไฟฟ้าเฉลี่ย (8/2)	2.9832	3.1215	↓	(0.1383)	(4.43%)	2.9832	2.8011	↑	0.1821	6.50%	3.0612	2.8880	↑	0.1732 6.00%
12.กำไรขั้นต้น (Margin) เฉลี่ย	0.4318	0.2731	↑	0.1587	58.11%	0.4318	0.5438	↓	(0.1120)	(20.60%)	0.3652	0.2723	↑	0.0929 34.12%

หมายเหตุ : หน่วยสูญเสียสะสม 4 เดือน เทียบกับปีก่อนหน้า (มกราคม-เมษายน 2565 กับ มกราคม-เมษายน 2564)

- หน่วยซื้อสะสมและหน่วยจำหน่ายสะสม (4 เดือน มกราคม-เมษายน 2565) ขยายตัวขึ้นจากปีก่อนหน้า จากการผ่อนคลายมาตรการต่าง ๆ ภาวะวิกฤตการณ์ด้านโควิดเริ่มดีขึ้น และมีการกระตุ้นเศรษฐกิจ สามารถประกอบธุรกิจ และภาคอุตสาหกรรมมีการขยายตัวเพิ่ม ส่งผลให้หน่วยซื้อและหน่วยจำหน่ายสะสม 4 เดือน มีการขยายตัวเพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า
- เมื่อเปรียบเทียบค่าหน่วยสูญเสียสะสมกับปีที่ผ่านมา (มกราคม-เมษายน 2565 สะสม 4 เดือน) ปี 2565 มีค่าเท่ากับ 6.6 สูงกว่าปี 2564 มีค่าเท่ากับ 6.3 ตามปริมาณการใช้ไฟฟ้าด้านแรงต่ำเพิ่มมากขึ้น ในช่วงเทศกาลสงกรานต์และสภาพอากาศที่ร้อนกว่าปีก่อนหน้า

การประเมินผลการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและอายุหนี้ค่าไฟฟ้าค้างชำระของ กฟภ.
ประจำเดือน เมษายน 2565

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

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทลูกหนี้	รายได้ เม.ย.2565 (ล้านบาท)	รายได้สะสม ม.ค.-เม.ย.2565 (ล้านบาท)	ลูกหนี้ เม.ย.2565 (ล้านบาท)	ระยะเวลา เก็บเงิน (วัน)	เป้าหมาย ปี 2565 (วัน)	เปรียบเทียบ น้อยกว่า/(เกินกว่า) (วัน)
1. ราชการ	2,463.45	9,817.07	5,270.96	55	55	0
2. รัฐวิสาหกิจ	646.45	2,593.85	649.84	29	30	1
3. เอกชนรายใหญ่	25,340.34	102,559.02	27,127.63	31	30	(1)
4. เอกชนรายย่อย	18,460.05	66,703.01	13,208.52	23	21	(2)
รวมทุกประเภท	46,910.29	181,672.95	46,256.95	29	28	(1)

จากผลการประเมินดังกล่าวข้างต้น กฟภ. มีประสิทธิภาพในการจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้ารวมทุกประเภทได้ 29 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 1 วัน จำแนกตามประเภทลูกหนี้ ดังนี้

- 1.1 ลูกหนี้ราชการ ในภาพรวม ดำเนินการจัดเก็บเงินได้ 55 วัน เท่ากับเป้าหมาย
- 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 23 วัน เกินกว่าเป้าหมาย 2 วัน เนื่องจากผู้ใช้ไฟฟ้าสามารถขอผ่อนชำระค่าไฟฟ้าได้ ทำให้มีหนี้ค้างชำระสะสมเป็นจำนวนมาก

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

	เดือน	1. ยังไม่เก็บ กำหนดชำระ	2. 1-15 วัน	3. 16-30 วัน	4. 31-90 วัน	5. 91-180 วัน	6. 181-365 วัน	7. มากกว่า 365 วัน	หน่วย:ล้านบาท รวม
ราชการ	เม.ย. 2565	2,247.37	975.98	372.10	827.49	484.19	180.68	174.96	5,262.77
	มี.ค. 2565	2,498.93	692.37	265.72	721.43	404.79	154.49	162.33	4,900.06
	เพิ่ม/-ลด(%)	-10.07	40.96	40.03	14.70	19.62	16.95	7.78	7.40
รัฐวิสาหกิจ	เม.ย. 2565	635.66	3.08	1.04	1.18	0.58	0.020	0.00	641.56
	มี.ค. 2565	676.98	2.15	0.54	1.11	0.20	0.010	0.00	680.99
	เพิ่ม/-ลด(%)	-6.10	43.26	92.59	6.31	190.00	100.00	0.00	-5.79
เอกชนรายใหญ่	เม.ย. 2565	25,370.29	376.79	4.59	70.05	31.61	124.53	802.73	26,780.59
	มี.ค. 2565	28,205.73	291.88	3.56	71.65	41.62	139.03	799.29	29,552.76
	เพิ่ม/-ลด(%)	-10.05	29.09	28.93	-2.23	-24.05	-10.43	0.43	-9.38
เอกชนรายย่อย	เม.ย. 2565	7,576.12	3,460.87	788.40	878.41	176.89	146.91	83.20	13,110.80
	มี.ค. 2565	7,554.33	3,359.18	534.22	884.54	209.27	165.72	85.92	12,793.18
	เพิ่ม/-ลด(%)	0.29	3.03	47.58	-0.69	-15.47	-11.35	-3.17	2.48
รวมทุกประเภท	เม.ย. 2565	35,829.44	4,816.72	1,166.13	1,777.13	693.27	452.14	1,060.89	45,795.72
	มี.ค. 2565	38,935.97	4,345.58	804.04	1,678.73	655.88	459.25	1,047.54	47,926.98
	เพิ่ม/-ลด(%)	-7.98	10.84	45.03	5.86	5.70	-1.55	1.27	-4.45

3. รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนประสิทธิภาพการรับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมของผู้ใช้ไฟฟ้า เอกชนรายใหญ่และรายย่อย (ไม่รวมค่าไฟฟ้าประจำเดือน) โดย กฟผ. รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมในภาพรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 38,272.97 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน มีนาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 90.69 เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.77 โดยจำแนกตามประเภทผู้ใช้ไฟฟ้า ดังนี้

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายใหญ่

ประเภท	กฟผ.	เม.ย.2565			มี.ค.2565		
		รับชำระเงิน ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้าง ชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระเงิน ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้าง ชำระสะสม (ล้านบาท)	%
รายใหญ่	น.1	1,066.66	1,126.97	94.65	832.60	905.79	91.92
รายใหญ่	น.2	577.81	589.52	98.01	430.48	439.58	97.93
รายใหญ่	น.3	1,142.75	1,992.71	57.35	939.52	1,790.33	52.48
รายใหญ่	ฉ.1	740.81	783.13	94.60	604.97	643.37	94.03
รายใหญ่	ฉ.2	601.11	618.20	97.24	529.91	538.47	98.41
รายใหญ่	ฉ.3	1,614.11	1,688.14	95.61	1,438.59	1,477.58	97.36
รายใหญ่	ก.1	5,890.02	5,999.22	98.18	5,025.62	5,119.93	98.16
รายใหญ่	ก.2	8,246.23	8,345.77	98.81	7,129.33	7,241.71	98.45
รายใหญ่	ก.3	4,301.32	4,468.17	96.27	3,737.47	3,878.59	96.36
รายใหญ่	ต.1	1,262.99	1,332.01	94.82	1,085.73	1,146.68	94.68
รายใหญ่	ต.2	1,537.30	1,597.64	96.22	1,393.69	1,453.44	95.89
รายใหญ่	ต.3	827.84	867.74	95.40	738.75	775.50	95.26
รายใหญ่		27,808.96	29,409.21	94.56	23,886.65	25,410.97	94.00

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายใหญ่ รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 27,808.96 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน มีนาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 94.56 เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.56 โดยการไฟฟ้าเขต ที่มีสัดส่วนการรับชำระเงินสูงสุด ดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 98.81
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง) จ.พระนครศรีอยุธยา ร้อยละ 98.18
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคเหนือ) จ.พิษณุโลก ร้อยละ 98.01

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย

ประเภท	กฟช.	เม.ย. 2565			มี.ค. 2565		
		รับชำระเงิน ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้าง ชำระสะสม (ล้านบาท)	%	รับชำระเงิน ค่าไฟฟ้า (ล้านบาท)	ค่าไฟฟ้าค้าง ชำระสะสม (ล้านบาท)	%
เอกชนรายย่อย	น.1	829.51	955.89	86.78	654.04	773.04	84.61
เอกชนรายย่อย	น.2	697.54	836.51	83.39	602.76	736.77	81.81
เอกชนรายย่อย	น.3	590.32	740.21	79.75	539.40	690.60	78.11
เอกชนรายย่อย	ฉ.1	794.89	1,016.43	78.20	724.82	928.63	78.05
เอกชนรายย่อย	ฉ.2	786.16	929.57	84.57	747.17	881.00	84.81
เอกชนรายย่อย	ฉ.3	816.13	946.21	86.25	750.74	858.96	87.40
เอกชนรายย่อย	ก.1	1,223.91	1,571.15	77.90	1,144.45	1,477.00	77.48
เอกชนรายย่อย	ก.2	1,343.79	1,555.50	86.39	1,265.60	1,463.24	86.49
เอกชนรายย่อย	ก.3	928.35	1,112.74	83.43	875.51	1,068.76	81.92
เอกชนรายย่อย	ต.1	648.00	788.53	82.18	615.10	753.32	81.65
เอกชนรายย่อย	ต.2	1,135.40	1,522.75	74.56	1,157.83	1,534.14	75.47
เอกชนรายย่อย	ต.3	670.00	817.69	81.94	672.90	831.16	80.96
เอกชนรายย่อย		10,464.01	12,793.18	81.79	9,750.31	11,996.62	81.28
รวม		38,272.97	42,202.39	90.69	33,636.96	37,407.59	89.92

ผู้ใช้ไฟฟ้าประเภทรายย่อย รับชำระค่าไฟฟ้าค้างชำระสะสมเป็นเงินทั้งสิ้น 10,464.01 ล้านบาท เปรียบเทียบค่าไฟฟ้าค้างชำระเดือน มีนาคม 2565 คิดเป็นร้อยละ 81.79 เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.51 โดยการไฟฟ้าเขตที่มีสัดส่วนการชำระเงินสูงสุด ดังนี้

- 1) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จ.เชียงใหม่ ร้อยละ 86.78
- 2) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 2 (ภาคกลาง) จ.ชลบุรี ร้อยละ 86.39
- 3) การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 3 (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) จ.นครราชสีมา ร้อยละ 86.25

รายงานการใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่า เดือน เมษายน 2565

เดือน	การใช้ไฟฟ้า ที่ไม่คิดมูลค่า		ผลต่าง เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากเดือนก่อนหน้า				หมายเหตุ
	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	%	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	%	
มี.ค.2565	274.37	845.04					
เม.ย.2565	265.45	784.13	(8.92)	(3.25)	(60.91)	(7.21)	ส่วนใหญ่จะเป็นการใช้ไฟฟ้าถนน และสาธารณะ 264.06 ล้านหน่วย จำนวนเงิน 780.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.48 ของหน่วย การใช้ไฟฟ้าที่ไม่คิดมูลค่าทั้งหมด

สรุปข้อมูลทางการเงิน

รายการ		ปี 2565 ม.ค.-เม.ย.	ปี 2564 ม.ค.-เม.ย.	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ผลการดำเนินงานและสถานะการเงิน				
รายได้จากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	178,956.6	156,867.4	22,089.2
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	173,575.6	156,213.6	17,362.0
กำไรจากการดำเนินงาน	(ล้านบาท)	5,381.0	653.8	4,727.2
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	4,443.1	(174.2)	4,617.3
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	498,323.4	466,225.9	32,097.5
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(ล้านบาท)	318,595.3	298,986.2	19,609.1
เงินกู้	(ล้านบาท)	127,213.7	112,453.2	14,760.5
ส่วนของทุน	(ล้านบาท)	186,384.5	173,308.0	13,076.5
อัตราส่วนทางการเงิน				
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) ≥ 1.0	(เท่า)	1.32	1.31	0.01
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ≥ 1.5	(เท่า)	3.44	2.06	1.38
ระยะเวลาจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้า (เป้าหมาย 28 วัน) (Collection Period)	(วัน)	29	31	(2)
อัตราส่วนกำไรจากการดำเนินงานต่อยอดขาย (Operating Income Margin)	(%)	3.17	0.44	2.73
มูลค่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ (Economic Profit : EP)	(ล้านบาท)	(853.15)	(4,245.54)	3,392.39
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	(%)	2.71	(0.11)	2.82
อัตราส่วนผลตอบแทนจากการลงทุน (Return On Invested Capital : ROIC)	(%)	3.44	0.49	2.95
อัตราส่วนหนี้เงินกู้ต่อส่วนทุน (Debt Equity Ratio) ≤ 1.5	(เท่า)	0.69	0.66	0.03
อัตราหมุนเวียนพัสดุ กฟผ. กลุ่มพัสดุดูอุปกรณ์ไฟฟ้า	(เท่า)	0.55	0.57	(0.02)
กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายทางบัญชี (EBITDA)	(ล้านบาท)	13,612.86	8,706.80	4,906.06
ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ชี้วัดทางการเงิน				
ตัวชี้วัดที่ 1.6 ความสามารถในการบริหารแผนลงทุน (%)				
- ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี				
• เป้าหมาย 12 เดือน (ม.ค.-ธ.ค.)		19.5%	20.5%	
• เป้าหมาย 4 เดือน (ม.ค.-เม.ย.)		95.3%	103.3%	
ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน				
• ไตรมาส 1 (ม.ค.-มี.ค.) สามารถเบิกจ่ายได้		100.0%	100.0%	
• ไตรมาส 2 (เม.ย.-มิ.ย.) ปัจจุบัน เม.ย. สามารถเบิกจ่ายได้		22.6%	31.0%	
ตัวชี้วัดที่ 2.5 การบริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X)	(ล้านบาท)	9,559.74	9,629.84	

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ สอบถามว่า จากกรณีเพจ Drama-Addict ได้เผยแพร่ข่าวการร้องทุกข์จากผู้ใช้ไฟฟ้ารายหนึ่ง ซึ่งได้รับความเสียหายจากการถูกตัดกระแสไฟฟ้า เนื่องจากมีค่าไฟฟ้าค้างชำระ 1 เดือน โดยไม่มีการแจ้งเตือนทำให้มารดาที่เป็นผู้ป่วยติดเตียงได้รับผลกระทบ ประเด็นดังกล่าวส่งผลต่อภาพลักษณ์ของ กฟภ. เป็นอย่างมาก ทั้งนี้ กฟภ. มีแนวทางในการแจ้งให้ผู้ใช้อิไฟฟ้าทราบก่อนที่จะดำเนินการงดจ่ายกระแสไฟฟ้าหรือไม่

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า โดยปกติ กฟภ. มีการจัดทำทะเบียนคุมผู้ใช้ไฟฟ้าที่มีผู้ป่วยติดเตียงที่พักอาศัยภายในบ้าน ในส่วนที่ได้มีการแจ้งข้อมูลไว้กับ กฟภ. สำหรับกรณีที่ปรากฏตามข่าวนั้น ผู้ใช้ไฟฟ้าอาจไม่ได้ให้ข้อมูลกับ กฟภ.

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า จากผลการดำเนินงานเดือนมกราคม-เมษายน 2565 เมื่อเปรียบเทียบกับประมาณการแล้วพบว่า รายได้อื่นสูงกว่าประมาณการ โดยมีสาเหตุส่วนหนึ่งมาจากการที่ กฟภ. ได้รับเงินชดเชยค่าเสียหายและค่าปรับสายเคเบิลใต้น้ำ ระบบ 115 เควี วงจรเกาะสมุย-ขนอม จากเรือสำราญ Genting Dream ซึ่งเป็นคู่กรณีของ กฟภ. นั้น ปัจจุบันการดำเนินการในทางคดีความในเรื่องดังกล่าวฯ ได้ยุติเรื่องแล้วใช่หรือไม่ รวมทั้ง กฟภ. ได้ดำเนินการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ในส่วนที่เสียหายออกจากบัญชีแล้วใช่หรือไม่

นายอิสเรศ เจนศุภการ ผู้ช่วยผู้ว่าการบัญชีและการเงิน ชี้แจงว่า ในส่วนของคดีความและการชดเชยค่าเสียหายได้ยุติลงเรียบร้อยแล้ว รวมทั้ง กฟภ. ได้ดำเนินการซ่อมแซมเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการตัดจำหน่ายทรัพย์สินส่วนที่เสียหายออกจากบัญชี

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.2 ขอความเห็นชอบกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
พ.ศ.2565 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้า
ส่วนภูมิภาค พ.ศ.2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินด้านการตรวจสอบภายใน หัวข้อ คณะกรรมการตรวจสอบ ประเด็นย่อย 1.2 เกณฑ์ระดับ 5 กำหนดว่า การใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ในการทบทวนกฎบัตร คู่มือ และแผนปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2564 และคู่มือการปฏิบัติงาน คณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2564 กำหนดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรฯ และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ในการนี้ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาปัจจัยนำเข้า ได้แก่ บริบทองค์กร ของ กฟภ. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ กฟภ. หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ข้อเสนอแนะที่ปรึกษาหรือผู้ประเมิน เป็นต้น ทั้งนี้ ในปี 2565 มีปัจจัยนำเข้าเพิ่มเติม ได้แก่

- 1) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.0409.2/ว107 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564
- 2) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. 0409.4/ว172 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2565 เรื่อง หลักเกณฑ์ การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร
- 3) ข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2565 ที่มีต่อกฎบัตร และคู่มือการ ปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 และคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 โดยมีรายละเอียดดังนี้

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2564 (เดิม)	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2565 (ใหม่)	เหตุผล
8. อำนาจหน้าที่ 2) สอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรม และการตรวจสอบภายใน 3) พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น 4) ให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ กฟผ. เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รวมถึงพิจารณาและอนุมัติการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของพนักงานในสำนักตรวจสอบภายใน	8. อำนาจหน้าที่ 2) สอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรมและการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้ให้ไว้กับ กฟผ. 3) พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น 4) ให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ กฟผ. เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รวมถึงพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน	เพิ่มเติมเพื่อให้ครอบคลุมหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) หน้า 8-6 ถึง 8-7 ข้อ 1.2 ระดับที่ 4 - เพิ่มเติม “คู่มือการปฏิบัติงาน” เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางการทบทวนระบบงาน/กระบวนการ ของ กฟผ. - เพิ่มเติม “ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี” ให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.4/ว 172 ลว. 3 มี.ค. 2565 เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ 1 ข้อ 2 เพิ่มเติมบทบาทหน้าที่ในการพิจารณาเพื่อให้เกิดความชัดเจน

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2564 (เดิม)	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2565 (ใหม่)	เหตุผล
9. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ 1) คณะกรรมการ กฟภ. แต่งตั้งกรรมการ กฟภ. เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 ใน 3 และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ที่จะทำให้ทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้	9. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ 1) คณะกรรมการ กฟภ. แต่งตั้งกรรมการ กฟภ. เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 ใน 3 และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน ที่จะทำให้ทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว107 ลว. 16 ก.ค. 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 11(2)
14. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 4) สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้ (1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (2) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (3) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (6) การบริหารทุนมนุษย์ (7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม	14. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 4) สอบทานการดำเนินงานต่างๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้ (1) การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (2) การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ (3) การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (4) การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (5) การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (6) การบริหารทุนมนุษย์ (7) การจัดการความรู้และนวัตกรรม รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้ให้ไว้กับ กฟภ.	เพิ่มเติมเพื่อให้ครอบคลุมหลักเกณฑ์ การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) หน้า 8-6 ถึง 8-7 ข้อ 1.2 ระดับที่ 4
5) สอบทานการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี	5) สอบทานการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต และระบบการรับแจ้งเบาะแส ของ กฟภ.	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว107 ลว. 16 ก.ค. 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 13(2)
9) พิจารณาเกี่ยวกับ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปี ของสำนักตรวจสอบภายใน	9) พิจารณาให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของ ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน	เพิ่มเติมบทบาทหน้าที่ในการพิจารณา เพื่อให้เกิดความชัดเจน

กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2564 (เดิม)	กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ.2565 (ใหม่)	เหตุผล
14. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 14) ประเมินผลการดำเนินงาน (1) ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบ (2) ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) เป็นประจำทุกไตรมาส	14. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 14) ประเมินผลการดำเนินงาน (1) ประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบ (2) ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ รายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส (3) ประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบ รายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง	เพิ่มเติมการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบ(รายบุคคล) เพื่อให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว107 ลว. 16 ก.ค. 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 14(2)

คู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2564 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (ใหม่)	เหตุผล
2. อำนาจหน้าที่ 2.2 สอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรมและการตรวจสอบภายใน 2.3 พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น 2.4 ให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ กฟผ. เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รวมถึงพิจารณาและอนุมัติการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของพนักงานในสำนักตรวจสอบภายใน	2. อำนาจหน้าที่ 2.2 สอบทานการกำกับดูแลกระบวนการบริหารจัดการองค์กร ได้แก่ การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทุนมนุษย์ การจัดการความรู้และนวัตกรรมและการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับ กฟผ. 2.3 พิจารณาและอนุมัติกฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบ แผนงานต่าง ๆ ที่สำนักตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี รวมถึงพิจารณาความเหมาะสมของโครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน และทรัพยากรอื่นของสำนักตรวจสอบภายใน เช่น งบประมาณ การฝึกอบรม เป็นต้น 2.4 ให้ความเห็นต่อคณะกรรมการ กฟผ. เกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปีของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน รวมถึงพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน	เพิ่มเติมเพื่อให้ครอบคลุมหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) หน้า 8-6 ถึง 8-7 ข้อ 1.2 ระดับที่ 4 - เพิ่มเติม “คู่มือการปฏิบัติงาน” เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางการทบทวนระบบงาน/กระบวนการ ของ กฟผ. - เพิ่มเติม “ทั้งรายปีและที่ได้มีการปรับปรุงในระหว่างปี” ให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.4/ว172 ลว. 3 มี.ค. 2565 เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ 1 ข้อ 2 เพิ่มเติมบทบาทหน้าที่ในการพิจารณาเพื่อให้เกิดความชัดเจน

-6-

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2564 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (ใหม่)	เหตุผล
3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	3. องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ	
3.1 คณะกรรมการ กฟภ. แต่งตั้งกรรมการ กฟภ. เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 ใน 3 และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน ที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้	3.1 คณะกรรมการ กฟภ. แต่งตั้งกรรมการ กฟภ. เป็นคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบ 1 คน และกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 4 คน ซึ่งต้องเป็นกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 ใน 3 และอย่างน้อย 1 คน ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ด้านการเงิน การบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน ที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว107 ลว. 16 ก.ค. 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 11(2)
8. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ	8. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ	
8.2 จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กฟภ. เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของคู่มือดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	8.2 จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของ กฟภ. เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อพิจารณาอนุมัติ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของคู่มือดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนแปลงในส่วนของภาคผนวกที่ไม่กระทบต่อสาระสำคัญตามคู่มือการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบสามารถดำเนินการได้ตามความเหมาะสม โดยไม่จำเป็นต้องขออนุมัติก่อนดำเนินการ ทั้งนี้ ให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทราบในการประชุมครั้งต่อไป	เนื่องจากภาคผนวกตามคู่มือฯ ประกอบด้วยแบบฟอร์มที่ใช้ในการประเมินการปฏิบัติงาน และข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นประจำทุกปี ซึ่งได้รับการอนุมัติก่อนนำมาใช้ ดังนั้นเพื่อให้มีความคล่องตัวในการดำเนินการ จึงเห็นควรให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบสามารถปรับปรุงได้ตามความเหมาะสม
8.3 จัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของแผนปฏิบัติงานดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ควรกำหนดวันประชุม และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้า โดยจัดทำเป็นแผนปฏิบัติมีเนื้อหาครอบคลุมกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมก่อนการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อจะได้หารือประเด็นสำคัญที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. โดยกิจกรรมที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติงานต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ.	8.3 จัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อทราบ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของแผนปฏิบัติงานดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง คณะกรรมการตรวจสอบ ควรกำหนดวันประชุม และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบล่วงหน้า โดยจัดทำเป็นแผนปฏิบัติมีเนื้อหาครอบคลุมกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการตรวจสอบควรจัดให้มีการประชุมก่อนการประชุมคณะกรรมการ กฟภ. เพื่อจะได้หารือประเด็นสำคัญที่ควรนำเสนอต่อคณะกรรมการ กฟภ. โดยกิจกรรมที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติงานต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. กรณีมีความจำเป็นต้องปรับแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบนำเรียนประธานกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เป็นลายลักษณ์อักษร	

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2564 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (ใหม่)	เหตุผล
	กรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบการดำรงตำแหน่ง และยังมีได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ และเพื่อให้การจัดทำ/ทบทวน กฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ดำเนินการไปได้อย่างต่อเนื่อง ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ดำเนินการ ดังนี้ 1. ในส่วนของการจัดทำ/ทบทวน กฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เลขานุการดำเนินการทบทวน ให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาดำเนินการที่กำหนด และให้นำเสนอต่อ คณะกรรมการ กฟผ. หรือเมื่อมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่แล้ว 2. ในส่วนของแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี ให้เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบสามารถปรับแผนปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม และรายงานผลการปรับปรุง แผนปฏิบัติงาน ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ทราบ ทั้งนี้ กฎบัตร คู่มือการปฏิบัติงาน และแผนปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ ควรทบทวนให้สอดคล้องกับการวิเคราะห์ ปัจจัยภายใน/ภายนอก และนำข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงาน มาประกอบการพิจารณา	เพิ่มเติมตามข้อเสนอแนะของที่ปรึกษาระบบการ ประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ของ กฟผ.

-8-

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2564 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ.2565 (ใหม่)	เหตุผล
8. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 8.4 สอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้ 8.4.1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 8.4.2 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ 8.4.3 การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน 8.4.4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า 8.4.5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล 8.4.6 การบริหารทุนมนุษย์ 8.4.7 การจัดการความรู้และนวัตกรรม คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาแผนการตรวจสอบ ระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี (เอกสารอ้างอิง 12) และรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน	8. บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 8.4 สอบทานการดำเนินงานต่าง ๆ ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน ดังต่อไปนี้ 8.4.1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 8.4.2 การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ 8.4.3 การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน 8.4.4 การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า 8.4.5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล 8.4.6 การบริหารทุนมนุษย์ 8.4.7 การจัดการความรู้และนวัตกรรม คณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาแผนการตรวจสอบ ระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี (เอกสารอ้างอิง 12) และรายงานผลการตรวจสอบของสำนักตรวจสอบภายใน ตามเกณฑ์ Enablers ทั้ง 7 ด้าน รวมทั้ง ติดตามการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการคลัง (สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้ให้ไว้กับ กฟผ. 	เพิ่มเติมเพื่อให้ครอบคลุมหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) หน้า 8-6 ถึง 8-7 ข้อ 1.2 ระดับที่ 4

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ. 2564 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ. 2565 (ใหม่)	เหตุผล
ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน 8.8.4 ทบทวนประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ได้แก่ ขอบเขตของสำนักตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ความเห็นของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นที่รายงาน และการประสานงานกับผู้สอบบัญชีฯ	ความสัมพันธ์กับหน่วยตรวจสอบภายใน 8.8.4 ทบทวนประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน ได้แก่ ขอบเขตของสำนักตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปี ประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ความเห็นของผู้บริหารในการแก้ไขประเด็นที่รายงาน และการประสานงานกับผู้สอบบัญชีฯ	ปรับให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.4/ว172 ลว. 3 มี.ค. 2565 เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ 1 ข้อ 2
8.8.7 คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กฟผ. กับองค์กรอื่น โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร (External Quality Review) ซึ่งจะช่วยปรับปรุงประสิทธิผลของสำนักตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดแนวทางที่จำเป็น เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานในอนาคตให้เป็นไปตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ 8.9 พิจารณาเกี่ยวกับ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปี ของสำนักตรวจสอบภายใน	8.8.7 คณะกรรมการตรวจสอบควรพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ กฟผ. กับองค์กรอื่น โดยจัดให้มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลที่มีความเป็นอิสระจากภายนอกองค์กร (External Quality Review) ซึ่งจะช่วยปรับปรุงประสิทธิผลของสำนักตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดแนวทางที่จำเป็นให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางและสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานในอนาคตให้เป็นไปตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ 8.9 พิจารณาให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน กำหนดค่าตอบแทน และพิจารณาความดีความชอบประจำปี ของผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน พิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน	เพิ่มเติมข้อความเพื่อให้ครอบคลุมตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.4/ว172 ลว. 3 มี.ค. 2565 เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรและหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เพิ่มเติมบทบาทหน้าที่ในการพิจารณาเพื่อให้เกิดความชัดเจน

คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ. 2564 (เดิม)	คู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ. 2565 (ใหม่)	เหตุผล
8.14 ประเมินผลการดำเนินงาน 8.14.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ (รายคณะ) เป็นประจำทุกไตรมาส (ตามแนวทางที่คณะกรรมการ กฟภ. กำหนด ให้คณะอนุกรรมการต้องรายงานผลให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ) (ภาคผนวก 10.3) ทั้งนี้ แบบประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบสามารถปรับปรุงหัวข้อคำถามได้ตามความเหมาะสม และให้คณะกรรมการตรวจสอบประเมิน Skill Matrix ที่ทางคณะกรรมการ กฟภ. กำหนดไว้ หากพบว่ายังมี Skill Matrix ด้านใดที่ขาด ให้จัดทำแผนพัฒนาการฝึกอบรม และรายงานให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ	8.14 ประเมินผลการดำเนินงาน 8.14.2 คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ รายคณะ เป็นประจำทุกไตรมาส (ตามแนวทางที่คณะกรรมการ กฟภ. กำหนด ให้คณะอนุกรรมการต้องรายงานผลให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ) (ภาคผนวก 10.3) และประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล ปีละ 1 ครั้ง (ภาคผนวก 10.4) ทั้งนี้ แบบประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบสามารถปรับปรุงหัวข้อคำถามได้ตามความเหมาะสม และให้คณะกรรมการตรวจสอบประเมิน Skill Matrix ที่ทางคณะกรรมการ กฟภ. กำหนดไว้ หากพบว่ายังมี Skill Matrix ด้านใดที่ขาด ให้จัดทำแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานให้คณะกรรมการ กฟภ. ทราบ	- เพิ่มเติมการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล เพื่อให้สอดคล้องกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว107 ลว. 16 ก.ค. 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 ข้อ 14(2) - ปรับข้อความ “คณะกรรมการตรวจสอบ” เพื่อให้ครอบคลุมถึงรูปแบบการพัฒนา ซึ่งมีมากกว่าการฝึกอบรม
อื่นๆ	เพิ่มคำนิยาม “ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่ม” ไว้ในเชิงอรรถ (Footnote) ไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานฯ พ.ศ. 2565 หน้า ที่ 7 ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายที่สร้างมูลค่าเพิ่ม หมายถึง ข้อเสนอแนะ/นโยบายที่คณะกรรมการตรวจสอบได้มอบหมายให้ฝ่ายบริหารรับไปดำเนินการ เพื่อช่วยในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ กฟภ. ยกตัวอย่างเช่น ข้อเสนอแนะ/นโยบายที่ช่วยให้เกิดการเพิ่มขึ้นของรายได้ หรือทำให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หรือลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของ กฟภ. ลงได้ รวมทั้งการป้องกันการเสียประโยชน์ต่าง ๆ	เพิ่มเติมตามข้อเสนอแนะของที่ปรึกษาระบบการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) ของ กฟภ.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่ออนุมัติ
ดังนี้

1. เห็นชอบให้ยกเลิก “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2564 และคู่มือการ
ปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2564”
2. เห็นชอบ “กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565 และคู่มือการ
ปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบของ กฟภ. พ.ศ.2565”

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนนำเสนอ
คณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

มติที่ประชุม เห็นชอบ และให้นำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. เพื่ออนุมัติต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.3 รายงานผลการทบทวนแผนการตรวจสอบระหว่างปี และขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1)

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐบาลกิจ ฉบับปรับปรุง ปี 2555 สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐบาลกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง บทที่ 6 แนวทางการปฏิบัติที่ดี เกี่ยวกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการรายงาน ข้อย่อย 10.6 การทบทวนและแก้ไขปรับปรุงแผนการตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม เช่น การเพิ่มหน่วยธุรกิจ การเปลี่ยนแปลงในวัตถุประสงค์ของรัฐบาลกิจ หรือการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

หลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐบาลกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐบาลกิจ (สคร.) กระทรวงการคลัง ด้านที่ 8 การตรวจสอบภายใน ข้อย่อย 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ ในส่วนของหมายเหตุ : “ทั้งนี้ การจัดทำแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ นอกจากการถ่ายทอดเป็นแผนปฏิบัติการประจำปีแล้ว ต้องกำหนด (3) หน่วยตรวจสอบต้องมีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของรัฐบาลกิจอยู่ตลอดเวลา และต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่รัฐบาลกิจเผชิญอยู่ตลอด ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรทบทวนแผนตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนตรวจสอบประจำปีอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง”

คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน ปรับปรุงครั้งที่ 6 ข้อ 6.1.2 การจัดทำแผนการตรวจสอบ ข้อ 6.1.2.1 แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (4) แผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ จะต้องได้รับการติดตาม และปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน หรือข้อมูลที่ได้รับเพิ่มเติมจากการตรวจสอบครั้งล่าสุด อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้สอดคล้องและสามารถตอบรับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

มติคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 10/2564 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2564 อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี (ปี 2565-2569) และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 ของสำนักตรวจสอบภายใน และอนุมัติให้ ผชก.(ตภ) มีอำนาจอนุมัติปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจ ช่วงเวลาการตรวจสอบ และทีมตรวจสอบ ได้ตามความจำเป็น เหมาะสม และรายงานผลการปรับเปลี่ยนให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ เมื่อสิ้นสุดไตรมาส นั้น ๆ

เนื่องจากในระหว่างปี 2565 สตภ. ได้จัดให้มีโครงการพัฒนาศักยภาพด้านนวัตกรรมตรวจสอบภายใน บนความรู้ด้าน Data Analytic และ Data Visualization โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพแห่งประเทศไทย ประจำปี 2565 โครงการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในอัตโนมัติ เพื่อพัฒนางานตรวจสอบ และโครงการจ้างที่ปรึกษาช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามระบบประเมินผลรัฐบาลกิจ รวมทั้งมีการแต่งตั้ง-โยกย้ายพนักงานในสังกัด สตภ. ประจำปี 2565 ประกอบกับในการประชุมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามการกำกับดูแลที่ดี มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลกับสายงานยุทธศาสตร์และสายงานวิศวกรรม ได้มีประเด็นข้อห่วงใยเกี่ยวกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ดังนั้น ผชก.(ตภ) จึงได้อนุมัติปรับ หน่วยรับตรวจ ช่วงเวลาการตรวจสอบ ทีมตรวจสอบ งานตรวจสอบเป็นโครงการ และงานให้คำแนะนำปรึกษา ดังนี้

- เพิ่ม/ลดหน่วยรับตรวจ จำนวน 10 กระบวนการ และเพิ่ม 2 หน่วยรับตรวจใน 1 งาน ให้คำแนะนำปรึกษา
- เปลี่ยนช่วงเวลาการตรวจสอบ จำนวน 10 กระบวนการ และ 2 งานตรวจสอบ เป็นโครงการ
- ปรับเปลี่ยนทีมตรวจสอบ จำนวน 25 กระบวนการ 2 งานสอบทาน 2 งานตรวจสอบ เป็นโครงการ และ 4 งานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายพิเศษ
- เพิ่มงานตรวจสอบเป็นโครงการ จำนวน 1 โครงการ

โครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ สตภ. สามารถดำเนินการปิดหรือลดช่องว่าง (Gap Analysis) จากการประเมิน รวมทั้งสามารถบูรณาการกับหน่วยงานอื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบกับแผนบริหารความเสี่ยง ของ สตภ. ประจำปี 2565 ได้กำหนดกิจกรรมในการเพิ่มบทบาทในการให้คำปรึกษาของ สตภ. ซึ่งคณะทำงานจัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 ของ สตภ. ได้พิจารณาแล้วมีมติให้ปรับกระบวนการทางธุรกิจ/งานให้คำแนะนำปรึกษา ดังนี้

เพิ่ม กระบวนการทางธุรกิจกำกับดูแลกิจการที่ดี (AU.0400) เพื่อรองรับการปฏิบัติงาน ร่วมกับที่ปรึกษาตามโครงการจ้างที่ปรึกษาฯ ด้านกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership CG)

ลด กระบวนการวางแผนกลยุทธ์ด้านลูกค้าและการตลาด (AU.3000) และกระบวนการ สร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า (AU.3200) เนื่องจากขอบเขตของงานทับซ้อนกับโครงการจ้างที่ปรึกษาฯ ด้านการมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า (Stakeholder & Customer : SCM) Module 2 : การบริหารจัดการลูกค้า

เพิ่ม งานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการเพิ่มประสิทธิภาพระบบงานป้องกันการทุจริต (CS.0500) งานให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (CS.0600) และงานให้ คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับ Enablers ร่วมกับที่ปรึกษา (CS.0700)

ทั้งนี้ เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปี 2565 มีแผนงานบุคลากรที่ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบเป็นปัจจุบันและถูกต้อง สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง รวมทั้งหน่วย รับตรวจ และช่วงเวลาการตรวจสอบที่เหมาะสม สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เห็นควรนำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาผลการทบทวนแผนการตรวจสอบระหว่างปี และขออนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปี 2565 (ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ 1)

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุชราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า

1. ตามที่ได้นำเสนอการปรับแผนการตรวจสอบ โดยปรับลดกระบวนการวางแผนกลยุทธ์ ด้านลูกค้าและการตลาด (AU.3000) และกระบวนการสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า (AU.3200) ออกจากแผนการตรวจสอบ นั้น เป็นการปรับเพื่อนำทรัพยากรที่จะใช้ในการตรวจสอบของทั้ง 2 กระบวนการ ตามที่วางแผนไว้เดิม ไปใช้ในงานตรวจสอบโครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ใช่หรือไม่
2. การดำเนินการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ปัจจุบันดำเนินการถึงขั้นตอนใด

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า โครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สตท. ไปร่วมดำเนินการในรูปแบบ Co-source ซึ่งขอบเขตของงานตรวจสอบของงานโครงการดังกล่าว ครอบคลุมถึงกระบวนการ AU.3000 และ AU.3200 แล้ว ดังนั้น เพื่อไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อน สตท. จึงได้ขอปรับลดกระบวนการดังกล่าว ออกจากแผนการตรวจสอบประจำปี 2565

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุชราตระกูล กรรมการ มีความเห็นว่า

1. สำหรับประเด็นการปรับลด AU.3000 และ AU.3200 และเพิ่มงานตรวจสอบตามโครงการจ้างที่ปรึกษาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ ตามที่ สตท. ได้ชี้แจงเหตุผลมานั้น ผลลัพธ์คือการตรวจสอบของทั้ง 2 กระบวนการยังคงอยู่ แต่เปลี่ยนรูปแบบในการดำเนินการ ดังนั้น จึงเห็นควรให้ปรับการใช้ข้อความจาก “การปรับลดกระบวนการทางธุรกิจ” เป็น “ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินการให้อยู่ภายใต้ AU หรือ CS ที่เกี่ยวข้อง”
2. ตามที่ สตท. รายงานว่าจากการติดตามสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอก กฟผ. เมื่อประเมินความเสี่ยงแล้วพบว่า ไม่มีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปี 2565 เห็นควรให้ปรับข้อความดังกล่าวเป็น “ผลการประเมินปัจจัยเสี่ยงที่เกิดขึ้นระหว่างปี ไม่ทำให้ระดับความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ จึงมั่นใจในแผนการตรวจสอบเดิม”
3. การนำเสนอในครั้งต่อไป ขอให้เพิ่มเติมรายละเอียดของกระบวนการที่มีการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ากระบวนการที่เปลี่ยนแปลง จะไม่กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน ชี้แจงว่า ขอรับข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อไปดำเนินการต่อไป

มติที่ประชุม

1. อนุมัติ โดยมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
2. ให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 4.4 รายงานการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2565

เลขานุการ เสนอว่า ตามคู่มือการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี 2565) ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM) สคร. กระทรวงการคลัง หัวข้อที่ 8 การตรวจสอบภายใน ข้อ 2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางการประเมินในองค์กร โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report : SAR) ที่สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM กำหนด โดยมี ความถี่อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง

ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบ ข้อย่อย 14 (1) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) พร้อมทั้งประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ โดยระบุระยะเวลาให้ชัดเจน และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ กฟผ. เพื่อทราบ

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

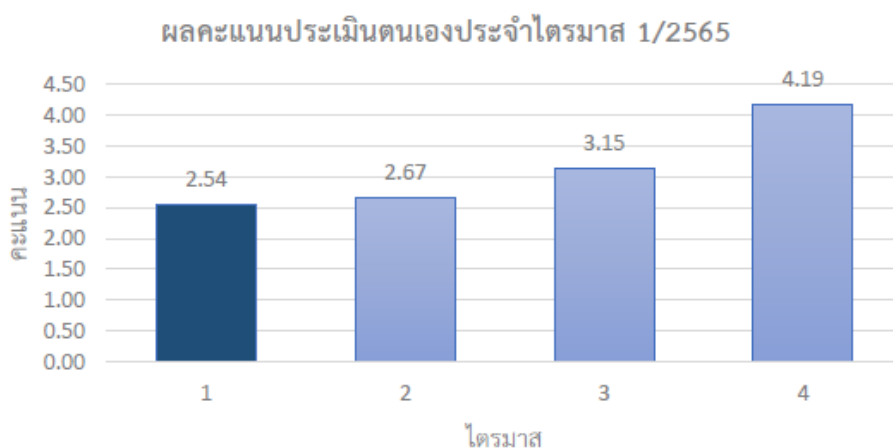
ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 3/2565 เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2565 คณะกรรมการตรวจสอบ มีมติเห็นชอบแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565

ในการนี้ คณะทำงานโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตภ. ได้ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งผลการประเมินประจำไตรมาส 1/2565 มีคะแนนเท่ากับ 2.54 คะแนน โดยมีข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง จำนวน 3 ข้อ ดังนี้

- 1) สตภ. ควรจัดทำแผนสรรหาบุคลากรเพิ่มอัตรากำลังให้ถึงร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลัง หากไม่สามารถหาอัตรากำลังเพิ่มตามกรอบได้ ควรพิจารณาปรับลดกรอบอัตรากำลัง
- 2) สตภ. ควรกำหนดแผนปฏิบัติในการรักษาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน
- 3) สตภ. ควรกำหนดแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินตนเองเป็นรายบุคคล

อย่างไรก็ตาม คะแนนการประเมินในไตรมาส 2-4 คาดว่าจะมีคะแนนเพิ่มขึ้นตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแต่ละไตรมาส เนื่องจากมีการกำหนดกิจกรรมที่ต้องดำเนินงาน ผู้รับผิดชอบ และรอบระยะเวลาที่ชัดเจน คาดว่าในไตรมาสที่ 4 จะมีคะแนนประเมินเท่ากับ 4.19 คะแนน โดยสรุปรายละเอียดกิจกรรมที่สำคัญที่ทำให้คะแนนประเมินเพิ่มขึ้นในแต่ละไตรมาส ดังนี้

- ไตรมาส 2 สดก. มีการกำหนดแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในประเมินตนเองเป็นรายบุคคล
- ไตรมาส 3 กฎบัตรและคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 7/2565 วันที่ 7 กรกฎาคม 2565
- ไตรมาส 4 มีการใช้ข้อมูลป้อนกลับจากการดำเนินงานในการทบทวนและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีผลการประเมินด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ว่าการ



จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นางสาวรจนา น้อยนารถ ผู้อำนวยการกองวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ รายงานว่า

ผลการประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ 1/2565 มีผลการประเมินเท่ากับ 2.54 คะแนน จากคะแนนเต็ม 5 คะแนน โดยประเมินตามแนวปฏิบัติที่ดี แบบประเมินตนเอง และวิธีการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายใน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปี 2565 ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้

1. คณะกรรมการตรวจสอบ (15%)
2. หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ (15%)
3. หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน (65%)
4. หน่วยรับตรวจ (5%)

ทั้งนี้ ผลการประเมินตนเองในแต่ละด้านสิ้นสุดไตรมาสที่ 1/2565 สรุปดังนี้

1. คณะกรรมการตรวจสอบ (15%)

หัวข้อประเมิน	คะแนน ไตรมาส 1/2565	คะแนนคาดการณ์ เมื่อสิ้นปี 2565
1.1 องค์ประกอบและคุณสมบัติ	4	5
1.2 การปฏิบัติหน้าที่	4	5
1.3 การประชุมและองค์ประชุม	4	5

ด้านคณะกรรมการตรวจสอบมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับ 4.00 คะแนน โดยสาเหตุที่ยังไม่ได้คะแนนระดับ 5 เนื่องจากอยู่ระหว่างการนำผลการดำเนินงานต่างๆ มาใช้เป็นข้อมูลป้อนกลับให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทั้งนี้ คาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปี 2565 ในด้านคณะกรรมการตรวจสอบจะมีคะแนนอยู่ในระดับ 5 คะแนน

2. หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ (15%)

หัวข้อประเมิน	คะแนน ไตรมาส 1/2565	คะแนนคาดการณ์ เมื่อสิ้นปี 2565
2.1 บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วย ตรวจสอบภายใน	2	5
2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	3	3
2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ	1	2
2.4 การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน	1	5

ด้านหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับ 1.60 คะแนน เนื่องจากมีกิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ และคาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปี 2565 จะมีหัวข้อการประเมินที่ไม่สามารถดำเนินการได้คะแนนถึงระดับ 5 คะแนน จำนวน 2 หัวข้อ ดังนี้

หัวข้อ 2.2 ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ตามเกณฑ์ระดับ 4 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรทรัพยากรอย่างเพียงพอ โดยรัฐวิสาหกิจต้องสรรหาบุคลากรไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลังทั้งหมด ซึ่งปัจจุบัน สตง. มีกรอบอัตรากำลังทั้งสิ้นจำนวน 236 อัตรา และมีอัตรากำลังจริงจำนวน 145 อัตรา คิดเป็นร้อยละ 61 ของกรอบอัตรากำลังทั้งสิ้น คาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปี 2565 หัวข้อดังกล่าวจะมีคะแนนอยู่ในระดับ 3 คะแนน

หัวข้อ 2.3 ความเชี่ยวชาญและความสามารถ

เกณฑ์ระดับ 3 กำหนดให้มีแนวทางในการสรรหา พัฒนา และรักษาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในที่มีความรู้ความสามารถ พร้อมทั้งดำเนินการอย่างครบถ้วน ปัจจุบัน สตง. มีแนวทางการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564-2568 แต่ยังไม่มีแผนปฏิบัติในการรักษาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน

นอกจากนี้ เกณฑ์ระดับ 4 กำหนดให้มีการสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองให้ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง จำนวนร้อยละ 40 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด ดังนั้น สตภ. จะต้องเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรวิชาชีพฯ จำนวน 42 คน จึงจะผ่านเกณฑ์ประเมินในระดับ 4 ปัจจุบัน สตภ. มีผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพฯ แล้ว จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 8 ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด ซึ่ง สตภ. ได้จัดทำโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปี 2565 โดยจัดให้มีการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีผู้เข้าร่วมโครงการรวมทั้งสิ้น จำนวน 40 คน คาดว่า สตภ. จะมีจำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพเพิ่มขึ้น แต่อาจยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินที่กำหนดไว้

ดังนั้น จึงคาดว่าเมื่อสิ้นปี 2565 ด้านหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ จะมีคะแนนประเมินอยู่ในระดับ 3.6 คะแนน

3. หน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานและผลงาน (65%)

หัวข้อประเมิน	คะแนน ไตรมาส 1/2565	คะแนนคาดการณ์ เมื่อสิ้นปี 2565
3.1 การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ	2	5
3.2 การวางแผนการตรวจสอบ	1	3
3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด	3	3
3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ	3	3
3.5 การสรุปผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงาน	3	5
3.6 การให้ความเชื่อมั่น	2	5
3.7 การให้คำปรึกษา	2	5

ด้านหน่วยตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานและผลงาน มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับ 2.38 คะแนน เนื่องจากมีบางกิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ และคาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปี 2565 จะมีหัวข้อการประเมินที่ไม่สามารถดำเนินการได้คะแนนถึงระดับ 5 คะแนน จำนวน 3 หัวข้อ ดังนี้

หัวข้อ 3.2 การวางแผนการตรวจสอบ เกณฑ์ระดับ 2 กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 ซึ่งจะเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือน มิถุนายน 2565 ในไตรมาสที่ 2/2565 อย่างไรก็ตาม สตภ. ยังไม่สามารถนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนในการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 เนื่องจากอยู่ระหว่างพัฒนาระบบการวางแผนการตรวจสอบให้สามารถใช้งานได้ครบทั้งกระบวนการ ซึ่งกำหนดไว้ในเกณฑ์ระดับ 4 ดังนั้น จึงคาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปี 2565 คะแนนประเมินในหัวข้อยังกล่าวจะอยู่ในระดับ 3 คะแนน

หัวข้อ 3.3 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียด เกณฑ์ระดับ 4 กำหนดให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งปัจจุบัน สตท. มีการพัฒนา RIAS ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และอยู่ระหว่างการจัดทำขอบเขตงานของโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในของ สตท.

ดังนั้น คะแนนการประเมินไตรมาส 1/2565 จึงมีผลคะแนนเท่ากับ 3 คะแนน เท่ากับคะแนนที่คาดการณ์เมื่อสิ้นปี 2565

หัวข้อ 3.4 การปฏิบัติงานตรวจสอบ เกณฑ์ระดับ 4 กำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำขอบเขตงานของโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในของ สตท.

ดังนั้น คะแนนการประเมินไตรมาส 1/2565 จึงมีผลคะแนนเท่ากับ 3 คะแนน เท่ากับคะแนนที่คาดการณ์สิ้นปี 2565

4. หน่วยรับตรวจ (5%)

หัวข้อประเมิน	คะแนน ไตรมาส 1/2565	คะแนนคาดการณ์ เมื่อสิ้นปี 2565
4.1 ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	3	5

ด้านหน่วยรับตรวจมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับ 3.00 คะแนน โดยเกณฑ์ระดับ 4 กำหนดให้มีการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะเริ่มมีการรายงานในไตรมาสที่ 2/2565 มีผลทำให้คะแนนเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ คาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปี 2565 คะแนนประเมินด้านหน่วยรับตรวจจะอยู่ในระดับ 5 คะแนน

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ สอบถามว่า การประเมินในหัวข้อ

องค์ประกอบและคุณสมบัติคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นการประเมินองค์ประกอบและความรู้ความสามารถ ด้านบัญชี การเงิน การตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งผลการประเมินไตรมาสที่ 1/2565 อยู่ในระดับ 4 นั้น การดำเนินการเพื่อให้คะแนนอยู่ในระดับ 5 ตามเกณฑ์ที่ประเมินกำหนดไว้ จะต้องดำเนินการอย่างไร

นางสาววรรณิภา วัฒนมณี รองผู้อำนวยการกองประสานงานคณะกรรมการตรวจสอบ ชี้แจงว่า

เกณฑ์ประเมินตามที่คณะกรรมการประสานคุณภาพและปรับปรุงงานของ สตท. ได้ใช้ในการประเมินได้กำหนดให้สอดคล้องกับเกณฑ์ SE-AM โดยที่ผลการประเมินจะมีคะแนนอยู่ในระดับ 5 ได้นั้น เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติแล้ว นำมาจัดทำเป็นแผนพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบ ปี 2565 คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องดำเนินการอบรมให้เป็นไปตามแผนพัฒนาฯ ที่กำหนดไว้ และนำผลการดำเนินงานมาใช้เป็นข้อมูลป้อนกลับในการประเมินองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

ประธาน สอบถามว่า สตท. มีแนวทางอย่างไร ในการที่จะดำเนินการให้ สตท. มีบุคลากรได้ร้อยละ 70 ของกรอบอัตรากำลัง ตามเกณฑ์ที่ประเมินฯ ได้กำหนดไว้

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการสำนักตรวจสอบภายใน เลขานุการ ชี้แจงว่า สตท. ได้วางแนวทางในการดำเนินการให้เป็นไปตามที่เกณฑ์ประเมินกำหนดไว้ตั้งแต่ไตรมาสที่ 4/2564 โดย สตท. ได้จ้างที่ปรึกษา บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด ดำเนินการศึกษา ทบทวน ออกแบบโครงสร้าง รวมทั้งจัดทำข้อเสนอในการปรับปรุงโครงสร้าง หน้าที่ ความรับผิดชอบตำแหน่งงาน คำบรรยายลักษณะงาน และกรอบอัตรากำลังของ สตท. ซึ่งที่ปรึกษาฯ ได้เสนอให้ปรับลดกรอบอัตรากำลัง ปี 2565-2566 จาก 238 อัตรา เป็น 193 อัตรา โดยมีโครงสร้างระดับฝ่ายจะมีจำนวน 3 ฝ่ายเท่าเดิม แต่โครงสร้างระดับกองจะลดลงจาก 11 กอง เหลือเพียง 9 กอง ปัจจุบัน สตท. ได้ประสานงานกับ ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ (ผนย.) และฝ่ายกลยุทธ์ทรัพยากรบุคคล (ผบค.) เพื่อนำเสนอขอความเห็นในเบื้องต้นจากคณะกรรมการโครงสร้างองค์กรของ กฟผ. ก่อนที่จะนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อขออนุมัติโครงสร้างใหม่ของ สตท. ต่อไป ซึ่งหากโครงสร้างใหม่ได้รับการอนุมัติภายในปี 2565 สตท. จะสามารถผ่านเกณฑ์ประเมินในระดับ 3 ได้

ประธาน ให้ความเห็น ประเด็นเรื่องอัตรากำลังนั้นอาจเป็นปัญหาในหลายหน่วยงาน สำหรับแนวทางการปรับลดอัตรากำลังตามโครงสร้างใหม่นั้น หากยังไม่สามารถดำเนินการได้ในปี 2565 สตท. ก็ยังคงไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินในเรื่องดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ปัจจุบัน สตท. ได้มีการพัฒนาระบบ AI ตรวจสอบงานแทนผู้ตรวจสอบภายใน สตท. ควรนำประเด็นดังกล่าวแสดงให้ผู้ประเมินเห็นว่าแนวทางดังกล่าวจะสามารถชดเชยการดำเนินการตามเกณฑ์ที่จะต้องมีย่อตรากำลังให้ได้ ร้อยละ 70

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า

1. แนวทางที่จะสามารถนำมาชดเชยเรื่องอัตรากำลังตามเกณฑ์กำหนดได้นั้น มีอีก 1 ประเด็นคือการจัดสรรงบประมาณเพื่อจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการตรวจสอบในรูปแบบการ outsourcing หรือ co-sourcing สตท. สามารถนำมาตีกลับเป็น man hour ซึ่งเมื่อรวมกับอัตรากำลังที่มีอยู่จะสนับสนุนให้อัตรากำลังสอดคล้องกับเกณฑ์

2. ในการประเมินตนเองตามเกณฑ์ SE-AM ควรคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของเกณฑ์กำหนดประกอบด้วย ทั้งนี้ เกณฑ์ประเมินในบางเรื่องอาจกำหนดมาไว้อย่างไม่สมเหตุสมผล ดังนั้น สตท. ควรมีการพิจารณาว่าจะดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าวได้อย่างไร โดยไม่ให้เป็นภาระหรือเพิ่มต้นทุนโดยไม่จำเป็น ซึ่งอาจต้องมีการเทียบเคียงการปฏิบัติงานจริงกับวัตถุประสงค์ของเกณฑ์ที่กำหนดและหมายเหตุคำอธิบายการเทียบเคียงประกอบให้ได้อย่างสมเหตุสมผล ข้อเสนอแนะที่ได้จากการประเมินก็จะสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มได้ ยกตัวอย่างเช่น การใช้ IT ช่วยในการตรวจสอบที่อาจยังมีไม่ครบทุกระบบงาน อาจอธิบายว่า สตท. มีการใช้ IT ช่วยในการตรวจสอบอย่างเหมาะสมเนื่องจากการนำ IT มาใช้ 100% อาจมีความเสี่ยงในเรื่องความคุ้มค่าของการใช้เทคโนโลยี

นายพนิต ธีรภาพวงศ์ กรรมการ ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า จากการประเมินตนเองของ สตท.

ไตรมาสที่ 1/2565 คาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปี 2565 คะแนนประเมินจะอยู่ในระดับ 4.19 คะแนน ในการรายงานผลการประเมิน ไตรมาสที่ 2/2565 ขอให้ สตท. ประเมินคะแนน ณ สิ้นปี โดยแยกเป็นกรณี Best Case และ Worst Case เพิ่มเติมด้วย เนื่องจากผลการดำเนินงานในรอบครึ่งปีน่าจะแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มของการดำเนินงานได้ว่ามีประเด็นใดบ้างที่อาจจะดำเนินการไม่ได้ตามเกณฑ์ได้ชัดเจนขึ้น

ประธาน ให้ความเห็นเพิ่มเติมว่า การประเมินผลการปฏิบัติงานในแต่ละไตรมาส นอกจากการประเมินตาม check list ตามเกณฑ์แล้ว ควรประเมินประสิทธิภาพในการดำเนินงานประกอบด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้คะแนนประเมินสามารถสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการดำเนินการได้อย่างแท้จริง

นายเอนก จินสาย ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน เลขานุการ **ชี้แจงว่า** ในเรื่องของประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ สตง. มีตัวชี้วัดตัวหนึ่งที่สำคัญคือ การสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรจากงานตรวจสอบ โดยข้อเสนอแนะของ สตง. จะช่วยองค์กรในการลดค่าใช้จ่าย การป้องกันความเสียหายและเพิ่มรายได้ ซึ่ง สตง. จะเก็บรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ว่าผลลัพธ์ที่ได้จากงานตรวจสอบสามารถสร้างรายได้หรือประหยัดค่าใช้จ่ายได้มากกว่า Variable Cost ของ สตง. เท่าใด ซึ่งมีการรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบทุกไตรมาส

- มติที่ประชุม**
1. เห็นชอบ และมีข้อสังเกตให้พิจารณาดำเนินการ
 2. ให้อย่างงานต่อคณะกรรมการ กฟผ. ต่อไป

ระเบียบวาระที่ 5.1 รายงานการใช้จ่ายเงินลงทุนประจำปี 2565 ประจำเดือน เมษายน 2565

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

ในการนี้ กองประเมินผลงบประมาณ (กปง.) ได้สรุปรายงานการใช้จ่ายเงินลงทุนปี 2565 ประจำเดือน เมษายน 2565 ตามเกณฑ์วัดความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ดังนี้

- 1) ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี 2565

- วงเงินงบประมาณปี 2565	135,608.013	ล้านบาท
- วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายทั้งปี	46,037.830	ล้านบาท
- เป้าหมายเบิกจ่าย (ม.ค.-เม.ย.)	9,435.068	ล้านบาท
- เบิกจ่ายได้ (ม.ค.-เม.ย.)	8,994.610	ล้านบาท
- คิดเป็นร้อยละ	95.3	ของแผนการเบิกจ่าย 4 เดือน
- หรือร้อยละ	19.5	ของแผนการเบิกจ่ายทั้งปี
- 2) ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน
 - ไตรมาส 1 (มกราคม-มีนาคม) สามารถเบิกจ่ายได้ร้อยละ 100.0 ของเป้าหมายเบิกจ่าย ไตรมาส 1
 - ไตรมาส 2 (เมษายน-มิถุนายน) ปัจจุบัน เมษายน สามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ 22.6 ของเป้าหมายเบิกจ่ายไตรมาส 2

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

**ระเบียบวาระที่ 5.2 รายงานผลการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ครั้งที่ 2/2565**

เลขานุการ เสนอว่า ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2564 ข้อ 14 บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ 5) คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาท และรับผิดชอบ ในนามของคณะกรรมการ กฟภ. ในการสอบทานการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และ กระบวนการกำกับดูแลที่ดี

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ครั้งที่ 2/2565 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2565 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟภ. ได้อนุมัติและรับทราบเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

1. อนุมัติทบทวนแผนการปฏิบัติตามการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ. (ระดับองค์กร) ประจำปี 2565 โดยปรับปรุงกิจกรรมที่ 7 “การตรวจสอบกระบวนการงานจ้างโดย สตง.” เป็น “การทวนสอบและตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง” โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ คือ สายงาน (ป) สายงาน (บ) สายงาน (ย) และศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (ศปท. PEA)

2. รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กร ไตรมาสที่ 1/2565 (สะสม มกราคม-มีนาคม 2565) โดยมีสถานะระดับความรุนแรง (Risk Map) ของปัจจัยเสี่ยงองค์กร ประจำปี 2565 ทั้ง 8 ปัจจัยเสี่ยง ณ สิ้นไตรมาสที่ 1/2565 (สะสม มกราคม-มีนาคม 2565) สรุปได้ดังนี้

แผนภาพระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงองค์กร (Risk Map)

Impact



Likelihood

ปัจจัยเสี่ยง	Risk score
1. การยกระดับคุณภาพระบบจำหน่ายไฟฟ้า	15
2. ไฟฟ้าเสรี	5
3. ขาดการวิเคราะห์ Business Alignment	5
4. ผลประกอบการต่ำกว่าเป้าหมายสถานการณ์โรคระบาด COVID-19	5
5. Digital Utility	15
6. การยกระดับความพึงพอใจ	15
7. vDI	1
8. Cyber Security	5

ปัจจัยเสี่ยง		ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRIs)	สถานะ KRI	% ความสำเร็จ ของแผนตอบสนอง ปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF 1	การยกระดับคุณภาพระบบจำหน่ายไฟฟ้าเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมไฟฟ้า Risk Score ก่อนบริหาร = 15 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 15	1. SAIDI/SAIFI Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = BSC ระดับ 5 Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = BSC ระดับ 4	อยู่ระหว่างรวบรวมผล ค่า SAIDI/SAIFI คาดว่าจะรายงานได้ ในช่วงต้นเดือน พ.ค.2565	33.43%
		2. ร้อยละความสำเร็จของการพัฒนาจัดทำระบบประมวลค่าดัชนีฯ (SAIDI/SAIFI) ระบบจำหน่ายแรงต่ำ SAIDI/SAIFI Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 25% Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = -	25% (BSC ระดับ 2)	
RF 2	การเตรียมความพร้อมและการวางแผนระยะยาวโครงการนำร่อง EEC เพื่อรองรับ การเปิดไฟฟ้าเสรี Risk Score ก่อนบริหาร = 25 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 5	ความสำเร็จของแผนงานการเตรียมความพร้อมสู่การเปิดไฟฟ้าเสรี Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 15% Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = 14%	23.35% (BSC ระดับ 5)	26.67%
RF 3	ขาดการวิเคราะห์ Business Alignment ระหว่าง กฟภ. และ บริษัทในเครือ รวมถึงการกำหนดทิศทางที่ชัดเจนของตำแหน่งทางยุทธศาสตร์ของบริษัทในเครือ Risk Score ก่อนบริหาร = 25 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 5	1. ความสำเร็จในการกำหนดแนวทางและการนำไปปฏิบัติของ WOC ระหว่าง กฟภ. และ บริษัทในเครือ Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 19% Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = 14%	19% (BSC ระดับ 5)	24.60%
		2. Dividend Payout ของ PEA ENCOM Risk Appetite (ม.ค.-ธ.ค.) = 87 ล้านบาท Risk Tolerance (ม.ค.-ธ.ค.) = 78.3 ล้านบาท	อยู่ระหว่างรวบรวม ผลการดำเนินงาน	
RF 4	ผลประกอบการต่ำกว่าเป้าหมาย รวมถึงการดำเนินการโครงการสำคัญล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 Risk Score ก่อนบริหาร = 15 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 5	1. ความสำเร็จของโครงการ (แผนงาน / โครงการของหน่วยงานที่ดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดไว้ตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานของสายงานก่อสร้างและบริหารโครงการ (กบ) ประจำปี 2565) Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 100% Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = 95%	110.64% (BSC ระดับ 5)	36.31%
		2. รายได้ธุรกิจเกี่ยวเนื่อง Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 1,663 ล้านบาท Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = 1,640 ล้านบาท	1,989.01 ล้านบาท (BSC ระดับ 5)	
		3. บริหารค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (CPI-X) Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 7,123 ล้านบาท Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = 7,147 ล้านบาท	4,462.19 ล้านบาท (BSC ระดับ 5)	

ปัจจัยเสี่ยง		ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRIs)	สถานะ KRI	% ความสำเร็จ ของแผนตอบสนอง ปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF 5	ความพร้อมในการบริหารจัดการ และการปรับโครงสร้างองค์กร ในช่วงการเปลี่ยนผ่านไปสู่ Digital Utility อย่างเต็มรูปแบบ Risk Score ก่อนบริหาร = 15 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 15	1. ความสำเร็จในการพัฒนามาตรฐานการ กำกับดูแลที่ดีและบริหารจัดการด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ (ISO 38500) Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 42% Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = 37%	43% (BSC ระดับ 5)	26.27%
		2. Competency ของกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับ การพัฒนา New-skill/Up-skill/Re-skill Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = 25% Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = 23%	36.25% (BSC ระดับ 5)	
		3. จำนวนกระบวนการ/นวัตกรรม (TRL ระดับ 7-9) ที่ได้รับการต่อยอดและปรับปรุง มาจากการจัดการความรู้ Risk Appetite (ม.ค.-ธ.ค.) = 3 ชิ้นงาน Risk Tolerance (ม.ค.-ธ.ค.) = 2.5 ชิ้นงาน	2 ชิ้นงาน (Pupa Plug และ PEA Volta) ปัจจุบันดำเนินการได้ 17.50% ของแผนงาน	
RF 6	การยกระดับความพึงพอใจและ ความคาดหวังต่อทุกกลุ่มผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย โดยเฉพาะกลุ่มลูกค้าราย สำคัญและลูกค้านิคมอุตสาหกรรม Risk Score ก่อนบริหาร = 15 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 15	1. ระดับความพึงพอใจลูกค้า Key Account Risk Appetite (ม.ค.-ธ.ค.) = 4.42% Risk Tolerance (ม.ค.-ธ.ค.) = 4.37%	ประเมินผล ณ สิ้นปี ปัจจุบันดำเนินการได้ 15% ของแผนงาน โดยจะดำเนินการสำรวจ ตามคู่มือปฏิบัติงาน บริหารลูกค้ารายสำคัญ ในช่วงเดือน ก.ค.-ก.ย. 2565 และสรุปผล ภายในเดือน ต.ค.2565	27.20%
		2. ระดับความพึงพอใจลูกค้านิคม อุตสาหกรรม Risk Appetite (ม.ค.-ธ.ค.) = 4.31% Risk Tolerance (ม.ค.-ธ.ค.) = 4.26%	ประเมินผล ณ สิ้นปี ปัจจุบันดำเนินการได้ 25% ของแผนงาน โดยคาดว่าจะได้รับผล ความพึงพอใจของลูกค้า นิคมอุตสาหกรรม ภายในเดือน ธ.ค.2565	
		3. ระดับความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Risk Appetite (ม.ค.-ธ.ค.) = 4.11% Risk Tolerance (ม.ค.-ธ.ค.) = 4.10%	ประเมินผล ณ สิ้นปี ปัจจุบันดำเนินการได้ 20% ของแผนงาน โดยคาดว่าจะได้รับผล ความพึงพอใจของผู้มี ส่วนได้ส่วนเสียภายใน เดือน ก.ค.2565	

ปัจจัยเสี่ยง		ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRIs)	สถานะ KRI	% ความสำเร็จ ของแผนตอบสนอง ปัจจัยเสี่ยง (Risk Response)
RF 7	การบริหารดัชนีการประสบอุบัติเหตุ (Disabling Injury Index : vDI) Risk Score ก่อนบริหาร = 25 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 1	ค่าดัชนีประสบอุบัติเหตุ(vDI) Risk Appetite (ม.ค.-ธ.ค.) = 0.0882 - 0 Risk Tolerance (ม.ค.-ธ.ค.) = 0.0926- 0.0883	0.0207 (BSC ระดับ 5)	39.33%
RF 8	ความมั่นคงปลอดภัยของระบบ เทคโนโลยีดิจิทัล Risk Score ก่อนบริหาร = 9 Risk Score เกิดขึ้นจริง = 5	1. มาตรฐานด้านความมั่นคงปลอดภัย สารสนเทศ (ISO 27001) Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = BSC ระดับ 3 Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = BSC ระดับ 2	ระดับ 3 (BSC ระดับ 5) ตามแผนงาน DT2.1	30.32%
		2. ความสำเร็จของงานพัฒนาความสามารถ ในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ ของศูนย์ปฏิบัติการความมั่นคงปลอดภัย ไซเบอร์ (SOC) Risk Appetite (ม.ค.-มี.ค.) = BSC ระดับ 4 Risk Tolerance (ม.ค.-มี.ค.) = BSC ระดับ 3	ระดับ 4 (BSC ระดับ 5) ตามแผนงาน DT2.2	

3. รับทราบรายงานการติดตามการปฏิบัติตามการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟผ. (ระดับองค์กร) ไตรมาสที่ 1/2565 (สะสม มกราคม-มีนาคม 2565) ซึ่งผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟผ. มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

กฟผ. มีงบประมาณสำหรับการตัดต้นไม้ค่อนข้างสูง แต่จำนวนสถิติของการเกิดปัญหาไฟตกและไฟดับมีค่าเฉลี่ยที่ยังคงเพิ่มขึ้น ดังนั้นการปรับปรุงการควบคุมภายในเรื่องการใช้งบประมาณสำหรับการตัดต้นไม้ปี 2565 ควรมีการวิเคราะห์หาสาเหตุที่แท้จริง (Root Cause) เพิ่มเติม เพื่อจะได้หาวิธีแก้ไขปัญหามาตรฐานต่อไป

4. รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ของ กฟผ. (Compliance) ไตรมาสที่ 1/2565 (สะสม มกราคม-มีนาคม 2565) ซึ่งผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟผ. มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ดังนี้

เนื่องจาก พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (Personal Data Protection Act : PDPA) จะมีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มิถุนายน 2565 ดังนั้น จึงขอให้นำผลการดำเนินงานเรื่อง PDPA ที่แสดงถึงการบูรณาการ การดำเนินงานของ กฟผ. กับปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance) ดังกล่าวมานำเสนอในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กฟผ. ครั้งต่อไป สำหรับในส่วนของการจัดตั้งกองกำกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อทำหน้าที่รับผิดชอบงานด้าน Compliance นั้น ควรพิจารณาการกำกับดูแลในภาพรวมขององค์กรและส่งต่อไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ควรพิจารณาถึงประเด็นความเข้าซ้อนกับภาระหน้าที่ภายใต้ความรับผิดชอบของหน่วยงานทางด้านกฎหมายประกอบด้วย

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อโปรดทราบ

ข้อสังเกตและข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

นายมนูญ ใจชื่อ ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง รายงานเพิ่มเติมว่า

สำหรับเหตุผลในการขอปรับกิจกรรมของแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของ กฟภ.

ประจำปี 2565 จาก “การตรวจสอบกระบวนการงานจ้างโดย สตภ.” เป็น “การทวนสอบและตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง” โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ สายงาน(ป) สายงาน(บ) สายงาน(ย) และศูนย์ ศปท. PEA เนื่องจากกิจกรรมตามที่กำหนดในแผนเดิมอาจขัดต่อความเป็นอิสระของ สตภ. ดังนั้น จึงขอปรับปรุงกิจกรรมดังกล่าว ทั้งนี้ สตภ. ซึ่งเป็น Third line of defense จะดำเนินการตรวจสอบตามความเหมาะสมต่อไป

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ มีความเห็นและสอบถามว่า

1. โดยปกติแล้วหน่วยงานที่เป็น First line of defense และ Second line of defense จะดำเนินการตรวจสอบหรือสอบทานกระบวนการทำงานอยู่แล้ว สตภ. ซึ่งเป็น Third line of defense จะตรวจสอบกระบวนการดังกล่าวหรือไม่ นั้น จะขึ้นอยู่กับประเมินความเสี่ยงในแต่ละกระบวนการ หรืออาจตรวจสอบงานตามที่ได้รับร้องขอจากฝ่ายบริหาร ดังนั้น เหตุผลในเรื่องของการขาดความเป็นอิสระของ สตภ. อาจไม่ตรงต่อข้อเท็จจริงในการดำเนินงาน จึงเห็นควรให้ปรับเหตุผลใหม่ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

2. ตามดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRIs) ของปัจจัยเสี่ยงที่ 4 ผลประกอบการต่ำกว่าเป้าหมาย รวมถึงการดำเนินการโครงการสำคัญล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาด COVID 19 ข้อที่ 1 ความสำเร็จของโครงการ (แผนงาน/โครงการของหน่วยงานที่ดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดไว้ ตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานของสายงานก่อสร้างและบริหารโครงการ (กบ) ประจำปี 2565) ได้กำหนด Risk Appetite ไว้เท่ากับ 100% และ Risk Tolerance เท่ากับ 95% แต่จากการรายงานผลการดำเนินงานพบว่าสถานะของ KRIs เท่ากับ 110.64% ซึ่งเกินกว่า Risk Appetite ที่กำหนดไว้ นั้น เกิดจากสาเหตุใด

นายวรวิทย์ ว่องธนากร ผู้อำนวยการกองแผนบริหารความเสี่ยง ชี้แจงว่า Risk Appetite

ที่กำหนดไว้เท่ากับ 100% นั้น เป็นการกำหนดจากระดับความสำเร็จของกิจกรรมตาม Risk Response ที่ต้องดำเนินการทั้งสิ้นในไตรมาส 1 แต่เนื่องจากผลการดำเนินงานจริงสามารถดำเนินการได้เร็วกว่าเป้าหมาย จึงได้มีการนำกิจกรรมตามที่กำหนดไว้ในแผนงานของไตรมาสถัดไปมาดำเนินการ ดังนั้น สถานะของค่า KRIs จึงเกินกว่า Risk Appetite ที่กำหนดไว้

รองศาสตราจารย์พรอนงค์ บุษราตระกูล กรรมการ ให้ความเห็นว่า ในการดำเนินงานปกติ

ระดับความสำเร็จสูงสุดของโครงการคือ เมื่อมีการดำเนินการครบถ้วน ซึ่งจะเท่ากับ 100% ดังนั้น หากในระหว่างปีมีการดำเนินการล่วงหน้าเกินกว่าแผนงานที่กำหนดไว้ ควรหมายเหตุข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อให้เกิดความชัดเจนยิ่งขึ้น

มติที่ประชุม รับทราบ และให้รายงานต่อคณะกรรมการ กฟภ. ต่อไป

เลิกประชุมเวลา 15.20 น.



(นายเอนก จินสาย)
ผู้ช่วยผู้ว่าการตรวจสอบภายใน
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ