



การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY

จาก คณะทำงานสอบทานการประเมินฯ

เลขที่ กตท. ๕๔ /2560

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2559

ถึง กฟภ.1

วันที่ 16 ส.ค. 2560

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)	กระดาษทำ การ 8 ช่อง	เอกสารอ้างอิง
กฟภ.1	✓	✓	✓	✓(ก)	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 1
-ฟวบ.(ก.1)	✓	✓	✓	✗	✓(ก)	✓(ก)	เอกสารแนบ 2
-ฟปป.(ก.1)	✓	✓	✓	✓	✓	✓(ก)	เอกสารแนบ 3
-ฟพพ.(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 กฟผ.1 , กฟผ.2 และ กฟผ.3 ดังนี้

2.1 กระดาษทำการ 8 ช่อง

- 1) มีการจัดทำเพื่อประเมินงาน แต่ยังไม่ครอบคลุมงานตามคำบรรยายลักษณะงาน (Job Description) ควรจัดทำกระดาษทำการ 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 ไม่ใช้ การควบคุมที่สำคัญสำหรับกิจกรรมนั้น ๆ เป็นการระบุขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียด
- 8) การระบุความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับหน้าที่รับผิดชอบและแผนการปฏิบัติงานจริงของหน่วยงาน ที่ประเมิน
- 9) การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม กว้างเกินขอบเขตงานของกิจกรรมที่ประเมิน
- 10) ผลการประเมินการควบคุม “เพียงพอ” แต่กลับระบุการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ช่อง6) และกำหนดแล้วเสร็จใน (ช่อง7)

(ตัวอย่างประกอบข้อสังเกตการจัดทำกระดาษทำการ 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

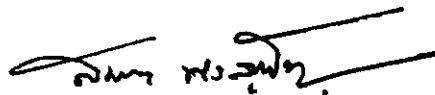
2.4.2 คำถามจุดควบคุมกระบวนการที่ตั้งขึ้นตามแบบสอบถามบางส่วนยังไม่ใช้จุดควบคุมกระบวนการ เช่น นำช่องงานหรือกิจกรรมมาตั้งคำถามจุดควบคุมกระบวนการ

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.....กฟก.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 แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานการจัดวางระลควบคุมภายในของ กฟก.1
2	ทบทวน/ปรับเปลี่ยน คณะทำงานฯให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	/		- มีการปรับเปลี่ยนคณะทำงานชุดก่อนมาเป็นชุดปัจจุบันตามคำสั่งข้อ 1
3	มีการจัดทำทบทวน ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่รับผิดชอบ ในกระดานทำการ 8 ช่อง ให้เป็นปัจจุบัน	/		- สำหรับกิจกรรมงานของส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย กฟก.1 มีการจัดทำแต่ยังไม่ครบทุกกิจกรรมตาม JD แผนกกฎหมาย แผนกบุคคลและสวัสดิการ และแผนกพัฒนา และฝึกอบรม (รายละเอียดแนบ) <u>ไม่รวม สปบ.ฟวน.ฟนพ.</u>
4	การจัดทำกระดานทำการ 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 , กฟช.อยุธยา แยกรายงานผลการสอบทานต่างหาก
8	มีการจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ครอบคลุมข้อมูลทุกจุดที่มีการควบคุมของกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้ทราบความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน - จุดควบคุมกระบวนการ		/	- กิจกรรมภายใต้ส่วนงานย่อย กฟภ.1 ไม่มีการจัดทำแบบสอบถามจุดควบคุมกระบวนการ
9	มีการรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปย.2)	/		- มีการรายงานการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค.2559 จำนวน 6 กิจกรรม

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทานการประเมินฯ

(.....นายสมชาย พรสุทธิโกมล.....)

ตำแหน่ง.....อ.ค.ท.....

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

กระต่ายทำการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน											
1	2	3	4	5	6	7	หมายเหตุ				
ส่วนงานย่อยและส่วนงานภายใต้ส่วนงานย่อย	การรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ ปี 2 (รายงานผล)		(บ.บ.บ.บ.บ.) 2.016 แผนกเทคโนโลยีระบบคอมพิวเตอร์และระบบปฏิบัติการ		(1.016) 2.016 แผนกเทคโนโลยีระบบคอมพิวเตอร์และระบบปฏิบัติการ		แผนกคอมพิวเตอร์และระบบปฏิบัติการ		(2.016) 2.016 แผนกเทคโนโลยีระบบคอมพิวเตอร์และระบบปฏิบัติการ		
	จัดทำ	ลงนาม	จัดทำ	ลงนาม	จัดทำ	ลงนาม	จัดทำ	ลงนาม	จัดทำ	ลงนาม	
	/	อช.	/	อช.	/	อช.	/	อช.	/	อช.	
	/	อผ.	/	อผ.	/	อผ.	/	อผ.	/	อผ.	
	/	อผ.	/	อผ.	/	อผ.	/	อผ.	/	อผ.	
กฟภ.1	/										
ฝ่ายวิศวกรรมและบริการ	/										
ฝ่ายปฏิบัติการและบำรุงรักษา	/										
ฝ่ายบัญชีและพลังงาน	/										

ตรวจสอบการจัดทำกระดามทำการ 8 ช่อง														
กระดามทำการ 8 ช่อง														
(๑) จำนวนคนเรียนโดยเฉลี่ย	จัดทำไม่ได้จัดทำ		ลำดับที่ของงานตาม JD ที่ไม่ได้จัดทำ							คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้ / ไม่ผ่าน	คะแนนโดยเฉลี่ย	หมายเหตุ	
	จัดทำ	ไม่ได้จัดทำ												
กฟภ.1											x	x	x	
ประจำเขต	-	/												
กองอำนาจการ														
ประจำกอง	-	สหพ.จัดทำ									/	/	/	/
แผนกบุคคลและสวัสดิการ	7	6	1	5	-	-	-	-	-	-	/	/	/	/
แผนกกฎหมาย	6	2	4	1	3	4	6	-	-	-	/	/	/	/
แผนกพัฒนาและฝึกอบรม	5	4	1	5	-	-	-	-	-	-	/	/	/	/
แผนกกิจการสังคมและสิ่งแวดล้อม	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	/	/	/	/
แผนกบริหารงานทั่วไป	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	/	/	/	/

แบบสอบถาม "การสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน" (Checklist)

หน่วยงาน.....ฝวบ.กฟก.1.....

ประจำปี 2559

ลำดับที่	หัวข้อประเมิน	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1	มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ หรือแต่งตั้งคณะทำงาน พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินและติดตามประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอของการควบคุมภายใน	/		- คำสั่ง ก.1 ฝวบ.13/2560 ตั้ง ณ 8 ม.ค. 2560
2	ทบทวน/ปรับเปลี่ยน คณะทำงานให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป	/		- มีการปรับเปลี่ยนคณะทำงานชุดก่อนมาเป็นชุดปัจจุบันตามคำสั่งข้อ 1
3	มีการจัดทำ/ทบทวน ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่รับผิดชอบ ในกระด้าทำการ 8 ช่อง ให้เป็นปัจจุบัน	/		- มีการจัดทำแต่ยังไม่ครบทุกกิจกรรม ตาม JD (รายละเอียดแนบ)
4	การจัดทำกระด้าทำการ 8 ช่อง ระบุดูประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ การประเมินผลการควบคุมฯ เป็นไป อย่างสมเหตุสมผล	/		- มีการระบุ วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง สาเหตุ การควบคุมที่มีอยู่ และการประเมินผล การควบคุม
5	มีการรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายในและมีการปฏิบัติงาน เป็นไปตามที่รายงาน แบบ ปย.2 (รายงานผล) หากยังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ให้พิจารณาด้วยว่า มีการประเมินปัจจัยเสี่ยงนั้นว่าควรจะทำแผนปรับปรุง อีกครั้งหรือไม่		×	- มีการรายงานผลการติดตามการปฏิบัติ ตามแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.2 เฉพาะที่เป็นแผนการปรับปรุงของ กฟก.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	/		- มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายในครบ 5 องค์ประกอบ และสรุปผล การประเมินแต่ละองค์ประกอบครบถ้วน
7	มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน (แบบ ปย.1) ดังนี้ - อธิบายผลการประเมินในของแต่ละองค์ประกอบ - สรุปผลการประเมินของแต่ละองค์ประกอบ - สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบ โดย	/		- มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน โดยมีการอธิบายการ ประเมิน สรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบ และสรุปผลการประเมินโดยรวมสอดคล้องกัน