



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก คณะทำงานสอบทานการประเมินฯ

ถึง กฟภ.1

เลขที่ กตท. ๕๔ /2560

วันที่ 16 ส.ค. 2560

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2559

เรียน อช.ก.1

กองตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล ฝ่ายปฏิบัติการตรวจสอบกระบวนการสนับสนุน สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ สรภ.(ภ3) โดยสอบทานเอกสารต่าง ๆ ในการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self – Assessment : CSA) และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สรภ.(ภ3) และส่วนงานย่อยในสังกัด เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

สรุปผลการสอบทาน

1. จากการสอบทานการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อย ตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) กระบวนการประเมินผลและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย ตามอนุมัติ รพภ.(วก) ลว. 30 ส.ค. 2559 ปรากฏผลสอบทานดังตาราง

รายงาน หน่วยงาน	แบบ ปย.2	แบบ ปย.1	ภาค ผนวก ก	แบบสอบถามการ ควบคุมภายใน (จุดควบคุม กระบวนการงาน)	แบบ ปย.2 (รายงานผล)	กระดาดงทำ การ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
กฟภ.1	✓	✓	✓	✓(ก)	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 1
-ฝวบ.(ก.1)	✓	✓	✓	✗	✓(ก)	✓(ก)	เอกสารแนบ 2
-ฝปบ.(ก.1)	✓	✓	✓	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 3
-ฝบพ.(ก.1)	✓	✓	✓	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 4
-กฟภ.รังสิต	✓	✓(ก)	✓(ก)	✓(ก)	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 5
-กฟจ.อยุธยา	✓	✓(ก)	✗	✓(ก)	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 6

หมายเหตุ เครื่องหมาย ✗ หมายถึง ไม่ได้ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือฯ

เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือฯ

เครื่องหมาย ✓(ก) หมายถึง ประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามคู่มือฯ แต่มีข้อสังเกต

2. จากการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยสอบทานเนื้อหาสาระและความสอดคล้องของรายงานสำหรับ ส่วนงานย่อยที่จัดทำรายงานการควบคุมภายใน จำนวน 20 ส่วนงานย่อยตามตารางข้างต้น มีข้อสังเกตจากการสอบ ทานในภาพรวมทั้ง กฟก.1 , กฟก.2 และ กฟก.3 ดังนี้

2.1 กระจาดำการ 8 ช่อง

- 1) มีการจัดทำเพื่อประเมินงาน แต่ยังไม่ครอบคลุมงานตามคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ควรจัดทำกระจาดำการ 8 ช่อง เพื่อประเมินงานที่รับผิดชอบให้ครบถ้วน
- 2) บางกิจกรรมที่ประเมิน ไม่ระบุความเสี่ยงและสาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง
- 3) บางกิจกรรมผู้รับผิดชอบกิจกรรมกำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมเป็นงานในหน้าที่ความ รับผิดชอบของหน่วยงานอื่น
- 4) บางกิจกรรมประเมินโดยระบุความเสี่ยงในช่องที่ 2 ว่า “ไม่มีความเสี่ยง” การประเมิน ทุกกิจกรรม ต้องระบุความเสี่ยงก่อนการควบคุมในช่องที่ 2 ทุกกิจกรรมก่อน (ความเสี่ยงสืบเนื่อง : Inherent Risk) ต่อจากนั้น จึงพิจารณาการควบคุมที่มีอยู่ว่าเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้หรือไม่
- 5) บางกิจกรรมระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุของความเสี่ยงและการควบคุมที่มีอยู่ ไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องสัมพันธ์กัน เช่น ระบุชื่อคู่มือฯ หรือชื่อระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ควรระบุเนื้อหาหรือ อ้างอิงหน้าของระเบียบหลักเกณฑ์ดังกล่าว ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้
- 6) ประเมินความเสี่ยงหลังการควบคุมที่มีอยู่ “ไม่เพียงพอ” โดยไม่ได้ระบุความเสี่ยงที่มีอยู่(ช่อง5) การปรับปรุงการควบคุม (ช่อง6) กำหนดแล้วเสร็จ (ช่อง7) และผู้รับผิดชอบ (ช่อง8) ให้ครบถ้วนก่อนนำไปจัดทำ แผนการปรับปรุงในรายงาน ปย.2 และบางกรณีประเมินเพียงพอ แต่กลับมีการจัดทำแผนการปรับปรุงในรายงาน ปย.2
- 7) การระบุขั้นตอนการปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน มีทั้งระบุไว้ในช่องกระบวนการ ปฏิบัติงานใน (ช่อง1) และช่องการควบคุมที่มีอยู่ (ช่อง3) โดยการระบุขั้นตอนการปฏิบัติงานในช่องที่ 3 ส่วนใหญ่ ไม่ใช่ การควบคุมที่สำคัญสำหรับกิจกรรมนั้น ๆ เป็นการระบุขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียด
- 8) การระบุความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับหน้าที่รับผิดชอบและแผนการปฏิบัติงานจริงของหน่วยงาน ที่ประเมิน
- 9) การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม กว้างเกินขอบเขตงานของกิจกรรมที่ประเมิน
- 10) ผลการประเมินการควบคุม “เพียงพอ” แต่กลับระบุการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ช่อง6) และกำหนดแล้วเสร็จใน (ช่อง7)

(ตัวอย่างประกอบข้อสังเกตการจัดทำกระจาดำการ 8 ช่อง ปรากฏตามเอกสารแนบ 7)

2.2 แบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนปรับปรุง ปย.2 (รายงานผล)

มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แต่ส่วนใหญ่จะไม่มี การสรุปผลการดำเนินงานว่าภายหลังจากที่ได้ดำเนินการตามแผนแล้ว สามารถลดหรือป้องกันความเสี่ยงได้หรือไม่ อย่างไร

2.3 แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) และแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปย.1

บางหน่วยงานไม่ได้ประเมินโดยตอบแบบประเมินด้วยตนเอง ในกรณีที่นำตัวอย่างของหน่วยงานอื่นมาประกอบการประเมิน ควรทบทวนการตอบแบบประเมินให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงของหน่วยงาน เช่น เรื่อง ทักษะ ความรู้ ความสามารถของบุคลากร แต่ละหน่วยงานอาจแตกต่างกัน

2.4 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (จุดควบคุมกระบวนการ)

2.4.1 มีการจัดทำ แต่ยังไม่ครบทุกกิจกรรม

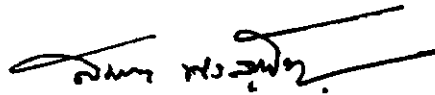
2.4.2 คำถามจุดควบคุมกระบวนการที่ตั้งขึ้นตามแบบสอบถามบางส่วนยังไม่ใช้จุดควบคุมกระบวนการ เช่น นำช่องทางหรือกิจกรรมมาตั้งคำถามจุดควบคุมกระบวนการ

2.4.3 บางส่วนการตั้งคำถามไม่เหมาะสมเป็นการตั้งคำถามปลายเปิด เช่น “ดำเนินการอย่างไร”

2.4.4 ส่วนใหญ่แผนกเป็นผู้จัดทำและลงนามการประเมินโดย ทผ. ซึ่งคณะทำงานฯ การควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ควรพิจารณาความเหมาะสมของจุดควบคุมกระบวนการ โดยประธานคณะทำงานฯ ควรเป็นผู้ลงนามในแบบสอบถามหรืออาจจะมอบหมายให้คณะทำงานฯ ของฝ่ายคนใดคนหนึ่งเป็นผู้ลงนามแทน

ทั้งนี้ผลการสอบทานและข้อสังเกตได้มีการสรุปให้ผู้บริหารหรือผู้แทนของแต่ละส่วนงานย่อยรับทราบในเบื้องต้นแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อไป



(นายสมชาย พรสุทธิโกมล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการบริหารทรัพยากรบุคคล
คณะทำงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ สตภ.

แบบสอบถาม "การสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน" (Checklist)
 หน่วยงาน.....กฟภ.1...(ไม่รวมส่วนงานย่อยระดับฝ่าย).....

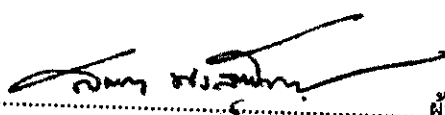
ประจำปี 2559

ลำดับที่	หัวข้อประเมิน	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1	มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ หรือแต่งตั้งคณะทำงาน พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินและติดตามประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายใน	/		- คำสั่ง ก.1(ข) 84/2559 ตั้ง ณ วันที่ 2 พ.ย.2559 แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานการจัดวางระลควควบคุมภายในของ กฟภ.1
2	ทบทวน/ปรับเปลี่ยน คณะทำงานฯ ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	/		- มีการปรับเปลี่ยนคณะทำงานชุดก่อนมาเป็นชุดปัจจุบันตามคำสั่งข้อ 1
3	มีการจัดทำทบทวน ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่รับผิดชอบ ในกระดวยทำการ 8 ช่อง ให้เป็นปัจจุบัน	/		- สำหรับกิจกรรมงานของส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย กฟภ.1 มีการจัดทำแต่ยังไม่ครบทุกกิจกรรมตาม JD แผนกกฎหมาย แผนกบุคคลและสวัสดิการ และแผนกพัฒนา และฝึกอบรม (รายละเอียดแนบ) <u>ไม่รวม สบป.สวน.สบพ.</u>
4	การจัดทำกระดวยทำการ 8 ช่อง ระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ การประเมินผลการควบคุมฯ เป็นไปอย่างสมเหตุสมผล	/		- มีการระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ การควบคุมที่มีอยู่ และการประเมินผลการควบคุม
5	มีการรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่รายงาน แบบ ปย.2 (รายงานผล) หากยังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ให้พิจารณาด้วยว่ามีการประเมินปัจจัยเสี่ยงนั้นว่าควรจะทำแผนปรับปรุงอีกครั้งหรือไม่	/		- มีการรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.2 (รายงานผล)
6	มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ (ภาคผนวก ก.) - สภาพแวดล้อมของการควบคุม - การประเมินความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุม - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามประเมินผล และพิจารณาความสมเหตุสมผลของการตอบแบบประเมิน	/		- มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ และสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบครบถ้วน

แบบสอบถาม "การสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน" (Checklist)
 หน่วยงาน.....กฟภ.1...(ไม่รวมส่วนงานย่อยระดับฝ่าย).....

ประจำปี 2559

ลำดับที่	หัวข้อประเมิน	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
7	มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) ดังนี้ - อธิบายผลการประเมินในของแต่ละองค์ประกอบ - สรุปผลการประเมินของแต่ละองค์ประกอบ - สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบ โดยต้องสอดคล้องกับผลการประเมินทั้ง 5 องค์ประกอบ	/		- มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมีการอธิบายการประเมิน สรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบ และสรุปผลการประเมินโดยรวมสอดคล้องกัน - ฝ่ายในสังกัด กฟภ.1 / กฟภ.รังสิต , กฟอ.อยุธยา แยกรายงานผลการสอบทานต่างหาก
8	มีการจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ครอบคลุมข้อมูลทุกจุดที่มีการควบคุมของกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้ทราบความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน - จุดควบคุมกระบวนการงาน		/	- กิจกรรมภายใต้ส่วนงานย่อย กฟภ.1 ไม่มี การจัดทำแบบสอบถามจุดควบคุมกระบวนการงาน
9	มีการรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปย.2)	/		- มีการรายงานการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค.2559 จำนวน 6 กิจกรรม

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทานการประเมินฯ

(.....นายสมชาย พรสุทธิโกมล.....)

ตำแหน่ง.....อก.ตท.....

วันที่.....13.....เดือน.....มีนาคม.....พ.ศ.....2560.....

กระต่ายทำการศึกษาการประเมินระบบการควบคุมภายใน

1	2	3	4	5	6	7	หมายเหตุ
1	2	3	4	5	6	7	หมายเหตุ
1	2	3	4	5	6	7	หมายเหตุ

(อภพพพพ) วัตถุประสงค์ที่ปฏิประภพพพพพพพพ

(บ พพพพพ) วัตถุประสงค์ที่พพพพพพพพพพพพพ

(1พพพ) วัตถุประสงค์ที่พพพพพพพพพพพพพพพพพพพ

พพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพพ

(พ พพพพพ) วัตถุประสงค์ที่พพพพพพพพพพพพพ

(2พพพ) วัตถุประสงค์ที่พพพพพพพพพพพพพพพพพพพ

ส่วนงานย่อยและส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย

พพพพพพพพพพพพ

กพท.1

ฝ่ายวิศวกรรมและบริการ

ฝ่ายปฏิบัติการและบำรุงรักษา

ฝ่ายบัญชีและพัสดุ

แบบสอบถาม "การสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน" (Checklist)

หน่วยงาน.....ฝวบ.กฟภ.1.....

ประจำปี 2559

ลำดับที่	หัวข้อประเมิน	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1	มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ หรือแต่งตั้งคณะทำงาน พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินและติดตามประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายใน	/		- คำสั่ง ก.1 ฝวบ.13/2560 สั่ง ณ 8 ม.ค. 2560
2	ทบทวน/ปรับเปลี่ยน คณะทำงานฯ ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	/		- มีการปรับเปลี่ยนคณะทำงานชุดก่อนมาเป็นชุดปัจจุบันตามคำสั่งข้อ 1
3	มีการจัดทำ/ทบทวน ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่รับผิดชอบ ในกระดาษทำการ 8 ช่อง ให้เป็นปัจจุบัน	/		- มีการจัดทำแต่ยังไม่ครบทุกกิจกรรม ตาม JD (รายละเอียดแนบ)
4	การจัดทำกระดาษทำการ 8 ช่อง ระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ การประเมินผลการควบคุมฯ เป็นไปอย่างสมเหตุสมผล	/		- มีการระบุ วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ การควบคุมที่มีอยู่ และการประเมินผล การควบคุม
5	มีการรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและการปฏิบัติงาน เป็นไปตามที่รายงาน แบบ ปย.2 (รายงานผล) หากยังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ให้พิจารณาด้วยว่า มีการประเมินปัจจัยเสี่ยงนั้นว่าควรจะทำแผนปรับปรุงอีกครั้งหรือไม่		×	- มีการรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.2 เฉพาะที่เป็นแผนการปรับปรุงของ กฟภ.1 3 กิจกรรม ไตรมาส 1-4/2559 ลว.12 ม.ค.2560 โดย ฝวบ.มีแผนการปรับปรุงทั้งสิ้น 8 กิจกรรม
6	มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบ 5 องค์ประกอบ (ภาคผนวก ก.) - สภาพแวดล้อมของการควบคุม - การประเมินความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุม - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามประเมินผล และพิจารณาความสมเหตุสมผลของการออกแบบประเมิน	/		- มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ และสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบครบถ้วน
7	มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) ดังนี้ - อธิบายผลการประเมินในของแต่ละองค์ประกอบ - สรุปผลการประเมินของแต่ละองค์ประกอบ - สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบ โดย	/		- มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมีการอธิบายการประเมิน สรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบ และสรุปผลการประเมินโดยรวมสอดคล้องกัน