



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

สำนักงานผู้ว่าการ
การไฟฟ้า ภาค 3
วันที่ 26 ก.พ. 2563
เลขที่ 1236

จาก คณะทำงานสอบทานการประเมินผล ถึง สรภ.(กต)
การควบคุมภายใน
เลขที่ กตผ.กต๑๖/๒๕๖๓ วันที่ ๒๖ ก.พ. ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒

เรียน รพภ.(กต)

กองตรวจสอบการผลิตและปฏิบัติการ ฝ่ายตรวจสอบกระบวนการหลัก สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ สรภ.(กต), กฟภ.๑, กฟภ.๒, กฟภ.๓ และ กฟฟ.ในสังกัด โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

สรุปผลการสอบทาน

๑. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงาน ย่อยตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ของ กปน. ตามอนุมัติ รพภ.(วก) ลว:๓๐ - ส.ค. ๒๕๕๙ ประกาศผลการสอบทาน ดังตาราง

รายงาน	แบบ ปย.๒	แบบ ปย.๑	ภาค ผวก ก	แบบสอบตามการ ควบคุมภายใน ภาคผวก ข (ของ สดง.)	แบบสอบตามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการ)	แบบ ปย.๒ (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ ๘ ช่อง	เอกสารอ้างอิง
หน่วยงาน								เอกสารแบบ ๑
สรภ.(กต)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๒
ผวอ.(กต)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแบบ ๓
กฟภ.๑	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๔
ผวบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๕
ผปบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๖
ผฟพ.	✓	✓	✓	-	✓ (ก)	✓ (ก)	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๗
กฟอ.บางปะอิน	✓	✓	✓	-	✓ (ก)	✓ (ก)	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๘
กฟอ.ลาดหลุมแก้ว	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแบบ ๙
กฟภ.๒	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	เอกสารแบบ ๑๐
ผวบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	เอกสารแบบ ๑๑
ผปบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	เอกสารแบบ ๑๒
ผฟพ.	✓	✓	✓	-	✓ (ก)	✓	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๑๓
กฟฟ.จอมเทียน	✓	✓	✓	-	✓ (ก)	✓	✓ (ก)	เอกสารแบบ ๑๔
กฟฟ.บางแสน	✓	✓	✓	-				

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปจ.๒	แบบ ปจ.๑	ภาค ผนวก ก	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน ภาคผนวก ข (ช่อง สดง.)	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการงาน)	แบบ ปจ.๒ (รายงานผล)	กระดาษ ทำการ ๘ ช่อง	เอกสารอ้างอิง
กฟก.๓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	เอกสารแนบ ๑๕
สวบ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ ๑๖
สปป.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ ๑๗
สพพ.	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	เอกสารแนบ ๑๘
กฟฟ.อ้อมน้อย	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	เอกสารแนบ ๑๙
กฟอ.กระทุ่มแบน	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	เอกสารแนบ ๒๐

หมายเหตุ เครื่องหมาย X
เครื่องหมาย ✓
เครื่องหมาย ✓(ก)

หมายถึง ไม่ได้ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือที่ กปน.กำหนด
แต่มีข้อสังเกต

๒. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบถามเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ได้แก่ สรภ.(ก.๓), กฟก.๑, กฟก.๒, กฟก.๓, กฟอ.ลาดหลุมแก้ว, กฟอ.บางปะอิน, กฟฟ.จอมเทียน, กฟฟ.บางแสน, กฟฟ.อ้อมน้อย, กฟอ.กระทุ่มแบน ผู้บริหารของแต่ละหน่วยงานได้ควบคุมกำกับดูแลให้พนักงานในหน่วยงานปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้รวมถึงการอนุมัติ และลงนามในรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย มีการประเมินผล และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการงานฯ ที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่เป็นประเด็นควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักในการประเมินการควบคุมภายในซึ่งสรุปผลในภาพรวมตามรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	แบบรายงาน	ประเด็นการสอบทาน
๑.	กระดาษทำการ ๘ ช่อง	ทุกหน่วยงานที่ทำการสอบทานการจัดวางระบบควบคุมภายใน มีการจัดทำกระดาษทำการ ๘ ช่อง ระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ และมีการประเมินผลการควบคุม แต่มีประเด็นที่ควรดำเนินการปรับปรุงคือ ๑. กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน ที่นำมาจัดทำกระดาษทำการ ๘ ช่อง ควรระบุงานตามภาระหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Job Description) และงานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติในปีที่ประเมิน ๒. การระบุความเสี่ยงและสาเหตุ ควรระบุปัญหา อุปสรรคที่เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้เกิดผลกระทบต่อความสำเร็จของงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ลำดับ	แบบรายงาน	ประเด็นการสอบทาน
		๓. การกำหนดการควบคุมที่มีอยู่ ควรระบุกรอบที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ระเบียบ นโยบาย กฎเกณฑ์ คู่มือปฏิบัติงาน แผนปฏิบัติ แผนงานต่างๆ เป็นต้น รวมถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เชื่อมั่นว่าจะลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม หรือยอมรับได้
๒.	แบบ ปย.๒ (รายงานผล)	มีการรายงานผลครบถ้วนทุกไตรมาส แต่ทั้งนี้หากยังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ที่ต้องจัดทำเป็น ปย.๒ (แผน) ปิดได้ไป ควรทบทวนปรับปรุงการควบคุมเพื่อให้เชื่อมั่นว่าจะลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม หรือยอมรับได้
๓.	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข. ของ สดง.)	มีการประเมินโดยใช้ ภาคผนวก ข. (ของ สดง.) เป็นแนวทางในการประเมิน
๔.	แบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุมกระบวนการ)	มีการจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุมกระบวนการ) ครบถ้วนทุกหน่วยงาน แต่มีประเด็นที่ควรดำเนินการปรับปรุงคือ ๑. การจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายในฯ ควรพิจารณาจัดทำให้ครอบคลุมข้อมูลทุกจุดที่มีการควบคุมของกิจกรรมต่างๆ ตามภาระหน้าที่งาน เพื่อให้ทราบความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่่วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๒. การจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายในฯ ควรระบุตามภาระหน้าที่ และงานที่ได้รับมอบหมาย ให้ถูกต้องตรงกันกับงานตามภาระหน้าที่ และงานที่ได้รับมอบหมายที่ระบุในกระดาษทำการ ๘ ช่อง
๕.	ภาคผนวก ก.	มีการประเมินองค์ประกอบครบถ้วนทั้ง ๕ องค์ประกอบครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน
๖.	แบบ ปย.๑	มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินโดยรวม
๗.	แบบ ปย.๒	หน่วยงานที่มีการปรับปรุงการควบคุม ได้จัดทำรายงาน ปย.๒ ครบถ้วน

ทั้งนี้ ผลการสอบทาน ได้มีการสรุปผลให้ผู้บริหารของ สรภ.ก.๓, กฟผ.๑, กฟผ.๒, กฟผ.๓, กฟอ.ลาดหลุมแก้ว, กฟอ.บางปะอิน, กฟฟ.จอมเทียน, กฟฟ.บางแสน, กฟฟ.อ้อมน้อย, กฟอ.กระทุ่มแบน และมีการลงนามรับทราบแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาแจ้งส่วนงานย่อยดังกล่าวดำเนินการต่อไปด้วย

-ดช.ก.๑, ดช.ก.๒, ดช.ก.๓
-ด.ผ.กษ.(กรร)

(นายศุภชัย เอกธัญ)
รพภ.ก๓
12 8 ก.พ. 2563



(นางขนิษฐา อัครทอง)

อก.ต.ผ.ก.๑ ๒๖๓๖๕๐๓
13๖๓ ๐๙.๐๙๑๖๖๖, ๓๐๓. กฟฟ.๑๓, ๑๗๕.

เพื่อไม่ตกค้างงาน: กองสัญญา
ดำเนินการตามข้อสั่งการฯ ให้รีบดำเนินการต่อไป

๑๗.๑

(นางประไพ จิรณี)

ร.พ.บ.ก.๑

เรียน ร.พ.บ.ก.๑/หัวหน้าคณะทำงาน

ดำเนินการต่อไป

๑๗.๑๕๖

(นายขจร โปร่งฟ้า)
อช.ก.๑