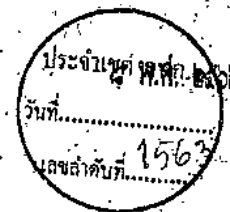


| ลำดับ | แบบรายงาน | ประเด็นการสอบทาน                                                 |
|-------|-----------|------------------------------------------------------------------|
| 6.    | แบบ ปย.1  | มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินโดยรวม |
| 7.    | แบบ ปย.2  | หน่วยงานที่มีการปรับปรุงการควบคุม ได้จัดทำรายงาน ปย.2 ครบถ้วน    |

ทั้งนี้ ผลการสอบทาน ได้มีการสรุปผลให้ผู้บริหาร ของ สายงานการไฟฟ้าภาค 3 กฟผ. และ กฟฟ. ในสังกัด ทราบ และหารือร่วมกันเกี่ยวกับผลการสอบทาน ข้อคิดเห็น รวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง ไว้เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งส่วนงานย่อยดังกล่าวทราบต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

  
(นายอภิสิทธิ์ นัครมาศ)  
อก.ตล.



เรียน อช.ก.1, อช.ก.2, อช.ก.3

เพื่อโปรดทราบ

สว.ค. (ก.๑), อ.ท. ก.๑๖๖  
เพื่อทราบ - ดำเนินการต่อไป  
ที่ ก.๑๖๖ ก.๑๖๖



(นายเอกกมล จันทร์กลม)  
อ.ฟ.ว. (ก.3)

๘ พ.ค. 6๒

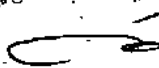
ประธานคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน  
ของสายงานการไฟฟ้า ภาค 3

  
๑๓ พ.ค. ๒๕๖๒  
(นายพงษ์เทพ อรุณโชติ)  
อ.ฟ.ว. (ก.๑)

กตล.  
โทร. 5045

๑

เรียน อ.ฟ.ท.ฝ่าย, ผ.จก.ท่าเรือ, หินกองแค  
เพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นายสุภชัย เอกอุ่น)  
อช.ก.๑

๘ พ.ค. ๒๕๖๒



จาก คณะทำงานสอบทานการประเมินผล ถึง สรก.(ภ3)  
การควบคุมภายใน  
เลขที่ กตล.(วต.)142/2562 วันที่ 28 ก.พ. 2562  
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2561  
เรียน รผก.(ภ3)

กองตรวจสอบการขาย การตลาด และบริการลูกค้า ฝ่ายตรวจสอบกระบวนการหลัก  
สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ สรท.(ภ.3), กพท.1,  
กพท.2, กพท.3 และกพฟ.ในสังกัด โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไป  
ตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม  
ภายใน

## สรุปผลการสอบทาน

1. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รผก.(วก) ลว. 30 ส.ค. 2559 ปรากฏผลการสอบทาน ดังตาราง

| รายงาน<br>หน่วยงาน | แบบ<br>ปย.2 | แบบ<br>ปย.1 | ภาค<br>ผนวก ก | แบบสอบถามการ<br>ควบคุมภายใน<br>ภาคผนวก ข<br>(ของ สตง.) | แบบสอบถามการ<br>ควบคุมภายใน<br>(จุดควบคุม<br>กระบวนการงาน) | แบบ ปย.2<br>(รายงานผล) | กระดาษ<br>ทำการ<br>8 ช่อง | เอกสารอ้างอิง |
|--------------------|-------------|-------------|---------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| สรก.(ภ3)           | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 1   |
| ผวธ.(ภ.3)          | -           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 2   |
| กฟก.1              | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 3   |
| ผวบ.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 4   |
| ผปป.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 5   |
| ผบพ.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 6   |
| กฟอ.ท่าเรือ        | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 7   |
| กฟอ.หนองแค         | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 8   |
| กฟก.2              | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 9   |
| ผวบ.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 10  |
| ผปป.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 11  |
| ผบพ.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 12  |
| กฟอ.ศรีราชา        | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 13  |
| กฟอ.บ้านบึง        | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓{ก}                      | เอกสารแนบ 14  |

| รายงาน<br>หน่วยงาน | แบบ<br>ปย.2 | แบบ<br>ปย.1 | ภาค<br>ผนวก ก | แบบสอบถามการ<br>ควบคุมภายใน<br>ภาคผนวก ข<br>(ของ สตง.) | แบบสอบถามการ<br>ควบคุมภายใน<br>(จุดควบคุม<br>กระบวนการงาน) | แบบ ปย.2<br>(รายงานผล) | กระดาษ<br>ทำการ<br>8 ช่อง | เอกสารอ้างอิง |
|--------------------|-------------|-------------|---------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| กฟก.3              | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓ {ก}                     | เอกสารแนบ 15  |
| ฝวบ.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓ {ก}                     | เอกสารแนบ 16  |
| ฝปบ.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓ {ก}                     | เอกสารแนบ 17  |
| ฝบพ.               | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓ {ก}                     | เอกสารแนบ 18  |
| กฟอ.สามพราน        | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓ {ก}                     | เอกสารแนบ 19  |
| กฟอ.บางเลน         | ✓           | ✓           | ✓             | ✓                                                      | ✓                                                          | ✓                      | ✓ {ก}                     | เอกสารแนบ 20  |

หมายเหตุ เครื่องหมาย X หมายถึง ไม่ได้ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด  
 เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด  
 เครื่องหมาย ✓ {ก} หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด  
 แต่มีข้อสังเกต

2. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบถามเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของ  
 รายงานสำหรับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ได้แก่ สรก.(ก.3), ฝวธ., กฟก.1, กฟก.2, กฟก.  
 3, ฝวบ., ฝปบ., ฝบพ., กฟอ.ท่าเรือ, กฟอ.หนองแค, กฟอ.ศรีราชา, กฟอ.บ้านบึง, กฟอ.สามพราน, กฟอ.  
 บางเลน ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานได้ควบคุมกำกับดูแลให้พนักงานในหน่วยงานปฏิบัติตามระบบการควบคุม  
 ภายในที่ได้กำหนดไว้รวมถึงการอนุมัติ และลงนามในรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย มีการ  
 ประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการงานฯ ที่กำหนดไว้  
 อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่เป็นประเด็นควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักในการประเมินการควบคุมภายใน ซึ่ง  
 สรุปผลในภาพรวมตามรายละเอียด ดังนี้

| ลำดับ | แบบรายงาน          | ประเด็นการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.    | กระดาษทำการ 8 ช่อง | 1. การกำหนดวัตถุประสงค์ในกระดาษทำการ 8 ช่อง ควร<br>กำหนดวัตถุประสงค์เฉพาะกระบวนการปฏิบัติงานของ<br>Job Description เท่านั้น ซึ่งจากการประเมินพบว่า มีการ<br>นำวัตถุประสงค์มากำหนดไว้ในแต่ละขั้นตอนการ<br>ปฏิบัติงาน<br>2. การกำหนดความเสี่ยงและสาเหตุในกระดาษทำการ 8<br>ช่อง ควรดำเนินการดังนี้<br>- ความเสี่ยง ควรเป็นความเสี่ยงหลักที่ตรงข้ามกับ<br>วัตถุประสงค์ ซึ่งจากการประเมินพบว่า ส่วนใหญ่นำสาเหตุ<br>จากการปฏิบัติงานมากำหนดเป็นความเสี่ยง<br>- สำหรับสาเหตุ ควรเป็นสาเหตุที่มาจากความผิดพลาด<br>จากขั้นตอนการปฏิบัติงาน (เป็นผลทำให้เกิดความเสี่ยงทำ<br>ให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์)<br>3. การกำหนดจุดควบคุมในกระดาษทำการ 8 ช่อง ควร<br>เป็นจุดควบคุมที่สัมพันธ์กับสาเหตุ ซึ่งจากการประเมินบาง |

| ลำดับ | แบบรายงาน                                     | ประเด็นการสอบทาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                               | <p>หน่วยงานนำขั้นตอนการปฏิบัติงานมากำหนดเป็นจุดควบคุม โดยตามหลักการควบคุมภายใน แบ่งประเภทของการควบคุมเบื้องต้นเป็น 4 ประเภท ดังนี้</p> <p>3.1 การควบคุมเชิงป้องกัน เป็นการควบคุมเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน หรือลดการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น เช่น คู่มือการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์ กฎระเบียบของ กฟภ.</p> <p>3.2 การควบคุมเพื่อสืบหาความผิดพลาดจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมาแล้ว เช่น การสอบทานความถูกต้องของข้อมูล การสอบทานข้อมูลก่อนนำไปบันทึกในระบบ SAP การสอบทานข้อมูลก่อนปิดบัญชี การตรวจนับคลัง เป็นต้น</p> <p>3.3 การควบคุมเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือแก้ไขข้อผิดพลาดไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีกในอนาคต เช่น ปรับปรุงแก้ไขจุดควบคุมหลังจากการตรวจพบ ประชุมปรับปรุงแก้ไขวิธีปฏิบัติงาน</p> <p>3.4 การควบคุมเชิงชี้แนะ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการให้บรรลุผลตามที่ต้องการ เช่น การฝึกอบรมพนักงาน การสื่อสารให้พนักงานเข้าใจถึงการปฏิบัติงาน การCoaching การฝึกจากการปฏิบัติงานจริง (On the Job Training)</p> <p>4. การประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ (เพียงพอ/ไม่เพียงพอ) ควรนำเสนอมาประเมินโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบ โดยจัดทำเป็นตารางในการประเมิน และกำหนดระดับที่ยอมรับได้หรือระดับที่จะต้องจัดทำแผนควบคุมภายในต่อ พร้อมกับกำหนดจุดควบคุม กำหนดแล้วเสร็จและผู้รับผิดชอบในช่องที่ 5, 6, 7 และ 8 ในกระดาษทำการ 8 ช่อง</p> |
| 2.    | แบบ ปย.2 (รายงานผล)                           | มีการรายงานผลครบถ้วนทุกไตรมาส                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.    | แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข. ของ สตง.) | มีการประเมินโดยใช้ ภาคผนวก ข. (ของ สตง.) เป็นแนวทางในการประเมิน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.    | แบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุมกระบวนการ)  | มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ครบถ้วนทุกหน่วยงาน โดยนำภาระหน้าที่ตามกระบวนการมาตั้งเป็นแบบสอบถามก่อนจัดทำกระดาษทำการ 8 ช่อง และมีคณะกรรมการประเมินจุดควบคุมของแต่ละกระบวนการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5.    | ภาคผนวก ก.                                    | มีการประเมินองค์ประกอบครบถ้วนทั้ง 5 องค์ประกอบ ครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |